

# CONTABILIDAD DE COSTES

**La contabilidad de dirección o contabilidad de costes trata de ser un instrumento de gestión para los responsables de la organización. Ésta pone el acento en la utilidad, es más un traje a la medida que la contabilidad financiera.**

## Contabilidad financiera

La contabilidad financiera es la parte del sistema de información de la empresa que registra, clasifica y resume sucesos traducibles en unidades monetarias.

La contabilidad, en cuanto fuente de información, no contempla sucesos de tipo cualitativo –sociales, políticos, imagen, medio ambiental, seguridad, morales...–, se centra exclusivamente en aquéllos expresables en unidades monetarias. En la mayoría de las ocasiones éstos no son los más importantes que ocurren en la empresa, pero la experiencia enseña que si se quieren tomar decisiones correctas hay que prestar atención, y mucha, a la información contable.

**“La contabilidad no contempla sucesos de tipo cualitativo, se centra exclusivamente en aquéllos expresables en unidades monetarias”**

La información contable se rige por las normas que marca el Plan General Contable (PGC), que mediante los *principios contables* tiene como objetivo mostrar la imagen fiel del patrimonio de la empresa, de la situación financiera y de los resultados de la empresa. Presentamos una explicación sucinta de ellos:

### ■ ▶ Principio de prudencia

Únicamente se contabilizarán los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio. Por el contrario, los riesgos previsibles y las pérdidas eventuales con origen en el ejercicio o en otro anterior, deberán contabilizarse tan pronto sean conocidas; a estos efectos se distinguirán las reversibles o potenciales de las realizadas o irreversibles.

### ■ ▶ Principio de empresa en funcionamiento

Se considerará que la gestión de la empresa es prácticamente indefinida. En consecuencia, la aplicación de los principios contables no irá encaminada a determinar el valor del patrimonio a efectos de su enajenación global o parcial ni el importe resultante en caso de liquidación.

### ■ ▶ Principio de registro

Los hechos económicos deben registrarse cuando nazcan los derechos u obligaciones que los mismos originen.

### ■ ▶ Principio del precio de adquisición

Como norma general, todos los bienes, derechos y obligaciones se contabilizarán por su precio de adquisición o coste de producción. Para las deudas se entenderá por precio de adquisición el importe por el que las mismas habrán de ser reembolsadas.

### ■ ▶ Principio del devengo

La imputación de ingresos y gastos deberá hacerse en función de la corriente real que los mismos representan y con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

### ■ ▶ Principio de correlación de ingresos y gastos

El resultado del ejercicio estará constituido por los ingresos de dicho periodo menos los gastos del mismo realizados para la obtención de aquellos, así como los beneficios y quebrantos no relacionados claramente con la actividad de la empresa.

### ■ ▶ Principio de no compensación

En ningún caso podrán compensarse las partidas del activo y del pasivo del balance ni las de gastos e ingresos que integran la cuenta de pérdidas y ganancias, establecidos en los modelos de las cuentas anuales. Se valorarán separadamente los elementos integrantes de las distintas partidas del activo y del pasivo.

### ■ ▶ Principio de uniformidad

Adoptado un criterio en la aplicación de los principios contables dentro de las posibilidades que, en su caso, éstos permitan, deberá mantenerse en el tiempo y en el espacio en tanto no se alteren los supuestos que motivaron la elección de dicho criterio.

### ■ ▶ Principio de importancia relativa

Se admite la no aplicación estricta de algunos de los principios contables siempre y cuando se deba a la escasa importancia significativa que, en términos cuantitativos de la variación que se produce, no se altere la imagen fiel que deben presentar las cuentas anuales.

*En los casos de conflicto entre principios contables obligatorios prevalecerá el que mejor conduzca a que las cuentas anuales expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.*

*Sin perjuicio de lo indicado en el párrafo precedente, el principio de prudencia tiene carácter preferencial sobre los demás principios.*

Estos principios contables, llamados también principios generalmente aceptados, dejan cierto margen de actuación, de tal manera que dentro de una organización personas distintas pueden llegar a

**“En caso de conflicto entre principios contables obligatorios prevalece el que mejor conduce a que las cuentas anuales expresen la imagen fiel de la empresa”**

estados contables distintos y todos acorde con el PGC. Esta flexibilidad trata de aunar dos características importantes, que en muchas ocasiones casan mal: objetividad y utilidad. La práctica enseña que entre estas dos cualidades deseables hay que optar por una en detrimento de la otra.

