



## PRIMERA PARTE – INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE COSTES

### CAPÍTULO 1. LA CONTABILIDAD DE COSTES

#### ÍNDICE

- 1.1. Introducción**
- 1.2. Sistemas de información en la empresa**
- 1.3. Los tipos de empresas en función de su actividad productiva**
- 1.4. Utilidad de la contabilidad de costes**
- 1.5. Objetivos de la contabilidad de costes**
- 1.6. Definición de la contabilidad de costes**
- 1.7. Diferencias entre la contabilidad de costes y la contabilidad financiera**





## 1.1. Introducción

La **contabilidad de costes** constituye un sistema de información para la toma de decisiones empresariales diferente a la contabilidad financiera estudiado hasta ahora.

La contabilidad de costes ofrece información que no podemos encontrar en la contabilidad financiera, como el coste de los productos o servicios o la rentabilidad de los mismos.

Ambas contabilidades, aunque tengan objetivos y destinatarios distintos, usan los mismos datos para realizar sus procesos, pero los manejan de forma diferente para conseguir objetivos distintos.

En este capítulo vemos las relaciones y diferencias entre ambas contabilidades.

## 1.2. Sistemas de información en la empresa

La **contabilidad financiera** proporciona información económico-financiera de la empresa (nivel de endeudamiento, política de dividendos, etc.). Esta información es útil para **usuarios externos** a la empresa (inversores, entidades bancarias, acreedores, administración pública, etc.).

**Misión principal de la contabilidad general, financiera o externa** → Registrar, clasificar, analizar y sintetizar la información que se genera en la empresa como consecuencia de las relaciones que ésta mantiene con el mundo exterior.

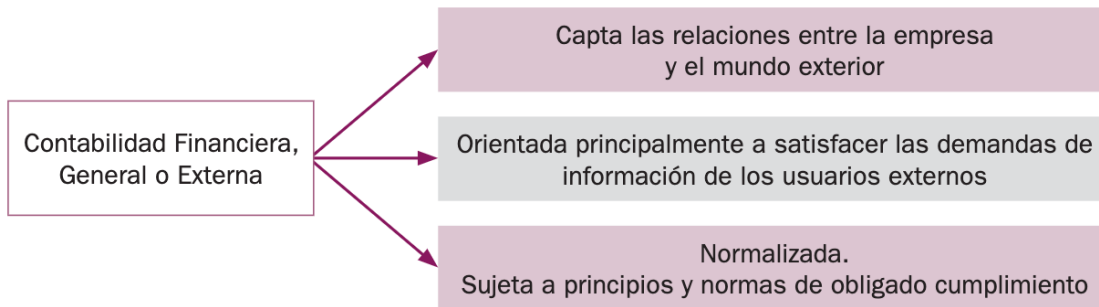
El proceso de elaboración de la contabilidad financiera se encuentra sujeto a unos **principios y normas contables de obligado cumplimiento**. Estas normas y principios se recogen en el PGC, que es de aplicación obligatoria para todas las empresas. En el ámbito de la UE la normativa de referencia es la emitida por el “*International Accounting Standard Board*” (IASB), que es un organismo privado de carácter profesional. En España los grupos empresariales que cotizan en Bolsa aplican las normas del IASB desde el año 2005 para elaborar las cuentas anuales consolidadas.

Existen normas específicas para empresas del sector turístico, en nuestro país aún no, pero en otros países, como por ejemplo Estados Unidos y Reino Unido, es frecuente la elaboración de planes sectoriales. El **USALI** (siglas en castellano “Sistema Uniforme de Contabilidad para la industria del Alojamiento”) es el plan contable sectorial para la hostelería en Estados Unidos.





Resumiendo, las principales características de la **contabilidad financiera, general o externa** son:



La **principal limitación** de la contabilidad financiera es que no ofrece información relacionada con la rentabilidad obtenida por cada producto o servicio.

