

Guía docente

Identificación de la asignatura

Asignatura / Grupo	21206 - Contabilidad de Costes / 34
Titulación	Doble titulación: Grado en Administración de Empresas y Grado en Turismo - Tercer curso Grado en Administración de Empresas - Segundo curso Doble titulación: Grado en Administración de Empresas y Grado en Derecho - Quinto curso
Créditos	6
Período de impartición	Primer semestre
Idioma de impartición	Castellano

Profesores

Horario de atención a los alumnos

Profesor/a	Hora de inicio	Hora de fin	Día	Fecha inicial	Fecha final	Despacho / Edificio
Maria Llompart Bibiloni <i>Responsable</i> maria.llompart@uib.es	11:00	12:00	Lunes	09/09/2019	07/02/2020	DB118. Con cita previa
	16:30	17:30	Jueves	10/02/2020	04/09/2020	DB118. Con cita previa
Patricia Horrach Rosselló patricia.horrach@uib.es	13:00	14:00	Martes	09/09/2019	16/02/2020	Despatx subdirecció - Arxiduc Lluís Salvador
	13:00	14:00	Lunes	17/02/2020	31/07/2020	Despatx subdirecció - Arxiduc Lluís Salvador

Contextualización

Elaboración y análisis de información contable, prospectiva y retrospectiva, para la competitividad y toma de decisiones en la entidad.

Requisitos

La Contabilidad de Gestión es una rama de la Contabilidad y su comprensión requiere conocimientos fundamentales de Contabilidad Financiera.

Guía docente

Esenciales

Conocimientos de Contabilidad Financiera I y II.

Competencias

Específicas

- * CE2.1.6. Conocer y aplicar diversos instrumentos técnicos de análisis económico para el estudio de la empresa y su entorno. CE2.2.- Integrarse en el área de administración contable de una empresa y desempeñar con soltura cualquier labor de gestión en ella encomendada CE2.3.1.- Preparar la toma de decisiones administrativo-contables en empresas y organizaciones especialmente en los niveles operativo y táctico. CE2.4.- Defender las soluciones propuestas de una manera articulada a partir de los conocimientos teóricos y técnicos adquiridos.

Genéricas

- * CG.1.- Capacidad para trabajar en equipo. CG5(CB3).- Tener la capacidad de reunir e interpretar datos relevantes para emitir juicios que incluyan una reflexión sobre temas relevantes de índole social científica o ética. CG6 (CB4).- Poder transmitir información, ideas, problemas y soluciones a un público tanto especializado como no especializado.

Básicas

- * Se pueden consultar las competencias básicas que el estudiante tiene que haber adquirido al finalizar el grado en la siguiente dirección: http://estudis.uib.cat/es/grau/comp_basiques/

Contenidos

PROGRAMA SINTÉTICO DE CONTABILIDAD DE COSTES.

- Unidad 1: Teoría del coste.
- Unidad 2: Coste de los factores.
- Unidad 3: Asignación de costes.
- Unidad 4 : Métodos de cálculo: lugares
- Unidad 5 : Métodos de cálculo: portadores
- Unidad 6: Producción conjunta: coproductos.
- Unidad 7: Producción conjunta: subproductos.
- Unidad 8: Costes por órdenes de fabricación
- Unidad 9 : Costes por procesos.
- Unidad 10 : Producción defectuosa
- Unidad 11: Costes predeterminados I. Elaboración.
- Unidad 12: Costes predeterminados II. Desviaciones.
- Unidad 13: Costes por actividades

Contenidos temáticos

- Unidad 1. TEORÍA DEL COSTE.
 - 1 Concepto de coste.
 - 2 Costes por naturaleza.

Guía docente

- 3 Costes directos e indirectos.
- 4 Problemática contable de la fijeza y variabilidad de los costes.
- 5 Costes por áreas de responsabilidad.
- 6 Costes para la toma de decisiones
- 7 Costes en el Modelo Español y otras categorías.

BIBLIOGRAFIA.

- MALLO RODRIGUEZ,C y JIMÉNEZ MONTAÑÉS, M.J. CONTABILIDAD DE COSTES.
Capítulo 2.
REQUENA RODRÍGUEZ, J.M. y VERA RIOS, S.: CONTABILIDAD INTERNA.
Capítulo 2.

