

## **ESQUEMA TEMA 1: CONCEPTOS GENERALES Y OBJETIVOS.**

### **INDICE**

<b>1. LA EMPRESA COMO UNIDAD ECONÓMICA DE PRODUCCIÓN. CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DEL ENTORNO EN QUE SE DESENVUELVE LA EMPRESA.....</b>	<b>1</b>
<b>2.- DIVISIÓN DE LA CONTABILIDAD. LA CONTABILIDAD DE COSTES EN LA TEORÍA GENERAL DE LA CONTABILIDAD. RASGOS DIFERENCIADORES ENTRE LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE COSTES.....</b>	<b>3</b>
2.1.- INTRODUCCIÓN. LA ESTRUCTURA CONTABLE TRIANGULAR.....	3
2.2.- DE LA CONTABILIDAD DE COSTES A LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN.....	4
<b>3.- CONCEPTO Y OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTES. DENOMINACIÓN Y ALCANCE DE LA MATERIA. RASGOS DIFERENCIADORES ENTRE LA CONTABILIDAD DE COSTES Y LA CONTABILIDAD FINANCIERA.....</b>	<b>5</b>
3.1.- OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTES.....	5
3.2.- DIVERGENCIAS ENTRE LA CONTABILIDAD DE COSTES Y LA CONTABILIDAD FINANCIERA.....	5
<b>4.- ENLACE ENTRE LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y DE COSTES: MONISMO VS DUALISMO. EL RESULTADO DE LA CONTABILIDAD DE COSTES, DIVERGENCIAS Y MOTIVOS.....</b>	<b>6</b>
4.1.- ENLACE ENTRE LA CONTABILIDAD DE FINANCIERA Y LA CONTABILIDAD DE COSTES: MONISMOVS DUALISMO.....	6
4.2.- EL RESULTADO EN LA CONTABILIDAD DE COSTES, DIVERGENCIAS Y MOTIVOS.....	7

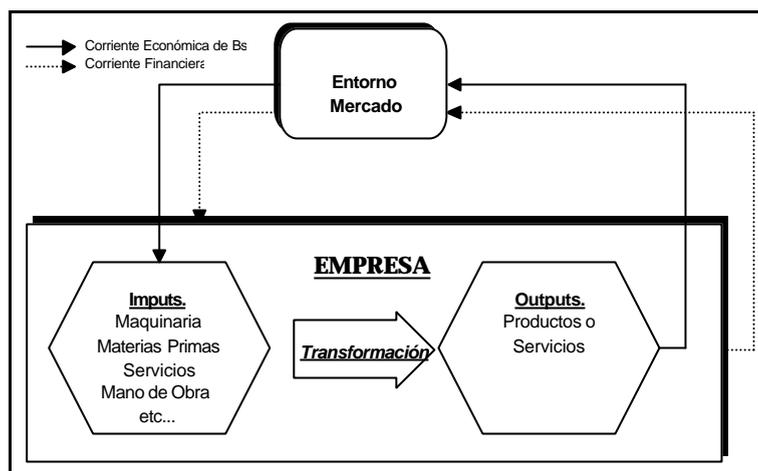
#### ***Bibliografía Básica:***

<b>T</b>	<i>Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión. Volumen 1. Angel Saez de Torrecilla, Antonio Fernández Fernández y Gerardo Gutiérrez Díaz. Editorial McGraw Hill, Madrid, 1993. Capítulo 1 y 2.</i>
<b>T</b>	<i>AECA. Serie Principios de Contabilidad de Gestión. El marco de la Contabilidad de Gestión. 1990</i>
<b>T</b>	<i>AECA. Serie Principios de Contabilidad de Gestión. Documento nº 3. La Contabilidad de Costes, concepto y metodología básicos. P.p 41-42 y 50-51</i>
<b>T</b>	<i>Contabilidad Superior. Contabilidad de Costes. Emma Castelló Taliani.. Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España. Madrid, 1998. Cap.1</i>
<b>T</b>	<i>Contabilidad de Costes para la Toma de Decisiones en el Marco de la Contabilidad de Gestión. Felipe Blanco Ibarra. Editorial Deusto, 1990. Capítulos 1 y 2.</i>
<b>T</b>	<i>Manual Práctico de Contabilidad de Gestión. Julio Ortega Seco y Angel Arbeola López. Edición Cinco Días, Año 2000. Fascículo 1. Naturaleza y Necesidades de la Contabilidad de Gestión.</i>
<b>T</b>	<i>Contabilidad de Gestión (Contabilidad Interna).Capítulo 1.</i>

