

# CONTABILIDAD DE GESTIÓN

Curso 2014/2015

(Código: 65024023)

## 1. PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA

En los planes de estudio del tercer y cuarto curso del Grado en "Administración y Dirección de Empresas" de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales se recogen, por lo que respecta a la enseñanza de la Contabilidad, dos asignaturas: una "Contabilidad de Costes" y otra "Contabilidad de Gestión".

Los objetivos de la Contabilidad de Costes han ido evolucionando en el tiempo, sobre todo en las dos últimas décadas. Hoy en día se admite que, además de la valoración de bienes y servicios, la Contabilidad de Costes tiene como objetivo fundamental la planificación y control de la gestión empresarial. En definitiva, la Contabilidad de Costes aparece involucrada en el proceso de gestión de la empresa: planificación estratégica, control de gestión y control de actividades o tareas, por lo que su implantación, en un planteamiento moderno, debe estar integrada en la llamada Contabilidad de Gestión.

Desde esta perspectiva, tanto la Contabilidad de Costes como la Contabilidad de Gestión forman parte de un todo que podríamos denominar "Contabilidad Directiva", ya que es la contabilidad que se ocupa de elaborar la información en que descansan las decisiones tácticas y operativas de la empresa y de transmitir la información adecuada y relevante para la toma de decisiones estratégicas, siendo, además, la que emplea el lenguaje específico de la gestión empresarial.

Y precisamente para dar respuesta a esta concepción, en el citado plan de estudios de la UNED se programa en el Tercer curso (2º cuatrimestre) el contenido que actualmente se adjudica a la Contabilidad de Costes, mientras que en el Cuarto curso (1er cuatrimestre) se abordan directamente los aspectos más destacados de la Contabilidad de Gestión y, de un modo muy especial, la proyección de la información generada por la Contabilidad de Costes para la adopción de las decisiones empresariales.

De esta manera aparecen las dos asignaturas, "Contabilidad de Costes" y "Contabilidad de Gestión", como dos partes de un mismo todo.

En este sentido, los responsables de la enseñanza de estas dos materias, para situar desde el principio al estudiante, hemos decidido presentar las dos partes en una única obra, con dos volúmenes y bajo un mismo título "Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión". El primer volumen se dedica al contenido de la Contabilidad de Costes y el segundo volumen al de la Contabilidad de Gestión.

Cada una de las dos asignaturas se han dividido en tres grandes apartados teóricos seguidos de un apartado que llamamos "operativo".

Así, en la asignatura Contabilidad de Costes se estudian:

1. Introducción a la Contabilidad de Costes.
2. Los métodos de costes completos: la doctrina eurocontinental y la anglosajona.
3. De los costes por centros de actividad a los costes basados en las actividades (la doctrina moderna anglosajona).
4. Estudio operativo de casos prácticos.

Mientras que en la asignatura Contabilidad de Gestión se incluyen:

1. De la Contabilidad de Costes a la Contabilidad de Gestión.
2. De los costes completos a los costes variables (Direct costing).
3. De los costes históricos a los costes anticipados (Control presupuestario y Costes estándar).



4. Estudio operativo de casos prácticos.

## 2.CONTEXTUALIZACIÓN EN EL PLAN DE ESTUDIOS

La importancia que para el alumno puedan tener estas asignaturas radica, en breves palabras, en que si la Contabilidad Financiera es el lenguaje de la empresa con el exterior (y por eso está normalizada), el lenguaje de la Contabilidad de Costes y de la Contabilidad de Gestión es el lenguaje interno y propio de la empresa, que todos los integrantes de la misma se ven obligados a conocer y dominar para el mutuo entendimiento. Y es fácil suponer que el alumno del Grado en Administración y Dirección de Empresas está llamado a realizar su trabajo bien en una empresa privada bien en una empresa pública.

Por ello, esta asignatura guarda una estrecha relación con el perfil profesional del Título, por cuanto el estudiante necesitará estos conocimientos para desempeñar su actividad profesional en la empresa, tanto a nivel global como en las distintas áreas funcionales de la misma, por ejemplo, producción, administración o contabilidad.

En concreto desarrollará, a nivel intermedio, las competencias específicas de:

- Poseer y comprender conocimientos en Contabilidad de Gestión.
- Poseer y comprender conocimientos acerca de las principales técnicas instrumentales aplicadas en el ámbito interno de la empresa.
- Valorar a partir de los registros relevantes de información la situación y previsible evolución de una empresa.
- Tomar decisiones estratégicas utilizando diferentes tipos de modelos empresariales.
- Aplicar al análisis de los problemas y a la toma de decisiones criterios profesionales basados en el manejo de instrumentos técnicos.
- Elaborar los planes y políticas en las diferentes áreas funcionales de las organizaciones.
- Emitir informes de asesoramiento sobre situaciones concretas de empresas.
- Redactar proyectos de gestión global o de áreas funcionales de la empresa.
- Iniciativa empresarial.
- Desarrollar habilidades de aprendizaje para emprender estudios posteriores en el ámbito de la administración y dirección de empresas con un alto grado de autonomía.

En el ámbito de las competencias genéricas, cursando esta asignatura el estudiante adquirirá de forma sistematizada competencias ejecutivas, capacidades analíticas, visión estratégica y una formación teórico-práctica en Contabilidad de Gestión. En concreto, a lo largo del proceso formativo el estudiante desarrollará las competencias que se indican en las áreas competenciales siguientes:

Áreas competenciales	Competencias
	- Competencias de gestión, planificación, capacidad de aprendizaje y trabajo autónomo.
	- Análisis y síntesis.
	- Aplicación de los conocimientos a la práctica.



1. Gestión autónoma y autorregulada del trabajo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos.</li> <li>- Toma de decisiones.</li> <li>- Competencias en la aplicación de medidas de mejora.</li> </ul>
2. Gestión de los procesos de comunicación e información	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Competencias en la búsqueda, identificación e interpretación de fuentes de información relevante</li> <li>- Comunicación y expresión escrita</li> <li>- Comunicación y expresión oral</li> <li>- Competencias en el uso de las herramientas y recursos de la Sociedad del Conocimiento.</li> </ul>

La asignatura Contabilidad de Gestión que, en el plan formativo pertenece a la *materia de Contabilidad*, cuenta con una carga lectiva de 6 créditos ECTS, tiene carácter obligatorio y está ubicada en el segundo cuatrimestre del tercer curso del Grado en Administración y Dirección de Empresas (ADE).

Dentro de su materia, es una continuación natural de las asignaturas Introducción a la Contabilidad y Contabilidad Financiera, que se imparten en el primer curso, de la asignatura Contabilidad Financiera Superior, que se imparte en el Segundo curso del Título y de la asignatura Contabilidad de Costes que se imparte en Tercer curso.

Tanto, los conocimientos adquiridos sobre los fundamentos de la contabilidad financiera y la técnica de registro como los que el estudiante adquiere cursando la asignatura Contabilidad de Costes son necesarios para poder lograr con éxito los resultados de aprendizaje que se proponen en la asignatura Contabilidad de Gestión. Como hemos reseñado anteriormente las dos asignaturas son dos partes de un mismo todo.