Unidad 2. COSTE DE LOS FACTORES.

- 1 Valoración de entradas en el almacén .
- 2 Criterios administrativos de valoración de los consumos.
- 3 Criterios no administrativos de valoración de los consumos.
- 4 Diferencias de inventario.
- 5 Tasa horaria de personal.
- 6 Sistemas de amortización en función del uso.
- 7 El coste financiero.

BIBLIOGRAFIA.

- MALLO RODRIGUEZ,C y JIMÉNEZ MONTAÑÉS, M.J. CONTABILIDAD DE COSTES.
Capítulos 6, 7, 8 y 9.
REQUENA RODRÍGUEZ, J.M. y VERA RIOS, S.: CONTABILIDAD INTERNA.
Capítulos 6, 7, 8 y 9.

Unidad 3. ASIGNACIÓN DE COSTES.

- 1 Etapas y operaciones fundamentales del ciclo interno.
- 2 Asignación a costes completos.
- 3 Asignación a costes parciales.
- 4 Clasificación de los sistemas de costes.
- 5 La imputación racional.
- 6 Determinación del umbral de rentabilidad.

BIBLIOGRAFIA.

- MALLO RODRIGUEZ,C y JIMÉNEZ MONTAÑÉS, M.J. CONTABILIDAD DE COSTES.
Capítulos 3 y 10.
REQUENA RODRÍGUEZ, J.M. y VERA RIOS, S.: CONTABILIDAD INTERNA.
Capítulos 3 y 17.

Unidad 4. MÉTODOS DE CÁLCULO DE LUGARES.

- 1 Concepto y clases de lugares de costes.
- 2 Bases de asignación y unidad de transferencia.
- 3 Operaciones de afectación y distribución.
- 4 Liquidación de los lugares de costes.
- 5 Cuadro de costes.

BIBLIOGRAFIA.

- MALLO RODRIGUEZ,C y JIMÉNEZ MONTAÑÉS, M.J. CONTABILIDAD DE COSTES.
Capítulo 12.
REQUENA RODRÍGUEZ, J.M. y VERA RIOS, S.: CONTABILIDAD INTERNA.
Capítulo 19.

Unidad 5. MÉTODOS DE CÁLCULO DE LOS PORTADORES.

Guía docente

- 1 Los portadores de costes
- 2 Principios de proporcionalidad y diferenciación.
- 3 Método de la división puro.
- 4 División por equivalencias.
- 5 Método de los suplementos.

BIBLIOGRAFIA.

MALLO RODRIGUEZ,C y JIMÉNEZ MONTAÑÉS, M.J. CONTABILIDAD DE COSTES.
Capítulo 2.
REQUENA RODRÍGUEZ, J.M. y VERA RIOS, S.: CONTABILIDAD INTERNA.
Capítulo 11.

Unidad 6. PRODUCCIÓN CONJUNTA (I): COPRODUCTOS.

- 1 Concepto y clases de producción conjunta.
- 2 Método del promedio ponderado.
- 3 Método de la distribución
- 4 Otros métodos de cálculo aplicables a los coproductos.

BIBLIOGRAFIA.

MALLO RODRIGUEZ,C y JIMÉNEZ MONTAÑÉS, M.J. CONTABILIDAD DE COSTES.
Capítulo 3.
REQUENA RODRÍGUEZ, J.M. y VERA RIOS, S.: CONTABILIDAD INTERNA.
Capítulo 11.

Unidad 7. PRODUCCIÓN CONJUNTA (II): SUBPRODUCTOS.

1. Métodos que no reconocen el coste del subproducto.
- 2 Método de la substracción.
- 3 Valor realizable neto menos un margen de beneficios.
- 4 Método de la recuperación.

BIBLIOGRAFIA.

MALLO RODRIGUEZ,C y JIMÉNEZ MONTAÑÉS, M.J. CONTABILIDAD DE COSTES.
Capítulo 3.
REQUENA RODRÍGUEZ, J.M. y VERA RIOS, S.: CONTABILIDAD INTERNA.
Capítulo 11.

Unidad 8. COSTES HISTÓRICOS. ORDENES DE FABRICACIÓN.

- 1 Costes por órdenes de fabricación.
- 2 Tasa de imputación de costes indirectos.
- 3 Subaplicación y sobreaplicación de costes indirectos.

