

# Índice

---

|                                                                                                                            |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Prólogo</b>                                                                                                             | <b>9</b>  |
| <b>Agradecimientos</b>                                                                                                     | <b>13</b> |
| <b>Introducción</b>                                                                                                        | <b>17</b> |
| <b>Acrónimos</b>                                                                                                           | <b>21</b> |
| <b>Parte I: Modelos portuarios. Descripción y análisis del Sistema Portuario español y de su planificación estratégica</b> | <b>23</b> |
| <b>Capítulo 1: Modelos portuarios y análisis del Sistema Portuario de Titularidad Estatal (SPTE) español</b>               | <b>25</b> |
| 1.1. Factores de la competitividad portuaria                                                                               | 25        |
| 1.2. Modelos de gestión portuarios                                                                                         | 28        |
| 1.3. Análisis de la estructura del SPTE                                                                                    | 32        |
| <b>Capítulo 2: Planificación estratégica del SPTE</b>                                                                      | <b>37</b> |
| 2.1. Análisis estratégico del SPTE                                                                                         | 37        |
| 2.1.1. Modelo de Gestión                                                                                                   | 39        |
| 2.1.2. Modelo de Organización                                                                                              | 39        |
| 2.1.3. Modelo de Relación                                                                                                  | 40        |
| 2.2. La planificación en las Autoridades Portuarias (AAPP)                                                                 | 41        |
| 2.2.1. El nivel estratégico de la planificación en las AAPP                                                                | 42        |
| 2.2.2. Perspectiva temporal del proceso de planificación estratégica y operativa en las AAPP                               | 44        |
| <b>Parte II: Aspectos metodológicos de la contabilidad de costes</b>                                                       | <b>53</b> |
| <b>Capítulo 3: Aspectos vinculados con el cálculo de costes. Clasificación</b>                                             | <b>55</b> |
| 3.1. Utilidad de la información de costes y gestión                                                                        | 55        |
| 3.2. Conceptos de costes                                                                                                   | 61        |

|                                                                            |            |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.3. Definición de Gasto y Coste                                           | 62         |
| 3.4. Relación de gastos empresariales                                      | 69         |
| 3.5. Márgenes, valoración de la producción y resultado                     | 73         |
| 3.6. Precio de Adquisición y Coste de Producción                           | 77         |
| 3.7. Coste de las existencias en la prestación de servicios                | 84         |
| 3.8. Tipos de empresas                                                     | 84         |
| 3.8.1. Utilidad de la contabilidad de costes en las empresas industriales  | 85         |
| 3.8.2. Utilidad de la contabilidad de costes en empresas comerciales       | 86         |
| 3.8.3. Utilidad de la contabilidad de costes en empresas de servicios      | 87         |
| 3.9. Clases de costes                                                      | 88         |
| 3.9.1. Atendiendo a su capacidad de asociación al Objetivo de Coste        | 90         |
| 3.9.2. Atendiendo a su variabilidad                                        | 94         |
| 3.9.2.1. Capacidad teórica                                                 | 96         |
| 3.9.2.2. Costes fijos                                                      | 97         |
| 3.9.2.3. Costes variables                                                  | 101        |
| 3.9.2.4. El caso de la Naviera AGIVIR                                      | 103        |
| 3.9.3. Costes unitarios fijos y variables                                  | 104        |
| 3.9.3.1. Caso sobre costes unitarios fijos y variables                     | 105        |
| 3.9.4. Otras clases de costes atendiendo a su variabilidad                 | 106        |
| 3.9.4.1. Costes semifijos                                                  | 107        |
| 3.9.4.2. Costes semivariables                                              | 108        |
| 3.10. Coste de la subactividad                                             | 110        |
| 3.10.1. Resolución de un caso                                              | 110        |
| 3.10.2. El caso de la empresa VaserSA                                      | 114        |
| <b>Capítulo 4: El proceso de localización e imputación de costes</b>       | <b>117</b> |
| 4.1. Introducción                                                          | 117        |
| 4.2. Opciones de cálculo de costes                                         | 120        |
| 4.2.1. Sistemas de costes con relación a la técnica de valoración          | 121        |
| 4.2.2. Sistemas de costes relacionados con métodos de asignación de costes | 124        |
| 4.2.3. Sistemas de costes dependiendo de la acumulación                    | 131        |
| 4.2.4. La elección del sistema                                             | 132        |
| 4.2.5. El sistema de costes y gestión basado en las actividades            | 133        |