Además, los términos y conceptos aprendidos en Contabilidad de Gestión, le serán de utilidad al estudiante cuando se forme en otras materias del Título como, por ejemplo, en Finanzas u Organización de empresas.

### 3.REQUISITOS PREVIOS REQUERIDOS PARA CURSAR LA ASIGNATURA

No existen requisitos previos para cursar esta asignatura.

No obstante, no se puede negar la estrecha correlación que existe entre la Contabilidad General o Financiera y la Contabilidad de Costes y de Gestión, por lo que para el estudio de esta última debemos hablar de una serie concatenada de conocimientos previos.

Conocimientos de Contabilidad General



El punto de partida es el estudio, tratamiento y presentación que hace la Contabilidad General de los datos contables que genera la empresa. Este tratamiento y esta presentación de los datos contables obedece a importantes razones externas y se caracteriza por su sencillez.

La Contabilidad de Costes va a aprovechar esos datos y los va a tratar de manera distinta.

Por lo que para el estudio de la Contabilidad de Costes es necesario tener un profundo conocimiento de la corriente de gastos e ingresos que inciden en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias que presenta la Contabilidad General, de su estructura contable y del proceso contable que conlleva. Y es necesario, además, conocer profundamente la normalización contable que de esos datos hace el Plan General de Contabilidad, ya que es la referencia obligada para poder hacer, a partir de esos datos normalizados, un planteamiento generalizado del Modelo de Contabilidad de Costes, como objetivo pedagógico.

#### Conocimientos de Contabilidad de Costes

Como el estudio de la Contabilidad de Gestión se aborda después del de la Contabilidad de Costes, se retoma el tratamiento interno que de los datos contables se hace allí para desarrollarlos, ampliarlos y proyectarlos con criterios ya de Contabilidad de Gestión.

Dado este nuestro planteamiento es necesario que el alumno conozca profundamente:

- el proceso contable básico que se sigue en Contabilidad de Costes; cómo se forman los costes, qué elementos intervienen, qué fases se pueden distinguir en el proceso, qué variables inciden en cada fase, qué magnitudes y con qué elementos pueden calcularse en cada fase;
- los métodos de cálculo de costes que se han desarrollado en la doctrina contable: el método Eurocontinental, el Anglosajón y el ABC; por qué aparecen y qué busca cada uno de ellos; cómo se clasifican, se localizan y se imputan los distintos elementos del coste que en ellos se trabajan; cuáles son sus diferencias y sus ventajas y desventajas para las distintas realidades de la empresa.

Sólo con un profundo conocimiento de los puntos reseñados el alumno podrá situar adecuadamente, hacer las pertinentes comparaciones y aprovecharse de los nuevos métodos y técnicas que se abordan en la Contabilidad de Gestión, conectados con la toma de decisiones.

#### Otros conocimientos asociados e instrumentales

Los objetivos fundamentales de la Contabilidad de Gestión son la planificación-presupuestación- y el control, que exigen anticiparse a los acontecimientos, penetrando en el horizonte económico temporal. La actividad futura de la empresa va a depender de muchos factores. Uno de ellos, fundamental, es la forma en que la empresa se haya preparado para ese futuro, mediante los adecuados planes económicos y los consiguientes presupuestos.

La preparación de los planes y de los presupuestos exige la utilización de todas las técnicas idóneas para dar una solución lo más satisfactoria posible a los problemas que se presentan.

La colaboración intercientífica en este área de la gestión hace necesaria la contribución de la Teoría económica, la Investigación operativa, las Matemáticas de las operaciones financieras, la Estadística, las Ciencias del Comportamiento, las Teorías de la Organización, las Técnicas de Marketing y de ventas, las nuevas Técnicas de Producción e Información, etc. para preparar la penetración hacia ese horizonte económico temporal.

Esa colaboración interdisciplinar es cada vez más evidente y necesaria dada la globalización de los mercados, la creciente incertidumbre del entorno y la competitividad de las empresas.

## 4.RESULTADOS DE APRENDIZAJE

Si en la asignatura Contabilidad de Costes se pretendía como meta de aprendizaje que el alumno aprendiera a pensar en



términos de costes, con la parte que asignamos a la Contabilidad de Gestión la meta de aprendizaje se amplía, porque lo que buscamos es que el alumno aprenda a pensar, además, en términos de gestión, o de dirección estratégica.

Desde nuestro enfoque, la Contabilidad de Gestión se concibe como un instrumento que, partiendo de la información sobre los elementos constitutivos de los costes, se ocupa de elaborar y comunicar la información oportuna y relevante para facilitar las decisiones operativas, tácticas y estratégicas de la empresa, sirviendo de base para la planificación y el control de las actuaciones gerencial.

De lo anteriormente expuesto puede fácilmente deducirse que la meta de aprendizaje de nuestra disciplina consiste en que el alumno, partiendo del contenido que hemos asignado a la Contabilidad de Costes, se adentre, paulatina y razonadamente en el complejo y caso ilimitado mundo de la toma de decisiones empresariales.

Y para alcanzar esta meta se propone abordar cuatro bloques temáticos que constituyen otros tantos objetivos específicos de aprendizaje:

- Los fundamentos de la Contabilidad de Gestión
- El Direct-costing y la adopción de decisiones
- El control presupuestario (sólo en su vertiente teórica)
- Los costes estándar

Como primer objetivo específico, y a través del estudio de los fundamentos de la Contabilidad de Gestión, se pretende llevar al alumno a un nuevo escenario.

Por una parte, se distinguen distintos niveles de decisiones, decisiones estratégicas, decisiones tácticas y decisiones operativas, donde podremos situar adecuadamente el proceso de planificación estratégica, desde la planificación a largo plazo hasta la planificación de actividades o tareas, con sus respectivos objetivos.

Y, por otra, se evidencia cómo el tipo de coste que se ha trabajado hasta ahora, al clasificar los elementos que lo integran con un criterio contable en directos e indirectos, no es el instrumento adecuado para cierto tipo de decisiones, por lo que se hace necesario tratar los datos contables en un nuevo marco, el del análisis coste-volumen-beneficio.

Como segundo objetivo se plantea un nuevo método de costes, llamado del coste variable, en el que el análisis coste-volumen-beneficio se lleva a cabo dentro del modelo base que el alumno viene trabajando y que viene utilizando centros de responsabilidad.

Este método introduce en el modelo base una nueva clasificación de los elementos del coste, la de fijos y variables, con lo que se convierte en un instrumento de política económica y de planificación del beneficio, y como, además, en él se vienen utilizando los centros de responsabilidad donde se trabajan los datos contables, se convierte, asimismo, en un instrumento de control.

Ahora bien, tanto la política económica como la planificación del beneficio se asientan en la presupuestación y control presupuestario, por lo que el aprendizaje de este bloque constituye nuestro tercer objetivo específico.

