

Máster en Dirección y
Gestión Hotelera



Módulo Costes y Cuadro
de Mando en hotelería

**Fundamentos de cálculo y gestión de costes en
el sector servicios Hostelería y Restauración I**
*Fundamentos de la contabilidad de costes y
gestión. La magnitud del coste y clasificación.*

Jose Ignacio González Gómez

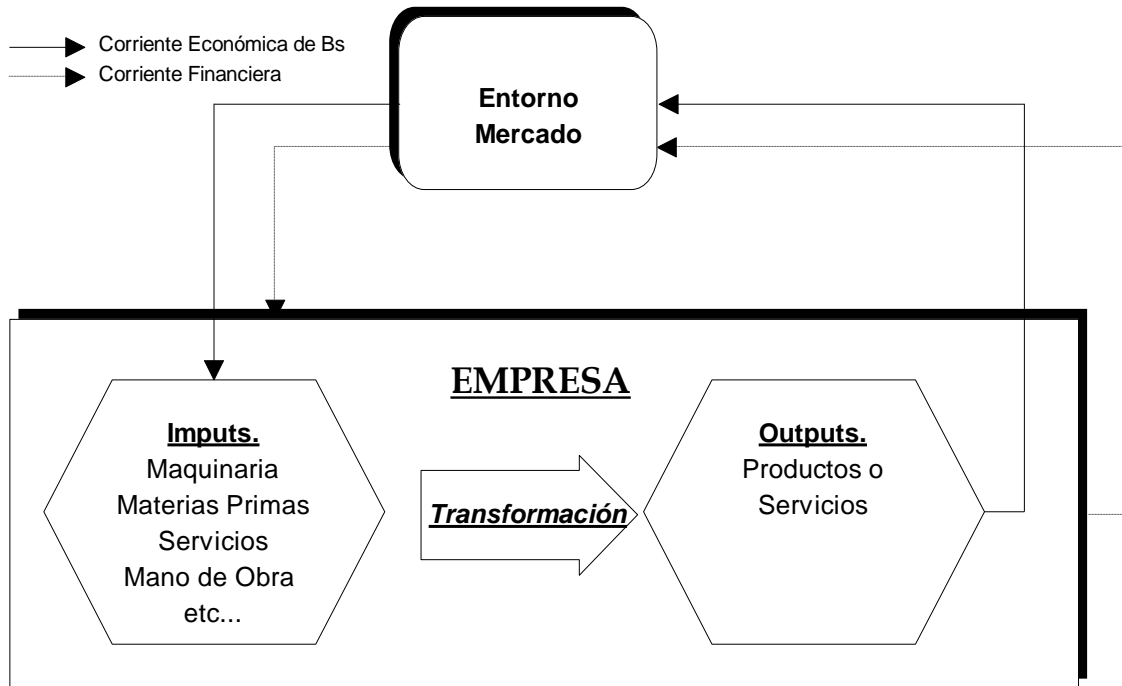
Dpto. de Economía, Contabilidad y Finanzas - Universidad de La Laguna

Contenido

1	Fundamentos de la contabilidad de costes y gestión	2
1.1	La circulación económica en la empresa, ámbito interno y externo de la empresa 2	
1.2	División de la contabilidad. Evolución terminológica	2
1.3	Concepto y objetivos de la contabilidad de costes y gestión	3
1.3.1	Objetivos básicos.....	3
1.3.2	Diferencia entre la contabilidad de costes y la financiera	3
2	La magnitud del coste y clasificación.....	4
2.1	Terminología básica de costes. Concepto de coste	4
2.1.1	Coste, gasto, pérdida, inversión	4
2.1.2	Relatividad del coste.....	4
2.2	Clasificación y comportamiento de los costes	5
2.3	Costes del producto o servicio y del periodo	6
2.4	Radiografía del gasto vs coste - localización de los costes – Matriz de Costes.....	7
2.5	Reclasificación de los costes en fijos y variables	9

