

# Contenido

Prólogo .....	xii
Presentación .....	xiii

## PARTE PRIMERA: FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTES

### SECCION PRIMERA: LOS CONCEPTOS FUNDAMENTALES DE LA CONTABILIDAD DE COSTES

<b>1. La Contabilidad de Costes .....</b>	<b>2</b>
1.1. La Contabilidad de Costes y la Contabilidad de Gestión .....	2
1.2. La actividad productiva de la empresa .....	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 .....	5
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 .....	7
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
Cuestiones .....	11
<b>2. Aspectos fundamentales de la Contabilidad de Costes .....</b>	<b>14</b>
2.1. Presentación .....	14
2.2. Los gastos, los ingresos y los resultados en la Contabilidad General .....	14
2.3. Los gastos y su incidencia en la cuenta de Pérdidas y ganancias .....	16
2.4. Los gastos del período y su clasificación .....	21
2.5. El concepto de ingreso en Contabilidad de Costes: 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

### SECCION SEGUNDA: EL PROCESO CONTABLE BASICO Y SUS MODALIDADES

<b>3. El proceso contable de la Contabilidad de Costes .....</b>	<b>36</b>
3.1. Métodos para la determinación de los costes .....	36
3.1.1. El método del coste completo, o coste de absorción, o «full costing» .....	36

3.1.2.	El método del coste variable o «direct costing»	37
3.1.3.	El método del coste estándar	37
3.1.4.	El método del coste de imputación racional	37
3.1.5.	El método del coste basado en las actividades (ABC)	38
3.2.	Los datos del proceso contable	38
3.2.1.	Balance de situación a 31 de diciembre de 1991	39
3.2.2.	Información correspondiente al período de cálculo	39
3.3.	El proceso contable en Contabilidad General	44
3.4.	Situación de partida del proceso contable analítico	54
3.4.1.	Etapas del proceso de Contabilidad General en que se sitúa el proceso de Contabilidad de Costes	54
3.4.2.	Referencia a las cuentas que definen la situación de partida	54
3.5.	Métodos de relación de la Contabilidad General y de la Contabilidad de Costes	56
3.5.1.	Monismo moderado	56
3.5.2.	Monismo radical	56
3.5.3.	Dualismo: modalidades más generalizadas	57
	Cuestiones	57
<b>4.</b>	<b>El método monista y el modelo contable básico</b>	<b>59</b>
4.1.	Relación entre la Contabilidad General y la Contabilidad de Costes por el método monista	59
4.2.	Las fases del proceso de la Contabilidad de Costes por el método monista	61
4.3.	Estudio operativo de las diferentes fases de la Contabilidad de Costes por el método monista	61
4.3.1.	Apertura de las Cuentas de Inventario Contable Permanente	62
4.3.2.	Traslado de las cargas indirectas a los costes indirectos de las secciones	63
4.3.3.	Cesión de costes indirectos entre secciones	66
4.3.4.	Determinación del coste de las compras	67
4.3.5.	Entrada de las compras en almacén	68
4.3.6.	Determinación del coste de producción	68
4.3.7.	Entrada en almacén de las distintas clases de productos	70
4.3.8.	Determinación del coste final	71
4.3.9.	Determinación de los resultados analíticos	71
4.3.10.	Recomposición de las cuentas de existencia	72
4.4.	El Balance de situación	73
4.5.	La visión de conjunto del movimiento interno de valores	73
	Cuestiones	78
<b>5.</b>	<b>El método dualista y el modelo contable básico</b>	<b>80</b>
5.1.	Método dualista de relación entre la Contabilidad General y la Contabilidad de Costes.	80
5.2.	El método dualista de las cuentas reflejas	84
5.2.1.	Referencia a la situación de partida del método monista	84
5.2.2.	La función de las cuentas reflejas	84
5.3.	Referencia a la situación de partida por el método dualista	85
5.3.1.	Comportamiento de la Contabilidad General	85
5.3.2.	La situación de partida por el método dualista	86



