

Contabilidad de costes y de gestión

Autores:

Eduardo Malles Fernández
Ander Ibarloza Arrizabalaga

Departamento:
ECONOMÍA FINANCIERA I

Proyecto:
Open Course Ware: OCW-2019

Universidad:
UNIVERSIDAD DEL PAÍS VASCO / EUSKAL HERRIKO UNIBERTSITATEA



GUÍA DOCENTE

Introducción

La Contabilidad de costes y de gestión es un sistema de información dirigido a la dirección empresarial para su toma de decisiones. Se busca, a través de una metodología determinada, analizar con detalle todos los aspectos económicos de la unidad objeto de estudio: costes, ingresos, resultados, productividades...

La Contabilidad financiera o externa recoge información financiera, patrimonial y económica para usuarios internos a la empresa (directivos) o externos (proveedores, clientes, administraciones públicas, inversores...), con unas “reglas de juego” prefijadas por una normativa de obligado cumplimiento (Plan General de Contabilidad –PGC- y Resoluciones del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas -ICAC-). Una de las limitaciones de esta clase de información reside en que la información económica es muy generalista, se sabe que la empresa va bien o mal pero no se sabe la causa, de ahí, que se deba acudir a otra clase de información, como es la emanada por la Contabilidad de costes o de gestión.

La Contabilidad de costes o de gestión, sin embargo, se encarga de proporcionar información exclusivamente a los directivos de las empresas para la gestión de éstas, con el objetivo, y con un nivel de detalle adecuado a las necesidades de información, de conocer qué productos, servicios, centros de la empresa, clientes, zonas comerciales, etc. son rentables y cuáles no, y en qué medida lo son. Con esta clase de información los dirigentes podrán adoptar decisiones más “avaladas”.

Decisiones tan importantes como establecer el precio de venta de los objetos de explotación: los productos, servicios, proyectos... eliminar o no uno de ellos, cerrar o no un centro de la empresa, eliminar o no un cliente, valorar las existencias, estimar los costes y resultados futuros, etc. son esenciales no sólo a nivel operativo sino estratégico en las empresas, y esa clase de información la proporciona la Contabilidad de costes o de gestión, de ahí su importancia y su denominación.

Personas destinatarias y prerequisites

Este curso está dirigido a todas aquellas personas que quieran conocer cómo se diseña, elabora y utiliza un sistema de información fundamental para los directivos de las empresas, así como qué clase de información se puede obtener, y a partir de ahí, qué decisiones pueden adoptarse en el ámbito de la organización.

Es una disciplina dirigida a alumnos que cursen, o son titulados, del Grado de Administración y Dirección de Empresas, por ser una asignatura troncal de la titulación, así como para los alumnos de ingeniería o ingenieros, en donde el conocimiento económico, especialmente de los procesos productivos, es básico para la gestión de sus áreas de responsabilidad.

Esta materia es fundamental para perfiles laborales como: Director de Costes, Director de Gestión, Director Administrativo y/o Financiero, y Controller.

Como requisito previo a la comprensión del curso es necesario tener unos conocimientos mínimos de la Contabilidad financiera, pues parte de la información de la que se parte para la entrada de datos al sistema de información interno o de costes, es la relacionada con aquélla. Los flujos de información entre ambas contabilidades debe ser una señal de identidad de la empresa, de ahí la importancia de conocer ambos entornos de trabajo.

Objetivos

Que el alumno o alumna conozca los conceptos e instrumentos necesarios de esta disciplina con el fin de poder dominar todos los aspectos relacionados con el cálculo de los costes de los diferentes factores económicos de la empresa, de los costes y rendimientos de las secciones o departamentos que tiene, así como de los productos, pedidos o servicios que realice y de la empresa en general.

El enfoque se realizará analizando tanto los costes históricos (Partes I, II y III) como la situación futura de la empresa (Parte IV). El objetivo final es poder proporcionar los conocimientos necesarios para que el alumno o alumna pueda conocer, e incluso implantar, un Sistema de Información Contable (SIC) enfocado a la gestión empresarial.