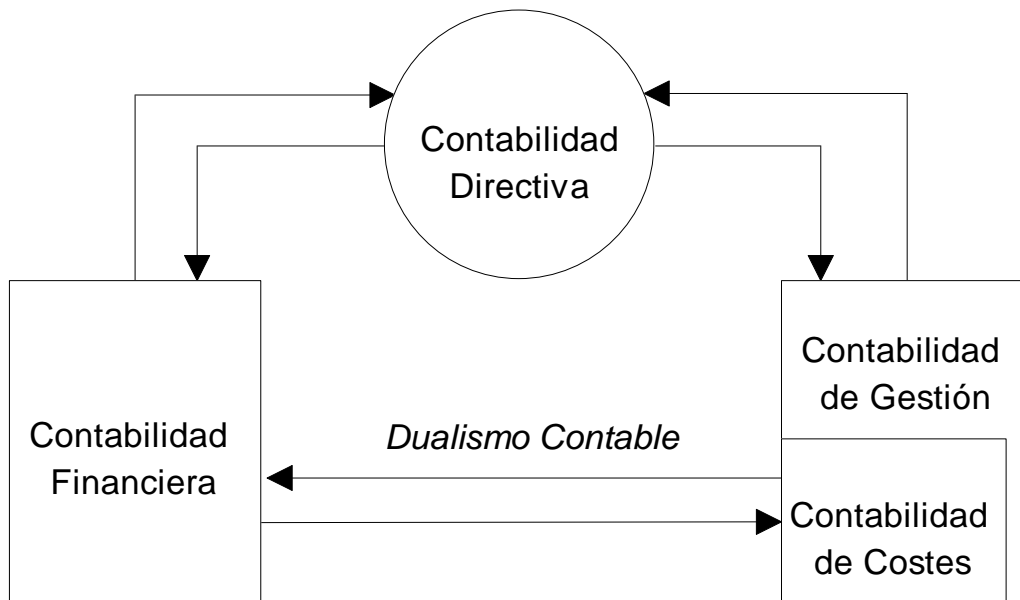
1 Fundamentos de la contabilidad de costes y gestión

1.1 La circulación económica en la empresa, ámbito interno y externo de la empresa



1.2 División de la contabilidad. Evolución terminológica

ESTRUCTURA CONTABLE TRIANGULAR



Evolución Terminológica: Contabilidad Interna, Contabilidad de Costes, Contabilidad Analítica de Explotación y Contabilidad de Gestión

1.3 Concepto y objetivos de la contabilidad de costes y gestión

1.3.1 Objetivos básicos

De forma resumida los 3 objetivos de la contabilidad de costes son:

1. Un objetivo de Evaluación: Conocimiento de los diferentes costes de la unidad económica
2. Un objetivo de análisis: suministrando un marco de referencia.
3. Un objetivo de soporte de decisiones. Estableciendo previsiones, constatando realizaciones y explicación de las desviaciones

Objetivos generales 1º aproximación

- Conocer, lo más exactamente posible, los consumos realizados o previstos para conseguir un producto o prestar un servicio.
- Medir y valorar la producción.
- Medir la productividad de la empresa por grupos de elementos
- Establecer y controlar las previsiones.
- Establecer comparaciones para estudiar el grado de eficiencia logrado por distintas secciones de una empresa en tiempos distintos, o de una empresa en relación con otras.

Especial interés en la toma de decisiones, orientadas a:

- Fijación de precios de venta y rentabilidad de los productos
- Posibilidades de expansión o reducción de la capacidad productiva o cierre de un centro.
- Sustitución de equipos productivos
- Subcontratación
- Incorporar o no nuevos productos o servicios
- Evaluar los resultados de un departamento

1.3.2 Diferencia entre la contabilidad de costes y la financiera

	Contabilidad Financiera	Contabilidad de Costes
Regulación de su contenido	Ampliamente institucionalizado; objetivo Imagen Fiel	Escasamente institucionalizado; objetivo: necesidades de la dirección.
Usuarios	Externos	Internos
Dimensión Temporal	Histórica y actual	Actual y futura
Cobertura Informativa	Toda la empresa o grupo financiero	Divisiones, áreas, líneas de productos, etc..
Énfasis información	Exactitud	Rapidez, aunque sea menos exacta
Cualidades Informativas	Objetiva, verificable y consistente	Relevante, útil y consistente
Naturaleza de la información	Financiera	Económica

