

UNIVERSITAT  VALÈNCIA  
FACULTAT D'ECONOMIA  
DEPARTAMENT DE COMPTABILITAT

**PROGRAMA PARA LA HOMOLOGACIÓN DE TÍTULOS**

**MATERIA:**  
**CONTABILIDAD GENERAL Y**  
**ANALÍTICA**

**ADSCRIPCIÓN DE LA MATERIA**

Departament de Comptabilitat  
El Departamento está situado en el cuarto piso de la Facultat d'Economia (Universitat de València) -Campus dels Tarongers-.

**OBJETIVO**

*Contabilidad General y Analítica* es un curso que abarca dos materias contables diferenciadas: la relacionada con el *Análisis Contable* y la relativa a la *Contabilidad de Costes*.

La materia de *Análisis Contable* está estructurada en tres partes con ocho s: 1. introduce la problemática y proporciona un marco amplio para el análisis del negocio y la valoración basado en el análisis de los estados financieros; 2. describe las principales herramientas para utilizar en el análisis del negocio; 3. aplica las citadas herramientas a una variedad de decisiones económicas.

La materia *Contabilidad de Costes* introduce al estudio de los hechos económicos del ámbito interno de la empresa, y a la problemática de su cálculo y captación contable, con el fin de obtener las magnitudes de coste, márgenes y resultados que los usuarios de la información podrán utilizar para tomar decisiones. Está estructurada en cinco partes con 12 s. 1. introduce a los conceptos básicos de costes; 2. identifica los tipos de coste según su naturaleza; 3. y 4. analiza los modelos para imputar los costes históricos; 5. analiza los modelos para localizar y controlar los costes predeterminados

**COORDINACIÓN DE LA ASIGNATURA EN EL DEPARTAMENTO**

Dr. D. Rafael Genis: coordinador de la asignatura Análisis Contable  
Dr. D. Vicente Serra: coordinador de la asignatura Contabilidad de Costes

**PROFESOR RESPONSABLE DE LA HOMOLOGACIÓN EN EL DEPARTAMENTO**

Mercedes Barrachina (mercedes.barrachina@uv.es)



## **I. PROGRAMA SINTETICO DEL CURSO**

### **MATERIA: Análisis Contable**

#### **1.INTRODUCCION**

- 1 El marco para analizar la empresa a través del análisis de estados financieros

#### **2. HERRAMIENTAS DE ANALISIS**

2. Análisis contable
3. Análisis financiero I
4. Análisis financiero II
5. Análisis financiero III
6. Análisis predictivo

#### **3. DECISIONES BASADAS EN EL ANALISIS**

7. Análisis aplicado a la valoración de empresas y participaciones en el capital
8. Análisis aplicado a las decisiones de financiación

### **MATERIA: Contabilidad de Costes**

#### **1. INTRODUCCIÓN**

1. Contabilidad de costes: conceptos básicos.
2. Clases de costes, modelos de asignación y métodos de cálculo.

#### **2. CLASES DE COSTES (SEGÚN SU NATURALEZA)**

3. Clases de costes (1): materiales.
4. Clases de costes (2) : personal y equipo productivo.

#### **3. LOCALIZACIÓN E IMPUTACIÓN DE COSTES A PRODUCTOS : SISS DE COSTES HISTÓRICOS (I)**

5. Costes por órdenes de fabricación
6. Localización: centros de coste y actividad (coste abc).
7. Costes parciales: direct-costing.

#### **4. LOCALIZACIÓN E IMPUTACIÓN DE COSTES A PRODUCTOS : SISS DE COSTES HISTÓRICOS (II)**

8. Costes por procesos.
9. Costes de calidad : unidades perdidas o defectuosas.
10. Producción conjunta

#### **5. IMPUTACIÓN DE COSTES A PRODUCTOS Y CONTROL: SISS DE COSTES PREDETERMINADOS**

11. Planificación empresarial y presupuesto
12. Coste estándar

## II. PROGRAMA ANALÍTICO DEL CURSO

### MATERIA: Análisis Contable

#### 1. El marco para analizar la empresa a través del análisis de estados financieros

- 1.1 Cómo abordar el análisis de estados financieros: de las actividades del negocio a los estados financieros y de los estados financieros a las actividades
- 1.2 Los usuarios del análisis de estados financieros y sus necesidades
- 1.3 Diferentes categorías de análisis: de la estrategia del negocio a las técnicas de valoración basadas en datos contables