5.4.	Las fases a distinguir en el proceso del movimiento interno de valores por el método dualista .....	86
5.5.	Estudio de las diferentes fases .....	86
5.5.1.	Apertura de la Contabilidad de Costes con la recepción de las existencias iniciales .....	87
5.5.2.	Recepción de los gastos y dotaciones por naturaleza y reclasificación de las cargas .....	88
5.5.3.	Localización de las cargas indirectas en las secciones .....	88
5.5.4.	Cesión de costes indirectos entre secciones .....	88
5.5.5.	Recepción de las compras .....	89
5.5.6.	Determinación del coste completo de las compras .....	89
5.5.7.	Entrada de las compras en almacén .....	89
5.5.8.	Determinación del coste de producción .....	89
5.5.9.	Entrada en almacén de los distintos tipos de productos .....	90
5.5.10.	Determinación del coste final .....	91
5.5.11.	Recepción de los ingresos y determinación de los resultados analíticos .....	91
5.5.12.	Cierre de la Contabilidad de Costes .....	91
5.6.	El Balance de situación .....	92
	Cuestiones .....	93
<b>6.</b>	<b>El método dualista abreviado y los cuadros de costes .....</b>	<b>95</b>
6.1.	Introducción .....	95
6.2.	El modelo dualista abreviado .....	95
6.3.	El proceso contable del método dualista abreviado .....	97
6.4.	Estudio operativo de las diferentes fases del método dualista abreviado .....	98
6.4.1.	Recibo de los «stocks» .....	100
6.4.2.	Recibo de las cargas .....	101
6.4.3.	Determinación del coste de compra .....	104
6.4.4.	Entrada de las compras en almacén .....	105
6.4.5.	Determinación del coste de producción .....	107
6.4.6.	Entrada en almacén de los productos terminados .....	108
6.4.7.	Determinación del coste de distribución .....	109
6.4.8.	Determinación del coste final .....	110
6.4.9.	Determinación de los resultados .....	111
6.5.	Balance Analítico de Explotación y el cierre de la Contabilidad de Costes .....	115
6.6.	El modelo dualista presentado mediante cuadros .....	117
6.6.1.	Cuadro de localización de costes indirectos .....	118
6.6.2.	Cuadro de reparto de costes indirectos entre centros .....	118
6.6.3.	Cuadro de costes indirectos totales por centros .....	119
6.6.4.	Cuadro de las diferencias de incorporación .....	119
6.6.5.	Cuadro de la formación del coste total de las compras .....	120
6.6.6.	Cuadro del coste de producción .....	120
6.6.7.	Cuadro de los movimientos de inventario .....	121
6.6.8.	Cuadro de costes finales y determinación de resultados .....	123
6.7.	La importancia de los cuadros de costes .....	124
	Cuestiones .....	125

## PARTE SEGUNDA: MODELO DE COSTES COMPLETOS

### SECCION PRIMERA: VERSION EUROCONTINENTAL DEL MODELO DE COSTES COMPLETOS

<b>7. Estructura del modelo de costes completos por centros de actividad. Referencia a las diferencias de incorporación</b> .....	<b>128</b>
7.1. Presentación del modelo de costes completos .....	128
7.2. Primera aproximación al cuadro contable de Contabilidad de Costes .....	130
7.3. Estructura general del cuadro contable de Contabilidad de Costes .....	131
7.3.1. Cuentas reflejas .....	131
7.3.2. Cuentas de costes de las secciones .....	132
7.3.3. Cuentas de costes .....	132
7.3.4. Cuentas de inventario permanente .....	133
7.3.5. Cuentas de diferencias de incorporación .....	133
7.3.6. Cuentas de resultados analíticos .....	134
7.4. Cuadro contable básico de la Contabilidad de Costes .....	135
7.5. Concepto, finalidad y funcionamiento de las cuentas de diferencias de incorporación .....	137
7.6. Análisis de las cuentas de diferencias de incorporación .....	138
7.6.1. Cargas no incorporables .....	138
7.6.2. Elementos supletorios incorporados .....	140
7.6.3. Cargas incorporables .....	141
7.6.4. Diferencias de inventario .....	141
7.6.5. Diferencias por nivel de actividad .....	142
7.6.6. Productos de explotación no incorporados .....	143
7.6.7. Productos de explotación supletorios .....	143
7.7. Los elementos o cargas supletorias .....	144
7.7.1. Las cargas financieras .....	144
7.7.2. Remuneración del trabajo del empresario .....	145
Cuestiones .....	146
<b>8. Los centros de actividad y su función contable en el modelo de costes completos</b> .....	<b>148</b>
8.1. Las áreas de responsabilidad, la organización de la empresa y los centros de actividad .....	148
8.2. Los costes de los centros de actividad y sus clases .....	149
8.3. La producción de los centros de actividad y las unidades de obra .....	151
8.4. Método primitivo de asignación de los costes indirectos .....	152
8.5. Los centros de costes indirectos y su función contable en la asignación de los costes indirectos .....	153
8.6. Cuadro de reparto .....	155
8.6.1. Idea general del cuadro de reparto .....	155
8.6.2. La distribución de las cargas entre los centros .....	156
8.6.3. El subreparto de los costes indirectos de los centros auxiliares .....	156
8.7. El cuadro de imputación .....	159
8.8. Consideraciones sobre el modelo básico de costes y el modelo de costes completo .....	161
Cuestiones .....	162