2 La magnitud del coste y clasificación

2.1 Terminología básica de costes. Concepto de coste

2.1.1 Coste, gasto, pérdida, inversión

No siempre ha estado clara la diferencia que puede existir entre un coste, un gasto y un pago. El termino coste siempre hace referencia al ámbito interno de la empresa, mientras que el gasto y el pago suponen una relación de la empresa con su entorno. Los gastos suponen obligaciones externas, generalmente de carácter jurídico, y los pagos la entrega de unidades monetarias por tales obligaciones. Los costes son exclusivamente, consumos, transformaciones, inmovilizaciones o cambios de valor.

Cuando se adquiere una materia auxiliar, se incurre en un gasto y mientras no sea incorporada al proceso productivo no constituirá un coste. Los gastos conllevan obligaciones externas de carácter jurídico, mientras que los costes son exclusivamente consumos motivados por la elaboración de un producto.

Por tanto, los costes no tienen por qué dar lugar a un gasto, ni todos los gastos constituyen costes. Así, por ejemplo, el coste de oportunidad de los recursos propios constituirá un coste, y sin embargo, no supone ningún gasto.

No todo coste es gasto, no todo gasto es coste y hay costes que no son gastos

EJEMPLOS EN HOTELES

2.1.2 Relatividad del coste

Pero el coste no es una magnitud ni exacta ni única.

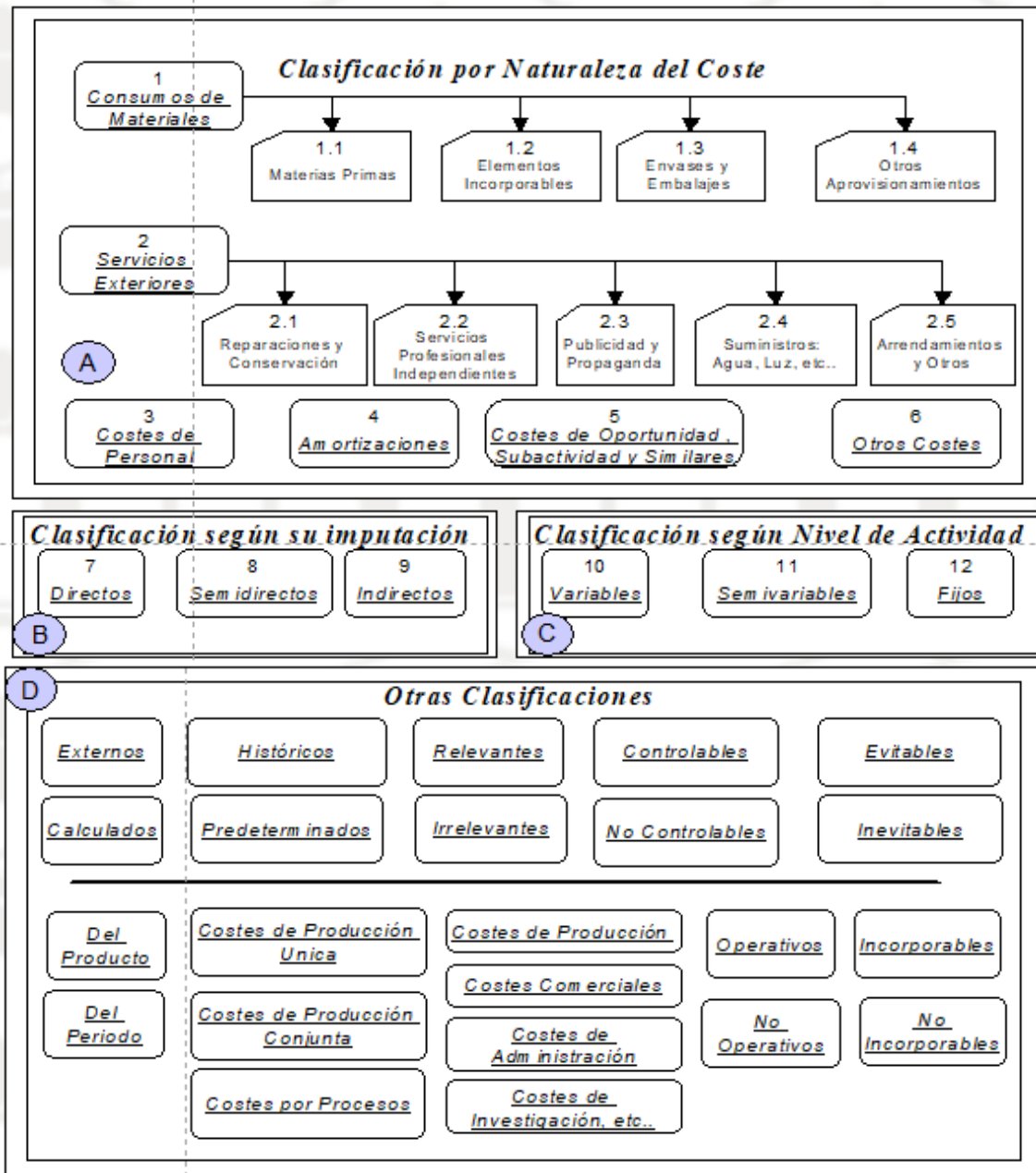
Esta afirmación resulta cierta por múltiples causas, de entre las cuales resulta interesante destacar: la dificultad del cálculo de las magnitudes que definen el coste, la existencia de costes indirectos en relación a los productos o secciones y la existencia de costes fijos.