Ref. PHB Capítulo 1-2  
Ref. MG y SR Capítulo 1  
Ref. GP Capítulo 1 y 3

#### 2. Análisis contable

- 2.1. Las cuentas anuales. Contenido y estructura.
- 2.2. Contabilidad de devengo vs. contabilidad de caja: el balance de situación y la cuenta de resultados vs. El estado de flujos de tesorería (*cash flow*)
- 2.2 Comunicación a través de los estados financieros
- 2.3. El papel de las normas contables
- 2.4. Análisis de la calidad de los datos contables

Ref. PHB Capítulo 3 (Se recomienda revisar también los capítulos 4 a 8)  
Ref. MG y SR Capítulo 2 y 4  
Ref. GP Capítulo 1 y 2

#### 3. Análisis financiero I

- 3.1 La rentabilidad financiera o del neto (*return on equity* - ROE)
- 3.2 La rentabilidad económica o de los activos (*return on investment* – ROI – o *return on assets* –ROA-)
- 3.3. La descomposición del ROE y ROA : los portadores del beneficio
- 3.4. El impacto del endeudamiento financiero sobre el ROE. Efecto apalancamiento.

Ref. PHB Capítulo 9  
Ref. MG y SR Capítulo 7  
Ref. GP Capítulo 16

#### 4. Análisis financiero II

- 4.1 Análisis del capital circulante (*working capital*)
- 4.2. La liquidez a corto plazo
- 4.3. La solvencia a largo plazo
- 4.4. Equilibrio patrimonial
- 4.5. Ratios y análisis financiero

Ref. PHB Capítulo 9  
Ref. MG y SR Capítulo 6  
Ref. GP Capítulo 6 y 11

## **5. Análisis financiero III**

5.1 Estados de flujos de tesorería (*cash flow*) y de variación del fondo de maniobra o capital circulante.

5.2. Análisis del *cash flow*

Ref. PHB Capítulo 9  
Ref. MG y SR Capítulo 4  
Ref. GP Capítulo 8 y 9

## **6. Análisis predictivo**

6.1. Predicción a corto plazo

6.2. Predicción a largo plazo

6.3. Análisis del punto muerto o de equilibrio

Ref. PHB Capítulo 10  
Ref. MG y SR Capítulo 7  
Ref. GP Capítulo 12

## **7. Análisis aplicado a la valoración de empresas y participaciones en el capital**

7.1. Eficiencia del Mercado y fijación de los precios de las acciones

7.2. Análisis fundamental vs. análisis técnico

7.3. Valoración basada en datos contables

7.4. Indicadores de rentabilidad bursátil.

7.5. Fusiones y adquisiciones

Ref. PHB Capítulo 11 y 13

## **8. Análisis aplicado a las decisiones de financiación**

8.1. Adecuación de la estructura financiera a la situación y necesidades de la empresa.

8.2. Proceso de análisis crediticio

8.3. Predicción de las dificultades financieras

8.4. Política de financiación empresarial: decisiones de endeudamiento y pago de dividendos

Ref. PHB Capítulo 14-15-16

## **MATERIA: Contabilidad de Costes**

### **1. Contabilidad de costes: conceptos básicos.**

- 1.1. Los usuarios internos y la Contabilidad como herramienta para la gestión y la dirección de las empresas. Características de la información contable para usuarios internos.
- 1.2. El ámbito interno de la contabilidad frente al ámbito externo: características y transacciones típicas.
- 1.3. Contabilidad de costes: Definición y objetivos.
- 1.4. Concepto de coste: factor, proceso de producción y producto.
- 1.5. Compras, gastos y costes del periodo. Precio adquisición vs. Coste producción.
- 1.6. Modelos de enlace contable entre los ámbitos interno y externo: monismo y dualismo.
- 1.7. Resultado externo y resultado interno: diferencias.

