

# Índice

<b>Presentación</b> .....	11
<b>1. Introducción</b> .....	13
1.1. Contabilidad financiera versus contabilidad de gestión .....	14
1.2. Contabilidad de gestión versus contabilidad de costes .....	17
1.3. Distinciones entre gasto, coste, pago e inversión.....	20
1.3.1. Gasto .....	20
1.3.2. Coste .....	21
1.3.3. Pago .....	22
1.3.4. Inversión .....	22
1.4. Clasificaciones de costes .....	22
1.4.1. Costes por naturaleza .....	22
1.4.2. Costes por función .....	25
1.4.3. Costes directos e indirectos .....	25
1.4.4. Costes de producto y costes de período .....	27
1.4.5. Costes variables y fijos .....	28
1.4.6. Costes de oportunidad.....	30
1.4.7. Costes históricos y costes futuros.....	30
1.4.8. Otros tipos de costes .....	31
1.5. Conclusiones .....	32
1.6. Ejercicios a resolver.....	33
1.6.1. Costes fijos, variables, semifijos y semivARIABLES .....	33
1.6.2. Costes directos e indirectos .....	34
1.6.3. Costes del producto y del período .....	34
1.6.4. Costes por áreas funcionales.....	34
1.6.5. Gasto, coste, pago .....	34
1.6.6. Costes del producto y costes del período .....	34
1.7. Cuestiones a resolver .....	35
1.8. Glosario de términos utilizados en el capítulo .....	35
1.9. Bibliografía de ampliación .....	39
Anexo 1. Ejercicio resuelto de valoración de existencias.....	41
Anexo 2. Ejercicio resuelto de cálculo de coste de personal.....	45

<b>2. Sistemas de cálculo de costes: Costes parciales .....</b>	<b>47</b>
2.1. Sistemas de cálculo de costes .....	48
2.1.1. El caso particular de las empresas uniproducto .....	49
2.1.2. Cálculo de costes en empresas multiproducto.....	50
2.2. El sistema de costes directos .....	50
2.2.1. Fijación del precio de venta de un producto o servicio.....	54
2.3. Otros sistemas de costes parciales .....	59
2.3.1. Sistema de costes directos evolucionado.....	59
2.3.2. Sistema de costes variables.....	59
2.3.3. Sistema de costes variables evolucionado.....	62
2.4. El punto de equilibrio y el análisis-volumen-beneficio.....	63
2.4.1. El punto de equilibrio .....	63
2.4.2. El caso de los productos con costes variables distintos .....	65
2.4.3. El análisis coste-volumen-beneficio .....	66
2.5. Conclusiones .....	68
2.6. Casos a resolver .....	70
2.6.1. Empresa AB.....	70
2.6.2. Auxiliar de automoción .....	70
2.6.3. Fast-Food .....	70
2.6.4. Editorial El Ateneo .....	73
2.6.5. Metalúrgica del Bages .....	74
2.6.6. Librería Estel.....	74
2.7. Cuestiones a resolver .....	75
2.8. Glosario de términos utilizados en el capítulo .....	75
2.9. Bibliografía de ampliación .....	76
<b>3. Sistemas de cálculo de costes: Costes por pedido.....</b>	<b>77</b>
3.1. Introducción .....	78
3.2. Orden de trabajo .....	80
3.3. Tratamiento de los costes.....	82
3.3.1. Tratamiento de los costes directos.....	82
3.3.2. Tratamiento de los costes indirectos de fabricación.....	83
3.3.3. Asignación de los costes indirectos restantes.....	86
3.4. Estimación del resultado en los productos en curso.....	87
3.5. Conclusiones .....	88
3.6. Casos a resolver .....	88
3.6.1. Calderería industrial.....	88
3.6.2. Instalaciones de Verdad .....	89
3.6.3. Análisis de una orden de trabajo .....	91
3.7. Cuestiones a resolver .....	91
3.8. Glosario.....	92
3.9. Bibliografía de ampliación .....	92