BIBLIOGRAFIA.

MALLO RODRIGUEZ,C y JIMÉNEZ MONTAÑÉS, M.J. CONTABILIDAD DE COSTES.
Capítulo 11.
REQUENA RODRÍGUEZ, J.M. y VERA RIOS, S.: CONTABILIDAD INTERNA.
Capítulo 14.

Unidad 9. COSTES HISTÓRICOS. COSTES POR PROCESOS.

- 1 Los costes por procesos: producción equivalente.
- 2 Método promedio de imputación.
- 3 Método fifo sin valoración homogénea.
- 4 Método fifo con valoración homogénea.

BIBLIOGRAFIA.

Guía docente

MALLO RODRIGUEZ,C y JIMÉNEZ MONTAÑÉS, M.J. CONTABILIDAD DE COSTES.
Capítulo 11.
REQUENA RODRÍGUEZ, J.M. y VERA RIOS, S.: CONTABILIDAD INTERNA.
Capítulo 14.

Unidad 10. PRODUCCIÓN DEFECTUOSA.

- 1 La calidad.
- 2 Producción defectuosa: clases y costes asociados.
- 3 Defecto poco intenso y producción defectuosa recuperable.
- 4 Material dañado.
- 5 Deshechos y desperdicios.

BIBLIOGRAFIA.

BLANCO DOPICO, M^a. I. : Contabilidad de Costes. Análisis y Control. Capítulos 13 y 14.

Unidad 11. COSTES PREDETERMINADOS I.

- 1 Concepto, características y ventajas del coste estándar.
- 2 Clases de estándares y requisitos para su establecimiento.
- 3 Elaboración del estándar.
- 4 Estándar de costes indirectos.
- 5 Concepto de desviación, causas y clasificación de las desviaciones.

BIBLIOGRAFIA.

MALLO RODRIGUEZ,C y JIMÉNEZ MONTAÑÉS, M.J. CONTABILIDAD DE COSTES.
Capítulo 5.
REQUENA RODRÍGUEZ, J.M. y VERA RIOS, S.: CONTABILIDAD INTERNA.
Capítulo 15.

Unidad 12. COSTES PREDETERMINADOS II.

- 1 Desviaciones en costes directos.
- 2 Desviaciones en costes indirectos.
- 3 Desviaciones en el Modelo Español.
- 4 Contabilización de los sistemas de costes estándar.

BIBLIOGRAFIA.

MALLO RODRIGUEZ,C y JIMÉNEZ MONTAÑÉS, M.J. CONTABILIDAD DE COSTES.
Capítulo 5.
REQUENA RODRÍGUEZ, J.M. y VERA RIOS, S.: CONTABILIDAD INTERNA.
Capítulo 15.

Unidad 13. COSTES POR ACTIVIDADES.

- 1 Antecedentes y fundamentos del sistema ABC.
- 2 Definición y atributos de las actividades.
- 3 Clasificaciones de Actividades.
- 4 Los inductores de costes.
- 5 Proceso de asignación de costes en el sistema ABC.
- 6 Gestión de las actividades: el ABM.

BIBLIOGRAFIA.

MALLO RODRIGUEZ,C y JIMÉNEZ MONTAÑÉS, M.J. CONTABILIDAD DE COSTES.
Capítulo 13.
REQUENA RODRÍGUEZ, J.M. y VERA RIOS, S.: CONTABILIDAD INTERNA.

Guía docente

Capítulo 21.

Metodología docente

La metodología combina la asimilación de los contenidos conceptuales teóricos con el adiestramiento en el cálculo operativo de costes mediante la realización de un conjunto de ejercicios denominados supuestos. La asimilación adecuada de los contenidos teóricos exige al alumno, la realización de un trabajo de comprensión constante, continuo y regular en el tiempo. El alumno ha de leer detenidamente y tratar de solucionar los ejercicios prácticos, con antelación respecto de la clase en que se prevé comentar su solución.

Volumen

Se detalla a continuación el volumen de horas de trabajo presencial del alumno y el volumen estimado de horas de trabajo no presencial, así como su distribución entre teoría y práctica.