### **1. La empresa como unidad económica de producción. Características principales del entorno en que se desenvuelve la empresa.**

La actividad productiva de cualquier empresa lleva consigo la aplicación de unos medios productivos que permiten la obtención de unos bienes y servicios a través de un proceso adecuado. Así pues el proceso productivo entraña cambios cuantitativos y cualitativos de valor. La empresa puede ser considerada en este sentido como un ámbito de transformación de valores.

## ESQUEMA DE CIRCULACION DE VALORES



De esta forma en el esquema de circulación de valores podemos distinguir claramente el ámbito interno y externo de la empresa. La parte externa está formada por las transacciones que se producen en la empresa con el entorno pudiendo distinguir una corriente económica (Compras y Ventas) y una corriente financiera (cobros y pagos).

Respecto a la parte interna esta la configura el proceso de transformación de los inputs en outputs. Por tanto podemos adelantar que la contabilidad de costes constituye un sistema de información empresarial con una proyección esencialmente interna.

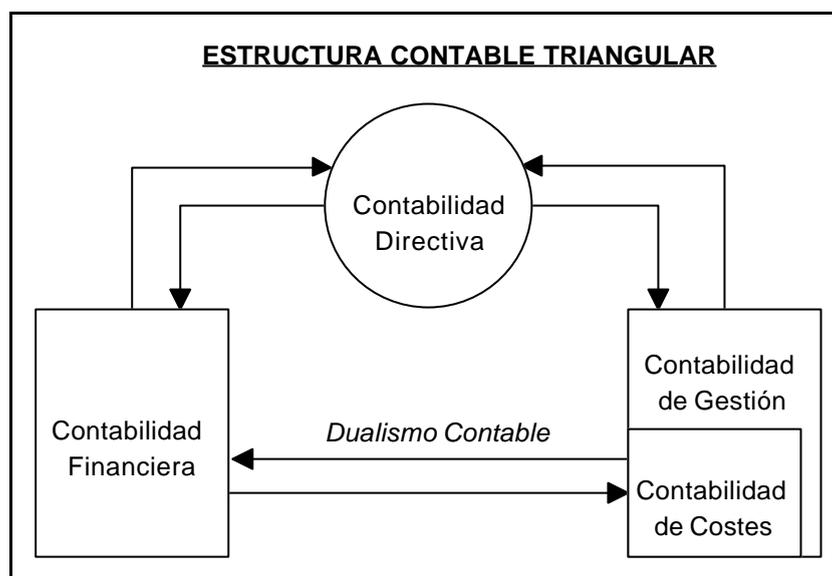
La situación actual de la empresa puede ser caracterizada por los siguientes rasgos:

- 1) *Globalización e internacionalización de los mercados.*
- 2) *Creciente incertidumbre y turbulencia del entorno.*
- 3) *Aumento notable de la competencia.*
- 4) *Demanda cada vez más exigente y selectiva.*
- 5) *Aumento en el catálogo de productos ofertados por las empresas.*
- 6) *Utilización de la calidad como estrategia competitiva diferenciadora.*

## 2.- División de la Contabilidad. La Contabilidad de Costes en la Teoría General de la Contabilidad. Rasgos diferenciadores entre la contabilidad financiera y de costes.

### 2.1.- Introducción. La estructura contable triangular.

La respuesta contable a esta situación puede ser esquematizada de la siguiente forma (AECA 1990, pp.33-34):



Los fines de las cuatro ramas de la contabilidad reflejadas en el esquema anterior se resumen así:

- La Contabilidad Financiera se ocupa de dar información a tercera personas interesadas por unas razones u otras en la situación y marcha de la empresa: accionistas, administración fiscal, personal, proveedores, etc.. Pero la Contabilidad Financiera tiene muchas limitaciones como sistema único de información para la gestión. Así si nos fijamos en la cuenta de Pérdidas y Ganancias, esta pretende ser representativa de la manera en la que la empresa ha conseguido generar el beneficio o las pérdidas. Pero este documento no llega a dar respuestas a los múltiples interrogantes que con respecto a la actividad productiva pueden demandársele.
- Contabilidad de Costes. Obtiene información sobre costes, en especial para la formación de los estados financieros: Valoración de Inventarios y bienes de Inmovilizado fabricados por la propia empresa y determinación del coste de los productos vendidos. Es un subconjunto de la Contabilidad de Gestión. Es decir la Contabilidad de Costes proporciona una información básica para la planificación y control de la actividad de la empresa a través de los siguientes pasos: Conocer los costes y rendimientos de los agentes productivos, divisiones, secciones, etc.. Calcular los costes de los productos o servicios Establecer los márgenes industriales y comerciales de los productos o servicios. Es decir la Contabilidad de Costes tiene como objetivo también la valoración de las existencias y los trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado. Pero hemos de señalar que la Contabilidad de Costes es

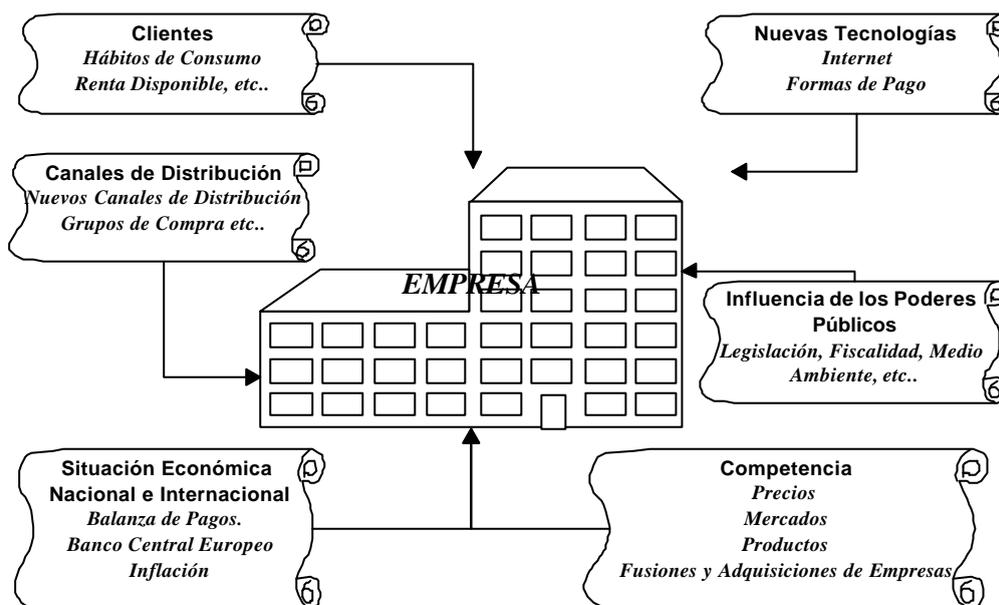
susceptible de ser aplicada a las empresas tanto industriales como comerciales y financieras en cuanto que en todas ellas existe un ámbito interno.

- **Contabilidad de Gestión.** Tiene como fin la elaboración, análisis e interpretación de la información contable para la adopción de decisiones a corto plazo.
- **Contabilidad Directiva.** Interviene prioritariamente y de forma pluridisciplinar en los tres procesos básicos siguientes: Diagnostico de la empresa, planificación estratégica y táctica y Control de la empresa. Se nutre tanto de la Contabilidad Financiera como de la Contabilidad de Gestión.

## 2.2.- De la contabilidad de costes a la contabilidad de gestión.

El complejo mundo que vive la empresa en la actualidad ha llevado a que la contabilidad de costes como disciplina ha evolucionado hacia una concepción de la contabilidad para facilitar la gestión y adaptarse a ese nuevo cambio en el entorno empresarial, lo que ha favorecido el surgimiento de un concepto cada vez más extendido, como es el de contabilidad de gestión, cuya concepción es más amplia que la originalmente se atribuía a la contabilidad de costes<sup>1</sup>.