### SECCION SEGUNDA: VERSION ANGLOSAJONA DEL MODELO DE COSTES COMPLETOS

<b>9. El modelo de costes completos anglosajón</b> .....	<b>165</b>
9.1. Idea general del modelo anglosajón .....	165



9.2.	Distinción entre Contabilidad por órdenes de fabricación y Contabilidad por procesos o por departamentos .....	169
9.3.	El modelo anglosajón de costes por departamentos .....	170
9.3.1.	Significación de los departamentos .....	170
9.3.2.	Esquema básico del proceso .....	170
9.3.3.	La producción física y la producción equivalente de los departamentos .....	171
9.3.4.	La cesión de costes de los departamentos cuando hay existencias finales de productos en curso .....	174
9.3.5.	El cálculo del valor de la producción .....	175
9.3.6.	El cuadro-síntesis de la información contable de cada departamento .....	177
9.4.	Estudio operativo del modelo anglosajón de costes por departamentos .....	178
9.4.1.	Los datos de una empresa que obtiene un solo producto .....	178
9.4.2.	El modelo aplicado a una empresa que obtiene un solo producto .....	179
9.4.3.	El caso en que la empresa obtiene más de un producto .....	182
	Cuestiones .....	182

### **PARTE TERCERA: EL MODELO ABC**

<b>10.</b>	<b>Aspectos fundamentales del modelo ABC .....</b>	<b>185</b>
10.1.	Antecedentes de los sistemas ABC .....	185
10.2.	Fundamentos de los sistemas ABC .....	185
10.3.	Las actividades en la empresa .....	186
10.4.	Clasificación de las actividades .....	187
10.5.	Clases de actividades atendiendo a su nivel de actuación con respecto al producto ...	188
10.5.1.	Actividades a nivel unitario .....	188
10.5.2.	Actividades a nivel de lote .....	188
10.5.3.	Actividades a nivel de línea .....	189
10.5.4.	Actividades a nivel de empresa .....	189
10.5.5.	Incidencia de esta clasificación atendiendo a su actuación en la formación del coste del producto .....	189
10.6.	Clasificación de las actividades atendiendo a la frecuencia en su ejecución .....	190
10.7.	Clasificación de las actividades atendiendo a su capacidad para añadir valor al producto .....	191
10.8.	Los generadores de costes .....	192
10.9.	Las perspectivas del modelo ABC .....	193
10.10.	Formas de presentar el modelo ABC .....	194
	Cuestiones .....	195
<b>11.</b>	<b>El proceso seguido en el modelo ABC .....</b>	<b>197</b>
11.1.	El modelo ABC y los modelos convencionales de Contabilidad de Costes .....	197
11.2.	El proceso de asignación en el modelo ABC .....	197
11.3.	Análisis del proceso de asignación de costes en el modelo ABC .....	199
11.3.1.	Asignación de los costes indirectos a los centros .....	199
11.3.2.	Identificación de las actividades por centros .....	199
11.3.3.	Determinación de los generadores de costes de las actividades .....	200
11.3.4.	Reclasificación de las actividades .....	202
11.3.5.	Distribución de los costes del centro entre las actividades .....	203

