

Plan 314 Licenciado en Derecho y Licenciado en Administración y Dirección de Empresas

Asignatura 43639 CONTABILIDAD DE COSTES

Grupo 1

### Presentación

La contabilidad de costes comienza analizando las características del entorno empresarial con objeto de establecer las necesidades de información de gestión de las empresas y entidades, para pasar a continuación a describir los conceptos básicos y el proceso contable analítico: Clasificación de los costes, costes de los diferentes factores productivos, sistemas de agregación de costes que permiten determinar el coste de los productos, trabajos o servicios elaborados, así como el establecimiento de los márgenes y resultados. De este modo, la contabilidad de costes suministra información imprescindible para la elaboración de las cuentas anuales, cual es la valoración de las existencias y en particular la determinación del coste de producción. Todo el proceso de cálculo se lleva a cabo desde una doble perspectiva: histórica o a posteriori y previsional o apriorística, lo cual da origen al estudio de los presupuestos y los sistemas de costes estándares, con el análisis de las desviaciones que se produzcan. El desarrollo práctico de la asignatura permite establecer la aplicación de los anteriores conceptos y sistemas a diferentes tipos de procesos productivos.

### Programa Básico

EL ENTORNO DE LA CONTABILIDAD DE GESTION. EVOLUCION CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD DE COSTES. EL PROCESO CONTABLE ANALITICO. CLASIFICACION DE LOS COSTES. COSTE Y GESTION DE LOS MATERIALES. COSTE Y GESTION DEL PERSONAL. COSTE Y GESTION DEL INMOVILIZADO. AMORTIZACIONES. COSTE Y GESTION DE LOS RECURSOS FINANCIEROS. LOS COSTES INDIRECTOS DE FABRICACION. LOS CENTROS DE COSTES. DIFERENTES TIPOS DE PROCESOS PRODUCTIVOS. SISTEMAS DE COSTES. LOS SISTEMAS DE COSTES Y GESTIÓN BASADOS EN ACTIVIDADES. LA FUNCION COMERCIAL Y LOS COSTES DE DISTRIBUCION. LOS COSTES DE LOS OUTPUTS FINALES. LOS INGRESOS, MARGENES Y RESULTADOS. LA CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA. LOS SISTEMAS DE COSTES ESTANDARES Y PRESUPUESTADOS. LA CONTABILIDAD ANALITICA EN EL SECTOR AGROPECUARIO, FORESTAL Y PESQUERO. LA CONTABILIDAD DE COSTES EN EL SECTOR INDUSTRIAL DE ALTA TECNOLOGIA Y NUEVOS ENTORNOS TECNOLOGICOS. CONTABILIDAD DE COSTES EN EL SECTOR BANCARIO, FINANCIERO Y ASEGURADOR. CONTABILIDAD DE COSTES EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS E INMOBILIARIAS. CONTABILIDAD DE COSTES EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS. CONTABILIDAD DE COSTES EN EL SECTOR SANITARIO. CONTABILIDAD DE COSTES EN EL SECTOR PUBLICO. EL CONTROL DE GESTION

### Objetivos

La presente asignatura tiene por objeto proporcionar al alumno una serie de conocimientos y herramientas necesarios para determinar el coste de producción en la empresa, la determinación de los márgenes y resultados analíticos por productos y servicios, así como el establecimiento de sistemas de costes previsionales, con objeto de facilitar a la dirección una información útil para la toma de decisiones.

Los diferentes sistemas de cálculo de costes sirven de apoyo a la adopción de decisiones tales como la fijación del valor de las existencias de materiales y productos, la determinación del coste de los productos vendidos, así como la estructura y composición de los márgenes y resultados obtenidos por la empresa.

El conocimiento del proceso de formación de la cadena de valor dentro de la empresa constituye un instrumento de gestión de probada eficacia, por ello, es importante conocer y analizar sus diferentes etapas: coste de los factores productivos, coste del proceso, coste de los productos y servicios obtenidos y coste de la producción vendida.

Paralelamente, el análisis de costes de las diferentes funciones desarrolladas por la empresa. Aprovisionamiento, transformación, comercialización, administración, gestión de recursos humanos, materiales o financieros, investigación y desarrollo, gestión de la calidad, etc. permiten optimizar los costes consumidos por las mismas.

