

INDICE

Parte Primera: Introducción a la Contabilidad de Costes	
1. La Contabilidad de Costes	2
Objetivos	2
1.1. La contabilidad de costes y la contabilidad de gestión	2
1.2. La actividad de costes y la contabilidad de gestión	3
1.3. Evolución de la contabilidad de costes	4
1.3.1. La aparición de la contabilidad de costes	4
1.3.2. La contabilidad de costes dentro de los dominios de la contabilidad financiera	6
1.3.3. Incorporación de la contabilidad de costes a la contabilidad de gestión	6
1.4. La Situación actual y perspectivas de la contabilidad de costes	8
1.5. Objetivos de la contabilidad de costes	8
1.6. Definición de la contabilidad de costes	10
1.7. Rasgos diferenciadores de la contabilidad de costes y la contabilidad financiera	10
Cuestionario	12
2. Aspectos fundamentales de la contabilidad de costes	14
Objetivos	14
2.1. Presentación	14
2.2. Los gastos, los ingresos y los resultados en la contabilidad general	15
2.3. Los gastos y su incidencia en la cuenta de pérdidas y ganancias	16
2.4. Los gastos de periodo y su clasificación	21
2.5. El concepto de ingreso en contabilidad de coste: una magnitud descuidada	22
2.6. El concepto de coste	24
2.7. La correspondencia de los costes con los ingresos	25
2.8. División de la empresa en centros	26
2.9. Las actividades de la empresa	27
2.10. Clasificación de los costes	28
Cuestiones	30
3. Da la Contabilidad General a la Contabilidad de Costes: La formación del coste	35
Objetivos	35
3.1. Justificación del concepto contable de costes	35
3.2. La información que genera la empresa: la contabilidad general y la contabilidad de costes	36
3.2.1. La información que genera la empresa y la contabilidad general	37
3.2.2. La información que genera la empresa y la contabilidad de costes	38
3.2.3. Relaciones entre ambas contabilidades	38
3.3. El modelo de contabilidad general y el plan general de la contabilidad Española	40
3.3.1. Contenido del P.G.C	40
A) La estructura contable	40
B) El proceso contable	42
C) Las cuentas anuales: la cuenta de pérdidas y ganancias	42

3.4. Del concepto de gasto de la contabilidad general al concepto de coste	44
3.5. Los elementos del calculo de los costes	45
3.5.1. Distinción entre cargas de la contabilidad general incorporables y no incorporables	46
3.5.2. Importe que se incorpora	47
3.5.3. Cargas supletorias	48
3.6. Las diferentes etapas del calculo de los costes	48
3.7. Del inventario intermitente de la contabilidad general al inventario permanente de la contabilidad de costes	50
3.7.1. Las existencia en el plan general de contabilidad (P. G. C)	51
3.7.2. Tratamiento contable de los consumos de stock de materia prima en la contabilidad general	52
A) Tratamiento contable de los consumos del stock de materia prima en la contabilidad general	52
B) Tratamiento contable de las existencias en la contabilidad de costes	53
B.1. Tratamiento contable de los inventarios de las materias primas	54
B.2. Tratamiento contable de los inventarios de los productos terminados	54
3.7.3. El inventario contable permanente y los problemas de valoración	56
Cuestiones	60
4. Introducción al proceso contable del movimiento interno de valores	62
Objetivos	62
4.1. Métodos para la determinación de los costes	62
4.1.1. El método de costes completo, costes de absorción, o Full costing	65
4.1.2. El método de coste variable, Direct costing, o coste parcial	65
4.1.3. El método de coste estándar	65
4.1.4. El método de coste de imputación racional	66
4.1.5. El método del coste basado en las actividades (ABC)	66
4.2. Los datos del proceso contable	67
4.2.1. Información correspondiente al proceso contable del movimiento externo de valores	67
4.2.2. Etapas de proceso contable seguido por contabilidad general	69
4.3. Información correspondiente al proceso contable del movimiento internos de los valores	79
4.3.1. Datos comunes a la contabilidad general y a la contabilidad de costes	79
4.3.2. Datos propios de la actividad interna de la empresa	80
4.4. Formas de relacionarse la contabilidad de costes con la contabilidad general	83
4.4.1. Monismo moderado	84
4.4.2. Monismo radical	84
4.4.3. Dualismo: Modalidades mas generalizadas	84
Cuestiones	86
5. El proceso contable del movimiento interno de valores y sus conexión con la contabilidad general	88
Objetivos	88