Competencias

Se trata con los objetivos anteriores de que el alumno o el profesional pueda desempeñar su trabajo adecuadamente en el **mundo laboral** en las tareas encomendadas relacionadas con esta materia: análisis de costes y resultados fundamentalmente, de forma que pueda proporcionarse una **información relevante para la toma de decisiones empresariales**.

Las competencias específicas de este curso, y que se esperan alcanzar a su finalización, son:

- 1) Utilizar los conceptos y la metodología relacionada con los costes históricos o reales, desde la clasificación y reclasificación de los costes hasta el cálculo de los resultados empresariales interpretando razonadamente los resultados emanados de esos informes internos para la posterior Toma de Decisiones.
- 2) Emplear distintos sistemas y herramientas de costes comparando las distintas opciones y adoptando razonadamente la variante más relevante para la dirección.
- 3) Controlar la valoración y gestión de todos los inventarios de la empresa (entradas, salidas y almacén), con especial cuidado en el control de las mermas.
- 4) Determinar y controlar los costes estándares, analizando las causas de las posibles desviaciones, si son importantes, y adoptando razonadamente las medidas más adecuadas con vistas a mejorar la gestión empresarial.

Contenido del curso

Tema 1. MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD DE COSTES

Tema 2. CONTABILIDAD DE COSTES Y CONTABILIDAD FINANCIERA

Tema 3. CONCEPTO Y CLASES DE COSTES

Tema 4. LOS MODELOS O ESTRUCTURAS DE COSTES Y SU IDONEIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES

Tema 5. LOS COSTES DE LOS FACTORES PRODUCTIVOS: EL COSTE DE LOS MATERIALES

Tema 6. LOS COSTES DE LOS FACTORES PRODUCTIVOS: EL COSTE DE PERSONAL

Tema 7. LOS COSTES DE LOS FACTORES PRODUCTIVOS: LOS COSTES INDIRECTOS

Tema 8. DETERMINACIÓN Y RESPONSABILIDAD EN LA FIJACIÓN DE LOS COSTES ESTÁNDARES

Tema 9. CONTROL DE LOS COSTES ESTÁNDARES

Descripción del curso

El curso se compone de 9 temas dividido en cuatro partes, que resumidamente comprenden:

Parte A): Marco y Conceptos básicos en Contabilidad de Costes. Los costes y la toma de decisiones

Abarca tres temas y recogen los conceptos básicos de esta disciplina (Tema 1º), las diferencias entre la Contabilidad financiera y la de costes o de gestión (Tema 2º) y aspectos esenciales de conocimiento de la base metodológica y conceptual de la Contabilidad de costes (Temas 3º) sin la cual el alumno o alumna no podrá realizar las competencias antes descritas.

Parte B): Modelos o estructuras de costes

En este tema se señalan las distintas formas de distribuir los costes entre los objetos de explotación, o portadores de costes, y los resultados. La elección de un modelo de costes u otro va a depender de las necesidades de la dirección, aunque la utilización de varios modelos puede ser más adecuada; la descripción de los distintas estructuras y sus pros y contras en su utilización serán objeto de análisis en este tema.

Parte C): El modelo de Costes Históricos: los factores de coste (temas 5º a 7º)

Abarca 3 temas y desarrolla en su totalidad los aspectos necesarios para que el alumno o alumna pueda posteriormente realizar su trabajo empresarial. Los temas que se desarrollan afectan especialmente a la primera etapa o fase de la metodología de costes, por ser la puerta de entrada al sistema, y depender el resto de etapas de la depuración y análisis de esos datos de entrada, pues en función de la calidad de esa información así será la información final resultante para la dirección; es pues un “efecto dominó” lo que puede provocar una mala filtración de la entrada de datos al sistema informativo de la contabilidad de costes o de gestión, de ahí la importancia en su análisis.