Otra causa de la relatividad de los costes viene dada por la producción múltiple, puede ocurrir que los diferentes productos obtenidos sean independientes (producción común), o bien, para la obtención de uno sea necesario la obtención de otro (producción conjunta). Para los casos de producción común, el problema puede atenuarse, pero no así para el caso de la producción conjunta.

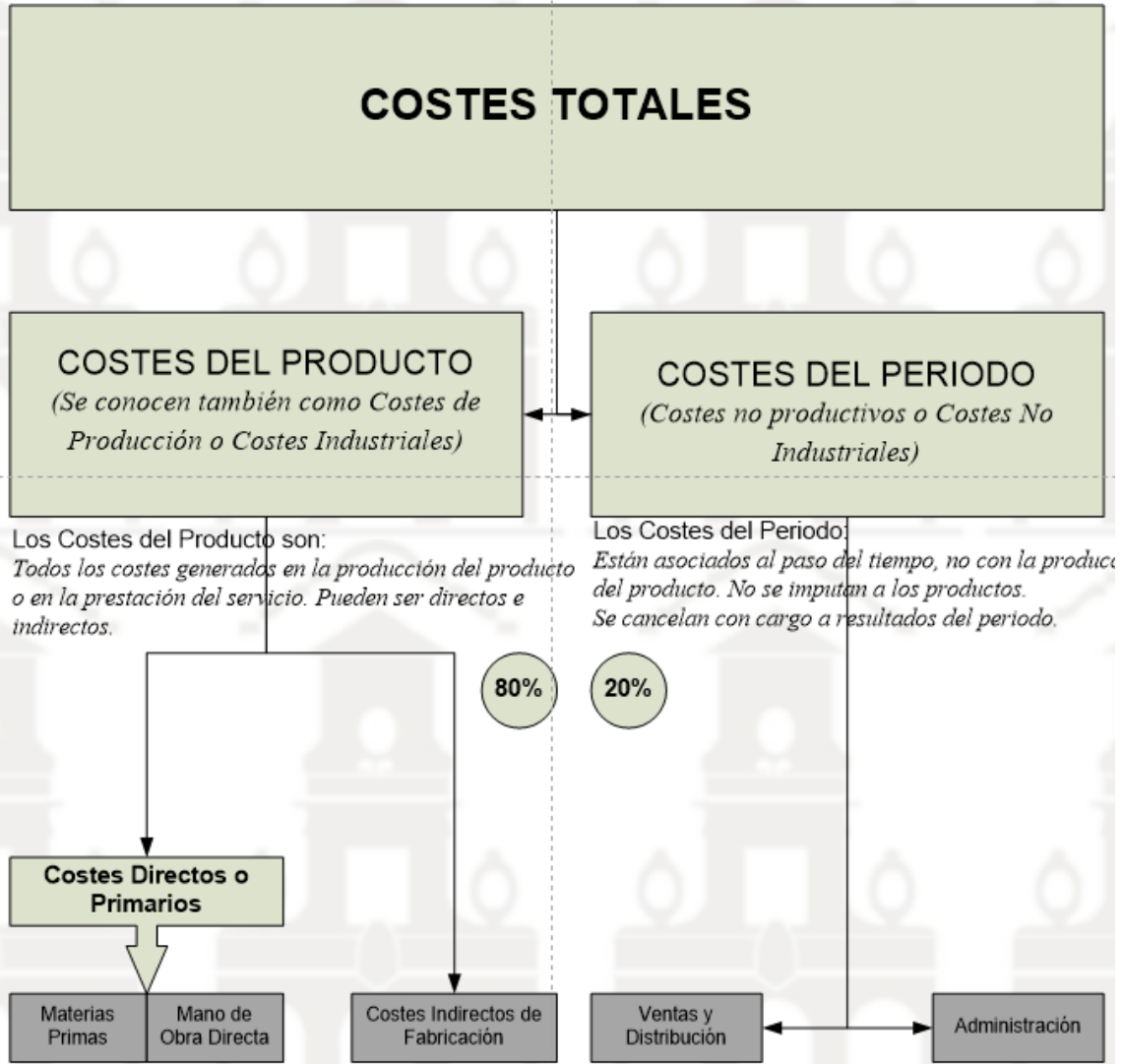
EJEMPLO: El Caso Coles y Zanahorias (Ejemplos clásicos de Contabilidad de Costes)

