



Universidad  
de Alcalá

# GUÍA DOCENTE

## EXCEL APLICADO AL CONTROL DE GESTIÓN

**Grado en Administración y Dirección  
de Empresas**  
**Universidad de Alcalá**

**Curso Académico 2022/2023**  
**3º y 4º Curso – 2º Cuatrimestre**

## GUÍA DOCENTE

|                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| Nombre de la asignatura:             | <b>EXCEL APLICADO AL CONTROL DE GESTIÓN</b>   |
| Código:                              | <b>340087</b>   |
| Titulación en la que se imparte:     | <b>Grado en Administración y Dirección de Empresas</b>  |
| Departamento y Área de Conocimiento: | <b>Departamento de Economía y Dirección de Empresas<br/>Economía Financiera y Contabilidad</b>  |
| Carácter:                            | <b>Optativa del Grado en ADE</b>  |
| Créditos ECTS:                       | <b>6</b>  |
| Curso y cuatrimestre:                | <b>3º y 4º curso, 2º cuatrimestre</b>   |
| Profesorado:                         | Silvia Giralt Escobar (Responsable de la asignatura)  |
| Horario de Tutoría:                  | <b>Las tutorías ECTS están recogidas en el horario de la Titulación<br/>Las tutorías individuales se definirán según el horario de clase.</b> |
| Idioma en el que se imparte:         | Español   |

### 1. PRESENTACIÓN

La materia se ocupa de los procesos relacionados con el diseño, análisis e interpretación de los sistemas de información relacionados con la gestión de la actividad operativa de cualquier organización, utilizando como soporte la hoja de cálculo Excel. A tal fin, esta materia constituye una de las fuentes de información que cualquier entidad debe desarrollar a fin de facilitar la implantación de un sistema de control de su gestión, que ayude a que los gestores y responsables de la entidad puedan efectuar un seguimiento y control de las actuaciones de su organización.

Esta materia pretende sentar las bases y profundizar en el análisis metodológico aplicable a la implantación de técnicas y herramientas relacionadas con el control de gestión, de forma que permita ayudar en el proceso de mejora continua, control de las actuaciones, la adopción de decisiones operativas, y apoyo en el necesario desarrollo competitivo de actividad empresarial.

#### **Prerrequisitos y Recomendaciones:**

**Es requisito imprescindible haber cursado la asignatura de Contabilidad de Costes y manejar EXCEL a nivel de usuario.**

### 1.b PRESENTATION

Excel for Management Control is an elective 6 ECTS course included in the first semester - third and fourth year of the Degree on Business Administration. The main objective of this course is to understand, using an Excel support, the main tools used in management control in order to supply information that facilitate decision making.

The course has four parts; at the first part focuses on the activity-based costing and activity-based management.

In the second part is explained the importance of the standard cost as a cost control technique, and the analysis of the variances between the standard cost and the real cost. The process of choosing operational decisions based in the differential costs and cost-volume-profit relation, are analysed in the third part.

The fourth part is oriented to the evaluation and control of the performance by means of: performance measures; the balanced scorecards; the responsibility accounting; and the transfer pricing.

## 2. COMPETENCIAS

### Competencias básicas y generales:

- CG1.- - Capacidad para la resolución de problemas del entorno empresarial.
- CG2.- - Capacidad de análisis y síntesis de temas económicos y empresariales.
- CG3.- - Capacidad de organización y planificación empresarial.
- CG4.- - Habilidad para analizar y buscar información proveniente de diversas fuentes empresariales
- CG5.- - Capacidad de tomar decisiones empresariales
- CG6.- - Compromiso ético en el trabajo
- CG7.- - Capacidad para trabajar en equipo
- CG8.- - Trabajar en entornos empresariales de presión
- CG9.- - Motivación por la calidad en el ámbito de la empresa
- CG10.- - Capacidad de adaptación a nuevas situaciones
- CG11.- - Compromiso con el desarrollo de los Derechos Humanos, los principios democráticos, la igualdad entre mujeres y hombres, la solidaridad, la protección medioambiental y con fomento de la cultura de la paz
- CG12.- - Capacidad de utilizar el idioma inglés para la búsqueda de información y empleo de recursos en ese idioma, y en la elaboración y presentación de actividades académicas
- CB1 - Que los estudiantes hayan demostrado poseer y comprender conocimientos en un área de estudio que parte de la base de la educación secundaria general, y se suele encontrar a un nivel que, si bien se apoya en libros de texto avanzados, incluye también algunos aspectos que implican conocimientos procedentes de la vanguardia de su campo de estudio
- CB2 - Que los estudiantes sepan aplicar sus conocimientos a su trabajo o vocación de una forma profesional y posean las competencias que suelen demostrarse por medio de la elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas dentro de su área de estudio
- CB3 - Que los estudiantes tengan la capacidad de reunir e interpretar datos relevantes (normalmente dentro de su área de estudio) para emitir juicios que incluyan una reflexión sobre temas relevantes de índole social, científica o ética
- CB4 - Que los estudiantes puedan transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado
- CB5 - Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía

### Competencias transversales:

- CT1.- - Adquirir técnicas y habilidades relacionadas con el ejercicio profesional, incluyendo la aplicación de la normativa deontológica que proceda.
- CT2.- - Conocer los recursos disponibles para el acceso a la información y emplearlos con eficacia.

- CT3.- - Adquirir destrezas comunicativas orales y escritas en lenguas modernas, tanto en entornos profesionales como en otro tipo de contextos
- CT4.- - Comprender las ideas y argumentos que se expresan en una lengua extranjera, por escrito y de manera oral, tanto en situaciones cotidianas como en contextos profesionales y especializados.
- CT5.- - Manejar de manera avanzada las herramientas ofimáticas utilizadas con mayor frecuencia en un entorno profesional (procesador de textos, bases de datos y hojas de cálculo) y utilización avanzada de programas de comunicación electrónica, navegación y búsqueda de datos (correo electrónico e Internet).
- CT6.- - Diseñar presentaciones utilizando programas informáticos y capacidad de estructurar la información de manera adecuada y transmitirla con claridad y eficacia, con un conocimiento básico del funcionamiento de las redes de transmisión de datos.
- CT7.- - Conocer las principales técnicas de dirección, resolución de conflictos, selección laboral y motivación de equipos humanos en un entorno laboral con una utilización de estrategias eficaces en la gestión del tiempo.
- CT8.- - Planificar y desarrollar una investigación en un determinado campo de estudio, de acuerdo con los requisitos académicos y científicos que le sean propios.
- CT9.- - Conocer la historia de la Universidad de Alcalá, el funcionamiento de las instituciones europeas y la realidad histórica, social, económica y cultural de los países europeos e iberoamericanos.

### Competencias específicas:

- CE15.- - Adquirir los conocimientos básicos de la contabilidad y el conocimiento de las normas legales que definen y configuran la contabilidad en nuestro país.
- CE16.- - Adquirir los fundamentos de la Contabilidad de Costes, que posibiliten la sistematización del proceso de asignación de costes a cualquier objetivo de coste (producto, servicio, cliente, mercado o departamento)
- CE2.- - Interpretar la información empresarial considerando todas las partes de la empresa
- CE8.- - Reforzar y/o adquirir capacidades Matemáticas Básicas para el Análisis y la Gestión Empresarial.
- CE9.- - Utilizar y aplicar el lenguaje y los modelos matemáticos en ambientes empresariales.

### Resultados de aprendizaje de la asignatura

Al terminar con éxito esta asignatura los estudiantes serán capaces de:

- RA1. Comprender y explicar los diferentes conceptos básicos de los sistemas de control de gestión.
- RA2. Capacidad de resolución de casos prácticos aplicados al control de gestión.
- RA3. Adquirir los conocimientos mínimos para evaluar y diagnosticar la situación económica de una organización.
- RA4. Comprender y aplicar las técnicas de planificación y de gestión que posibiliten la adopción de decisiones operativas.