# Índice

---

|                                                                                                            |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.3. Localización e Imputación de costes                                                                   | 136        |
| 4.4. Presupuestación                                                                                       | 138        |
| 4.4.1. Presupuestación de los costes                                                                       | 140        |
| 4.4.2. El establecimiento de la Tasa de Costes o el Coste Unitario                                         | 145        |
| 4.4.3. Proyección del presupuesto atendiendo a los costes fijos y variables                                | 147        |
| 4.5. Ubicación o localización de los costes                                                                | 150        |
| 4.6. Centros de coste                                                                                      | 151        |
| 4.6.1. Centros principales                                                                                 | 156        |
| 4.6.2. Centros auxiliares                                                                                  | 156        |
| 4.6.3. Reparto de costes                                                                                   | 156        |
| 4.6.3.1. Reparto primario                                                                                  | 157        |
| 4.6.3.2. El caso del Hotel Miraflores                                                                      | 159        |
| 4.6.3.3. Reparto Secundario                                                                                | 163        |
| 4.6.3.4. Método de Redistribución Directo                                                                  | 165        |
| 4.6.3.5. Método de Redistribución Indirecto                                                                | 165        |
| 4.7. Imputación de costes                                                                                  | 168        |
| 4.8. Reflexiones finales                                                                                   | 169        |
| <br>                                                                                                       |            |
| <b>Parte III: El modelo de contabilidad de costes del Sistema Portuario de Titularidad Estatal español</b> | <b>173</b> |
| <br>                                                                                                       |            |
| <b>Capítulo 5: Desarrollo del modelo de contabilidad de costes</b>                                         | <b>175</b> |
| 5.1. Utilidad de la contabilidad de costes para la gestión y toma de decisiones                            | 175        |
| 5.2. Modelos de contabilidad de costes del SPTE                                                            | 177        |
| 5.2.1. Esquema general del modelo de mínimos de contabilidad de costes                                     | 177        |
| 5.2.2. Esquema general del modelo de máximos de contabilidad de costes                                     | 194        |
| 5.3. La cartera de productos de las AAPP                                                                   | 195        |
| 5.3.1. Tasas portuarias                                                                                    | 195        |
| 5.3.2. Otros ingresos públicos y privados                                                                  | 218        |
| 5.4. Caso práctico de obtención del coste y margen de la Cartera de Productos de una Autoridad Portuaria   | 222        |

---

|                                                                                                                              |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Capítulo 6: El caso de la aplicación del modelo de contabilidad de costes en la Autoridad Portuaria de Valencia (APV)</b> | <b>231</b> |
| 6.1. La planificación estratégica en la APV                                                                                  | 231        |
| 6.1.1. Etapas en la elaboración del Plan Estratégico                                                                         | 232        |
| 6.1.2. Misión, Visión, Valores y Objetivo de Crecimiento                                                                     | 234        |
| 6.1.3. Líneas Estratégicas                                                                                                   | 235        |
| 6.1.4. Modelo de desarrollo estratégico                                                                                      | 235        |
| 6.2. Evolución de la Contabilidad de Gestión en la APV                                                                       | 237        |
| <b>Capítulo 7: La información económico-financiera en la memoria de sostenibilidad del SPTE</b>                              | <b>253</b> |
| 7.1. La gestión en un entorno portuario sostenible                                                                           | 253        |
| 7.2. Guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad en el Sistema Portuario español                                  | 256        |
| 7.3. Indicadores económicos para las memorias de sostenibilidad de las AAPP                                                  | 261        |
| <b>Parte IV: Análisis de costes de los servicios portuarios básicos</b>                                                      | <b>279</b> |
| <b>Capítulo 8: Servicios portuarios</b>                                                                                      | <b>281</b> |
| 8.1. Calificación y definición de los servicios portuarios dentro de la regulación portuaria española                        | 281        |
| 8.2. Análisis de costes del servicio de pilotaje o practicaje                                                                | 286        |
| 8.3. Análisis de costes del servicio de remolque portuario                                                                   | 287        |
| 8.4. Análisis de costes del servicio de amarre y desamarre de buques                                                         | 288        |
| 8.5. Análisis de costes del servicio de carga, estiba, descarga, desestiba y transbordo de mercancías                        | 290        |
| 8.6. Servicios comerciales y de señalización marítima                                                                        | 293        |
| <b>Bibliografía</b>                                                                                                          | <b>297</b> |
| <b>Glosario de términos</b>                                                                                                  | <b>309</b> |