### El Nuevo Entorno Empresarial y La Necesidad de Repuesta de los Sistemas de Información Contable



Entre las causas principales que han llevado a la necesidad de ampliación del concepto de la Contabilidad de Costes hacia la Contabilidad de Gestión podemos señalar:

- La mayor parte de los procesos de producción han quedado desfasados y obsoletos, y por tanto no pueden garantizar los éxitos que en otras épocas y bajo otras circunstancias han tenido. La empresa moderna está llamada al cambio rápido y permanente.

<sup>1</sup> Castelló Taliani, E (1998): Contabilidad Superior, Contabilidad de Costes, p.p 6 y 7.

- Ya no hay productos con ciclos de vida excesivamente largos, tan pronto como aparece un buen producto, un competidor lo mejora en precio, calidad, versatilidad, etc.. de manera que hay que estar permanentemente alerta para no perder cuota de mercado.
- Gracias al auge que ha tenido en los últimos tiempos la informática y las comunicaciones, ya casi todo se puede lograr con mucha mayor rapidez a un coste cada vez más asequible.

Por tanto la contabilidad de gestión tiene en la empresa una doble misión siempre simultánea:

- Conocer cual es el valor y la naturaleza del resultado obtenido por la empresa en un determinado periodo, con idea de intentar mejorarlo. Así se le puede considerar como un instrumento utilizado en el proceso de toma de decisiones.
- Permitir y facilitar el control a través de la elaboración del presupuesto y del cálculo y análisis de las desviaciones, lo cual le da carácter de instrumento de control.

### **3.- Concepto y Objetivos de la Contabilidad de Costes. Denominación y alcance de la materia. Rasgos diferenciadores entre la Contabilidad de Costes y la Contabilidad Financiera.**

#### **3.1.- Objetivos de la Contabilidad de Costes.**

De esta forma podemos considerar como objetivos de la Contabilidad de Costes :

- Conocer, lo más exactamente posible, los consumos realizados o previstos para conseguir un producto.
- Medir y valorar la producción.
- Establecer y controlar las previsiones.
- Prever y controlar los resultados de la empresa
- Distribuir equitativamente el producto bruto entre los factores.
- 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.
- Poder decidir la política de ventas de una empresa y las variaciones a establecer en los programas de producción según las situaciones esperadas del mercado.

#### **3.2.- Divergencias entre la Contabilidad de Costes y la Contabilidad Financiera.**

A modo de resumen pueden mencionarse como principales características diferenciadoras entre la contabilidad de costes y la contabilidad financiera las que aparecen recogidas en el siguiente cuadro<sup>2</sup>:

---

<sup>2</sup> Castelló Taliani, E (1998): Contabilidad Superior, Contabilidad de Costes, p.p 14.

## DIFERENCIAS ENTRE CONTABILIDAD FINANCIERA Y CONTABILIDAD DE COSTES.

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

### 4.- Enlace entre la Contabilidad Financiera y de Costes: Monismo vs Dualismo. El resultado de la contabilidad de costes, divergencias y motivos.

#### 4.1.- Enlace entre la Contabilidad de Financiera y la Contabilidad de Costes: Monismo vs Dualismo.

Cuando los procesos de producción en la empresa adquieren cierta relevancia normalmente su ejecución se lleva a cabo en plantas y localidades diferentes a los centros comerciales y financieros, en este sentido, la empresa sin dejar de ser una unidad económica, se encuentra dividida o fragmentada en pequeños entes microeconómicos. La información en uno y otro contexto presenta distintos problemas y exige diferentes tratamientos, así por ejemplo el centro comercial y financiero requiere y exige un tratamiento de la información para su gestión diferente del que exige la planta de envasado o de producción. Pero también es cierto que la información en la mayoría de los casos es complementaria, así la Contabilidad de Costes requiere de datos de la Contabilidad Financiera y viceversa.

Por tanto en muchas organizaciones se plantean si el sistema de información de la empresa debe ser único o por el contrario debería existir una Contabilidad Financiera y una Contabilidad de Costes independiente. Al respecto existen diferentes criterios doctrinales, y para poder efectuar la elección es preciso conocer no solo las distintas posibilidades particulares de cada empresa sino también sus ventajas e inconvenientes.

Estas dos corrientes mencionadas anteriormente se agrupan en dos vertientes denominadas Monismo y Dualismo.