5.1. El monismo: articulación de la contabilidad de costes en la contabilidad general	88
5.2. El proceso contable del monismo	90
A) Etapas correspondientes al movimientos externos de valores o contabilidad general	91
B) Etapas correspondientes al movimientos interno de valores o contabilidad de costes	93
5.3. Inconvenientes de monismo	103
5.4. El dualismo: Características	104
5.5. La función de las cuentas reflejas	105
5.6. El proceso contable del movimiento interno de valores según dualismo	107
Cuestiones	115
Parte II: Los métodos de costes completos: La doctrina Eurocontinental y la Anglosajona	
A) La Doctrina Eurocontinental	
6. El Modelo base: Proceso contable	118
Objetivos	118
6.1. Características del modelo base que proponemos	118
6.2. Las etapas de proceso contable del modelo base	121
6.3. Estudios operativos de las diferentes fases	121
6.3.1. Recibo de los stocks	123
6.3.2. Recibos de la cargas	124
6.3.3. Determinación del coste de compra	127
6.3.4. Entradas de las compras en el almacén	128
6.3.5. Determinación del coste de producción	129
6.3.6. Entrada en el almacén en los productos determinados	131
6.3.7. Determinación del coste de distribución (O de venta)	131
6.3.8. Determinación del coste final	132
6.3.9. Determinación de los resultados	133
6.4. Balance analítico de explotación y el cierre de la contabilidad de costes	137
6.5. El modelo base presentado mediante cuadro	139
6.5.1. Cuadro de localización de coste indirectos	140
6.5.2. Cuadro de reparto secundario de coste indirecto entre centros	140
6.5.3. Cuadros de costes indirectos totales por centros	141
6.5.4. Cuadros de las diferencia de incorporación	141
6.5.5. Cuadro de la formación del coste total de las compras	142
6.5.6. Cuadro de coste de producción	142
6.5.7. Cuadros de movimientos de inventario	143
6.5.8. Cuadros de costes finales y determinación de resultados	145
6.6. La importancia de los cuadros de costes	146
Cuestiones	147
7. El modelo base: Estructura contable	149
Objetivos	149
7.1. Estructura contable del modelo base	149
7.2. Primera aproximación al cuadro contable de contabilidad de coste	150
7.3. Estructura generala del cuadro contable de contabilidad de coste	151
7.3.1. Cuentas reflejas	151

7.3.2. Cuentas de coste de las secciones	152
7.3.3. Cuentas de costes	152
7.3.4. Cuentas de inventario permanente	153
7.3.5. Cuentas de diferencias de incorporación	154
7.3.6. Cuentas de resultados analíticos	154
7.4. Cuadro contable básico de la contabilidad de costes	156
7.5. Conceptos, finalidad y funcionamientos de las cuentas de incorporación	157
7.6. Análisis de las cuentas de diferencias de incorporación	158
7.6.1. Cargas no incorporables	160
7.6.2. Elementos supletorios incorporados	160
7.6.3. Diferencias en importes	161
7.6.4. Diferencias de inventarios	162
7.6.5. Diferencias por nivel de actividad	162
7.6.6. Ingresos de explotación no incorporables	163
7.6.7. Ingresos de explotación supletorios	164
7.7. Los elementos o cargas supletorias	165
7.7.1. Las cargas financieras	165
7.7.2. Remuneración del trabajo del empresario	166
Cuestiones	167
8. Los Centros de Actividad	169
Objetivos	169
8.1. Las áreas de responsabilidad, la organización de la empresa y los centros de actividad	169
8.2. Los costes de los centros de actividad y sus clase	171
8.3. La producción de los centros de actividad y las unidades de obra	172
8.4. Los centros de costes indirectos y su función contable en la asignación de los costes indirectos	173
8.5. Cuadro de reparto	176
8.5.1. Idea general del cuadro de reparto	176
8.5.2. La distribución de las cargas entre los centros	176
8.5.3. El subreparto de los costes indirectos de las centros auxiliares	177
8.5.4. aspectos del sistema de interrelación entre los centros auxiliares	180
8.6. El cuadro de imputación	181
Cuestiones	184
B) La Doctrina Anglosajona	
Objetivos	187
9.1. Idea general del modelo anglosajón	187
9.1.1. Características generales del modelo anglosajón	187
9.1.2. Esquema general del proceso contable	188
9.1.3. Esquemas abreviado del proceso contable	190
9.2. Distinción entre contabilidad por ordenes de fabricación y contabilidad por proceso o por departamentos	191
9.3. El modelo anglosajón de costes por departamentos	193
9.3.1. Significación de los departamentos	193
9.3.2. Esquemas Básicas del proceso	193
9.3.3. La producción físicas y la producción equivalente de los departamentos	195
9.3.4. La cesión de costes de los departamentos cuando hay	198