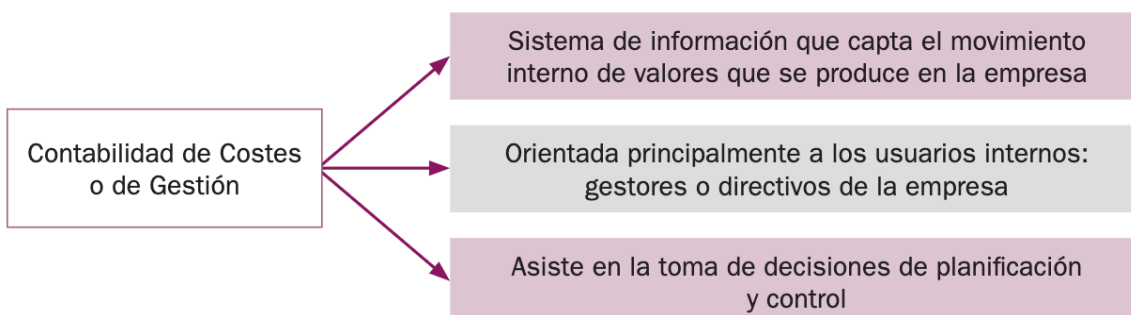
**Contabilidad de costes (o de gestión)** → Sistema de información contable que produce información útil para la toma de decisiones de planificación y gestión en la empresa. Se encarga de la captación, medición, valoración y control de movimiento interno de valores o de circulación interna que se produce en la empresa.

Pretende dar a respuesta a preguntas como;

- ¿Cuál es el coste de fabricar un producto o de prestar un servicio?
- ¿Qué producto o servicios son más rentables?
- ¿Cuántas unidades debemos vender para empezar a obtener beneficios?

Las respuestas a estas preguntas solo las obtenemos con la contabilidad de costes. Por tanto, la contabilidad de cotes pretende dar respuestas a las necesidades que se plantean internamente en la empresa, proporcionando información relevante a las personas que tienen capacidad de decisión sobre la actividad productiva.

Resumiendo, las principales características de la **contabilidad de costes (o de gestión)**:





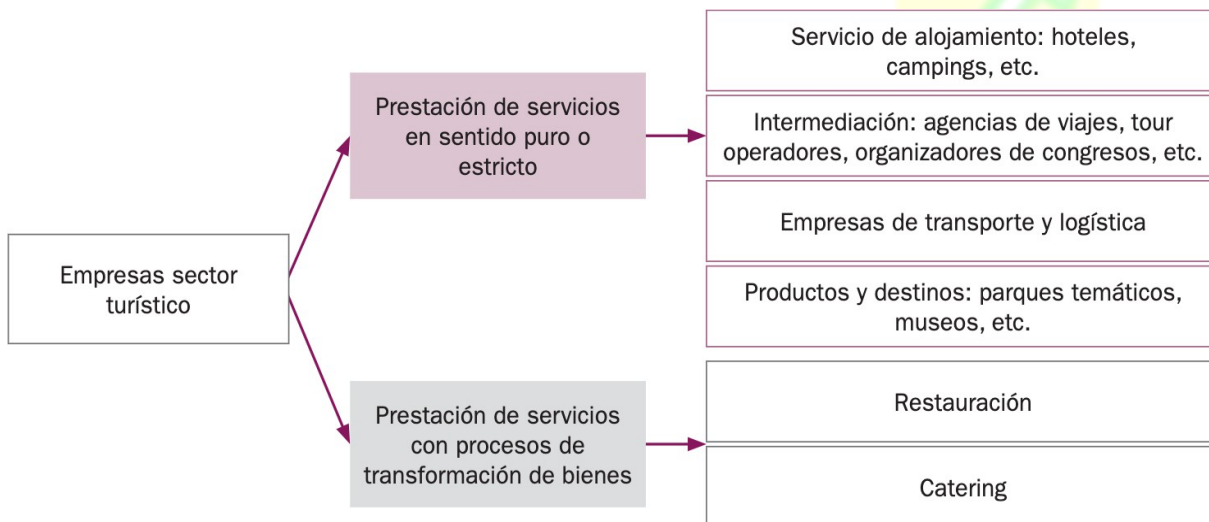
### 1.3. Los tipos de empresas en función de su actividad productiva