SECCION I: ASPECTOS GENERALES

TEMA 1.- EL ENTORNO DE LA CONTABILIDAD DE GESTION

- 1.1.- Entorno dinámico actual.
- 1.2.- El sistema de información para la gestión.
- 1.3.- Contabilidad de costes, contabilidad de gestión y contabilidad directiva.
- 1.4.- Relación entre la contabilidad financiera y la contabilidad de costes. Sistemas monistas y dualistas.
- 1.5.- Desarrollo histórico de la contabilidad de gestión.
- 1.6.- Problemática específica del valor. La teoría de las limitaciones.
- 1.7.- La contabilidad de gestión como instrumento de control.

TEMA 2.- EVOLUCION CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD DE COSTES

- 2.1.- La contabilidad de costes. Definición.
- 2.2.- Conceptos técnicos: Factor, Proceso y Producto.
- 2.3.- El rendimiento, la eficacia técnica y su medida.
- 2.4.- Conceptos económicos: Coste, Ingreso, Margen, Resultado.
- 2.5.- La función de costes.
- 2.6.- La función de ingresos.
- 2.7.- El resultado como objetivo de la gestión. Resultado interno y resultado externo.

TEMA 3.- EL PROCESO CONTABLE ANALITICO

- 3.1.- El ciclo contable de los costes.
- 3.2.- Los objetivos de coste.
- 3.3.- Elementos constitutivos del modelo contable básico.
  - 3.3.1.- Cuadro de cuentas.
  - 3.3.2.- Los flujos del modelo contable básico.
  - 3.3.3.- Desarrollo del modelo básico dualista.
- 3.4.- Cuentas de diferencias y desviaciones.
- 3.5.- Orígenes, destinos y portadores de costes.
- 3.6.- Principios y métodos fundamentales del cálculo del coste unitario de producción.
- 3.7.- Características de la información contable analítica.

TEMA 4.- CLASIFICACION DE LOS COSTES.

- 4.1.- Clasificación de los costes por naturaleza. Costes externos y costes calculados internamente.
- 4.2.- Reclasificación de los costes. Su utilidad.
  - 4.2.1.- Por el grado de uso de la capacidad productiva: Costes de actividad y costes de subactividad. Análisis del nivel de capacidad.
  - 4.2.2.- Costes directos y costes indirectos.
  - 4.2.3.- Costes fijos y costes variables. El análisis Coste-Volumen-Beneficio.
  - 4.2.4.- Costes estándares, costes históricos y costes actuales.
  - 4.2.5.- Otros tipos de costes.
- 4.3.- Los informes derivados de la reclasificación.
- 4.4.- Costes y productos. Política de precios.

SECCION II.- ANALISIS DE LOS COSTES SEGUN SU NATURALEZA

TEMA 5.- COSTE Y GESTION DE LOS MATERIALES

- 5.1.- Concepto y clases de materiales.
- 5.2.- El sistema de información sobre materiales.
- 5.3.- La función de aprovisionamiento.
- 5.4.- La función de almacenamiento. Gestión de Stocks.
  - 5.4.1.- El control del almacén.
  - 5.4.2.- La gestión de aprovisionamiento.
  - 5.4.3.- Sistemas avanzados de gestión de stocks. Aspectos contables.
- 5.5.- La valoración de inventarios y consumos. Criterios contables.
- 5.6.- Las diferencias de inventarios.
- 5.7.- El ciclo contable de los materiales.

TEMA 6.- COSTE Y GESTION DEL PERSONAL

- 6.1.- Aspectos generales. La organización del trabajo.
- 6.2.- Componentes del coste de personal. Cálculo de la nómina. El control del coste de la mano de obra.
- 6.3.- Valoración del factor trabajo. Salario nominal y salario real.
- 6.4.- Control de la productividad y asignación de los costes de personal.
- 6.5.- El trabajo defectuoso y la subactividad.
- 6.6.- Motivación y eficiencia. Estímulos a la productividad. Sistemas de incentivos.
- 6.7.- El capital humano. Los círculos de calidad y la curva de aprendizaje.