existencias finales de productos en curso	
9.3.5. El calculo del valor de la producción	199
9.3.6. El cuadro – síntesis de la información contable de cada departamento	201
9.3.7. La cesión de costes de los departamentos cuando hay existencias iniciales de productos en curso	202
9.3.8. Tratamiento de las unidades perdidas en los departamentos	204
9.4. Estudio operativo del modelo anglosajón de costes por departamentos	204
9.4.1. El modelo aplicado a una empresa que obtiene un solo producto	204
9.4.1.1. Los datos de una empresa que obtiene un solo producto	204
9.4.1.2. Preparación de los cuadros – síntesis para calcular el valor de la producción	206
9.4.1.3. Proceso contable de la contabilidad de costes	207
9.4.2. El modelo aplicado a una empresa que obtiene mas de un producto	211
Cuestiones	211
Parte Tercera: De los Costes por Centros de Actividades a los Costes Basados en las Actividades (Doctrina Moderna Anglosajona)	
10. Aspectos fundamentales de los modelos basados en las actividades	214
Objetivos	214
10.1. Antecedentes de los sistemas basados en las actividades	214
10.2. Fundamentos de los sistemas basados en las actividades	215
10.3. Las actividades en las empresa	216
10.4. Clasificación de las actividades	217
10.5. Clases de actividades atendiendo a su nivel de actuación con respecto al producto	217
10.5.1. Actividades a nivel unitario	218
10.5.2. Actividades a nivel de lote	218
10.5.3. Actividades a nivel de línea	218
10.5.4. Actividades a nivel de empresa	219
10.5.5. Incidencia de esta clasificación atendiendo a su actuación en la formación del costes del producto	219
10.6. Clasificación de las actividades atendiendo a su capacidad para añadir valor al producto	220
10.7. Clasificación de las actividades atendiendo a la frecuencia en sus ejecución	221
10.8. Los generadores de costes	222
10.9. Diferentes enfoques del sistema basado en las actividades	224
10.10. Formas de presentar el modelo ABC	225
Cuestiones	226
11. El proceso seguido por el modelo ABC	228
Objetivos	228
11.1. El proceso de asignación en el modelo ABC	228
11.2. Análisis del proceso de asignación de costes en el modelo ABC	229
11.2.1. Asignación de los costes indirectos a los centros	229
11.2.2. Identificación de las actividades por centros	230