En él se ve cómo, partiendo del entorno y de los recursos disponibles para ser consumidos en el proceso de transformación de valores que se da en la empresa, las decisiones estratégicas, tácticas y operativas dan lugar a distintos tipos de planificación, (a largo, medio y corto plazo), apareciendo entonces los diferentes tipos de presupuestos (presupuestos estratégicos, presupuestos de capital o financiación y presupuestos operativos o de explotación) así como los distintos niveles de control.

En síntesis, mediante el aprendizaje de este tercer bloque se ve cómo las funciones de planificación y control se entroncan con la presupuestación y el control presupuestario.

Para conectar las funciones de planificación y control, es decir, la presupuestación y el control presupuestario con los centros de responsabilidad de la empresa abordamos, como cuarto objetivo específico, el aprendizaje de los costes estándar. No se trata sólo de aprender la mecánica del coste estándar sino, sobre todo, la filosofía que conlleva su implantación.



Se trata de ver cómo el coste estándar, que puede aplicarse a cualquiera de los métodos de costes históricos estudiados, exige una adecuación de la estructura organizativa y que el presupuesto maestro o general descienda hasta los centros de actividad o responsabilidad diseñados en su estructura.

En este contexto, el coste estándar no es más que el coste que refleja el presupuesto general cuando baja y se aplica a los centros, es decir, cuando el presupuesto maestro se descentraliza y se convierte en presupuestos operativos.

En este momento el centro de actividad o responsabilidad adquiere toda su importancia. En él deben converger la Gestión de los recursos económicos y la Gestión de los recursos humanos. En cada centro de responsabilidad los recursos humanos deben ejecutar y conseguir los objetivos asignados en el presupuesto a los medios o recursos económicos. En este momento y de este modo es como tienen cabida la aplicación de las técnicas económicas, de las teorías de la organización y de las técnicas de recursos humanos (Evaluación, Motivación, Compensación, etc.).

## 5. CONTENIDOS DE LA ASIGNATURA

El contenido de la asignatura se engloba en cuatro partes y once capítulos, que constituyen el programa de la asignatura:

### PARTE PRIMERA: FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN

Capítulo 1: Los fundamentos de la Contabilidad de Gestión.

Capítulo 2: Un método contable para la gestión: el análisis coste-volumen de operaciones-beneficios.

### SEGUNDA PARTE: DE LOS COSTES COMPLETOS A LOS COSTES VARIABLES

Capítulo 3: El Direct Costing o método de los costes variables.

Capítulo 4: Costes fijos y variables. Visión completa del proceso base del Direct Costing simplificado.

Capítulo 5: El Direct Costing perfeccionado.

### TERCERA PARTE: DE LOS COSTES HISTÓRICOS A LOS COSTES ANTICIPADOS

#### A) El control presupuestario

Capítulo 6: El sistema presupuestario: Presupuestos y Gestión de recursos humanos.

Capítulo 7: Gestión presupuestaria: presupuestos y planificación.

Capítulo 8: Gestión presupuestaria: el control y la información.

#### B) Los costes estándar

Capítulo 9: Introducción a los costes estándar.

Capítulo 10: Cálculo de las desviaciones en el método de los costes estándar.

Capítulo 11: La contabilización de los costes estándar.

A su vez estas tres partes se complementan con un último bloque que se dedica al estudio operativo de los casos prácticos estudiados en los bloques anteriores.

### CUARTA PARTE. ESTUDIO OPERATIVO DE CASOS PRÁCTICOS

1. El análisis coste-volumen de operaciones-beneficio.
2. El Direct Costing simplificado y la adopción de decisiones.



3. El Direct Costing perfeccionado y presupuestado.
4. Los costes estándar como instrumento de gestión.

Vamos a estudiar, siguiendo la misma metodología y dentro del mismo modelo base que el estudiante aprendió en Contabilidad de Costes, los contenidos de la Contabilidad de Gestión que hemos concebido como continuación natural de los recogidos en aquella. A esta asignatura, pues, hemos reservado aquellos métodos de costes y aquellas cuestiones que están más directamente relacionadas con la toma de decisiones.

Para agrupar y ordenar los distintos capítulos, también hemos distinguido cuatro partes.

La primera parte, analiza Los fundamentos de la Contabilidad de Gestión en dos capítulos.

En el Capítulo 1 se presentan los fundamentos que actualmente se hacen de esta materia y se relacionan con los niveles de decisión y los planes de actuación que aparecen en la empresa, poniéndose de manifiesto que la información generada por los modelos de costes completos históricos, estudiados en la asignatura de Contabilidad de Costes, tienen unas evidentes limitaciones para la adopción de decisiones empresariales. Con ello ponemos de manifiesto la necesidad de dar una serie de pasos adelante dentro de nuestro modelo base.

Primer paso adelante: si hasta ahora se ha utilizado una clasificación contable, la de costes directos e indirectos, ahora vamos a dar un paso más introduciendo una clasificación económica, la de costes fijos y variables, pero sin abandonar la anterior clasificación contable.

Esta nueva clasificación nos va a permitir dedicar el Capítulo 2 al análisis coste-volumen de operaciones-beneficio, como una de las técnicas más representativas de la Contabilidad de Gestión.

Se ha optado por plantear este análisis como introducción y sin relacionarlo con el proceso contable para que el alumno aprecie mejor cuáles son las variables que inciden en dicho análisis, las hipótesis en que se basa y dedique, así, un esfuerzo especial a la complejidad y significado de su cálculo.

En la segunda parte, el Modelo del Direct Costing y la adopción de decisiones se aplica, dentro de nuestro modelo base, la clasificación de coste directo e indirecto, que ya veníamos utilizando, a la nueva clasificación de coste fijo y variable (con lo que aparecen cuatro subclases de costes: directo fijo, directo variable, indirecto fijo e indirecto variable).

Con ello vamos a conseguir que el estudio del análisis coste-volumen de operaciones-beneficio se lleve a cabo dentro del proceso contable, ya que en él y sólo en él es donde aparecen, de manera normal y operativa, las magnitudes contables que hay que manejar para dicho análisis.

El Modelo del Direct Costing o del coste variable se expone en tres capítulos.

En el Capítulo 3 se estudia el Direct Costing originario o simplificado. Se analiza la clasificación y la asignación de las cargas que propone este método y se profundiza en su conexión, tanto con el proceso contable, como con el cuadro contable que se necesita para que aparezcan los correspondientes márgenes brutos y netos, y así poder analizar la rentabilidad de la empresa.

El Capítulo 4 se dedica a los fundamentos para separar los costes en fijos y en variables. En él proponemos que la concepción de los costes fijos y variables debe ser revisada. La variable fundamental para analizar el comportamiento de los costes como fijos y variables no es la producción a nivel de la empresa, sino el volumen de producción obtenida por cada centro de actividad. Este planteamiento, además de enriquecer la separación de los costes, resuelve la controvertida cuestión de si se toma como volumen de producción toda la cantidad producida o sólo la cantidad producida y vendida.