<b>4. Sistemas de cálculo de costes: Coste completo .....</b>	<b>93</b>
4.1. Coste parcial versus coste completo.....	94
4.2. Costes por procesos .....	94
4.3. Sistema de las secciones homogéneas .....	96
4.3.1. División de la empresa en secciones .....	97
4.3.2. Localización de los costes .....	97
4.3.3. Secciones principales y auxiliares .....	98
4.3.4. Reparto de las secciones auxiliares hacia las secciones principales.....	99
4.3.5. El problema de las prestaciones recíprocas .....	101
4.3.6. Unidades de obra y unidades equivalentes .....	102
4.3.7. Costes por unidad de producto .....	103
4.4. Problemas diversos que se plantean al calcular costes.....	104
4.4.1. Costes de subactividad y beneficios de superactividad .....	105
4.4.2. Valoración de desechos, desperdicios y subproductos .....	107
4.4.3. Valoración de productos en curso.....	108
4.5. Ejemplos de implantación de un sistema de costes completos por secciones .....	109
4.5.1. Aplicación a una empresa agroindustrial .....	109
4.5.2. Aplicación a un hospital .....	113
4.6. Conclusiones .....	119
4.7. Casos a resolver .....	120
4.7.1. Maresme Vehículos, SA.....	120
4.7.2. Centro Penitenciario de Tres Caminos .....	121
4.7.3. Industrial del Pallars .....	123
4.7.4. Empresa AB (segunda parte).....	125
4.7.5. Centro de formación profesional X .....	125
4.7.6. Universidad Autónoma .....	130
4.8. Cuestiones a resolver .....	131
4.9. Glosario.....	132
4.10. Bibliografía de ampliación .....	133
<b>5. Sistemas de cálculo de costes: Costes basados en las   actividades .....</b>	<b>135</b>
5.1. Cambios en el entorno empresarial y repercusiones en el cálculo y gestión de costes.....	136
5.2. Descripción del modelo ABC.....	136
5.3. Actividades .....	140
5.3.1. Concepto de actividad.....	140
5.3.2. Actividades principales y actividades auxiliares .....	143
5.4. Inductores de coste .....	144
5.5. Ventajas e inconvenientes del ABC.....	150
5.6. Conclusiones .....	153
5.7. Casos a resolver .....	155

5.7.1. Ejercicio AB (tercera parte).....	155
5.7.2. Componentes de Automoción, SA .....	155
5.8. Cuestiones a resolver .....	157
5.9. Glosario.....	158
5.10. Bibliografía de ampliación .....	158
<b>6. Confección de presupuestos y costes estándar.....</b>	<b>161</b>
6.1. Planificación empresarial, control presupuestario y costes estándar .....	162
6.2. Proceso de elaboración del presupuesto .....	166
6.2.1. Presupuesto de ventas.....	167
6.2.2. Presupuesto de producción y existencias de productos acabados.....	168
6.2.3. Presupuesto de consumos, compras y existencias de materiales .....	168
6.2.4. Presupuesto de mano de obra directa y otros costes de producción.....	170
6.2.5. Presupuesto de costes de estructura.....	171
6.2.6. Presupuesto de costes de comercialización .....	172
6.2.7. Cuenta de resultados previsional .....	172
6.2.8. Presupuesto de caja.....	174
6.2.9. Balance de situación previsional .....	175
6.2.10. Ejercicio resuelto de formulación de presupuestos ..	177
6.3. Criterios para la formulación de presupuestos .....	179
6.3.1. Presupuestos rígidos y presupuestos flexibles.....	179
6.3.2. Presupuesto basado en las actividades .....	181
6.3.3. Presupuesto base cero versus presupuesto incremental.....	184
6.4. Conclusiones .....	186
6.5. Ejercicios a resolver.....	186
6.5.1. Comercial X (primera parte).....	186
6.5.2. Sol, SA (primera parte).....	188
6.5.3. Chocolatera, SA .....	188
6.5.4. Empresa Salvavidas, SA .....	189
6.6. Cuestiones a resolver .....	190
6.7. Glosario de términos utilizados en el capítulo .....	190
6.8. Bibliografía .....	192
<b>7. Cálculo y análisis de desviaciones.....</b>	<b>193</b>
7.1. Introducción .....	194
7.2. Principales tipos de desviaciones .....	194
7.2.1. Desviaciones en costes directos.....	197
7.2.2. Desviaciones en costes indirectos.....	201
7.2.2.1. Desviaciones de costes indirectos (a nivel de centros de costes).....	201
7.2.2.2. Desviaciones de costes indirectos (parte variable).....	202