Actividades de trabajo presencial (2,4 créditos, 60 horas)

Modalidad	Nombre	Tip. agr.	Descripción	Horas
Clases teóricas	TEORÍA	Grupo grande (G)	El alumno ha de conocer el marco conceptual de la Contabilidad de Gestión, así como los distintos sistemas de costes y asimilar la terminología específica de la materia.	38
Clases prácticas	PARTICIPACION EN CLASES PRACTICAS	Grupo mediano (M)	Aprender a calcular coste rendimientos, márgenes y resultados y a analizar los resultados del proceso de la información sobre la circulación interna de valores. Se formarán equipos de alumnos para preparar con antelación y participar activamente en desarrollo de las clases prácticas.	10
Clases prácticas	PRACTICAS DE CONJUNTO	Grupo mediano (M)	Análisis de problemas complejos mediante la realización de supuestos que proporcionan una visión global del proceso y de los sistemas de determinación de los costes.	12

Al inicio del semestre estará a disposición de los estudiantes el cronograma de la asignatura a través de la plataforma UIBdigital. Este cronograma incluirá al menos las fechas en las que se realizarán las pruebas de evaluación continua y las fechas de entrega de los trabajos. Asimismo, el profesor o la profesora informará a los estudiantes si el plan de trabajo de la asignatura se realizará a través del cronograma o mediante otra vía, incluida la plataforma Aula Digital.

Actividades de trabajo no presencial (3,6 créditos, 90 horas)

Modalidad	Nombre	Descripción	Horas
Estudio y trabajo autónomo individual	LECTURAS OBLIGATORIAS	Se facilitarán al alumno documentos para su lectura, análisis y estudio.	5
Estudio y trabajo autónomo individual	TRABAJO TEORICO	El alumno debe estudiar analíticamente los temas explicados en las clases teóricas. Además deberá leer con detenimiento y estudiar los documentos o artículos de revistas especializadas sobre la materia, facilitados por	33

6 / 10

Fecha de publicación: 16/07/2019



Antes de imprimir este documento, considere si es necesario hacerlo. El medio ambiente es cosa de todos.

©2020 Universidad de las Illes Balears. Cra. de Valldemossa, km 7.5. Palma (Illes Balears). Tel.: +34 - 971 17 30 00. E-07122. CIF: Q0718001A

Guía docente

Modalidad	Nombre	Descripción	Horas
		los profesores, pudiendo formularse preguntas sobre los mismos en las evaluaciones parciales teóricas.	
Estudio y trabajo autónomo individual	SOLUCIÓN DE SUPUESTOS	A fin de adquirir individualmente la agilidad de cálculo necesaria, el alumno deberá repasar y tratar de resolver de nuevo, sin tener a mano la solución del profesor, los ejercicios efectuados en clase, controlando el tiempo de ejecución y además, solucionar otros supuestos facilitados por el profesorado que no se tratarán en las clases prácticas.	40
Estudio y trabajo autónomo en grupo	SOLUCIÓN DE SUPUESTOS EN GRUPO	Aunque la solución de ejercicios prácticos requiere un adiestramiento individual, resulta conveniente tratar de buscar solución en grupo a algunos de los ejercicios e intercambiar impresiones sobre las mismas con otros alumnos, particularmente con los miembros de su equipo.	12

Riesgos específicos y medidas de protección

Las actividades de aprendizaje de esta asignatura no conllevan riesgos específicos para la seguridad y salud de los alumnos y, por tanto, no es necesario adoptar medidas de protección especiales.

Evaluación del aprendizaje del estudiante

La evaluación comprende: teórica y práctica. La teórica, se realizará en período de evaluación continua y consistirá en un examen parcial tipo test, liberatorio y recuperable. Abarcará el temario y las lecturas obligatorias. El enunciado establecerá: la puntuación y la penalización de cada respuesta, el número mínimo de respuestas exigido que no será inferior al 90%. Un número de respuestas inferior al mínimo se calificará con cero puntos.

La parte práctica comprende dos elementos : a) Preparación y participación activa del alumno en las clases y b) Examen final práctico.

La participación en las clases prácticas se instrumentará por equipos de alumnos. El profesor decidirá el tiempo y modo de intervención de cada uno de los equipos en las clases. La calificación de la participación del alumno será individual, positiva o nula. Para determinar el valor unitario de cada intervención activa, se dividirá el 10% de la nota final asignado a esta, entre el número de clases en las que el equipo al que pertenece haya participado efectivamente a lo largo del curso.