### **2. Clases de costes, modelos de asignación y métodos de cálculo.**

- 2.1. La combinación de factores para la producción. Factores limitativos y capacidad de producción.
- 2.2. Clasificación de los factores de la producción.
  - 2.2.1. Según su naturaleza: materiales, trabajo y otros costes de producción.
  - 2.2.2. Según su función: aprovisionamiento, transformación, comercialización, administración y subactividad. Coste de producción y coste del periodo.
  - 2.2.3. Según su comportamiento: fijos o de estructura y variables. Costes semifijos o semivariables. La imputación racional de los costes fijos.
  - 2.2.4. Según la posibilidad de atribución: directos e indirectos. Costes semidirectos.
  - 2.2.5. Según su momento de cálculo: real y previsto.
- 2.3. Clases de producción: única, múltiple y conjunta.
- 2.4. Fases lógicas del análisis de los costes: clasificación, localización e imputación.
- 2.5. Estadística de costes o actividad.
- 2.6. Modelos de asignación de costes: el portador de costes.
- 2.7 Según el grado de atribución: Completos y parciales. Concepto de margen y resultado.
- 2.8 Según su localización: Inorgánicos y orgánicos.
- 2.9 Según el momento de cálculo: Históricos y predeterminados.
- 2.10 Según las características de la producción: Órdenes de trabajo o procesos.
- 2.11 Principios (proporcionalidad e identificación) y métodos de cálculo (tasas / suplementos o división).

### **3. Clases de costes (1): materiales.**

- 3.1. Concepto y clases de materiales.
- 3.2. Organización del proceso de aprovisionamiento: actividades comprendidas.
- 3.3. Valoración del coste de las entradas: el precio de adquisición de los materiales y los costes específicos del aprovisionamiento.
- 3.4. Cálculo de los materiales realmente consumidos.
  - 3.4.1. Por medición directa de las unidades consumidas (Inventario permanente).
  - 3.4.2. Medición del inventario final y estimación de las unidades consumidas (Inventario periódico).
- 3.5. Valoración de los consumos.
  - 3.5.1 Criterios basados en costes históricos: costes promedios y agotamiento de existencias (fifo y lifo).
  - 3.5.2 Criterios basados en costes de reposición (última compra, próxima compra).

- 3.6. Gestión de compras de los materiales.
  - 3.6.1 Compras just-in-time (JIT)
  - 3.6.2 Planificación del requerimiento de materiales (MRP)

#### **4. Clases de costes (2) : personal y equipo productivo.**

- 4.1. Mano de obra y otros costes de personal: retribución directa e indirecta.
- 4.2. Remuneración sobre tiempo trabajado y sobre cantidad producida (Sistemas de remuneración por rendimientos).
- 4.3. Cálculo del coste - hora de mano de obra.
  - 4.3.1 Periodificación del coste de la mano de obra.
  - 4.3.2 Tiempo presencia y tiempo actividad.
- 4.4. Control y registro de coste de la mano de obra.
- 4.5. La función de aprendizaje.
- 4.6. Amortización del equipo productivo en función del tiempo, del uso, y procedimientos mixtos. El comportamiento fijo o variable de la amortización.
- 4.7. El cálculo de la cuota / tasa de amortización y su tratamiento contable.
- 4.8. Otros costes del equipo productivo.
- 4.9. Suministros y otros servicios exteriores.
- 4.10. Otros costes incorporables: costes financieros y costes – oportunidad.

#### **5. Costes por órdenes de fabricación**

- 5.1. Características de los sistemas por órdenes de fabricación o trabajo
- 5.2. Esquema de la acumulación de costes en la fabricación por órdenes o pedidos.
  - 5.2.1 Imputación de costes directos.
  - 5.2.2 Imputación de los costes indirectos. Bases de referencia (unidad de obra) para las tasas de imputación.
- 5.3. Costes indirectos presupuestados.
  - 5.3.1 Cálculo de tasas presupuestadas de costes indirectos
  - 5.3.2 Análisis básico de las desviaciones (sobreaplicación y subaplicación) y su contabilización.