11.2.3. Distribución de los costes de centros entre las actividades	231
11.2.4. Determinación de los generadores de costes de las actividades	231
11.2.5. Calculo de costes unitario del generador de costes	233
11.2.6. Reclasificación de las actividades	233
11.2.7. Asignación de los costes de las actividades a los materiales y a los productos	234
11.2.8. Asignación de los costes directos a los productos	235
11.3. La implantación del modelo ABC	237
Cuestiones	238
12. El modelo ABC y el modelo de costes completos por centros de actividad	240
Objetivos	240
12.1. Introducción	240
12.2. Enunciados de un caso practico para el estudio del modelo ABC	240
12.3. El proceso contable del modelo ABC con referencia al modelo de costes completos	243
12.3.1. La localización de los costes en los centros y el cuadro de reparto o distribución	243
12.3.2. Identificación de las actividades y la actividad de cada centro en su conjunto	243
12.3.3. Reparto de los elementos del coste entre las actividades	245
12.3.4. Determinación de los generadores de costes y su comparación con las unidades de obra	247
12.3.5. Formación del costes del generador y del costes y del costes de las unidades de obra	249
12.3.6. La reclasificación de las actividades y el reparto secundario entre centros de actividades	251
12.3.7. Asignación de los costes de las actividades y de los centros de actividades a los materiales y a los productos	256
12.3.8. Asignación de los costes directos a los productos y formación del costes final	259
12.3.9. Comparación de los costes finales unitarios por ambos modelos	262
12.4. El proceso contable según el modelo ABC	265
12.4.1. Las fases del proceso contable según el modelo ABC	265
12.4.2. Presentación del proceso contable según el modelo ABC	266
Cuestiones	273
13. El modelo ABC y el modelo anglosajón de costes completos por departamentos	275
Objetivos	275
13.1. Enunciados de un caso practico	275
13.2. El proceso del modelo ABC y del modelo de costes completos por departamentos	276
13.2.1. La localización de los costes en los departamentos	276
13.2.2. Identificación de actividades de los departamentos en el modelo ABC	278
13.2.3. Reparto de los costes entre las actividades de los departamentos	278
13.2.4. Elección de generadores de costes y de bases de reparto	280
13.2.5. Reclasificación de las actividades de los departamentos	281

13.2.6. Formación del coste de los generadores de los costes y de las bases de asignación	282
13.2.7. Asignación de los costes de las actividades y de los departamentos a los productos	283
13.2.8. Formación del coste de fabricación y del coste final	286
Cuestiones	290
Parte Cuarta: La asignación en la contabilidad de costes. Métodos convencionales	293
14. La asignación en contabilidad de costes. Métodos convencionales	293
Objetivos	293
14.1. El concepto de asignación	293
14.2. Criterios de asignación	295
14.3. Tipos de asignación en contabilidad de costes	295
14.4. Procesos arbitrarios de asignación	296
14.5. Concepto y clases de producción múltiple: producción común y producción conjunta	297
14.6. Tipología de productos	298
14.7. El problema general de la asignación de costes y la producción múltiple	299
14.8. La asignación de costes conjuntos y la toma de decisiones	300
14.9. Métodos tradicionales en la asignación de costes conjuntos	301
14.10. Análisis de los métodos tradicionales de asignación	302
14.11. Métodos basados en la capacidad para soportar el coste	302
14.12. Métodos basados en la capacidad para soportar el coste	302
14.12.1. Métodos del valor ventas	303
14.12.2. Métodos del valor neto de realización	303
Cuestiones	304
15. Métodos modernos de asignación de costes	307
Objetivos	307
15.1. Introducción	307
15.2. Aportaciones modernas a la asignación de costes conjuntos	307
15.3. Método de los costes alternativos	308
15.3.1. Método de los costes alternativos de Moriarity	309
15.3.2. Método de los costes alternativos de Louderback	311
15.3.3. Método de los costes alternativos de Balachandran y Ramakrisham	312
15.4. Métodos de los coeficientes de convertibilidad de valores	313
15.5. Método basados en la teoría de juegos	316
15.5.1. Planteamiento del método basado en la teoría de juegos	316
15.5.2. Determinación de las funciones características	317
15.5.3. Desarrollo del método basado en la teoría de juegos	317
15.5.4. Comprobación de resultados	321
Cuestiones	321
Parte Quinta: Estudio operativo de casos prácticos	
1. El modelo Eurocontinental	325
2. El modelo Anglosajón: existencias iniciales de los productos en curso	340
3. El modelo Anglosajón: unidades perdidas	344