2.2 Clasificación y comportamiento de los costes

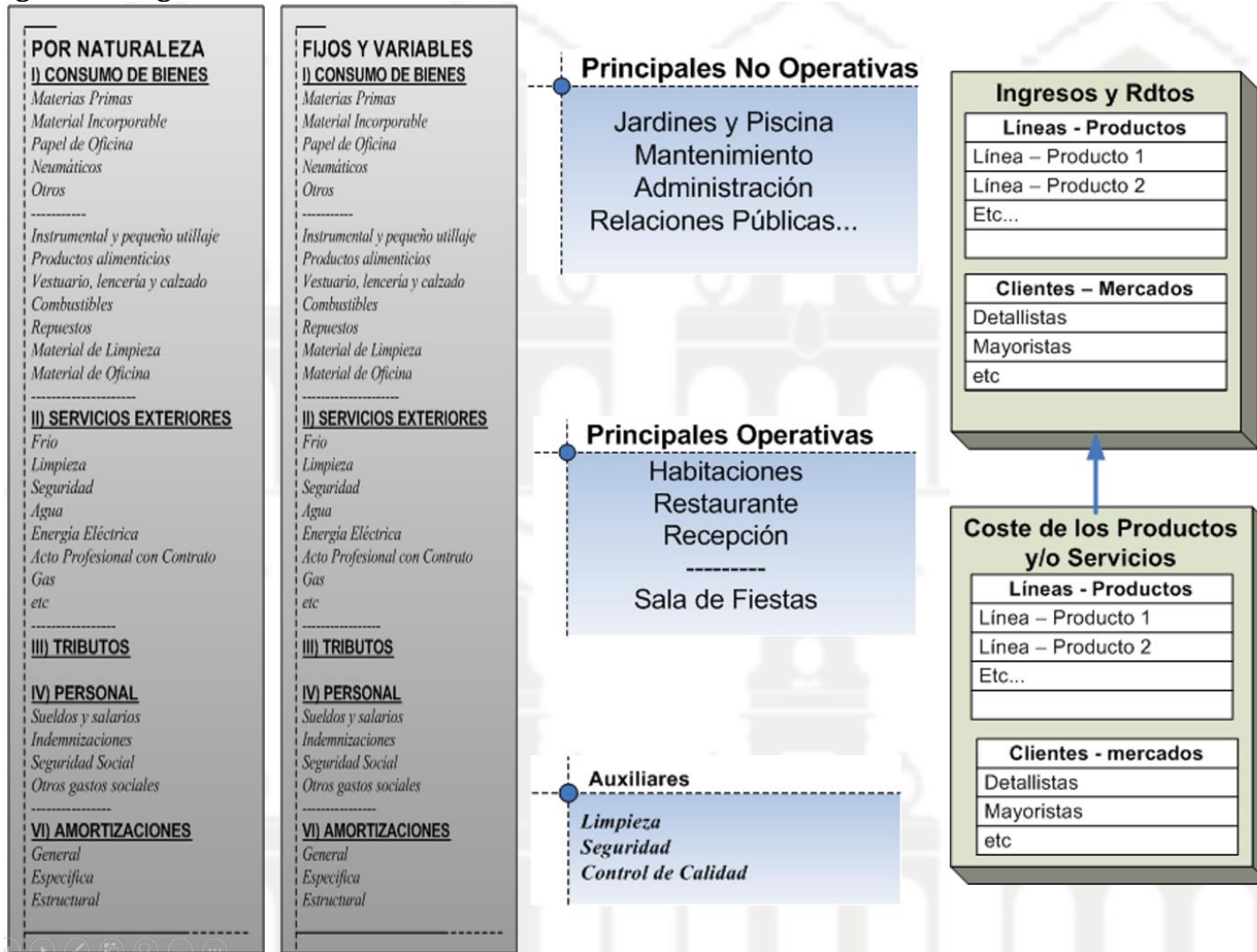
Los costes pueden ser observados y clasificados desde muy diversas perspectivas que variarán atendiendo al análisis concreto que en cada momento pretendamos realizar