#### **6. Localización: centros de coste y actividad (coste abc).**

- 6.1. La organización de la empresa: centros de costes y centros de responsabilidad.
- 6.2. Concepto de centro (secciones o departamento) como agrupación de actividades “homogéneas” en la empresa.
- 6.3. Concepto de la unidad de obra o unidad de imputación / actividad de los costes del centro. Criterios para su elección.
- 6.4. Clasificación de los centros de costes.
  - 6.4.1 Según su función.
  - 6.4.2 Centros principales y auxiliares.
  - 6.4.3 Centros intermedios y centros finales.
- 6.5. Reparto primario o distribución de costes entre centros. Costes directos a centros y criterios de reparto.
- 6.6. Reparto secundario o liquidación interna entre centros de costes relacionados.
  - 6.6.1 Procedimiento directo.
  - 6.6.2 Procedimiento secuencial o escalonado.
  - 6.6.3 Procedimiento simultáneo o de prestaciones recíprocas
- 6.7. Coste por actividades (ABC).
  - 6.7.1 Características de los sistemas ABC. La jerarquización de las actividades: nivel unidad, lote, producto y empresa.
  - 6.7.2 La imputación de costes: inductores de recursos e inductores de coste.

## **7. Costes parciales: direct-costing.**

- 7.1. Alternativas a los sistemas de costes completos y fundamentos de los sistemas de costes parciales.
- 7.2. El método de Direct-Cost simple o sobre costes variables.
- 7.3. El método del Direct-Cost desarrollado o con costes fijos directos (propios)
- 7.4. Análisis de los márgenes de cobertura y toma de decisiones: Coste-Volumen-Beneficio.
  - 7.4.1 El umbral de rentabilidad o punto muerto de las ventas.
  - 7.4.2 Ventas objetivo para conseguir un resultado previsto.
  - 7.4.3 Sensibilidad del resultado ante modificaciones de los costes fijos o del margen de contribución.

## **8. Costes por procesos.**

- 8.1. Características de la acumulación de costes por secciones o procesos: la acumulación de costes por departamentos.
- 8.2. Problemática del cálculo de costes por división: medición de la producción y obtención de unidades equivalentes.
- 8.3. Criterios de imputación del coste a las unidades producidas.
  - 8.3.1 Criterio FIFO.
    - 8.3.1.1 Departamental: Valoración homogénea de las unidades terminadas.
    - 8.3.1.2 Estricto: Valoración diferenciada (independiente)
  - 8.3.2 Criterio del Coste Medio Ponderado (CMP).

## **9. Costes de calidad: unidades perdidas o defectuosas.**

- 9.1. Costes de calidad: costes de prevención, evaluación, fallos internos y fallos externos. El enfoque tradicional y el concepto de calidad total (cero defectos).
- 9.2. Unidades perdidas en almacenes: diferencias de inventario.
- 9.3. Unidades perdidas en proceso: causas y posibilidades de contabilización
  - 9.3.1 Coste de producción basado en unidades realmente obtenidas.
  - 9.3.2 Asignación de coste a las unidades perdidas.
  - 9.3.3 Distinción entre unidades perdidas normales y anormales.
- 9.4. El valor recuperable de las unidades perdidas.

## **10. Producción conjunta**

- 10.1. Concepto de producción conjunta: coproductos y subproductos.
- 10.2. La imputación de costes conjuntos entre coproductos.
  - 10.2.1 Criterio basado en unidades físicas. Sus inconvenientes en el análisis de la rentabilidad.
  - 10.2.2 Criterio basado en el valor potencial de realización (valor de mercado) de la producción.
  - 10.2.3 Procesos separados posteriores al punto de separación. El precio de venta hipotético o virtual (neto de realización) en el punto de separación.
- 10.3. Tratamiento del coste de los subproductos
  - 10.3.1 Criterio de valor de mercado: minoración del coste del proceso.
  - 10.3.2 Criterio de coste nulo. Implicaciones en la cuenta de resultados.