4. El modelo ABC	348
Índice analítico	355

INDICE

VOLUMEN II	
Parte Primera: De la contabilidad de costes a la Contabilidad de Gestión	
1. Los fundamentos de la contabilidad de gestión	2
Objetivos	2
1.1. La distinción entre contabilidad de costes y contabilidad de gestión	2
1.2. La Delimitacion de la contabilidad de gestión	4
1.3. Planteamientos actuales de la contabilidad de gestión	5
1.4. Los distintos niveles de decisión en la empresa	6
1.4.1. Decisiones estratégicas	6
1.4.2. decisiones tácticas	7
1.4.3. Decisiones operativas	7
1.5. Los planes de actuación de la empresa en el futura	8
1.5.1. Los planes estratégicos	8
1.5.2. Los planes a medio y largo plazo	9
1.5.3. Los planes a corto plazo	9
1.6. La contabilidad de costes con criterios de contabilidad de gestión	9
1.7. La Contabilidad de costes con criterios de contabilidad de gestión	10
1.8. El modelo de costes completos históricos. Posibilidades y limitaciones para la gestión	12
1.8.1. La síntesis del modelo de costes completos	12
1.8.2. Las posibilidades analíticas del modelo de costes completos	15
1.8.3. Limitaciones del método de análisis proporcionado por el modelo de costes completos como instrumento de gestión	16
Cuestiones	18
2. Un método contable para la gestión: el análisis coste – volumen de operaciones beneficios	
Objetivos	20
2.1. Características del análisis costes – volumen – beneficio	20
2.2. Hipótesis básicas en el análisis del coste – volumen – beneficio	21
2.3. El punto muerto, umbral de rentabilidad o punto neutro	22
2.3.1. Concepto	22
2.3.2. Métodos para la determinación del punto muerto, basados en la relación coste – volumen de producción	22
2.3.3. Métodos para la determinación del punto muerto, a partir del beneficio	25
2.4. Margen de seguridad	26
2.5. El ratio B/V y la contribución	27
2.6. Cambios que afectan el punto muerto y al margen de seguridad	29
2.7. Reflexiones practicas sobre el análisis costes – volumen – beneficios	30
2.7.1. Comparaciones entre el método del coste completo y de coste variable	30
2.7.2. Rentabilidad de la empresa y la rentabilidad por producto	33
2.8. El análisis coste – volumen – beneficio, bajo condiciones de incertidumbre	35
2.8.1. Los modelos C – V – B, bajo incertidumbre	36
Cuestiones	37
Parte Segunda: De los Costes Completos a los Costes variables	
3. El <<direct costing>> o método de os costes variables	40

Objetivos	40
3.1. Los fundamentos de <<direct costing>>	40
3.1.1. Ideas generales	40
3.1.2. Aspectos generales del <<direct costing>>	41
3.1.3. El análisis de las cargas propuesto por el <<direct costing>>	41
3.1.4. La asignación de las cargas propuesta por el <<direct costing>>	42
3.2. El método simplificado del coste variable y el proceso contable básico analítico	42
3.2.1. Diagrama del movimiento interno de valores	43
3.2.1. Ejemplos de costes fijos y costes variables	45
3.3. La capacitación de la variabilidad de las cargas en el cuadro contable básico analítico	46
3.4. Los resultados analíticos del <<direct costing>> simplificado como instrumento de gestión	47
3.4.1. Determinación de márgenes brutos	48
3.4.2. Determinación de márgenes netos	48
3.5. El análisis de los resultados, en el modelo <<direct costing>> simplificado	50
3.5.1. El margen bruto como instrumento de análisis de la rentabilidad por producto	50
3.5.2. Consecuencias prácticas del análisis de la rentabilidad hecho por el <<direct costing>> simplificado	51
3.6. El cuadro contable del modelo <<direct costing>> simplificado	51
3.6.1. Las peculiaridades en el proceso contable básico	52
3.6.2. Las peculiaridades en el cuadro contable básico analítico	53
3.6.3. Esquema del proceso contable	53
3.7. Precisiones terminológicas	55
Cuestiones	56
4. Costes fijos y variables. Visión operativa del proceso base del <<direct costing>> simplificado	58
Objetivos	58
4.1. La clasificación de los costes en fijos y variables	58
4.1.1. La doctrina de Scheneider de los costes fijos y su significación	58
4.1.2. Una concepción revisada de los costes fijos y variables	59
4.2. Tipos de comportamiento de las cargas	61
4.3. Métodos para separar los costes fijos y los variables	62
4.3.1. Método gráfico	63
4.3.2. Método de los mínimos cuadrados	63
4.3.3. Método de los valores extremos o algebraicos	65
4.4. Visión operativa del proceso base del <<direct costing>> simplificado, con separación de costes fijos y variables	66
4.4.1. Enunciado de un caso práctico	66
4.4.2. Acotaciones a la información y su ordenación extracontable	69
4.4.3. Ordenación extracontable de la información	70
4.4.4. Desarrollo del proceso contable básico a través del <<direct costing>> simplificado	72
4.4.5. Balance analítico	77
Cuestiones	78
5. El <<direct costing>> perfeccionado	80
Objetivos	80
5.1. Del <<direct costing>> simplificado al <<direct costing>>	80