2.3 Costes del producto o servicio y del periodo



2.4 Radiografía del gasto vs coste - localización de los costes - Matriz de Costes



	A	B	C	D	E	F	G	H
1	GASTOS DEL PERIODO (Contabilidad) - RADIOGRAFIA DEL GASTO							
2		Asignac. Estimada Indirec.	Gasto Año 20XX		Estimación de Coste (Relevancia)			
3		Asigna. Calculada Directa	Monetario	%	Dpto. Almacenaje	Dpto. Transportes	Dpto. Administra.	Dpto. Otros
4		<i>Conceptos / Detalles</i>						
5	60-61 Consumos	Combustible	41.500 €	7,3%				
6		Aceites y Similares	5.200 €	0,9%				
7		Repuestos	12.500 €	2,2%				
8		Material de Oficina	7.700 €	1,4%				
9		Otros	39.250 €	6,9%				
10		Rappels por Compras	2.175 €	0,4%				
11		Dtos pronto pago	1.150 €	0,2%				
12			102.825 €	18,1%				
13	62 Servicios Externos	Seguros	17.000 €	3,0%				
14		Asesoría Fiscal/Nóminas	5.000 €	0,9%				
15		Publicidad y Rel. Publ	1.450 €	0,3%				
16		Telefonía Fija y Movil	2.780 €	0,5%				
17		Otras Comunicaciones	700 €	0,1%				
18		Asistencia Técnica	2.820 €	0,5%				
19		Arrendamientos	4.850 €	0,9%				
20		Seguridad y Limpieza	10.000 €	1,8%				
21		Reparaciones	6.100 €	1,1%				
22		Otros Servicios	4.910 €	0,9%				
23	Transportes	2.625 €	0,5%					
24	Otros Gastos Directos	1 €	0,0%					
25			58.236 €	10,2%				
26	63 Impuestos	Impuestos Locales	3.500 €	0,6%				
27		Vados	2.600 €	0,5%				
28		Otros Impuestos	3.650 €	0,6%				
29		Impuestos Grles	1.800 €	0,3%				
30			11.550 €	2,0%				
31	64 Personal	Sueldos y Salarios	234.720 €	41,3%				
32		Seguridad Social	98.480 €	17,3%				
33		Dietas y Plus	16.100 €	2,8%				
34		Mutuas y Otros	7.000 €	1,2%				
35		Vestuario	7.000 €	1,2%				
36		Fondo de Pensiones	3.000 €	0,5%				
37		Otras Gtos Sociales	7.400 €	1,3%				
38			373.700 €	65,7%				