La empresa es una organización de recursos productivos, materiales y humanos cuyo objetivo principal es la producción y distribución de bienes o servicios. Las características del ciclo de producción permiten clasificarlas en dos grupos:

- **Empresas industriales o de fabricación** → Esas empresas que realizan un proceso de transformación de bienes. Emplean una serie de factores productivos (materias primas, mano de obra, etc...) que se transforman en productos terminados. Ejemplo: industrias textiles, químicas o automovilísticas.
- **Empresas comerciales y de servicios** → No realizan ningún proceso de transformación física de bienes, si no que combinan un conjunto de medios para ofrecer un producto o servicio. Ejemplo: supermercado, agencia de viajes.

Aunque tradicionalmente la contabilidad de costes se ha centrado en el estudio de las empresas de fabricación es igualmente útil para empresas comerciales y de servicios.

Podemos clasificar a su vez, **las empresas del sector turístico** en función de su proceso productivo:



**Las características del proceso productivo** de la empresa van a condicionar el proceso de formación y cálculo del coste de los productos o servicios. La contabilidad de costes deberá adaptarse a este proceso para captar el movimiento de valores que se produce.





**Las empresas de servicios** (las que realizan prestación de servicios en sentido puro o estricto) presentan **ciertas particularidades** que hacen que la formación del coste sea diferente al de empresas que realizan procesos de transformación. Diferencias:

- Las empresas industriales suelen comercializar productos tangibles mientras que en las de servicios el **producto o servicio es intangible y perecedero**. Por ejemplo, si en un hotel una habitación no está ocupada un determinado día, resulta imposible recuperar esos ingresos el día siguiente.
- La valoración y control de inventarios en empresas industriales puede ser de gran complejidad, debido a la variedad de existencias que pueden manejar, en una empresa de servicios resulta más sencillo **porque su producto final no se almacena**.
- En las empresas industriales el producto suele consumirse en un lugar distinto al que se produce, en las empresas de servicios **el consumo se efectúa en el mismo lugar físico** (hotel, restaurante, parque temático).
- En las empresas de servicios **la calidad en la prestación del servicio** al cliente es un aspecto **fundamental**, confluye una relación más o menos intensa entre el cliente y el personal de la empresa.
- En general, las empresas de fabricación necesitan inversiones importantes en inmovilizado para llevar a cabo el proceso productivo, las de servicio suelen **ser intensas en mano de obra**.
- En las empresas de servicios, una parte de la prestación de servicios se realiza **bajo pedido del cliente**. Ejemplo: determinado plato en un restaurante.
- La actividad de las empresas turísticas está **influenciada por la estacionalidad del año e incluso de la semana**. También se ve afectada por variables climáticas y del entorno.
- Buena parte de las empresas turísticas satisfacen las necesidades de los clientes **24 horas al día y 7 días a la semana**.





### 1.4. Utilidad de la contabilidad de costes

Vamos a estudiar la utilidad de la contabilidad de costes a partir del siguiente ejemplo;

#### EJEMPLO 1.1

En este ejercicio tomaremos la Cuenta de pérdidas y ganancias (elaborada por la Contabilidad Financiera) de la empresa *Comilón* que se dedica a la elaboración de dos tipos de menús que se denominan menú 1 y menú 2, y plantearemos un conjunto de reflexiones:

Cuenta de Pérdidas y Ganancias del período 20XX			
	Debe		Haber
Compras de materias primas	19.000	Ingresos de ventas	98.000
Variación de existencias de materias primas	1.000		
Gastos de personal	38.000		
Publicidad, propaganda	6.000		
Servicios exteriores	10.000		
Dotación a la amortización	8.000		
Otros gastos	5.000		
<b>Resultado</b>	<b>11.000</b>		

A simple vista podemos observar que la empresa en el período de estudio ha sido rentable.