En el Capítulo 5 se estudia el Direct Costing perfeccionado. Al introducir la clasificación de coste fijo directo o propio al producto y de coste fijo indirecto o común a la empresa surge el Margen semibruto que va a servir de base para las políticas de precios y las políticas de producción (v. gr. si se puede dejar de producir un producto sin que afecte al resultado de los demás). El Margen semibruto se constituye en el instrumento del análisis de la rentabilidad por producto (punto muerto, etc.)

La tercera parte se dedica al Control presupuestario y los Costes estándar en dos apartados: el Apartado A)



dedicado al Control presupuestario y el Apartado B) a los Costes estándar.

Todos los métodos de costes estudiados hasta este momento (Full costing y Direct costing) se han planteado en términos históricos o reales. Pero es evidente que la Dirección de la empresa no puede esperar a que sucedan los hechos para tomar las decisiones oportunas, tiene que planificar, hacer previsiones, en definitiva, presupuestar. Es decir, tiene que adelantarse a los acontecimientos. Para lo que es necesario dar otro paso adelante en nuestro modelo base.

Este segundo paso adelante, el de la anticipación o presupuestación, nos conecta directamente con el control presupuestario y los costes estándar. A ello vamos a dedicar un lugar y extensión preferentes, ya que constituyen un instrumento insustituible para la planificación y el control, que son los objetivos fundamentales de la Contabilidad de Gestión.

En el Apartado A) de esta tercera parte, nos ocupamos del Control presupuestario en tres capítulos.

En el Capítulo 6 se introducen los presupuestos operativos, su integración, su relación con la toma de decisiones y se desarrollan los distintos tipos de presupuestos que pueden darse en la empresa.

Como los objetivos establecidos en la Presupuestación deben llevarse adelante a través de las personas, en este mismo capítulo se estudian las conexiones entre la Gestión Presupuestaria y la Gestión de Recursos Humanos, es decir, entre las políticas de personal y los objetivos económicos de la empresa.

En el Capítulo 7 se relaciona la gestión presupuestaria, la planificación, la previsión y la participación, haciendo referencia obligada a los modelos y estilos presupuestarios .

En el epígrafe 7.9 se recoge la elaboración de los presupuestos a través de un caso práctico. Y aunque su estudio es muy importante para entender desde fuera el funcionamiento interno de la empresa, este epígrafe no aparece en el Programa de Contabilidad de Gestión.

Finalmente, en el Capítulo 8 se exponen las relaciones entre la gestión presupuestaria, el control por centros de actividad y la información para la toma de decisiones.

Para dar operatividad a estas ideas, en el epígrafe 8.11 del texto, se estudia el Control presupuestario a través del caso de Presusa, cuyo presupuesto se elaboró en el capítulo anterior, pero que no es necesario trabajar ya que en el programa de la asignatura sólo se exige la presupuestación desde su punto de vista teórico, sin mayores profundidades prácticas.

En el Apartado B) se introducen, en nuestro modelo base, los costes estándar o costes presupuestados, ya que el presupuesto debe llegar hasta los centros de actividad en que se divide la empresa.

Con este modo de trabajar se pone de manifiesto que todos los métodos de costes tienen dos vertientes: una en términos históricos o reales y otra en términos anticipados, estándar o presupuestados.

Este Apartado B) se desarrolla también en tres capítulos:

- Introducción a los costes estándar (Capítulo 9).
- Cálculo de las desviaciones en el método de los costes estándar (Capítulo 10).
- La contabilización de los costes estándar (Capítulo 11).

Para su estudio es importante advertir que:

- El método del coste estándar se caracteriza porque el cálculo de los costes se está planteando en términos previsionales, por lo que dicho coste se convierte en coste de referencia.
- Que su cálculo debe estar conectado con el presupuesto, en cuanto que dicho presupuesto debe descender hasta los centros de actividad.
- Que los elementos que incluye el coste estándar son distintos según cual sea el método de costes que elijamos





(Full costing, Direct costing, ABC).

- Que el proceso contable es el mismo que el seguido en el coste histórico o real.

- Y, finalmente, que en nuestra exposición hemos elegido el método del coste completo, como método más generalizado en la enseñanza.

La cuarta parte viene exigida por la naturaleza eminentemente didáctica de la enseñanza a distancia, que nos ha llevado a presentar el estudio operativo de una serie de casos prácticos. Este estudio operativo no se reduce a su mera solución, sino que va más allá; es una solución comentada detalladamente, mediante la cual establecemos un puente entre las explicaciones teóricas y las meras soluciones de casos prácticos.

El esquema analítico del programa es el siguiente:

## PRIMERA PARTE: DE LA CONTABILIDAD DE COSTES A LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN

### Capítulo 1. Fundamentos de la Contabilidad de Gestión

#### Objetivos

1.1. La distinción entre Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión.

1.2. La delimitación de la Contabilidad de Gestión bajo un planteamiento actual.

1.3. Planteamientos actuales de la Contabilidad de Gestión.

1.4. Los distintos niveles de decisión en la empresa.

1.4.1. Decisiones estratégicas.

1.4.2. Decisiones tácticas.

1.4.3. Decisiones operativas.

1.5. Los planes de actuación de la empresa en el futuro.

1.5.1. Los planes estratégicos.

1.5.2. Los planes a medio y largo plazo.

1.5.3. Los planes a corto plazo.

1.6. La Contabilidad de Costes con criterios de Contabilidad de Gestión.

1.7. La Contabilidad General y la información para la gestión.

1.8. El modelo de costes completos. Posibilidades y limitaciones para la gestión

1.8.1. La síntesis del modelo de costes completos.

1.8.2. Las posibilidades analíticas del modelo de costes completos.

1.8.3. Limitaciones del método de análisis proporcionado por el modelo de costes completos como instrumento de gestión.

#### Cuestiones



## Capítulo 2. Un método contable para la gestión: el análisis Coste - Volumen de operaciones - Beneficio

### Objetivos

- 2.1. Introducción.
- 2.2. Hipótesis básicas en el análisis del Coste - Volumen - Beneficio.
- 2.3. El punto muerto, umbral de rentabilidad o punto neutro:
  - 2.3.1. Concepto.
  - 2.3.2. Métodos para la determinación del punto muerto, basados en la relación coste - volumen de producción.
  - 2.3.3. Métodos para la determinación del punto muerto a partir del beneficio
- 2.4. Margen de seguridad.
- 2.5. El ratio B/V y la contribución.
- 2.6. Cambios que afectan al punto muerto y al margen de seguridad.
- 2.7. Reflexiones prácticas sobre el análisis Costes-Volumen-Beneficio.
  - 2.7.1. Comparación entre el método de costes completo y el del coste variable.
  - 2.7.2. Rentabilidad de la empresa y rentabilidad por producto.
- 2.8. El análisis Coste - volumen - beneficio, bajo condiciones de incertidumbre:
  - 2.8.1. Los modelos C-V-B, bajo incertidumbre.