### 3. CONTENIDOS

| Bloques de contenido   | Total horas  |
|--|--|
| Introducción a la Contabilidad de Gestión.<br><b>Tema 1. LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN.</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1. Concepto y contenido de la Contabilidad de Gestión.</li> <li>1.2. Principales objetivos de la Contabilidad de Gestión.</li> <li>1.3. Interrelación entre Contabilidad de Gestión y Contabilidad de Costes.</li> <li>1.4. La Contabilidad de Gestión ante los nuevos entornos de fabricación.</li> </ol>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 3 h</li> </ul>  |
| La Contabilidad de Gestión como instrumento de análisis y de gestión de los costes<br><b>Tema 2. EL SISTEMA DE CÁLCULO DE COSTES BASADO EN LAS ACTIVIDADES (ACTIVITY-BASED COSTING).</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1. Definición y clasificación de las actividades.</li> <li>2.2. Proceso de cálculo de costes basado en las actividades.</li> <li>2.3. Determinación del coste de las actividades.</li> <li>2.4. El coste de los productos: estructura y aplicaciones.</li> </ol>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 3 h</li> </ul>  |
| Técnicas de control de los costes<br><b>Tema 3. EL SISTEMA DE COSTE ESTÁNDAR Y ELABORACIÓN DE PRESUPUESTOS.</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>3.1. Características y ventajas de los sistemas de costes estándares.</li> <li>3.2. Clases de estándares.</li> <li>3.3. Fijación de los estándares técnicos y económicos.</li> <li>3.4. Desarrollo de un sistema de coste estándar.</li> <li>3.5. Elaboración de presupuestos</li> </ol> <b>Tema 4. ANÁLISIS DE LAS DESVIACIONES Y CONTROL PRESUPUESTARIO.</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>4.1. Desviaciones en costes directos.</li> <li>4.2. Desviaciones en costes indirectos de producción.</li> <li>4.3. Desviaciones en costes no productivos.</li> <li>4.4. Investigación de las desviaciones.</li> </ol> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 15 h</li> </ul> |

|  |               |
|--|---------------|
| <p>Sistemas de control de gestión aplicados a la adopción de decisiones</p> <p><b>Tema 5. LOS COSTES DIFERENCIALES Y EL ANÁLISIS DEL MARGEN DE CONTRIBUCIÓN.</b></p> <p>5.1. El sistema de coste variable con fines de valoración.</p> <p>5.2. Diferencias entre el sistema de coste variable y el sistema de coste completo.</p> <p>5.3. La aplicación del sistema de coste variable en la adopción de decisiones.</p> <p>5.4. Aplicación del margen de contribución en la adopción de decisiones.</p> <p><b>Tema 6. EL ANÁLISIS COSTE-VOLUMEN-BENEFICIO.</b></p> <p>6.1. Fundamentos de la relación coste-volumen-beneficio.</p> <p>6.2. Características del análisis coste-volumen-beneficio.</p> <p>6.3. El análisis coste-volumen-beneficio bajo incertidumbre.</p> <p>6.4. Limitaciones del análisis.</p> <p><b>Tema 7. INFORMACIÓN CONTABLE Y DECISIONES A CORTO PLAZO.</b></p> <p>7.1. Criterios de decisión a corto plazo.</p> <p>7.2. Técnicas de decisión basadas en los costes relevantes.</p> <p>7.3. Decisiones de precios.</p> <p>7.4. Decisiones de productos.</p> | <p>• 18 h</p> |
| <p>La medición y el control de las actuaciones</p> <p><b>Tema 8. LA CONTABILIDAD POR ÁREAS DE RESPONSABILIDAD.</b></p> <p>8.1. Los centros de responsabilidad.</p> <p>8.2. Aspectos organizativos de la contabilidad por áreas de responsabilidad.</p> <p>8.3. La localización de los costes por centros de responsabilidad.</p> <p>8.4. Aspectos conductuales de una estructura descentralizada.</p> <p><b>Tema 9. PRECIOS INTERNOS DE TRANSFERENCIA.</b></p> <p>9.1. La descentralización y los precios de transferencia.</p> <p>9.2. Los precios de transferencia en empresas multinacionales.</p> <p>9.3. Precios de transferencia basados en precios de mercado.</p> <p>9.4. Precios de transferencia basados en precios de los costes.</p>   | <p>• 6 h</p>  |