7.2.2.3. Desviaciones de costes indirectos (partes fijas) .....	203
7.2.3. Desviaciones de ventas .....	205
7.3. Modelos de análisis de desviaciones según el sistema de costes utilizado .....	207
7.3.1. Sistema de costes parciales .....	207
7.3.2. Sistema de costes por pedido .....	210
7.3.3. Sistema de costes completos con secciones .....	210
7.3.4. Sistema de costes basado en las actividades .....	213
7.4. Cálculo de los márgenes y resultados incluyendo las desviaciones .....	215
7.5. Informe sobre las desviaciones .....	216
7.6. Ejercicio resuelto de análisis de desviaciones .....	217
7.7. Conclusiones .....	223
7.8. Ejercicios a resolver .....	223
7.8.1. Comercial X (segunda parte) .....	223
7.8.2. Sol, SA (segunda parte) .....	224
7.8.3. Empresa AB (cuarta parte) .....	224
7.9. Cuestiones a resolver .....	226
7.10. Glosario .....	227
7.11. Bibliografía .....	227
<b>8. Gestión de costes para la toma de decisiones .....</b>	<b>229</b>
8.1. Costes relevantes .....	230
8.2. Toma de decisiones con datos de costes .....	230
8.2.1. Fijación de precios de venta .....	231
8.2.2. Fabricar o subcontratar .....	232
8.2.3. Eliminación de una parte de la empresa .....	234
8.2.4. Sustitución de equipos productivos .....	235
8.3. Costes controlables y costes no controlables .....	237
8.4. Limitaciones de los datos de costes para la toma de decisiones .....	238
8.5. Conclusiones .....	239
8.6. Casos a resolver .....	239
8.6.1. Productora de Derivados Lácteos, SA .....	239
8.6.2. Industrial del Pallars (segunda parte) .....	244
8.6.3. La implantación del ABC en un organismo público ..	246
8.6.4. Conservas La Lata, SA .....	249
8.6.5. Font, SA .....	251
8.7. Cuestiones a resolver .....	252
8.8. Glosario .....	252
8.9. Bibliografía de ampliación .....	253
<b>9. Nuevas tendencias en el cálculo y gestión de costes .....</b>	<b>255</b>
9.1. Introducción .....	256
9.2. Costes de calidad y de no calidad .....	256

9.2.1. Costes de obtención de la calidad.....	256
9.2.2. Costes de fallos.....	257
9.2.3. Listado de costes de calidad y de no calidad .....	258
9.2.4. Ratios sobre calidad y no calidad .....	259
9.3. Costes de la gestión medioambiental .....	261
9.4. Técnicas de reducción de costes.....	262
9.5. La problemática de la inflación en el cálculo de costes.....	264
9.6. Conclusiones .....	268
9.7. Caso a resolver.....	268
9.7.1. Escuela Harvard.....	268
9.7.2. Industrial del Pallars (tercera parte) .....	272
9.7.3. Pifias, SA .....	273
9.7.4. Venta por Correspondencia, SA.....	274
9.8. Cuestiones a resolver .....	275
9.9. Glosario.....	276
9.10 Bibliografía de ampliación .....	277
<b>10. Conclusiones generales.....</b>	<b>279</b>
<b>Apéndice. El grupo 9 del PGC como sistema de cálculo de costes.....</b>	<b>283</b>
A.1. Introducción .....	283
A.2. Modelo simplificado .....	286
A.2.1. Desarrollo del modelo.....	287
A.2.2. Movimientos contables .....	291
A.3. Diferencias de inventario .....	296
A.4. Modelo de costes de oportunidad .....	296
A.4.1. Desarrollo del modelo.....	296
A.4.2. Movimientos contables .....	298
A.5. Modelo de costes estándar .....	302
A.5.1. Desarrollo del modelo.....	302
A.5.2. Movimientos contables .....	306
A.5.3. Fórmulas para el cálculo de las desviaciones .....	310
A.6. Conclusiones .....	312
<b>Glosario.....</b>	<b>313</b>