### Cuestiones

## SEGUNDA PARTE: EL MODELO DE DIRECT COSTING Y LA ADOPCIÓN DE DECISIONES

### Capítulo 3. El Direct Costing o método de los costes variables

#### Objetivos

- 3.1. Los fundamentos del Direct costing:
  - 3.1.1. Aspectos básicos del Direct costing.
  - 3.1.2. El análisis de las cargas propuesto por el Direct costing.
  - 3.1.3. La asignación de las cargas propuesta por el Direct costing.
- 3.2. El método simplificado del coste variable y el proceso contable básico analítico.
  - 3.2.1. Diagrama de movimiento interno de valores.
  - 3.2.2. Ejemplo de costes fijos y costes variables.



- 3.3. La captación de la variabilidad de las cargas en el cuadro contable básico analítico.
  - 3.4. Los resultados analíticos del Direct costing simplificado como instrumento de gestión
    - 3.4.1. Determinación de márgenes brutos.
    - 3.4.2. Determinación de márgenes netos.
  - 3.5. El análisis de los resultados en el modelo Direct costing simplificado:
    - 3.5.1. El margen bruto como instrumento de análisis de la rentabilidad por producto.
    - 3.5.2. Consecuencias prácticas del análisis de la rentabilidad hecho por el Direct costing simplificado.
  - 3.6. El cuadro contable del modelo del Direct costing simplificado
    - 3.6.1. Las peculiaridades en el proceso contable básico.
    - 3.6.2. Las peculiaridades en el cuadro contable básico analítico.
  - 3.7. Precisiones terminológicas.
- Cuestiones

## Capítulo 4. Costes fijos y variables. Visión completa del proceso base del Direct Costing simplificado

### Objetivos

- 4.1. La clasificación de los costes en fijos y variables
  - 4.1.1. La doctrina de Schneider de los costes fijos y su significación.
  - 4.1.2. Una concepción revisada de los costes fijos y variables.
- 4.2. Tipos de comportamiento de las cargas.
- 4.3. Métodos para separar los costes fijos y los variables
  - 4.3.1. Método gráfico.
  - 4.3.2. Método de los mínimos cuadros.
  - 4.3.3. Método de los valores extremos.
- 4.4. Visión completa del proceso base del Direct costing, con separación de costes fijos y variables
  - 4.4.1. Enunciado de un caso práctico.
  - 4.4.2. Acotaciones a la información y su ordenación extracontable.
  - 4.4.3. Ordenación extracontable de la información.
  - 4.4.4. Desarrollo del proceso contable básico a través del direct costing simplificado.
  - 4.4.5. Balance analítico.

### Cuestiones



## Capítulo 5. El Direct Costing perfeccionado

### Objetivos

- 5.1. Del Direct costing simplificado al Direct costing perfeccionado.
- 5.2. El análisis de las cargas propuesto por el Direct costing perfeccionado.
- 5.3. La noción de producción y la variabilidad de las cargas.
- 5.4. Los márgenes y resultados según el direct costing perfeccionado.
- 5.5. El margen semibruto como instrumento de análisis de la productividad intermedia:
  - 5.5.1. Etapa en que aparece el margen semibruto.
  - 5.5.2. Obtención del margen semibruto.
- 5.6. El margen semibruto como instrumento de análisis de la productividad económica por producto.
  - 5.6.1. Obtención del punto muerto por producto a partir del margen semibruto.
  - 5.6.2. El margen semibruto por producto y la cuenta de Resultados analíticos por márgenes.
- 5.7. El margen semibruto como instrumento de política económica.
- 5.8. El modelo de costes variables y su conexión con la presupuestación.

### Cuestiones

## TERCERA PARTE: CONTROL PRESUPUESTARIO Y COSTES ESTÁNDAR

### Apartado A): Control presupuestario

## Capítulo 6. El sistema presupuestario: consideraciones generales

### Objetivos

- 6.1. Toma de decisiones, planes y presupuestos.
- 6.2. Los presupuestos operativos o de gestión.
- 6.3. Los presupuestos parciales y la integración presupuestaria:
  - 6.3.1. La integración sucesiva de los presupuestos parciales.
  - 6.3.2. La integración simultánea de los presupuestos parciales.
- 6.4. Los presupuestos en el contexto de la gestión empresarial:



- 6.4.1. Los presupuestos y la planificación.
- 6.4.2. Los presupuestos y el control.
- 6.4.3. Presupuestos, delegación de autoridad y exigencias de responsabilidades.
- 6.4.4. Los presupuestos y la información para la toma de decisiones.

#### 6.5. Clases de presupuestos:

- 6.5.1. Presupuestos estancados y presupuestos progresivos.
- 6.5.2. Presupuestos únicos y presupuestos revisados.
- 6.5.3. Presupuestos fijos y presupuestos flexibles.

#### 6.6. La presupuestación y la Gestión de Recursos Humanos.

- 6.6.1. Exigencias de la estructura organizativa.
- 6.6.2. Las políticas de personal y los objetivos de la empresa.
- 6.6.3. Los principios presupuestarios relacionados con las teorías del comportamiento humano
  - 6.6.3.1. Principios relacionados con la actividad presupuestaria.
  - 6.6.3.2. Principios relacionados con el control del presupuesto.
  - 6.6.3.3. Principios que se relacionan con la finalidad atribuida al presupuesto.

Cuestiones

### Capítulo 7. Gestión presupuestaria: presupuestos y planificación

#### Objetivos

- 7.1. La especialización presupuestaria.
- 7.2. Planificación y previsión.
- 7.3. Métodos de previsión
  - 7.3.1. Métodos cualitativos.
  - 7.3.2. Métodos cuantitativos.
- 7.4. La selección de los métodos de previsión.
- 7.5. Planificación y participación. Presupuestos impuestos y presupuestos participativos.
- 7.6. Los modelos de planificación y las contingencias en la organización:
  - 7.6.1. Consideraciones que tiene en cuenta el modelo contingente.
  - 7.6.2. Estilos presupuestarios derivados del modelo contingente.
- 7.7. El estilo presupuestario mixto.