#### TEMA 7.- COSTE Y GESTION DEL INMOVILIZADO. AMORTIZACIONES

- 7.1.- Coste de utilización de los equipos.
- 7.2.- Concepto de depreciación y obsolescencia.
- 7.3.- Significación financiera y económica del proceso de amortización.
- 7.4.- Estimación de la vida útil de un activo.
- 7.5.- Sistemas de cálculo de las amortizaciones en el ámbito externo e interno.
- 7.6.- Problemática contable de las amortizaciones.
- 7.7.- Amortización financiera, analítica y fiscal.

#### TEMA 8.- COSTE Y GESTION DE LOS RECURSOS FINANCIEROS

- 8.1.- Costes implícitos y costes explícitos.
- 8.2.- Coste de los recursos propios y ajenos.
- 8.3.- Estructura financiera y coste de capital. Coste medio ponderado.
- 8.4.- Contabilidad analítica de los costes de capital. El modelo de costes de oportunidad.
- 8.5.- El coste de capital y las decisiones de inversión-financiación.
- 8.6.- El apalancamiento financiero y la estructura óptima de capital.

#### TEMA 9.- LOS COSTES INDIRECTOS DE FABRICACION

- 9.1.- Naturaleza de los costes indirectos.
- 9.2.- Clasificación de los costes indirectos.
- 9.3.- Reparto primario de los costes indirectos de producción.
- 9.4.- Imputación a los productos de los costes indirectos de fabricación.
  - 9.4.1.- Las unidades de obra o de actividad.
  - 9.4.2.- Imputación analítica, sintética y racional.
- 9.5.- Contabilización de los costes indirectos de fabricación.
- 9.6.- El control de los costes indirectos de producción.

#### SECCION III.- ACUMULACION Y AGREGACION DE COSTES

##### TEMA 10.- LOS CENTROS DE COSTES

- 10.1.- Determinación de los centros de costes.
- 10.2.- El proceso de análisis y acumulación de costes.
- 10.3.- Diagramas y estadísticas de costes.
- 10.4.- Clasificación de los centros de costes.
- 10.5.- Relaciones e interdependencia entre los lugares de costes.
- 10.6.- Aspectos específicos de determinados centros de gestión.
- 10.7.- El control de gestión de los centros de costes.

##### TEMA 11.- DIFERENTES TIPOS DE PROCESOS PRODUCTIVOS

- 11.1.- Fabricación homogénea masiva. Sistema de costes por proceso.
- 11.2.- La producción múltiple.
  - 11.2.1.- Coste por secciones.
  - 11.2.2.- Fabricación por pedidos. Ordenes de fabricación.
- 11.3.- Fabricación de unidades independientes.
- 11.4.- producción conjunta.
  - 11.4.1.- Características de los procesos de producción conjunta.
  - 11.4.2.- Criterios de distribución de los costes conjuntos.
  - 11.4.3.- Coproductos, subproductos y residuos.
- 11.5.- Valoración de las existencias de producción en curso. Las unidades equivalentes de producción
- 11.6.- Problemática de las unidades perdidas.
- 11.7.- precios de transferencia.

#### SECCION IV.- ASPECTOS ESPECIFICOS DE LA FUNCION DE COSTES

---

## TEMA 12.- SISTEMAS DE COSTES

- 12.1.- El sistema de coste completo o full costing.
- 12.2.- El sistema de la imputación racional. Evaluación de la capacidad productiva.
- 12.3.- El sistema de costes variables o direct costing.
  - 12.3.1.- El direct costing simplificado.
  - 12.3.2.- El direct costing desarrollado.
- 12.4.- Comparación de los sistemas de costes variables y coste completo.

## TEMA 13.- LOS SISTEMAS DE COSTES Y GESTIÓN BASADOS EN ACTIVIDADES

- 13.1.- naturaleza y contenido de los sistemas ABC y ABM.
- 13.2.- Características de los inductores de costes.
- 13.3.- metodología de cálculo del coste de los productos.
- 13.4.- El análisis de la cadena de valor y la gestión de las actividades en la empresa.
- 13.5.- La presupuestación basada en las actividades (ABB).
- 13.6.- Ventajas e inconvenientes de los sistemas ABC-ABM.