## 4. METODOLOGÍAS DE ENSEÑANZA - APRENDIZAJE.-ACTIVIDADES FORMATIVAS

### 4.1. Distribución de créditos (especificar en horas)

|   |  |
|---|--|
| Número de horas presenciales:<br>45 + 3 horas                   | Clases teóricas (15h)<br>Clases prácticas (30h)<br>Exámenes 3h   |
| Número de horas del trabajo propio del estudiante:<br>102 horas | - Horas de estudio<br>- Preparación de prácticas<br>- Preparación de trabajos<br>- Asistencia a tutorías |
| Total horas   | <b>150 horas</b>   |

### 4.2. Estrategias metodológicas, materiales y recursos didácticos

|                                  |   |
|----------------------------------|---|
| <b>CLASES PRESENCIALES</b>       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Clases expositivas para presentar tema, introducir a los alumnos en una temática compleja, realizar conclusiones</li> <li>• Clases prácticas para resolución de ejercicios y aplicación práctica de los contenidos teóricos utilizando hoja de cálculo Excel.</li> </ul> |
| <b>TRABAJO AUTÓNOMO</b>          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realización de trabajos, preparación de exposiciones y ejercicios</li> </ul>   |
| <b>TUTORIAS INDIVIDUALIZADAS</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dudas sobre la materia</li> <li>• Preguntas sobre resolución de casos o elaboración de trabajos</li> </ul>   |

Se colaborará con los profesionales del CRAI-Biblioteca para que los estudiantes realicen una actividad que desarrolle las competencias informacionales en el uso y gestión de la información.

## 5. EVALUACIÓN: Procedimientos, criterios de evaluación y de calificación<sup>1</sup>

El rendimiento de los alumnos será evaluado por su trabajo, conocimientos y destrezas adquiridas y la mejora de su proceso de aprendizaje. Los métodos a emplear serán:

<sup>1</sup> Siguiendo la **Normativa reguladora de los procesos de evaluación de los aprendizajes, aprobada en Consejo de Gobierno de 24 de Marzo de 2011**, es importante señalar los procedimientos de evaluación: por ejemplo evaluación continua, final, autoevaluación, co-evaluación. Instrumentos y evidencias: trabajos, actividades. Criterios o indicadores que se van a valorar en relación a las competencias: dominio de conocimientos conceptuales, aplicación, transferencia conocimientos. Para el sistema de calificación hay que recordar la **Normativa del Consejo de Gobierno del 16 de Julio de 2009**.

- a. Resolución de casos prácticos propuestos para evaluación
- b. Trabajo individual o en equipo.
- c. Prueba intermedia de nivel
- d. Examen final: teórico y práctico.

### **Criterios de calificación:**

#### **Convocatoria ordinaria**

El proceso de evaluación normal estará inspirado en la evaluación continua del estudiante. Si el estudiante no participa en el proceso de enseñanza-aprendizaje según lo establecido en esta guía docente, **se considerará no presentado en la convocatoria ordinaria.**

Aquellos alumnos que decidan abandonar el sistema de evaluación continua deberán solicitarlo al Decano de la Facultad en las **dos primeras semanas** de impartición de la asignatura, explicando las razones que le impiden seguir el sistema de evaluación continua (Normativa Reguladora de los Procesos de Evaluación de los Aprendizajes).

En caso de no cursar la solicitud para ser evaluado exclusivamente en la prueba final, el estudiante será evaluado de forma continuada, no pudiendo cambiarse de modalidad a lo largo del curso.

#### **Si el alumno opta por evaluación continua:**

- ✓ El 60% de la calificación vendrá determinada por la resolución de los casos prácticos, pruebas de nivel y trabajos que se le indicarán y detallarán por escrito al alumno al comienzo de la impartición de la asignatura.
- ✓ El 40% de la calificación estará vinculado a un examen para valorar los conocimientos teórico-prácticos que ha adquirido el alumno.

Para aprobar la asignatura el estudiante deberá superar satisfactoriamente el conjunto de pruebas, entendiendo que todas ellas en conjunto evalúan la adquisición de todas las competencias desarrolladas.