## 7.8. Importancia de la planificación para la gestión.

Cuestiones

## Capítulo 8. Gestión presupuestaria: el control y la información

Objetivos

8.1. El control presupuestario y las desviaciones.

8.2. Las actuaciones que se derivan de la fase de control.

8.3. El control presupuestario y la delegación de responsabilidades.

8.3.1. Responsabilidad por productos.

8.3.2. Responsabilidad por centros de actividad.

8.4. Centros de responsabilidad y límites de autoridad delegados.

8.5. Centros de responsabilidad de costes.

8.6. Centros de responsabilidad de beneficios.

8.6.1. Criterios de medida y control del responsable de un centro de beneficios.

8.6.2. Formación de los precios internos de ventas o precios de transferencias.

8.6.3. Los centros de responsabilidad de inversión.

8.7. Centros de responsabilidad de inversión.

8.8. Información presupuestaria y dirección por excepción.

8.9. La información presupuestaria y los filtros económicos.

8.10. La información presupuestaria y los filtros de control.

8.10.1. Filtros de separación de sucesos.

8.10.2. Filtros de separación de dirección.

8.10.3. Filtros de separación de períodos.

Cuestiones

Apartado B): Costes estándar

## Capítulo 9. Introducción a los costes estándar

Objetivos

9.1. Del coste completo histórico al coste completo estándar.

9.2. Definición de coste estándar.



9.3. Ventajas de los costes estándar.

9.4. Tipos estándar.

9.5. El control presupuestario y los costes estándar.

9.6. Naturaleza e importancia de las desviaciones.

9.7. Las exigencias de implantación del método.

9.8. Modos de establecer los estándares.

9.9. El presupuesto flexible de cargas indirectas.

9.10. Los centros de costes totales y el modelo de costes completos.

9.11. Los costes estándar y los sistemas de filtros económicos.

Cuestiones

## Capítulo 10. Cálculo de las desviaciones en el método de los costes estándar

Objetivos

10.1. Desviaciones en costes elementales.

10.2. Desviación en materias primas.

10.3. Desviación en mano de obra.

10.4. Desviaciones en costes indivisibles. Planteamiento.

10.5. Los métodos clásicos de determinación de las desviaciones en costes indivisibles.

10.6. Las desviaciones en costes indivisibles: el método Eurocontinental.

10.6.1. Desviación en rendimiento, eficiencia o consumo.

10.6.2. Desviación en capacidad y desviación en presupuesto.

10.7. Las desviaciones en costes indivisibles: el método tradicional anglosajón

10.8. Comparación de los métodos de determinación de las desviaciones en costes indivisibles.

10.9. Presentación extracontable de las desviaciones obtenidas.

Cuestiones

## Capítulo 11. La contabilización de los costes estándar

Objetivos

11.1. La utilización extracontable del método de los costes estándar.



## 11.2. La contabilización de los costes estándar

11.2.1. Momento en que se abren las cuentas de desviaciones.

11.2.2. Registro de las desviaciones.

11.2.3. Tratamiento contable de las desviaciones al final del período.

11.2.4. Características del trabajo contable en la contabilización de los costes estándar.

Cuestiones

## CUARTA PARTE: ESTUDIO OPERATIVO DE CASOS PRÁCTICOS

1. El análisis coste-volumen de operaciones-beneficio.
2. El Direct Costing simplificado y la adopción de decisiones.
3. El Direct Costing perfeccionado y presupuestado.
4. Los costes estándar como instrumento de gestión.

## 6. EQUIPO DOCENTE

- [MARIA PALOMA DEL CAMPO MORENO](#)
- [FRANCISCO JAVIER MARTIN GARRIDO](#)
- [LUCIA MELLADO BERMEJO](#)

## 7. METODOLOGÍA Y ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

La metodología utilizada es propia, elaborada ex-profeso para el estudiante a distancia y diferente de los manuales al uso de Contabilidad de Gestión. Esta metodología se basa en la modalidad de educación a distancia apoyada por el uso de las TIC.

Esta metodología propia tiene su fundamento en los siguientes apartados:

- Los estudiantes disponen de un manual teórico desde el principio del curso. En el contenido de dicho manual se abordan aspectos teóricos, siempre a través de un caso práctico.
- Cada capítulo a trabajar comienza por plantear los resultados de aprendizaje, en forma de objetivos didácticos, "tanto teóricos como prácticos" que el alumno debe alcanzar y se indica, cuando procede, la bibliografía complementaria que ha de utilizar el estudiante.
- Al final de cada capítulo trabajado se incluye un cuestionario de autoevaluación en forma de test de respuesta múltiple, con sus respectivas soluciones, que tiene por finalidad centrar los conceptos teóricos que en él se han tratado para que el alumno pueda conocer el grado de madurez y de aplicación práctica que va adquiriendo.
- El manual teórico contiene una parte final destinada al estudio operativo de casos prácticos, en la que los casos que se analizan se detallan paso por paso en su fundamento teórico. Puede servir como entrada al estudio de la parte práctica de la asignatura
- Además, el alumno dispone de un manual de prácticas donde se plantean casos muy variados de empresas





con sus respectivas soluciones para que pueda comprender las distintas realidades empresariales.

· Por otra parte, el estudiante dispone de un curso virtual donde existen materiales multimedia adicionales, se realiza una visión general de cada uno de los temas y se destacan los resultados de aprendizaje a alcanzar; además se explican las cuestiones de más difícil comprensión mediante audioorientaciones. El curso virtual se contempla como herramienta adecuada para que el estudiante pueda interactuar con el resto de la comunidad educativa: equipo docente, compañeros de asignatura y profesores tutores.

Como orientaciones para el estudio, se recomienda al estudiante:

- Primero, estudiar detenidamente y comprender el contenido de cada capítulo,
- después, intentar responder al cuestionario de autoevaluación que aparece al final de cada capítulo, contrastando la respuesta dada con las soluciones correctas que aparecen al final del texto y volver a repasar la teoría en los casos de duda, y
- finalmente, tras estudiar cada una de las partes y cada uno de los capítulos en que se ha desarrollado la teoría, normalmente a través de un estudio operativo o caso práctico, es necesario realizar los ejercicios prácticos correspondientes a la parte teórica y que aparecen en el libro de ejercicios con sus correspondientes soluciones, siguiendo, precisamente, los apartados teóricos.
- No se debe pasar de un capítulo a otro sin haber trabajado, como actividad obligatoria, los ejercicios prácticos correspondientes.
- Es necesario trabajar y dedicar su tiempo desde el primer día del curso y con constancia. El avance comenzará siendo muy lento, pero se irá progresando a medida que se vayan consolidando los conocimientos.

Una vez que se han planteado los resultados de aprendizaje de la asignatura y que se han dado unas orientaciones básicas para el estudio, es necesario proponer las actividades formativas que el estudiante ha de realizar para alcanzar dichos resultados. Se distinguen dos tipos de actividades: las obligatorias y las recomendadas.

Como actividades obligatorias el alumno debe trabajar primero los casos prácticos que aparecen en el texto de teoría y, seguidamente, los casos prácticos recogidos en el libro de "Ejercicios y soluciones", donde éstos vienen ordenados siguiendo precisamente los apartados del texto de teoría.

Ahora bien, como la realidad del proceso técnico de la empresa no tiene límites, es evidente que cuantos más casos trabaje el alumno del libro de ejercicios más ampliará su visión global y más fácilmente llegará a conseguir un criterio personal para mejor situar los diversos problemas y las posibles soluciones que pueden plantearse, tanto en la realidad, como en los supuestos de exámenes.

Además de las actividades anteriores, no cabe duda que el alumno puede realizar otras actividades recomendadas encaminadas a consolidar y profundizar en el estudio de la materia. A modo de orientación podemos citar algunas:

a) Como normalmente el estudio teórico de los temas se plantea a través de un caso práctico, es recomendable que, partiendo del supuesto desarrollado en el tema y de la contabilización llevada a cabo en el Diario, el estudiante contabilice en el Mayor el proceso del movimiento interno de valores.