## TEMA 14.- LA FUNCION COMERCIAL Y LOS COSTES DE DISTRIBUCION

- 14.1.- El análisis de mercadotecnia. Costes y precios.
- 14.2.- Concepto y clasificación de los costes de distribución.
- 14.3.- La gestión de la calidad total (TQC) y los clientes.
- 14.4.- El control de los costes de distribución.
- 14.5.- Modelos inorgánicos y orgánicos de costes comerciales.
- 14.6.- Procedimientos de análisis.
- 14.7.- Tratamiento contable de los costes de distribución.

## SECCION V.- PRODUCTOS, INGRESOS, MARGENES Y RESULTADOS

### TEMA 15.- LOS COSTES DE LOS OUTPUTS FINALES

- 15.1.- El coste del producto o servicio.
- 15.2.- El coste de los subproductos y residuos.
- 15.3.- Problemática específica del coste de los servicios.
- 15.4.- Valoración y contabilización de los materiales recuperados.
- 15.5.- El control de la producción defectuosa. Recuperación, manejo y almacenaje.
- 15.6.- El coste de los trabajos realizados para la empresa.
- 15.7.- La activación de costes.

### TEMA 16.- LOS INGRESOS, MARGENES Y RESULTADOS

- 16.1.- Conceptos y clasificación.
- 16.2.- Su tratamiento contable analítico.
- 16.3.- Los ingresos en términos de oportunidad.
- 16.4.- Métodos de control de gestión por resultados. Los resultados departamentales.
- 16.5.- El resultado y la evaluación de la actividad directiva.
- 16.6.- Los resultados sociales.
  - 16.6.1.- Medida del bienestar de los empleados.
  - 16.6.2.- La gestión del medio ambiente.
  - 16.6.3.- Calidad y servicio al cliente.
  - 16.6.4.- La medida de la Excelencia.
- 16.7.- La incidencia de la inflación en ingresos, costes y resultados.

## SECCION VI.- LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD PREVISIONAL

### TEMA 17.- LA CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA

- 17.1.- El proceso presupuestario. Planificación y presupuestación.
- 17.2.- Contenido del presupuesto.
- 17.3.- Elaboración del presupuesto a corto plazo. Fases.
- 17.4.- Clasificación de los presupuestos.
- 17.5.- Elaboración del presupuesto. El presupuesto maestro.
- 17.6.- Técnicas de presupuestación.
- 17.7.- Evaluación y control presupuestarios.

### TEMA 18.- LOS SISTEMAS DE COSTES ESTANDARES Y PRESUPUESTADOS

---

- 18.1.- Concepto de costes estándares y presupuestados.
- 18.2.- El escandallo de producción y el presupuesto flexible.
- 18.3.- Clasificación de los costes estándares.
- 18.4.- Ventajas e inconvenientes de los costos estándares.
- 18.5.- Costes estándares e inventarios. Problemática interna y externa.
- 18.6.- El análisis de las desviaciones. Control de los estándares.
- 18.7.- Contabilización de los sistemas de costes estándares y presupuestados.

## SECCION VII.- CONTABILIDAD ANALITICA SECTORIAL

### TEMA 19.- LA CONTABILIDAD ANALITICA EN EL SECTOR AGROPECUARIO, FORESTAL Y PESQUERO

- 19.1.- Las características del sector.
- 19.2.- Análisis de costes del sector.
- 19.3.- Las fichas técnicas de recogida de información analítica.
- 19.4.- Sistemas de valoración de la producción.
- 19.5.- El cálculo de los presupuestos y costes estándares.
- 19.6.- Aspectos específicos de la cuenta de resultados.
- 19.7.- Indicadores de gestión y cuadro de mando.

### TEMA 20.- LA CONTABILIDAD DE COSTES EN EL SECTOR INDUSTRIAL DE ALTA TECNOLOGIA Y NUEVOS ENTORNOS TECNOLOGICOS

- 20.1.- La contabilidad de costes en entornos M.R.P.
- 20.2.- La contabilidad de costes en entornos C.A.D./C.A.M.
- 20.3.- La fabricación integral computerizada (CIM).
- 20.4.- La contabilidad de costes en entornos J.I.T.
- 20.5.- La contabilidad de costes y la curva tecnológica.
- 20.6.- Los círculos de control de calidad y las técnicas del TQC.
- 20.7.- Tratamiento específico de los costes de I + D.