Si queremos conocer la rentabilidad y beneficios obtenidos con cada uno de los menús que se sirven debemos recurrir a la contabilidad de costes. La cuenta de pérdidas y ganancias analítica que se obtiene con los datos que proporciona la contabilidad de costes es la siguiente:

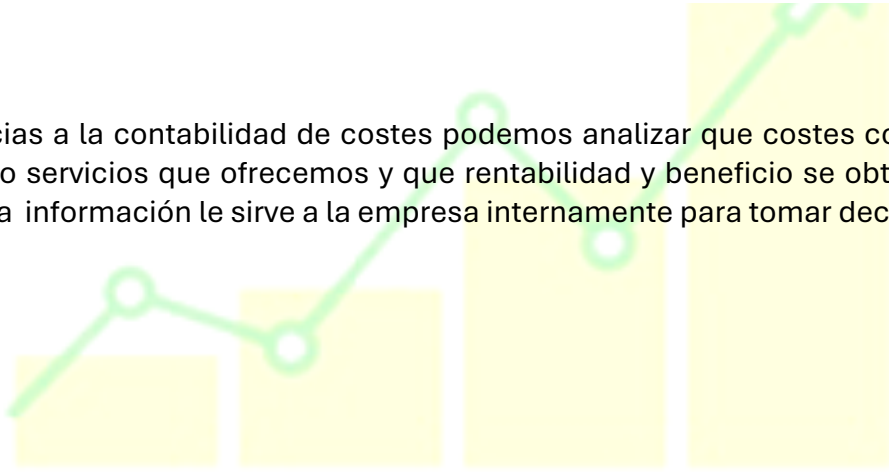




Cuenta de pérdidas y ganancias analítica del periodo 20XX	Menú 1	Menú 2	Total
Ingresos de ventas	39.200	58.800	98.000
Coste de producción	36.600	34.400	71.000
Materia prima consumida (-)	6.000	14.000	20.000
Mano de obra (-)	10.800	7.200	18.000
Coste del centro de Cocina (-)	19.800	13.200	33.000
Coste de la producción vendida	36.600	34.400	71.000
Coste de comercialización (-)	6.600	4.400	11.000
Coste final de producción	43.200	38.800	82.000
<b>Resultado de la Contabilidad de Costes</b>	<b>-4.000</b>	<b>20.000</b>	<b>16.000</b>
Otros costes (-)			5.000
<b>Resultado de la Contabilidad Financiera</b>			<b>11.000</b>

Nota: Resultado de la Contabilidad de Costes = Ingresos de ventas – Coste final de la producción

Por tanto, gracias a la contabilidad de costes podemos analizar que costes consumen cada uno de los productos o servicios que ofrecemos y que rentabilidad y beneficio se obtiene con cada uno de ellos. Toda esta información le sirve a la empresa internamente para tomar decisiones.





## 1.5. Objetivos de la contabilidad de costes

Podemos agrupar los objetivos de la contabilidad de costes en dos categorías:

### 1. Captación, medición y valoración del movimiento interno de valores que se desarrolla en la empresa, y en particular, la valoración de los bienes y servicios.

La contabilidad de costes tiene como misión captar las diferentes etapas del movimiento interno de valores que se produce en la empresa, desde que la empresa adquiere la materia prima hasta que obtiene el producto terminado. Durante este proceso, la contabilidad de costes controla y valora los consumos de materias primas, productos terminados y de las existencias al final del período.

La contabilidad de costes tiene una importancia fundamental para la contabilidad financiera, ya que el importe de las existencias finales que figuran en el balance se calcula por la contabilidad de costes.

