

T.1: MARCO Y CONTENIDO DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN

CONTABILIDAD: sistema de información para facilitar la toma de decisiones de los interesados en la actividad empresarial.

Los 2 ámbitos del ciclo de explotación (interno y externo), y las distintas necesidades de información de los usuarios de la información contable, dan lugar a la subdivisión de la contabilidad: **Contabilidad externa o financiera** y **Contabilidad interna o de gestión**.

La **CONTABILIDAD EXTERNA o FINANCIERA** tiene por finalidad satisfacer las obligaciones legales impuestas por la legislación mercantil de suministrar información periódica relativa a la imagen fiel de la situación económico-financiera de la empresa y los resultados obtenidos en su actividad empresarial.

A tal efecto, la contabilidad financiera registra, clasifica, analiza y sintetiza en los estados contables las transacciones que se producen entre la empresa y el mundo exterior.

Contabilidad muy normalizada (VER*), debido a la pluralidad de usuarios a que va dirigida (externos e internos, aunque para estos últimos resulta insuficiente).

La **CONTABILIDAD INTERNA o DE GESTIÓN** tiene por finalidad satisfacer las necesidades de información de la dirección de la empresa en relación con la gestión de la misma. Esto es, proporcionar a sus directivos y gestores herramientas útiles para la planificación y control de la actividad empresarial de manera que la información sea utilizada en su proceso de toma de decisiones.

Su ámbito de actuación se circunscribe al ciclo de explotación de la empresa, excluyendo aquellos hechos ajenos al mismo y aquellos que tienen un carácter accidental o extraordinario.

El carácter interno de la Contabilidad de Gestión hace innecesario que la información que genera tenga que seguir unas reglas o pautas concretas en cuanto a contenido, criterios, presentación¹... dando lugar a que la normalización (VER*) de la Contabilidad de Gestión sea más limitada.

¹ Cada empresa podrá diseñar, organizar y seguir aquellos criterios que considere más convenientes para el desarrollo de su Contabilidad de Gestión.

Fuente: materiales elaborados a partir del material del Departamento de Economía financiera y Contabilidad UA
A partir de la siguiente representación simplificada del ciclo de explotación de la empresa podemos intuir los 2 ámbitos que son el origen de la clasificación de la contabilidad en Contabilidad Externa y Contabilidad Interna:

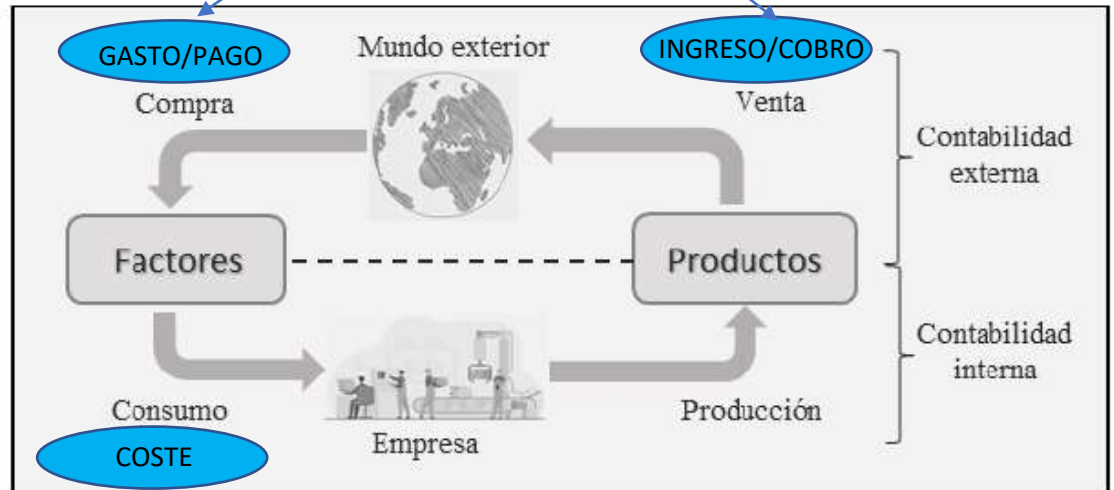
NOTAR:

La diferencia entre GASTO, PAGO y COSTE se basa en el ámbito (externo o interno) en que se originan.

- **GASTO:** equivalente monetario de las compras. (Concepto económico).
- **PAGO:** salida física de dinero para saldar la deuda contraída en la compra. (Concepto de tesorería).
- **COSTE:** equivalente monetario del consumo de factores productivos.

Puede ocurrir que GASTO y COSTE no coincidan en el mismo ejercicio. La parte del gasto no consumida en el ejercicio constituye una inversión, y como tal figurará en balance como

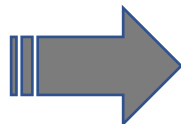
Se emplean los términos GASTO/INGRESO vs PAGO/COBRO para distinguir entre corriente real (integrada por el movimiento de bys) y corriente financiera (recoge el flujo de dinero consecuencia del reconocimiento de derechos de cobro y obligaciones de pago que se deriva de la corriente real).



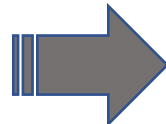
- **Contabilidad Externa o Financiera** → Informa de los flujos que implican a la empresa con terceros. Se trata de una contabilidad objetiva, en tanto las valoraciones vienen fijadas por el exterior.
Ej: registro de hechos económicos tales como operaciones de compra (relación empresa-proveedor)
Valoración según importe facturado
- **Contabilidad Interna o de Gestión** → seguimiento, con fines de análisis y control, del proceso de producción interno valorando el consumo de los factores empleados (su centro de interés es el proceso de acumulación de costes). La necesaria introducción de hipótesis de valoración de tales consumos, hacen de ella una contabilidad subjetiva (**TAL COMO MATIZARMEOS EN EL TEMA 2**).

La Contabilidad de Gestión es consecuencia de la **evolución** de la Contabilidad de Costes, que en sus inicios se aplicaba a las empresas del sector industrial y posteriormente se aplicó al resto de sectores². De ahí que a lo largo del curso utilizemos las denominaciones de Contabilidad de Gestión y Contabilidad de Costes como sinónimo.

Contabilidad de Costes
Concepción original como herramienta para el cálculo de costes.



Contabilidad Analítica
A medida que se ha ido produciendo un desplazamiento de la concepción inicial hacia el análisis de los costes.



Contabilidad de Gestión
Si la información generada es utilizada en la gestión empresarial como una herramienta útil a la dirección de la empresa en el proceso de planificación, control y toma de decisiones.

² El contenido de la asignatura no será de aplicación exclusiva a empresas industriales, pues toda organización empresarial, con independencia del sector en que desarrolle su actividad (industrial, comercial o de servicios), realiza un **proceso de transformación** que tiene un coste que puede ser valorado, analizado y controlado.