#### **Si el alumno opta por evaluación final:**

Examen para valorar los conocimientos teóricos-prácticos y la adquisición de las competencias por parte del alumno (100%)

### **CONVOCATORIA EXTRAORDINARIA**

Examen para valorar los conocimientos teóricos-prácticos y la adquisición de las competencias por parte del alumno (100%)

#### **Sistema de calificación**

*Según el R.D 1125/2003 que regula el Suplemento al Título las calificaciones deberán seguir la escala de adopción de notas numéricas con un decimal y una calificación cualitativa:*

0,0 - 4,9 *SUSPENSO (SS)*

5,0 - 6,9 *APROBADO (AP)*

7,0- 8,9 *NOTABLE (NT)*

9,0 - 10 *SOBRESALIENTE (SB)*

9,0 – 10 *MATRÍCULA DE HONOR limitada al 5%*

## 6. BIBLIOGRAFÍA

### Bibliografía Básica

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS (A.E.C.A.): "El marco de la contabilidad de gestión". Documento nº 1 de la serie Principios de Contabilidad de Gestión. Madrid, 1989.

A.E.C.A.: "La contabilidad de gestión como instrumento de control". Documento nº 2 de la serie Principios de Contabilidad de Gestión. Madrid, 1990.

A.E.C.A.: "Costes estándares y análisis de desviaciones". Documento nº 12 de la serie Principios de Contabilidad de Gestión. Madrid, 1998.

A.E.C.A.: "Indicadores para la gestión empresarial". Documento nº 17 de la serie Principios de Contabilidad de Gestión. Madrid, 1999.

A.E.C.A.: "El sistema de costes basado en las actividades". Documento nº 18 de la serie Principios de Contabilidad de Gestión. Madrid, 1999.

AMAT SALAS, O., y P. SOLDEVILLA: "Contabilidad y gestión de costes". Barcelona. Ed. Gestión 2000, 1999.

ATKINSON, A. *Management Accounting / Anthony A. Atkinson ... [et Al.]*. 3rd ed. Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall, 2000.

BALLARIN E. y ROSANAS, J.M<sup>a</sup>.: "Contabilidad de costes para toma de decisiones". Bilbao, Editorial Biblioteca de Gestión Descleé de Brouwer, 1996.

BLANCO IBARRA, F.: "Contabilidad de costes y de gestión". Bilbao, Deusto, 1998.

BHATTACHARYYA, D. "Management Accounting [electronic Resource]" 1st ed. Noida, India: Pearson, 2011. Web biblioteca UAH.

CASTELLO TALIANI, E.: "Contabilidad de Gestión". Madrid. Ed. Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España, 2006.

CASTELLO TALIANI, E. y LIZCANO ALVAREZ, J.: "El sistema de gestión y de costes basado en las actividades". Madrid. Instituto de Estudios Económicos, 1994.

KAPLAN, R.S., Y D.P. NORTON: “Cuadro de mando integral”. Barcelona, Ed. Gestión 2000, 1997.

LÓPEZ VIÑEGLA. A.: “El cuadro de mando y los sistemas de información para la gestión empresarial”. Madrid, Ed. AECA, 1998.

RODRÍGUEZ GONZÁLEZ, R.: “Costes y gestión de calidad”. Madrid, Ed. AECA, 1998.

## 7. NOTA INFORMATIVA

La Universidad de Alcalá garantiza a sus estudiantes que, si por exigencias sanitarias las autoridades competentes impidieran la presencialidad total o parcial de la actividad docente, los planes docentes alcanzarían sus objetivos a través de una metodología de enseñanza-aprendizaje y evaluación en formato online, que retornaría a la modalidad presencial en cuanto cesaran dichos impedimentos.

### Respeto de los ODS



En la enseñanza de esta materia se seguirán los Objetivos de Desarrollo Sostenible contenidos en la Agenda 2030 de las Naciones Unidas. En especial, se hará hincapié en la reducción de las desigualdades, la acción por el clima y la protección de la vida y de los ecosistemas terrestres y marinos. En lo que toca a la gestión empresarial, se incidirá en la oferta de trabajo decente, la consecución de metas de producción y consumo responsables y el uso de energía renovable y no contaminante.

<https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/objetivos-de-desarrollo-sostenible/>