Esto le permitirá visualizar cómo a medida que avanza la transformación de valores en la empresa se van cerrando y abriendo las cuentas de Mayor, que recogen las magnitudes contables con significado económico para la toma de decisiones.

b) Una vez estudiado el método del Direct Costing, reproducir gráficamente y comparar:

- el esquema de regularización y de resultados que se sigue en Contabilidad General,
- el esquema de regularización y de resultados que se ha propuesto en el método eurocontinental, en el método anglosajón, y en el método ABC, y
- el esquema de regularización y de resultados que se sigue en el Direct Costing, en sus dos modalidades (simplificado y perfeccionado)



A la vista de estos gráficos y comparaciones, razonar las ventajas e inconvenientes del Direct Costing, tanto desde el punto de vista del análisis y control de gestión, como desde el punto de vista de la toma de decisiones a corto plazo.

c) Partiendo del supuesto que se desarrolla en el libro de teoría para explicar la contabilización de los costes estándar:

- aplicar los distintos momentos de abrir las cuentas de desviaciones,
- aplicar los distintos procedimientos de registrar las desviaciones,
- aplicar los distintos métodos de cálculo de las desviaciones, y
- aplicar al mismo supuesto el método del Direct Costing para ver qué desviaciones aparecen en costes indirectos.

Podríamos concluir diciendo que las actividades enumeradas se encierran en dos palabras: TRABAJO TIEMPO.

El tiempo propuesto para la preparación de los contenidos teóricos y prácticos de la asignatura puede distribuirse aproximadamente de la siguiente forma:

ACTIVIDADES FORMATIVAS	MATERIA TEÓRICA	MATERIA PRÁCTICA
Trabajo autónomo del estudiante  (Estudio del material didáctico de la asignatura, realización de actividades prácticas planteadas en el curso virtual, realización de pruebas de evaluación continua, preparación y asistencia a las pruebas presenciales) Total: 110 horas; 4,4 ECTS	50%  (55 horas)	50%  (55 horas)
Interacción con los equipos docentes y tutores  (Planteamiento y resolución de dudas de contenidos a través del curso virtual, asistencia a las tutorías del Centro Asociado) Total: 40 horas; 1,6 ECTS	50%  (20 horas)	50%  (20 horas)
Total	100%	100%

## 8.EVALUACIÓN

La evaluación de la asignatura alcanzará tanto a los aspectos conceptuales como a las aplicaciones prácticas.

El estudiante podrá optar por una de estas dos modalidades de evaluación:

- 1) Evaluación mediante una única prueba presencial al final del cuatrimestre, o



2) Evaluación continua (consistente en una o más Pruebas de Evaluación a Distancia) y prueba presencial final.

#### 1) INFORMACIÓN SOBRE LA PRUEBA PRESENCIAL

Al final del cuatrimestre se celebrará para todos los estudiantes una prueba presencial en los correspondientes Centros Asociados.

La prueba presencial es de carácter obligatorio; tendrá una duración de dos horas y podrá ser, indistintamente, de dos tipos:

##### 1. Un cuestionario tipo test:

Referido tanto a los contenidos teóricos como a los aspectos prácticos.

Cada una de las preguntas tendrá cuatro posibles respuestas, sólo habrá una respuesta correcta, que será la más completa de todas las que se proponen, y las contestaciones incorrectas se puntuarán negativamente.

Respecto a los criterios generales para la valoración de este tipo de prueba presencial, si el examen constase de 20 preguntas, el baremo de puntuación sería: Aciertos, +0,5; Errores, -0,16; No contestadas, 0.

##### 2. Una prueba de desarrollo, que tendría dos partes:

Una Prueba Objetiva: el nivel de conocimiento en cuanto a los aspectos teóricos se evaluará, indistintamente, mediante un cuestionario tipo test o mediante la contestación a dos preguntas.

Si fuese un cuestionario tipo test, cada una de las preguntas tendrá cuatro posibles respuestas, sólo habrá una respuesta correcta, que será la más completa de todas las que se proponen, y las contestaciones incorrectas se puntuarán negativamente.

Si fuese contestar a dos preguntas, éstas podrán corresponderse con dos epígrafes concretos del programa o bien se pedirá que relacionen dos o más epígrafes del mismo como preguntas de madurez. El estudiante debería dedicar entre veinticinco y treinta minutos aproximadamente a contestar esta prueba teórica.

Otra parte práctica, o Prueba de Ensayo, sobre algún caso de los modelos estudiados en la teoría y que, además, aparezcan recogidos en los libros de ejercicios. A esta parte práctica deberá dedicarse el resto del tiempo, sin obsesionarse por acabarla totalmente, ya que la referencia para valorar esta parte es "el qué" y "el cómo" se ha trabajado el caso propuesto en la hora y media que, aproximadamente, se tiene para ello.

- Respecto a los criterios generales para la valoración de este tipo de prueba presencial, tanto la teoría como la práctica se puntuarán según criterios previamente establecidos, de tal manera, que en la nota final la Prueba Objetiva tendrá un peso de tres puntos y la Prueba de ensayo de siete puntos, siempre que en cada una de las partes se alcance una puntuación mínima determinada (en torno al 30% de la puntuación máxima de cada parte).

Los detalles concretos sobre el tipo, la estructura, número de preguntas, duración y criterios de calificación de la prueba presencial se ofrecerán en el Curso Virtual.

Además, en la propia hoja del examen se especificarán las indicaciones relativas a la prueba. Es recomendable que el alumno dedique los primeros minutos a leerlas atentamente. Estas indicaciones incluirán siempre:

- Duración de la prueba presencial. El tiempo disponible será de dos horas.
- Material auxiliar permitido. Sólo se podrá utilizar una calculadora siempre que no sea programable (que no contenga los caracteres del alfabeto).



- Criterios de calificación.

## 2) INFORMACIÓN SOBRE LA EVALUACIÓN CONTINUA

Las Pruebas de Evaluación Continua (PECs) constituyen un trabajo complementario del estudio personal y tienen una función orientadora.

La evaluación continua es voluntaria para el estudiante. Para que las calificaciones obtenidas en las *Pruebas de Evaluación Continua* computen en la calificación final, el estudiante debe obtener una nota mínima en la prueba presencial de 5 puntos. En consecuencia, la calificación final de la asignatura vendrá dada por la nota obtenida en cada *Prueba de Evaluación Continua* más la calificación obtenida en la prueba presencial.

En esta asignatura se podrán llevar a cabo una o varias *Pruebas de Evaluación Continua*, que se entregarán a través del *Curso virtual*; la nota máxima que se puede obtener es de 1 punto.

Los detalles concretos sobre la fecha de realización, estructura, número de preguntas, duración y baremos de calificación de las *PECs* se ofrecerán en el *Curso virtual*.

La puntuación alcanzada en la *PEC* se tendrá en cuenta en septiembre, si el estudiante no se presenta o no logra superar la prueba presencial en la convocatoria de febrero.