### Contabilidad financiera versus contabilidad de costes

La contabilidad financiera tiene como misión principal informar al exterior, es decir personas o entidades que no son responsables de la gestión: accionistas, acreedores, administración, etc. De aquí que también se le llame contabilidad externa. Esta contabilidad pone énfasis en la objetividad, se centra por tanto en la explicación del pasado, y tiene su principal exponente en las cuentas anuales, integradas por el balance de situación, la cuenta de resultados y la memoria. Se trata de información sobre la globalidad de la empresa, valorada en unidades monetarias, que se ha de confeccionar de acuerdo con el PGC.

La contabilidad de dirección o contabilidad de costes trata de ser un instrumento de gestión para los responsables de la organización. Ésta pone el acento en la utilidad, es más un traje a la medida que la contabilidad financiera. Se trata de producir información contable para uso de personas involucradas en la organización, por lo que no hay necesidad de que sea objetiva, ni que sea comparable a la producida por empresas similares. Esto no significa que sea totalmente arbitraria; por el contrario existen prácticas comunes a diversos tipos de empresas, lo que permite estudiarlas con cierto grado de generalidad. A esta contabilidad se le denomina también contabilidad interna o analítica.

**“La contabilidad financiera tiene como misión principal informar al exterior: personas que no son responsables de la gestión”**

**“La contabilidad de dirección trata de producir información contable para uso de personas involucradas en la organización”**

### ► Diferencias entre la contabilidad financiera y la contabilidad de costes

|              | Contabilidad financiera | Contabilidad de costes |
|--------------|-------------------------|------------------------|
| Usuario      | Externo                 | Interno                |
| Normativa    | P.G.C.                  | ---                    |
| Periodicidad | Anual                   | Decisión de la Empresa |
| Detalle      | Conjunta                | Detalle                |

Los costes deben servir para:

- Saber si se gana o pierde dinero: conocer el beneficio o pérdida.
- Tomar decisiones sobre el curso de acción a seguir: apoyo a la decisión.
- Planificar y presupuestar.
- Analizar las causas de los problemas y evaluar responsabilidades.

Algunas decisiones clásicas: ¿qué producto vender?, ¿cuál desarrollar?, ¿cuál abandonar?, ¿buscar nuevos productos?, ¿qué precio mínimo poner?, ¿debemos comprar equipos nuevos?, ¿abrir o cerrar nuevas delegaciones, centros, etc.?, ¿qué debemos desarrollar nosotros internamente y qué subcontratar?, ¿conviene potenciar tal o cual división y/o cerrar o abrir esta otra?, ¿cuál es el beneficio?.

No es posible responder con cierto rigor, en la mayoría de los casos, si no llevamos una contabilidad analítica adecuada.

**“Para responder con rigor a preguntas sobre productos, precios... es necesario llevar una contabilidad analítica adecuada”**

### Algunas distinciones de matiz

Gasto, coste, pago e inversión se usan como sinónimos en el lenguaje corriente, aunque tienen algunas similitudes son distintos y a menudo generan confusión que conviene evitar.

#### ■ ▶ Gasto

Es un concepto de la contabilidad financiera, vinculado a la contabilidad externa. Se refiere, básicamente, a aquellos conceptos relacionados con la adquisición de bienes y servicios para su consumo, tanto en el proceso de producción como para terceros, relacionados con la actividad que realiza la empresa. El gasto es un concepto relacionado con la legislación contable y está referido a un periodo.

#### ■ ▶ Coste

Es el valor del consumo de inputs que se precisa para producir outputs. Es un concepto propio de la contabilidad interna o de costes.

#### ■ ▶ Pago

Es una salida de tesorería. No todos los gastos se pagan. Un ejemplo típico es la amortización: es un gasto que no supone desembolso.

#### ■ ▶ Inversión

Es la parte del gasto que no se consume totalmente en el ejercicio considerado y permanece en la empresa para ser utilizada en sucesivos ejercicios.