**MONISMO:** Utiliza una sola contabilidad para las dos partes de la empresa interna y externa. Entre los Inconvenientes de este sistema podemos señalar:

El grado de precisión en cada contabilidad es distinto.

El periodo contable en la Contabilidad Financiera es distinto al de la Contabilidad de Costes .

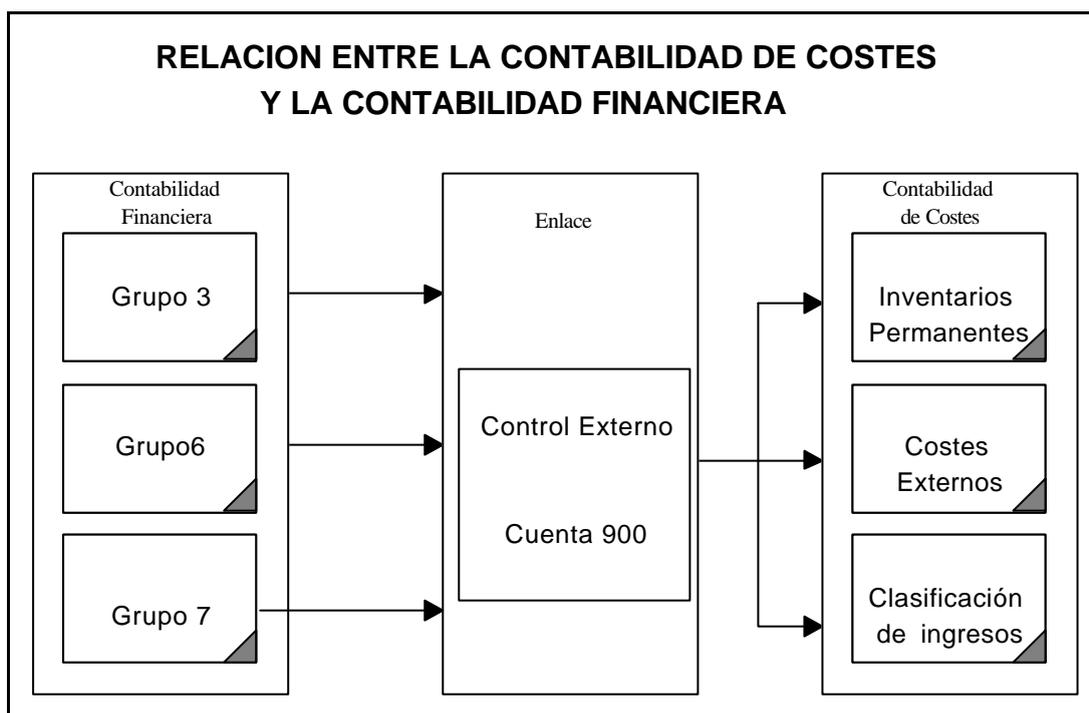
No obstante dentro del sistema monista se suele distinguir dos variantes, el monismo puro o radical y el moderado. El primero, el radical, se caracteriza

porque las dos contabilidades se llevan en los mismo libros e incluso por las mismas personas normalmente, siendo difícil distinguir cuando nos encontramos en un sistema u otro.

Por el contrario el Monismo Moderado se caracteriza que si bien existe un solo sistema de información contable, el desarrollo de la Contabilidad de Costes se realiza estadísticamente fuera del sistema contable.

**DUALISMO:** Implica separar las dos contabilidades, aún cuando bajo la vertiente del dualismo moderado existe una conexión entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costes.

**Relación entre la Contabilidad Financiera y de Costes: Monismo vs. Dualismo.**



**4.2.- El resultado en la Contabilidad de Costes, divergencias y motivos.**

Existen divergencias entre el resultado de la empresa según Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costes y estos no coinciden básicamente por dos motivos:

- a) *No se incluyen una serie de partidas de carácter financiero en Contabilidad de Costes como:*
  - Dotaciones a las provisiones.
  - Subvenciones
  - Costes e ingresos excepcionales, etc..
- b) *Se Calculan algunos costes independientemente de la Contabilidad Financiera como son:*
  - Costes de las amortizaciones
  - Costes de oportunidad (sueldo del empresario, etc..)