2.5 Reclasificación de los costes en fijos y variables

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	Clasificación de los Costes en Fijos y Variables														
2	<i>Establecemos la parte fija del coste</i>														
3			TOTAL	Centros Principales Operativos						Centros Principales No Operativos					
4			COSTES	<u>Dpto. Almacenaie</u>			<u>Dpto. Tráfico y Transportes</u>			<u>Dpto. Administración</u>			<u>Dpto Otros</u>		
5	Coste Estimado			Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable
6	60-61 Consumos	Combustible	38.830 €	1.250 €	1.000 €	250 €	36.080 €	1.250 €	34.830 €	1.500 €	1.500 €	0 €	0 €	0 €	0 €
7		Aceites y Similares	4.375 €	0 €	0 €	0 €	4.375 €	825 €	3.550 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
8		Repuestos	12.472 €	300 €	50 €	250 €	12.172 €	550 €	11.622 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
9		Material de Oficina	7.100 €	450 €	125 €	325 €	600 €	250 €	350 €	5.500 €	5.500 €	0 €	550 €	550 €	0 €
10		Otros	39.250 €	37.000 €	0 €	37.000 €	300 €	300 €	0 €	100 €	100 €	0 €	1.850 €	1.850 €	0 €
11		Rappels por Compras	2.175 €	125 €	-125 €	0 €	1.500 €	-1.500 €	0 €	350 €	-350 €	0 €	200 €	-200 €	0 €
12		Dtos pronto pago	1.150 €	50 €	-50 €	0 €	500 €	-500 €	0 €	400 €	-400 €	0 €	200 €	-200 €	0 €
13		98.702 €	38.825 €	1.000 €	37.825 €	51.527 €	1.175 €	50.352 €	6.350 €	6.350 €	0 €	2.000 €	2.000 €	0 €	
14	62 Servicios Externos	Seguros	13.286 €	600 €	600 €	0 €	11.486 €	11.486 €	0 €	800 €	800 €	0 €	400 €	400 €	0 €
15		Asesoría Fiscal/Nóminas	4.900 €	1.500 €	1.500 €	0 €	2.000 €	2.000 €	0 €	1.100 €	1.100 €	0 €	300 €	300 €	0 €
16		Publicidad y Rel. Publ	1.250 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.250 €	1.250 €	0 €	0 €	0 €	0 €
17		Telefonía Fija y Movil	2.050 €	600 €	600 €	0 €	950 €	500 €	450 €	400 €	400 €	0 €	100 €	100 €	0 €
18		Otras Comunicaciones	700 €	250 €	250 €	0 €	300 €	300 €	0 €	100 €	100 €	0 €	50 €	50 €	0 €
19		Asistencia Técnica	2.625 €	500 €	500 €	0 €	800 €	800 €	0 €	1.200 €	1.200 €	0 €	125 €	125 €	0 €
20		Arrendamientos	4.850 €	0 €	0 €	0 €	4.200 €	4.200 €	0 €	500 €	500 €	0 €	150 €	150 €	0 €
21		Seguridad y Limpieza	10.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	10.000 €	10.000 €	0 €
22		Reparaciones	5.714 €	500 €	150 €	350 €	4.414 €	3.200 €	1.214 €	450 €	450 €	0 €	350 €	350 €	0 €
23		Otros Servicios	3.550 €	350 €	250 €	100 €	580 €	0 €	580 €	2.200 €	1.500 €	700 €	420 €	420 €	0 €
24	Transportes	1.575 €	450 €	450 €	0 €	950 €	950 €	0 €	150 €	150 €	0 €	25 €	25 €	0 €	
25	Otros Gastos Directos	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
26		50.500 €	4.750 €	4.300 €	450 €	25.680 €	23.436 €	2.244 €	8.150 €	7.450 €	700 €	11.920 €	11.920 €	0 €	

