

Prólogo	11
Introducción	13

PARTE I

Principios y objetivos de la Contabilidad Analítica de Explotación

Principios y objetivos de la Contabilidad Analítica de Explotación	17
Contabilidad Analítica de Explotación	23
Coste y precio de coste. Definición.	24
Clases de coste y precio de coste.	25
a) Costes	25
b) Precios de coste	26
Elementos de coste. Cargas	28
Clasificación de las cargas: su encuadre en la Contabilidad Analítica.	31
a) Clasificación propuesta	32
Cargas de Contabilidad General	33
Cargas de Contabilidad Analítica	34
Periodo de cálculo de los costes.	36
Sistemas de costes y de precios de coste	38
Precios de coste reales.	38
Precios de coste standard	40
Precios de coste directos o proporcionales	41

6	INDICE	
---	--------	--

PARTE II

Aplicación práctica de la Contabilidad Analítica de Explotación

Introducción	47
Control de los materiales	49
1. Definición y clasificación de los materiales	49
2. Control de los materiales	52
a) Control de la materia prima.	52
1. Clasificación de las materias primas	52
2. Pedido del material	54
3. Recepción del material	54
4. Entrada en almacén.	55
5. Salidas a fabricación	55
6. Existencia de materia prima.	55
7. El control de la materia prima y la Contabilidad Analítica	56
b) Control del material en transformación. Rechazos, mermas, rebabas, defectuosos	58
Cálculo de las existencias en fabricación	61
a) No se consideran rechazos, mermas ni defectuosos	61
b) Se tiene en cuenta el material entrado en almacén, pero no rechazos, mermas, defectuosos.	61
c) Se tiene en cuenta los rechazos y el material entrado en almacén.	61
d) Se consideran los rechazos, el material entrado en almacén y la parte de mermas y defectuosos correspondiente al material entrado en almacén, pero que es parcial respecto a la orden.	61
c) Control del producto acabado	62
d) Control de las devoluciones	62
e) Control de los subproductos	63
3. Realización práctica del control.	63
a) Departamentos o secciones interesados.	63
b) Documentos	63
c) Funcionamiento.	75
Control de la transformación	84
I. Definición de la transformación.	84
II. Fases en el establecimiento del control.	85
A) Clasificación de las cargas o conceptos de coste de transformación.	86
B) División de la empresa en centros de responsabilidad	88
1. Definiciones	88
2. Criterios de determinación.	89

	INDICE	7
--	--------	---

C) Imputación de las cargas a los centros de responsabilidad.	97
1. Energías humanas	97
a) Control de los jornales	100
b) Control de las primas	107
c) Control de los sueldos.	110
d) Cargas sociales	113
2. Energías físicas.	115
a) Control de la energía eléctrica	115
1. Determinación del coste standard del kilovatio.	115
2. Departamento auxiliar.	116
3. Fijación del consumo por grupo homogéneo.	117
b) Control de otras energías físicas: gas, vapor, aire comprimido, etc.	121
c) Combustibles	122
3. Elementos de consumo	122
4. Grupos de amortización	131
a) Control de las reparaciones.	132
b) y c) Control de las herramientas y de los materiales a amortizar.	140
5. Suministros diversos	140
6. Amortización	141
7. Grupos de reparto.	144
a) Imputación de los servicios auxiliares.	144
b) Imputación del departamento general.	145
c) Imputación de los servicios generales de departamento y sección	146
D) Recopilación de las unidades de la obra.	147
a) Recopilación por grupo homogéneo	149
b) Recopilación por referencia u orden de fabricación	149
III. Hoja analítica	149
IV. Ficha de coste.	152
V. Cuadro resumen.	153

Apéndice al control de transformación.	155
I. Problemas de prestaciones recíprocas	155
a) Resolución de un sistema de ecuaciones.	155
b) Procedimiento de los costes teóricos.	158
II. El tiempo como unidad de obra	159

Control de la distribución.	162
A) Definición y características de los gastos de distribución.	162
B) Estudio de los gastos propios de la gestión comercial.	163
C) Imputación de las cargas comerciales a los costes y precios de coste. Criterios y ejemplo práctico.	164

8	INDICE	
---	--------	--

Apéndice a la parte II.	167
I. Ejemplo de cálculo del precio de coste real de un producto	167
II. Posibilidad de mecanización de los controles	171
Control de los materiales	172
Control de la transformación	173
Control de la distribución.	174

PARTE III

Establecimiento de standard y presupuestos

Establecimiento de standard y presupuestos.	177
Planteamiento del problema	177
Standards a determinar.	179
Bases para la obtención, cálculo y valoración de los diferentes standards	180
A) Materias primas y su encarecimiento	180
B) Costes de transformación y distribución directos y semidirectos	181
C) Cargas fijas o costes de estructura.	185
Costes de estructura de los centros de producción	186
Costes de estructura de sección o departamento.	189
Costes de estructura empresariales	193
Costes de estructura comerciales.	193

PARTE IV

Organización de la Contabilidad Analítica

Introducción	197
Organización funcional	199
1. Posición de la Contabilidad Analítica en la estructura organizativa de la empresa.	199
2. Organización interna de la Contabilidad Analítica	201
a) Secciones.	201
b) Funciones	201
c) Relaciones con otros departamentos o servicios de la empresa.	207
Organización contable	208
1. Planificación contable	208
a) Método sintético	209
b) Método analítico	210
2. Estudio de planes contables	210
a) Plan Observaciones Generales Francés de 1957	210
Observaciones Generales	210
El cuadro contable.	211
Terminología explicativa de las clases.	214
Funcionamiento del sistema de Contabilidad General	217
Ejemplo práctico de funcionamiento de la Contabilidad Analítica	234

	INDICE	9
--	--------	---

Cálculo de la imputación de las desviaciones a los productos	249
1. Desviación en el coste de compra de la materia prima	249
2. Desviación en la Sección de Aprovisionamiento	249
3. Desviación en el coste de las Secciones Productivas.	249
4. Desviación en el coste de las Secciones Auxiliares	251
5. Desviación en el coste de las Secciones Generales	251
6. Desviación en los costes de los productos	253
7. Diferencias de incorporación	253
Información	254
Información a la Dirección.	254
Información departamental	256
Información a la sección.	258
b) Plan Contable Internacional.	258
Objetivos doctrinales del Plan Contable.	258
Descripción de la clasificación del Plan Contable internacional	259
Terminología explicativa de las clases.	260
Contabilidad Analítica.	262
Estudio comparativo del Plan Contable Internacional y el Plan Contable Francés.	262
Diversos sistemas posibles dentro del Plan Contable Internacional.	267
c) Otros Planes Contables.	279
Plan Contable Sistorg	279
Plan Contable Alemán.	280
Plan General de Contabilidad	281
Consideraciones generales	283
Observaciones para la implantación de la Contabilidad Analítica.	283