## 9. BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

### Comentarios y anexos:

Los materiales básicos que se reseñan a continuación se han elaborado por el equipo docente siguiendo las directrices metodológicas de la enseñanza a distancia de la UNED. Desarrolla la totalidad del programa de la asignatura, tanto en su vertiente conceptual o teórica como en la práctica o aplicada, por lo que se considera suficiente para que el estudiante consiga los resultados de aprendizaje propuestos.

### MATERIAL TEÓRICO

Para la enseñanza de la parte teórica o conceptual de las asignaturas Contabilidad de Costes (que se cursa en tercer curso) y Contabilidad de Gestión (que se cursa en el cuarto curso del Grado) se propone un material pensado y diseñado ex-profeso para el alumno de la UNED, con una metodología propia que le hace diferente a los distintos manuales de la materia que pueden encontrarse en el mercado.

A lo largo del mismo, los desarrollos teóricos se llevan a cabo a través de un caso práctico que situamos en el contexto del modelo base, y utilizando siempre el lenguaje contable tradicional. Aunque esta manera de explicar nuestra materia sea más lenta y laboriosa y, por ende, menos extensa en algunos de sus contenidos, en contrapartida, es mucho más segura y eficaz para el alumno a distancia.

Este material ha sido publicado por la editorial McGraw-Hill en dos volúmenes con el título "Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión". El primer volumen está dedicado a los contenidos que hemos asignado a la Contabilidad de Costes, mientras que el segundo volumen recoge los contenidos que hemos asignado a la Contabilidad de Gestión.

En resumen, para la preparación de la asignatura Contabilidad de Gestión, el equipo docente recomienda la utilización del siguiente manual:

SÁEZ TORRECILLA, Á, FERNÁNDEZ FERNÁNDEZ, A. Y GUTIÉRREZ DÍAZ, G.: "Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión", 2º volumen, McGraw-Hill, 2ª Edición ampliada, 2009.



El programa de la asignatura Contabilidad de Gestión comprende sólo 11 capítulos que coinciden exactamente con los primeros 11 capítulos de este volumen. En este programa no se pide la parte práctica ni de la presupuestación, ni de la contabilización de los costes estándar (epígrafes 7.9, 8.11 y 11.3).

## MATERIAL PRÁCTICO

Como continuación al material teórico, para preparar la asignatura de Contabilidad de Gestión, el equipo docente propone un material práctico, publicado por la editorial de la UNED con el siguiente título:

MARTÍN GARRIDO, J. y GUTIÉRREZ DÍAZ, G.: "Ejercicios y soluciones de Contabilidad de Gestión", Colección Grado. UNED, 2012.

En este libro se recogen treinta y seis casos dedicados a la Contabilidad de Gestión. Conforman una colección completa, sistemática y puesta al día, siguiendo la misma división y el mismo orden de los apartados conceptuales que aparecen en el correspondiente volumen de teoría, con el que pasa a integrarse como su complemento natural para formar una obra coherentemente cerrada.

Se ha buscado este planteamiento convencidos de que la aplicación directa de los apartados teóricos a un número importante de distintos casos prácticos ayudará al estudiante a enriquecer lo que allí se expuso más sintéticamente, y a llegar a conseguir un criterio personal para mejor situar los diversos problemas y sus posibles soluciones, independientemente de cualquier realidad empresarial, que siempre será "otra y distinta".

Aclarar que la parte primera de este manual práctico se corresponde con la primera parte del programa: "De la Contabilidad de Costes a la Contabilidad de Gestión", que la parte segunda se corresponde con la parte del programa "De los costes completos a los costes variables" y que la parte tercera, y última, se corresponde con la parte del programa denominada " De los costes históricos a los costes anticipados"

Destacamos que este manual práctico recoge doce casos que han sido objeto de examen en las pruebas presenciales de la UNED. Con esta pequeña muestra de casos escogidos al azar, se pretende orientar al estudiante sobre el diverso contenido y planteamiento que pueden tener los exámenes.

## 10. BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

### Comentarios y anexos:

Dado el planteamiento propio, dirigido al alumno a distancia, de nuestro texto oficial que le hace diferente a los manuales al uso existentes en el mercado, y dada la situación del alumno de la UNED, sólo es aconsejable acudir a fuentes externas complementarias en temas muy puntuales, que vienen indicados en el propio texto oficial, en el apartado correspondiente, o que se indicaran a través del Curso virtual.

## 11. RECURSOS DE APOYO

El estudiante cuenta con el apoyo de los profesores del Equipo docente y de los Profesores Tutores Intercampus que le atenderán fundamentalmente a través del Curso virtual de la asignatura.

En el Curso virtual encontrará también información sobre otros recursos que el Equipo Docente pueda poner a su disposición (chats, videoconferencias, minivideos, noticias de interés relacionadas con la asignatura, guías de estudio, plan de trabajo y cronograma orientativo de actividades y tiempos de estudio, material virtual de la asignatura, diversa documentación en pdf, presentaciones en PowerPoint, etc.). A través del curso virtual se accede a los Foros de debate, que constituyen posiblemente el mejor recurso con el que el estudiante cuenta para resolver, de manera casi inmediata, las dudas que le surjan durante el estudio de la asignatura, o para participar en la resolución de ejercicios, etc.

El estudiante ha de saber que el Foro es atendido personalmente por el Equipo docente y por los Tutores Intercampus.



## 12.TUTORIZACIÓN

Los estudiantes de la asignatura Contabilidad de Gestión, en principio, estarán tutorizados a través de la modalidad de Tutorías Intercampus. En estas tutorías, un Profesor Tutor atenderá a estudiantes de más de un Campus, de diferentes Centros Asociados, principalmente a través de los foros temáticos que tenga asignados en el curso virtual.

Los estudiantes tienen a su disposición:

- Los Profesores Tutores Intercampus, que realizarán sesiones de tutoría online a través de las herramientas de webconferencia habilitadas en la plataforma alf y que atenderán a los estudiantes a través de los foros temáticos resolviendo las posibles dudas sobre los contenidos de las sesiones de tutoría que hayan realizado.

- Los Profesores del Equipo Docente, responsables de la asignatura. Son los encargados de proponer y desarrollar el Programa de la asignatura, atender el Curso virtual, elaborar las Pruebas de Evaluación Continua y las Pruebas Presenciales, y del proceso de evaluación. Los estudiantes podrán dirigirse a los profesores del Equipo docente a través del Curso Virtual.

El Equipo docente recomienda que los estudiantes planteen sus dudas a través de los Foros de debate del Curso virtual; de esta forma todos los participantes se pueden beneficiar de las contestaciones a las diferentes preguntas o dudas.

Datos y teléfonos de los Profesores que forman el Equipo Docente:

Dra. Dña. Paloma del Campo Moreno

Despacho 1.15 - Horario de atención: Jueves de 10 a 14 horas - Tel.: 91 398 63 67

Dr. D. Javier Martín Garrido

Despacho 1.12 - Horario de atención: Jueves de 10 a 14 horas - Tel.: 91 398 63 69

Dña. Lucía Mellado Bermejo

Despacho 1. 18 - Horario de atención: Jueves de 10 a 14 horas - Tel.: 91 398 6379