perfeccionado	
5.2. El análisis de las cargas propuestos por el <<direct costing>> perfeccionado	81
5.3. La noción de producción y la variabilidad de las cargas	83
5.4. Los márgenes y resultados según el <<direct costing>> perfeccionado	84
5.5. El margen semibruto como instrumento de análisis de la productividad intermedia	85
5.5.1. Etapa en que aparece el margen semibruto	85
5.5.2. Obtención del margen semibruto	86
5.6. El margen semibruto como instrumento de análisis de la productividad económica por producto	86
5.6.1. Obtención del punto muerto por producto a partir del margen semibruto	87
5.6.2. El margen semibruto por producto y la cuenta de resultados analíticos por márgenes	88
5.7. El margen semibruto como instrumento de política económica	88
5.8. El modelo de costes variables y su conexión con la presupuestación	93
Cuestiones	94
Parte Tercera: De los Costes Históricos a los Costes Anticipados	
A) El Control Presupuestario	
6. El sistema presupuestario: Presupuestos y Gestión de Recursos Humanos	98
Objetivos	98
6.1. Toma de decisiones, planes y presupuesto	98
6.2. Los presupuestos operativos o de gestión o de explotación	99
6.3. Los presupuestos operativos parciales y la integración presupuestaria	101
6.3.1. La integración sucesiva de los presupuestos parciales	104
6.3.2. La integración simultánea de los presupuestos parciales	106
6.4. Utilidad de los presupuestos operativos en el contexto de la gestión empresarial	106
6.4.1. Los presupuestos y la planificación	106
6.4.2. Los presupuestos y el control	107
6.4.3. Presupuestos, delegación de autoridad y exigencias de responsabilidades	108
6.4.4. Los presupuestos y la información para la toma de decisiones	108
6.5. Clases de presupuestos operativos	110
6.5.1. Presupuestos estancados y presupuestos progresivos	110
6.5.2. Presupuestos únicos y presupuestos revisados	111
6.5.3. Presupuestos fijos y presupuestos flexibles	112
6.6. La presupuestación y la Gestión de Recursos Humanos	115
6.6.1. Exigencias de la estructura organizativa	115
6.6.2. Las políticas de personal y los objetivos de la empresa	116
6.6.3. Los principios presupuestarios relacionados con las teorías del comportamiento humano	118
6.6.3.1. Principios relacionados con la actividad presupuestaria	118
6.6.3.2. Principios relacionados con el control del presupuesto	120
6.6.3.3. Principios que se relacionan con la finalidad atribuida al presupuesto	120