El examen práctico consistirá en la resolución de un supuesto y será recuperable en el período extraordinario.

Itinerario B: exime de la participación en las clases prácticas. Podrán optar, previa solicitud: alumnos matriculados a tiempo parcial; aquéllos que mantengan una relación laboral dependiente o por cuenta propia, igual o superior a la media jornada, durante un mínimo de 7 semanas durante el periodo de clases; alumnos que estén suscritos a algún programa de movilidad universitaria y estén realizando una estancia fuera de Baleares durante el primer cuatrimestre. **Solicitud: improrrogable hasta 19/9/2019 (inclusive).** Forma: envío mail a juanabel.genovart@uib.es, con asunto "IT B (21206) APELLIDOS del alumno, nombre del alumno". Documentación a aportar: a) Alumno con contrato por cuenta ajena: copia contrato de trabajo; b) Alumno trabajador por cuenta propia: alta censal y de autónomo y último recibo pagado de autónomo; c) Resto de casos: documentación acreditativa de las circunstancias por las que se solicita. **IMPORTANTE:** sólo se admitirá un único correo con toda la documentación, no aceptándose posteriormente documentación adicional.

Guía docente

Se exigen unas notas mínimas de 3 sobre 10, en la evaluación teórica o su recuperación; y de 3,5 sobre 10, en el examen final práctico o en su recuperación. Solo podrán concurrir a las recuperaciones los alumnos que hubieren suspendido.

Se calificará con cero puntos la no presentación a un examen o a las recuperaciones. **La calificación final global de los alumnos que tengan, al menos una de las notas inferior a la mínima, no podrá superar en ningún caso 4,5 puntos.**

Fraude en elementos de evaluación

De acuerdo con el artículo 33 del Reglamento Académico, "con independencia del procedimiento disciplinario que se pueda seguir contra el estudiante infractor, la realización demostrablemente fraudulenta de alguno de los elementos de evaluación incluidos en guías docentes de las asignaturas comportará, a criterio del profesor, una minusvaloración en su calificación que puede suponer la calificación de «suspense 0» en la evaluación anual de la asignatura".

TEORÍA

Modalidad	Clases teóricas
Técnica	Pruebas objetivas (recuperable)
Descripción	El alumno ha de conocer el marco conceptual de la Contabilidad de Gestión, así como los distintos sistemas de costes y asimilar la terminología específica de la materia.
Criterios de evaluación	La evaluación teórica se efectúa mediante una prueba objetiva tipo test con la exigencia de un número mínimo de respuestas que se determine en el enunciado del examen, penalizándose las respuestas incorrectas. Se exige una nota mínima de un tres sobre una base de diez puntos. La evaluación parcial teórica pondera con un 50% y constituye este porcentaje de la nota final. Es recuperable únicamente en el período extraordinario.

Porcentaje de la calificación final: 50% para el itinerario A

Porcentaje de la calificación final: 50% para el itinerario B

PARTICIPACION EN CLASES PRACTICAS

Modalidad	Clases prácticas
Técnica	Otros procedimientos (no recuperable)
Descripción	Aprender a calcular coste rendimientos, márgenes y resultados y a analizar los resultados del proceso de la información sobre la circulación interna de valores. Se formarán equipos de alumnos para preparar con antelación y participar activamente en desarrollo de las clases prácticas.
Criterios de evaluación	Al inicio de la clase práctica el profesor determinará los equipos de alumnos que intervendrán. La calificación de un alumno por su participación en una clase práctica, positiva o nula, tendrá carácter individual. Para determinar el valor unitario de cada intervención activa de un alumno, se dividirá el 10% de la nota final asignado a esta participación, entre el número de clases en las que el equipo al que perteneciera participó efectivamente a lo largo del curso.

Porcentaje de la calificación final: 10% para el itinerario A

Porcentaje de la calificación final: 0% para el itinerario B



Guía docente

PRACTICAS DE CONJUNTO

Modalidad	Clases prácticas
Técnica	Pruebas de ejecución de tareas reales o simuladas (recuperable)
Descripción	Análisis de problemas complejos mediante la realización de supuestos que proporcionan una visión global del proceso y de los sistemas de determinación de los costes.
Criterios de evaluación	El examen final consiste en la resolución de uno o más ejercicios complejos. Se exige una nota mínima de tres puntos y medio sobre diez, y contribuye a la calificación final en un 40% para el itinerario "A", y un 50% para el "B". Es recuperable en el período extraordinario.