Ambas contabilidades se necesitan mutuamente, lo podemos observar en el siguiente esquema:

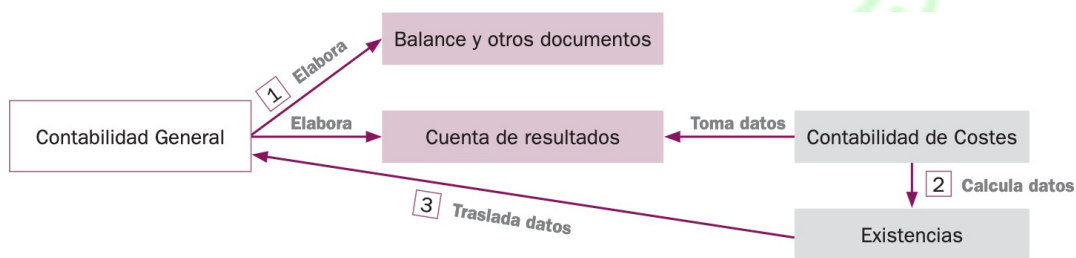


Gráfico 1.9. Relación entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costes

### 2. Planificación y control empresarial: La contabilidad de costes ofrece información para la planificación y control, distinguimos tres categorías:

- **Planificación estratégica** → Determinación de las metas y objetivos a largo plazo en la empresa. Se elaboran las directrices, objetivos y metas, así como las estrategias de actuación.
- **Control de gestión** → Es el soporte de los objetivos a medio plazo, se trata de definir y marcar los recursos necesarios para conseguir dichas metas y objetivos.
- **Control operativo o de ejecución** → Proceso dirigido a asegurar que las tareas específicas se cumplan de acuerdo a lo previsto. Sirve para analizar desviaciones entre los objetivos marcados y los realmente obtenidos para tomar medidas correctoras si es necesario.





## 1.6. Definición de la contabilidad de costes

Tradicionalmente la doctrina contable ha atribuido a la **Contabilidad de Costes** el objetivo de valorar el proceso de transformación de bienes y servicios que se produce en la empresa mientras que se ha considerado que la **Contabilidad de Gestión** tenía como finalidad interpretar la información suministrada por la Contabilidad de Costes de cara a la toma de decisiones de planificación y control. Desde esta perspectiva, se entiende que la Contabilidad de Costes forma parte de la de Gestión.

La evolución lógica de la contabilidad de costes para adaptarse al actual mundo de los negocios ha ocasionado que amplíe sus objetivos, ahora se le atribuyen también la planificación y control, así como el análisis de los distintos márgenes y resultados, lo que ha hecho que ambas denominaciones (Contabilidad de costes y de gestión) se utilicen de forma similar.

Siguiendo esta postura, la **contabilidad de costes se encarga de:**

- Valoración de los inventarios
- Valoración del movimiento interno de valores.
- Planificación y control empresarial.

Por tanto, se puede definir como → Sistema de información sobre el movimiento interno de valores que se produce en la empresa con la finalidad de valorar bienes y servicios y suministrar información relevante para la planificación y control.





### 1.7. Diferencias entre la contabilidad de costes y la contabilidad financiera

A modo de resumen, en la siguiente tabla se observan las diferencias entre la contabilidad financiera y la contabilidad de costes:

**CUADRO 1.1** Rasgos diferenciadores de la Contabilidad Financiera y de la Contabilidad de Costes

Rasgos diferenciadores	Contabilidad Financiera	Contabilidad de Costes
Público objetivo	Principalmente a los Usuarios externos	Usuarios internos (responsables de la gestión de la empresa)
Finalidad	Confección de Cuentas anuales	Informes para la planificación y el control
Regulación	Normalizada: reglas y principios de obligado cumplimiento	No regulada: sistemas o modelos de costes
Unidad de análisis	Global: la empresa en su conjunto	Centros, líneas de productos, servicios, clientes, mercados, etc.
Características de la información	Objetividad y fiabilidad	Oportuna y relevante
Unidad de medida	Carácter cuantitativo (unidades monetarias)	Carácter cuantitativo y cualitativo
Periodicidad	Anual	Según las necesidades de la dirección
Enfoque temporal	Fundamentalmente histórica	Histórica y previsional
Economicidad	No se tiene en cuenta	Equilibrio entre el coste-beneficio de la información que se elabora