Cuestiones	122
7. Gestión presupuestaria: presupuesto y planificación	124
Objetivos	124
7.1. La especialización presupuestaria	124
7.2. Planificación y previsión	125
7.3. Métodos de previsión	126
7.3.1. Métodos cualitativos	127
7.3.2. Métodos cuantitativos	127
7.4. La selección de los métodos de previsión	128
7.5. Planificación y participación. Presupuestos impuestos y presupuestos participativos	129
7.6. Los modelos de planificación y las contingencias en la organización	132
7.6.1. Consideraciones que tiene en cuenta el modelo contingente	133
7.6.2. Estilos presupuestarios derivados del modelo contingente	134
7.7. El estilo presupuestario mixto	134
7.8. Importancia de la planificación para la gestión	135
7.9. La elaboración de los presupuestos operativos de las actividades del movimiento interno de valores	143
1. Presupuestos de ventas	143
2. Presupuestos anuales de costes indirectos variables y de costes indirectos fijos	144
3. Presupuesto de producción: unidades a producir	147
4. Presupuesto de compras o de aprovisionamientos	147
5. Presupuesto de inventario permanente de materias primas	149
6. Presupuesto del coste variable de producción	150
7. Presupuesto de inventario permanente de productos terminados	152
8. Presupuesto del coste final variable de los productos a vender	153
9. Presupuesto de márgenes y resultados	154
7.9.3. Elaboración de los Estados operativos de síntesis presupuestaria	155
a) Presupuesto de la cuenta de pérdidas y ganancias	155
b) Presupuesto de tesorería	162
c) Presupuesto del balance de situación al 31/12/X1	170
Cuestiones	171
8. Gestión presupuestaria: el control y la información	173
Objetivos	173
8.1. El control presupuestario y las desviaciones	173
8.2. Las actuaciones que se derivan de la fase de control	175
8.3. El control presupuestario y la delegación de responsabilidades	177
8.3.1. Responsabilidad por productos	177
8.3.2. Responsabilidad por centros de actividad	177
8.4. Centros de responsabilidad y límites de autoridad delegados	178
8.5. Centros de responsabilidad de costes	178
8.6. Centros de responsabilidad de beneficios	178
8.6.1. Criterios de medida y control de responsable de un centro de beneficios	179
8.6.2. Formación de precios internos de ventas o precios de transferencias	180
8.7. Centros de responsabilidad de inversión	182
8.8. Información presupuestaria y dirección por excepción	183
8.9. La información presupuestaria y los filtros económicos	186

8.10. La información presupuestaria y los filtros de control	187
8.10.1. Filtros de separación de sucesos	187
8.10.2. Filtros de separación de dirección	188
8.10.3. Filtros de separación de periodos	188
8.11. El control presupuestario a través del estudio del caso presusa	189
8.11.1. Los centros responsabilidad, la situación presupuestaria y la situación real	189
8.11.2. Comparación entre la situación presupuestaria y la situación real	194
8.11.3. Aproximación al calculo ya análisis de las desviaciones	201
Cuestiones	203
B) Los Costes Estándar	
9. Introducción a los costes estándar	206
Objetivos	206
9.1. Del coste completo histórico completo estándar	206
9.2. Definición de coste estándar	207
9.3. Ventajas de los costes estándar	208
9.4. Tipos de estándar	208
9.5. El control presupuestario y los costes estándar	208
9.6. Naturaleza e importancia de las desviaciones	209
9.7. Las exigencias de implantación del método	209
9.8. Modos de establecer los estándares	211
9.9. El presupuesto flexible de cargas indirectas	212
9.10. Los centros de costes estándar y los sistemas de filtros económicos	213
9.11. Los costes estándar y los sistemas de filtros económicos	214
Cuestiones	216
10. Calculo de las desviaciones en el método de los costes estándar	218
Objetivos	218
10.1. Desviaciones en coste elementales	218
10.2. Desviaciones en materias primas	218
10.3. Desviaciones en manos de obra	221
10.4. Desviaciones en coste indivisibles. Planteamientos	223
10.5. Los métodos clásicos del calculo de las desviaciones en costes indivisibles	224
10.6. Las desviaciones en costes indivisibles: el método Eurocontinental	225
10.6.1. Desviaciones de rendimientos, eficiencia o consumo	226
10.6.2. Desviaciones de capacidad y desviaciones en presupuesto	227
10.7. Las desviaciones en costes indivisibles: el método tradicional anglosajón	229
10.8. Comparación de los métodos de calculo de las desviaciones en costes indivisibles	230
10.9. Presentación extracontable de las desviaciones obtenidas	231
Cuestiones	232
11. La contabilidad de los costes estándar	234
11.1. La utilización extracontable del método de los costes estándar	234
11.2. La contabilización de los costes estándar	235
11.2.1. Momento en que se abre las cuentas de desviaciones	235
11.2.2. Registro de las desviaciones	237