Porcentaje de la calificación final: 40% para el itinerario A

Porcentaje de la calificación final: 50% para el itinerario B

Recursos, bibliografía y documentación complementaria

La bibliografía tiene dos partes: básica y complementaria. Aunque ninguno de los libros de la bibliografía de los temas teóricos incluye exactamente los contenidos explicados en clase, el libro de los profesores MALLO RODRIGUEZ y JIMÉNEZ MONTAÑÉS se adapta bastante, por lo que se recomienda como libro de estudio básico. El manual de los profesores REQUENA Y VERA es más completo y complejo, por lo que conviene utilizarlo para el estudio de determinados temas y en todo caso, para profundizar en la materia. La bibliografía complementaria teórica incorpora un conjunto de manuales de autores de prestigio, así como los documentos de Contabilidad de Gestión de AECA que tienen una utilidad notoria para alumnos y profesionales. Los principales ejercicios prácticos, propios o de otras universidades, a realizar durante el curso, se publicarán en campus extens.

Bibliografía básica

A) TEMAS TEÓRICOS:

1 MALLO RODRIGUEZ, C y JIMÉNEZ MONTAÑÉS, M.J. (2009): Contabilidad de costes. 3ª edición. PIRÁMIDE. 1ª edición Ebook 2014.

2 REQUENA RODRÍGUEZ, J.M. y VERA RIOS, S. (2008): Contabilidad interna. ARIEL ECONOMÍA.

B) EJERCICIOS PRÁCTICOS:

1 La facilitada por los profesores en Campus Extens.

2 POMAR CASTELLANO, C. y LLOMPART BIBILONI, Mª. (1995): Contabilidad de Costes. Supuestos prácticos. Universidad de las Islas Baleares. Palma de Mallorca

Bibliografía complementaria

A) TEORICA.

ALVAREZ-DARDET ESPEJO, M.C. y GUTIERREZ HIDALGO, F (2010): Contabilidad de Gestión. Cálculo de costes. PIRÁMIDE.

CASTELLO TALLANI, EMMA (1998): Contabilidad Superior. Contabilidad de costes. Instituto de Censores Jurados de Cuentas. Madrid.

DAVIDSON, S. y WEIL, R. L. (1983): Manual de Contabilidad de Costos. McGraw-Hill. México.

DONOSO, RAFAEL; DONOSO ANES, ALBERTO (2011): Sistemas de costes e información económica. Pirámide.

HANSEN, D y MOWEN, M.(2007): Administración de costos. Contabilidad y control. 5ª edición. Cengage Learning.

HORNGREEN, C. (2011): Contabilidad de costos. Un enfoque Gerencial. Pearson.

Guía docente

MALLO RODRÍGUEZ, C., KAPLAN, R. S., MELJEM, S., GIMÉNEZ, C. (2000): Contabilidad de costos y estratégica de gestión. Prentice Hall. Madrid.

SÁEZ TORRECILLA, A., FERNÁNDEZ FERNÁNDEZ, A., GUTIÉRREZ DÍAZ, G. (2009): Contabilidad de costes y contabilidad de gestión. Tomos 1 Y 2. McGraw-Hill. Madrid.

SERRA SALVADOR, V. (2003): Contabilidad de costes. Cálculo, análisis y control. Tirant lo blanch. Valencia.

REVISTAS Y DOCUMENTOS DE TRABAJO.

DOCUMENTOS DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN. AECA.

REVISTA IBEROAMERICANA DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN. AECA.

B) BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA.EJERCICIOS.

FERNÁNDEZ FERNÁNDEZ Y OTROS (1994): Contabilidad de costes y contabilidad de gestión. Ejercicios y soluciones. McGraw-Hill. Madrid.

MARTÍN GARRIDO,F.J.; GUTIERREZ DÍAZ, G. (2008): Ejercicios y soluciones de Contabilidad de Costes II. UNED.

RIPOLL V.; ALCOY P.; CRESPO C.(2011) : Casos prácticos resueltos de Contabilidad de Costes. Profit editorial.