### TEMA 21.- CONTABILIDAD DE COSTES EN EL SECTOR BANCARIO, FINANCIERO Y ASEGURADOR

- 21.1.- Organización de la gestión contable bancaria.
- 21.2.- Estructura económico-financiera de los factores claves. Análisis de costes, rendimientos, productividad y rentabilidad.
- 21.3.- Sistemas de precios de transferencia de fondos.
- 21.4.- El sistema contable de las entidades aseguradoras.
- 21.5.- El análisis de los costes indirectos.
- 21.6.- El proceso de presupuestación y control.
- 21.7.- El análisis de riesgos.

### TEMA 22.- CONTABILIDAD DE COSTES EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS E INMOBILIARIAS.

- 22.1.- Organización de la gestión contable.
- 22.2.- La contabilidad presupuestaria. Unidades de obra.
- 22.3.- El cálculo y control de las desviaciones.
- 22.4.- La gestión de la calidad en la construcción.
- 22.5.- Empresas inmobiliarias. Organización y control de costes.
- 22.6.- La revalorización de activos. Repercusiones contables y económicas.
- 22.7.- Empresas auxiliares de la construcción. Problemática contable específica.

### TEMA 23.- CONTABILIDAD DE COSTES EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS

- 23.1.- Elementos de costes en las empresas de servicios.
- 23.2.- La función de costes en empresas de servicios.
- 23.3.- Concepto y gestión de los servicios.
- 23.4.- El servicio y los modelos de calidad total.
- 23.5.- La informatización de la gestión del servicio.
- 23.6.- El control de gestión de ingresos y costes.
- 23.7.- Problemática específica de los diversos tipos de servicios.

### TEMA 24.- CONTABILIDAD DE COSTES EN EL SECTOR SANITARIO

- 24.1.- Adaptación del Plan de Contabilidad analítica a los centros de asistencia sanitaria.
- 24.2.- Los centros de responsabilidad en el sector sanitario.
- 24.3.- La imputación de costes a los servicios.

---

24.4.- El proceso de presupuestación y control en los centros sanitarios.

24.5.- Costes de calidad de la asistencia sanitaria.

24.6.- El coste de la medicina preventiva.

24.7.- Hacia una racionalización de la gestión sanitaria.

## TEMA 25.- CONTABILIDAD DE COSTES EN EL SECTOR PUBLICO

25.1.- Objetivos de la contabilidad de costes en el sector público.

25.2.- Relaciones entre el presupuesto y la contabilidad analítica. Outputs e inputs de la administración pública.

25.3.- Consideraciones en torno al plan contable analítico de la administración pública.

25.4.- La contabilidad de costes en las corporaciones locales.

25.5.- La determinación del coste unitario de los servicios públicos.

25.6.- La motivación del funcionario.

25.7.- El control de gestión de los servicios públicos.

## SECCION VIII.- EL CONTROL DE GESTION

### TEMA 26.- EL CONTROL DE GESTION

26.1.- Contabilidad de Gestión y dirección estratégica.

26.2.- Los informes de gestión.

26.3.- El control de gestión por áreas de actividad.

26.4.- El control del valor añadido.

26.5.- Modelos de flujos de valores y estructura de costes.

26.6.- El cuadro de mando integral.

26.7.- La informática de gestión.

---

### Programa Práctico

Las clases prácticas se impartirán en el aula a lo largo del período docente, mediante la resolución de supuestos prácticos adaptados a diferentes tipos de empresas.

---

### Evaluación

En febrero se realizará un examen parcial liberador de la parte teórica.

El examen final constará de dos partes: teórica y práctica con una ponderación de 1/3 y 2/3, respectivamente. En todo caso se requiere una puntuación mínima del 30% en cada uno de los apartados para poder compensar con el resto de las puntuaciones.

Los trabajos opcionales durante el curso permiten mejorar la calificación final.

---

### Bibliografía

TEORIA:

MALLO, CARLOS, KAPLAN S. MELJEM, S. JIMENEZ, C..2000. Contabilidad de costos y estratégica de gestión. Prentice Hall. Madrid.

PRACTICA:

RODRIGUEZ, R, ROBLES, M.P.; REDONDO, N.; GARCIA-QUINTANA, R.B. Contabilidad de costes y de gestión. Supuestos prácticos. Mc Graw Hill, Madrid, 2002.

PRIETO, B. Curso de Contabilidad de costes. Delta Publicaciones, Madrid, 2005.

---