11.2.3. Tratamiento contable de las desviaciones al final del periodo	238
11.2.4. Características del trabajo contable en la contabilización de los costes estándar	238
11.3. La contabilización de los costes estándar a través de un caso	240
11.3.1. Presentación de la información	240
11.3.2. Asientos a realizar durante el periodo contable en el Diario de Contabilidad de Costes	243
11.3.3. Asientos a realizar transcurridos el periodo contable	146
Cuestiones	254
Parte Cuarta: Aspectos mas actuales de la contabilidad de gestión	
12. La contabilidad de gestión en el nuevo contexto productivo	258
Objetivos	
12.1. Introducción	259
12.2. El just – in – Time y los aspectos de su implantación	259
12.2.1. La fabricación flexible	260
12.2.2. fabricación << pull>>	260
12.2.3. Producción en pequeños lotes	261
12.2.4. Configuración secuencial de los centros de actividad	263
12.2.5. Producción con la máxima calidad	264
12.3. El JIT y la contabilidad de gestión	264
12.4. Una aproximación al control total de calidad	266
12.5. La implantación de tecnología avanzada en la empresa	266
12.6. Influencia de la tecnología de la información en la contabilidad de gestión	267
12.7. La gestión de costes en el nuevo contexto productivo	269
12.8. La gestión de los elementos de costes en el nuevo contexto productivo	269
12.8.1. La gestión de las compras de materia prima y de los costes con ella relacionados	270
12.8.2. Control de inventarios y reducción de costes	274
12.8.3. La gestión de la mano de obra	275
12.8.4. La gestión de los costes generales de fabricación	277
12.9. Los sistemas ABM y la gestión de costes	277
12.10. La contabilidad de gestión japonesa	278
Cuestiones	280
13. La gestión de la cantidad y de los costes con ella relacionados	282
Objetivos	282
13.1. Introducción	282
13.2. El concepto de calidad	283
13.3. El control total de calidad	284
13.4. Los costes de la calidad y la importancia de su gestión	284
13.5. Los costes totales de calidad y sus clases	285
13.5.1. Los costes de conformidad	286
13.5.2. Los costes de no conformidad	286
13.6. Características de los sistemas de medida y control de los costes de calidad	287
13.7. Criterios de actuación sobre los costes de calidad	288
13.7.1. Importancia de invertir en costes de conformidad	288
13.7.2. Revisión de la situación optima	288
13.7.3. Actuación sobre las causas que provocan los defectos	290
13.7.4. Importancia de la pronta detección del error	290

13.7.5. Importancia del diseño de producto	290
13.7.6. Importancia del control de calidad de la primera materia	291
Cuestiones	291
14. La contabilidad de Dirección Estratégica	293
Objetivos	293
14.1. Introducción	293
14.2. Estrategia empresarial y dirección estratégica	294
14.3. El marco de la contabilidad de dirección estratégica	295
14.3.1. Orígenes de la contabilidad de dirección estratégica	295
14.3.2. Definiciones de contabilidad de dirección estratégicas	296
14.4. Enfoques en torno a la contabilidad de dirección estratégica	297
14.4.1. El enfoque externo de la contabilidad de dirección estratégica	297
14.4.2. El enfoque interno de la contabilidad de dirección estratégica	298
14.4.3. Enfoque mixto o externo – interno	299
14.5. Los presupuestos estratégicos	299
14.6. La información interna y la contabilidad de dirección estratégica	300
14.7. La información externa y la contabilidad de dirección estratégica	301
Cuestiones	302
15. El cuadro de mando integral	
15.1. Introducción	304
15.2. Los sistemas tradicionales de medida y control y la gestión estratégica	306
15.3. El cuadro de mando integral. Consideraciones generales	307
15.3.1. Confección del cuadro de mando integral	309
15.4. Las perspectiva y el cuadro de mando integral	310
15.4.1. Perspectiva financiera	311
15.4.2. Perspectivas del cliente	311
15.4.3. Perspectivas del proceso interno	312
15.4.4. Perspectivas de la formación y el crecimiento	313
15.5. El cuadro de mando integral y la gestión estratégica	313
15.5.1. Traducir la estrategia a términos operativos	315
15.5.2. Alinear la organización con la estrategia	315
15.5.3. Hacer de las estrategia un proceso continuo	316
15.5.5. Movilizar el cambio mediante el liderazgo de los directivos	316
Cuestiones	317
Parte Quinta: Estudio Operativo de Casos Prácticos	
1. El análisis coste- volumen de operaciones– beneficio	320
2. El << Direct Costing>> simplificado y la adopción de decisiones	325
3. El << Direct Costing>> perfeccionado y presupuestado	340
4. Los costes estándar como instrumento de gestión	344
Índice analítico	353