11.3.6.	Cálculo del coste unitario del generador de costes .....	203
11.3.7.	Asignación de los costes de las actividades a los productos .....	203
11.3.8.	Asignación de los costes directos a los productos .....	204
11.4.	La implantación del modelo ABC .....	205
	Cuestiones .....	208
<b>12.</b>	<b>El modelo ABC y el modelo de costes completos por centros de actividad .....</b>	<b>210</b>
12.1.	Introducción .....	210
12.2.	Enunciado de un caso práctico para el estudio del modelo ABC .....	210
12.3.	El proceso contable del modelo ABC con referencia al modelo de costes completos por centros de actividad .....	211
12.3.1.	La localización de los costes en los centros y el cuadro de distribución .....	211
12.3.2.	Identificación de las actividades y la actividad de cada centro en su conjunto .....	211
12.3.3.	Reparto de los elementos del coste entre las actividades .....	213
12.3.4.	Determinación de los generadores de costes y su comparación con las unidades de obra .....	216
12.3.5.	La reclasificación de las actividades y el reparto secundario entre centros de actividad .....	218
12.3.6.	Formación del coste del generador y de las unidades de obra .....	219
12.3.7.	Asignación de los costes de las actividades y de los centros de actividad a los productos .....	221
12.3.8.	Asignación de las cargas directas a los productos y formación del coste final .....	224
12.4.	El proceso contable básico según el modelo ABC .....	228
12.4.1.	Las fases del proceso contable básico según el modelo ABC .....	228
12.4.2.	Presentación del proceso contable básico según el modelo ABC .....	228
	Cuestiones .....	235
<b>13.</b>	<b>El modelo ABC y el modelo anglosajón de costes completos por departamentos .....</b>	<b>237</b>
13.1.	Ideas previas .....	237
13.2.	Enunciado de un caso práctico .....	237
13.3.	El proceso del modelo ABC y del modelo de costes completos por departamentos .....	238
13.3.1.	La localización de los costes en los departamentos .....	238
13.3.2.	Identificación de actividades de los departamentos en el modelo ABC .....	240
13.3.3.	Reparto de los costes entre las actividades de los departamentos .....	240
13.3.4.	Elección de generadores de costes y de bases de reparto .....	242
13.3.5.	Reclasificación de las actividades de los departamentos .....	243
13.3.6.	Formación del coste de los generadores de costes y de las bases de asignación .....	244
13.3.7.	Asignación de los costes de las actividades y de los departamentos a los productos .....	245
13.3.8.	Formación del coste de fabricación y del coste final .....	248
	Cuestiones .....	252

**PARTE CUARTA: LA ASIGNACION EN LA CONTABILIDAD DE COSTES**

<b>14.</b>	<b>La asignación en Contabilidad de Costes. Métodos convencionales .....</b>	<b>255</b>
14.1.	El concepto de asignación .....	255
14.2.	Criterios de asignación .....	256



14.3.	Tipos de asignación en Contabilidad de Costes .....	257
14.4.	Procesos arbitrarios de asignación .....	258
14.5.	Concepto y clases de producción múltiple: producción común y producción conjunta .....	258
14.6.	Tipología de productos .....	259
14.7.	El problema general de la asignación de costes y la producción múltiple .....	261
14.8.	La asignación de costes conjuntos y la toma de decisiones .....	262
14.9.	Métodos tradicionales en la asignación de costes conjuntos .....	262
14.10.	Análisis. Métodos tradicionales de asignación .....	263
14.11.	Métodos basados en el beneficio .....	263
14.12.	Métodos basados en la capacidad para soportar el coste .....	264
	14.12.1. Método del valor de ventas .....	264
	14.12.2. Método del valor neto de realización .....	265
	Cuestiones .....	266
<b>15.</b>	<b>Métodos actuales de asignación de costes .....</b>	<b>268</b>
15.1.	Introducción .....	268
15.2.	Recientes aportaciones a la asignación de costes conjuntos .....	268
15.3.	Método de los costes alternativos .....	269
	15.3.1. Método de los costes alternativos de Moriarity .....	269
	15.3.2. Método de los costes alternativos de Louderback .....	272
	15.3.3. Método de los costes alternativos de Balachandran y Ramakisham .....	273
15.4.	Método de los coeficientes de convertibilidad de valores .....	274
15.5.	Método basado en la teoría de juegos .....	276
	Anexo al capítulo 15 .....	277
	1. Planteamiento del método basado en la teoría de juegos .....	277
	2. Determinación de las funciones características .....	278
	3. Desarrollo del método basado en la teoría de juegos .....	278
	4. Comprobación de resultados .....	282
	Cuestiones .....	282

## **PARTE QUINTA: ESTUDIO OPERATIVO DE CASOS PRACTICOS**

### SECCION PRIMERA: ESTUDIO OPERATIVO DE CASOS PRACTICOS DEL MODELO DE COSTES COMPLETOS DESDE LA PERSPECTIVA EUROPEO CONTINENTAL

Caso práctico 1.	Estudio operativo centrado en inventarios, costes y diferencias de incorporación .....	285
Caso práctico 2.	Estudio operativo con énfasis en los centros de actividad .....	300

### SECCION SEGUNDA: ESTUDIO OPERATIVO DE CASOS PRACTICOS DEL MODELO DE COSTES COMPLETOS EN LA VERSION ANGLOSAJONA

Caso práctico 3.	Estudio operativo del proceso contable .....	313
Caso práctico 4.	Estudio operativo de las unidades perdidas .....	320
Caso práctico 5.	Estudio operativo de los métodos aplicables a la producción en curso inicial .....	325

<b>Soluciones a las cuestiones .....</b>	<b>329</b>
--	------------

<b>Índice analítico .....</b>	<b>332</b>
-------------------------------	------------