## **11. Planificación empresarial y presupuesto**

- 11.1. Concepto y fases de la planificación empresarial: programación, presupuestación y control.
- 11.2. Presupuesto rígido y presupuesto flexible.
- 11.3. Integración de presupuestos.
  - 11.3.1 Presupuesto de ventas.
  - 11.3.2 Presupuesto de producción: compras, mano de obra y otros costes.
  - 11.3.3 El coste previsto (estándar) de la unidad a producir.

## **12. Coste Estándar**

- 12.1. Coste estándar: características y ventajas. El objetivo de coste (target cost).
- 12.2. Estándares técnicos y económicos de un producto.
- 12.3. Análisis de las desviaciones y su uso en el control de gestión.
  - 12.3.1 Desviaciones de los costes directos y proporcionales a la producción. (Materiales y mano de obra).
    - 12.3.1.1 Desviación (económica) en el precio.
    - 12.3.1.2 Desviación (técnica) en la cantidad.
  - 12.3.2 Desviación en costes específicos de aprovisionamiento.
  - 12.3.3 Desviaciones de los costes indirectos (no proporcionales) a la producción. Costes de transformación.
    - 12.3.3.1 Desviación técnica o en eficiencia.
    - 12.3.3.2 Desviación (económica) en la tasa.
      - 12.3.3.2.1 Desviación en actividad, capacidad o volumen.
      - 12.3.3.2.2 Desviación en presupuesto.
- 12.4. Costes comerciales y de administración preestablecidos y sus desviaciones.
- 12.5. Contabilización de las desviaciones y su imputación. El cálculo del resultado.

## **III.- BIBLIOGRAFÍA**

### **MATERIA: Análisis Contable**

PALEPU, K.G., P.M. HEALY, y V.L. BERNARD (2004) Análisis y valuación de negocios mediante estados financieros, Thomson (Ref. PHB)

MARTINEZ GARCIA FRANCISCO JAVIER Y SOMOHANO RODRIGUEZ FRANCISCO M. (2002) *Análisis de estados contables. Comentarios y ejercicios*, Pirámide (Ref. MG y SR)

GONZALEZ PASCUAL JULIAN (2001) *Análisis de la empresa a través de su información económico-financiera. Fundamentos teóricos y aplicaciones*, Pirámide (Ref. GP)

### **MATERIA: Contabilidad de Costes**

Básica:

SERRA SALVADOR, V. "CONTABILIDAD DE COSTES. Cálculo, análisis y control". Tirant Lo Blanch, colección Manuales, 2003. [ Libro que aparece como referencia en el cronograma]

VILAR SANCHIS, E. "COSTES, MÁRGENES Y RESULTADOS. Control de la rentabilidad económica." ESIC, 2000

Otros textos:

ALVAREZ, AMAT, BALADA, BLANCO, CASTELLO, LIZCANO Y RIPOLL "INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN (Cálculo de costes)". McGraw Hill, 1994

BLANCO,I; AIBAR,B. Y RIOS, S.L. " CONTABILIDAD DE COSTES. Cuestiones, supuestos prácticos resueltos y propuestos". Prentice Hall, 2001

HORGREN, CH.T., FOSTER, G. Y DATAR , S.M.. "CONTABILIDAD DE COSTOS. Un enfoque Gerencial (10<sup>ª</sup> ed.)" Prentice-Hall , 2002

MALLO, MIR, REQUENA Y SERRA "CONTABILIDAD DE GESTIÓN (Contabilidad interna). Cálculo, análisis y control de costes para la toma de decisiones". Ariel Economía, 1998.

MALLO, KAPLAN, MELJEM Y JIMÉNEZ "CONTABILIDAD DE COSTOS Y ESTRATÉGICA DE GESTIÓN" Prentice-Hall, 2000

MALLO, C. Y MERLO, J. "CONTROL DE GESTIÓN Y CONTROL PRESUPUESTARIO". McGrawHill, 1995.

### III.- EVALUACIÓN

Resolución de un supuesto eminentemente práctico