En esta parte se recogen tres factores de coste que agrupan todos los costes empresariales:

- β El coste de los materiales o control de las existencias de la empresa, con la valoración de sus entradas y salidas, y el control de sus mermas y su reflejo en los resultados (tema 5°);
- β El coste de personal, destacando los sistemas de control horario de la actividad, su valoración y su imputación o distribución posterior a los objetos de explotación (tema 6°);
- β Los costes indirectos de la empresa, si son adscritos al proceso de producción (normalmente los más importantes en una empresa industrial) se denominan Gastos Generales de Fabricación (GGF), donde se incluyen conceptos tan relevantes como: amortizaciones, mantenimiento y reparaciones, seguros, impuestos, energía, etc. que serán analizados en el tema 7°.

Parte D): El modelo de costes estándar

Abarca 2 temas y desarrolla en su totalidad los aspectos esenciales necesarios para una planificación detallada de la actividad empresarial en el próximo ejercicio y su posterior control, con su análisis correspondiente, de las posibles desviaciones existentes entre la previsión y la realidad, que sirva como herramienta para una eficaz gestión directiva. Uno de los temas está dedicado a la determinación o establecimiento de esos costes estándares (tema 8°) y el otro, al control (tema 9°), es decir al cálculo de las desviaciones en términos absolutos y relativos, al análisis de causas que las han podido originar y a la toma de medidas de cara al futuro.

Para que el alumnado puede comprender estos contenidos dispondrá de diversos materiales de estudio desde el desarrollo teórico-práctico de los temas expuestos como de preguntas de autoevaluación y ejercicios prácticos para su resolución. Se considera que el tiempo necesario para su comprensión es de una dedicación media aproximada de 6 horas semanales durante 12 semanas.

Metodología para el estudio

La relación de temas tiene una progresión de conceptos que facilita la comprensión de la materia. Una vez leídos los temas y los supuestos prácticos resueltos en cada una de las partes, se podrán contestar las preguntas teóricas, así como los ejercicios prácticos de los temas que correspondan y que se formulan en la autoevaluación. Todos los temas conllevan una prueba de autoevaluación de carácter teórico y/o práctico, a semejanza de los ejercicios recogidos en el material de estudio, de tal forma que una vez realizadas las puedan evaluar y, de este modo, conocer la evolución de su autoaprendizaje.

Los supuestos a realizar van en orden de dificultad, de forma que, los últimos ejercicios de cada tema son más complicados que los inicialmente propuestos para ese tema, siendo un estímulo para la superación y autoaprendizaje.

Cronograma

Para una mejor comprensión del desarrollo del curso y de las tareas y esfuerzo que va a suponer al alumno o alumna su asimilación se describe a continuación el cronograma:

<i>Actividades</i>	Desarrollo Teórico/práctico (nº de horas)	Autoevaluación: Preguntas y/o supuestos prácticos (nº de horas)	Horas acumuladas de aprendizaje y semanas del curso
<i>Presentación de la asignatura: lectura guía docente</i>	1		1 hora (1ª semana)
<i>Tema 1º Contabilidad de Costes</i>	2	1	4 (1ª semana)
<i>Tema 2º Contabilidad de Costes y Financiera</i>	5	6	15 (2ª y 3ª semana)
<i>Tema 3º Clases de costes</i>	3	1	19 (3ª y comienzo 4ª semana)
<i>Tema 4º Modelos de costes</i>	6	10	35 (4ª, 5ª y 6ª semana)
<i>Tema 5º Coste materiales</i>	5	7	47 (6ª semana final, 7ª y 8ª semana)
<i>Tema 6ª Costes de personal</i>	2	1	50 (final 8ª semana y comienzo 9ª semana)
<i>Tema 7ª Los costes indirectos</i>	2	1	53 (9ª semana)
<i>Tema 8ª Costes estándares: establecimiento</i>	2	1	56 (finales 9ª semana y comienzos 10ª)
<i>Tema 9º Costes estándares: control</i>	6	10	72 (10ª, 11ª y 12ª semana)