

CONTABILIDAD DE GESTIÓN



Tabla de contenido

| | |
|---|-----------|
| CONTABILIDAD DE GESTIÓN | 1 |
| Tabla de contenido | 2 |
| Introducción General | 3 |
| Objetivo general | 3 |
| Competencias a desarrollar | 3 |
| Competencias instrumentales..... | 3 |
| Competencias personales..... | 4 |
| Competencias sistémicas..... | 4 |
| Competencias para la aplicabilidad | 4 |
| Competencias específicas..... | 4 |
| UNIDAD 1. INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN | 5 |
| Introducción | 6 |
| Objetivos | 6 |
| Objetivo general | 6 |
| Objetivos específicos..... | 6 |
| 1.1 Contabilidad financiera versus contabilidad de gestión | 7 |
| 1.2 Contabilidad de gestión versus contabilidad de costos | 9 |
| 1.2.1 Diferencias entre gasto, costo y pago de inversión..... | 9 |
| 1.3 Clasificación de los costos | 10 |
| Resumen..... | 13 |
| Bibliografía..... | 14 |

Introducción General

La presente asignatura se proyecta, sobre los nuevos desarrollos que viene experimentando la contabilidad de gestión, que se enmarcan y vienen impulsados por el actual proceso de cambio en el entorno de las empresas, caracterizado, entre otras cosas, por una apertura y globalización del mercado tanto a nivel nacional como internacional, por la aparición de numerosos micro mercados, así como por el decrecimiento de los ciclos de vida de los productos, lo cual viene determinando la necesidad para las empresas de un continuo aumento de su nivel de competitividad, así como la conveniencia de un adecuado sistema de información y control respecto a este importante variable para el devenir de las mismas.

Todos estos aspectos han hecho necesario el actual y evidente proceso de transformación de la contabilidad de gestión, en un contexto de mejora continua que indudablemente ha de ir experimentando una progresión en un futuro inmediato, además de un creciente grado de implementación en las empresas.

Objetivo general

Analizar los nuevos planteamientos, técnicas y variables que vienen caracterizando en los últimos años a la contabilidad de gestión, tanto a nivel interno como externo; los cuales son de interés porque apoyan y refuerzan la comprensión de las responsabilidades, toma de decisiones empresariales y demás compromisos que debe exteriorizar un contador público en la actualidad.

Competencias a desarrollar

Competencias instrumentales

- Capacidad de análisis y síntesis.
- Capacidad de organización y planificación.
- Comunicación oral y escrita de una lengua extranjera.
- Conocimientos y aplicabilidad de herramientas informáticas.
- Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas.
- Capacidad para la resolución de problemas.
- Capacidad de tomar decisiones.

Competencias personales

- Capacidad crítica y autocrítica.
- Compromiso ético en el trabajo.

Competencias sistémicas

- Capacidad de aprendizaje autónomo.
- Creatividad.
- Liderazgo.
- Iniciativa y espíritu emprendedor.
- Motivación por la calidad.

Competencias para la aplicabilidad

- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.
- Habilidad de búsqueda de información e investigación.
- Diseño y gestión de proyectos.
- Capacidad para la divulgación de las cuestiones económicas.

Competencias específicas

Capacidad de analizar, planificar, controlar y decidir sobre los aspectos económicos de una empresa.

UNIDAD 1. INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN



Introducción

La contabilidad de gestión cada día toma gran importancia debido a la clase de información que captura, trata y analiza al interior de una organización. Su importancia radica, en que es imprescindible porque apoya, a partir de la contabilidad financiera la toma de algunas de las decisiones en la administración.

La finalidad principal de la contabilidad de gestión, es elevar y ayudar en la eficiencia y eficacia administrativa, mediante el establecimiento de planes económicos racionales.

Con la presente unidad, el estudiante estará en capacidad de identificar las diferencias e interrelaciones existentes entre la contabilidades financiera, la contabilidad de costos y la contabilidad de gestión; con el fin de utilizarlas correctamente a la hora de elaborar un informe financiero, partiendo de los conceptos gasto, costo, pago de inversión, entre otros presentados en la unidad.

Objetivos

Objetivo general

Exponer las diferencias e importancia de la contabilidad de gestión, frente a la contabilidad financiera y de costos dentro de una empresa. Además, aportar una serie de conceptos y esquemas que puedan permitir el cálculo y la gestión del costo de forma correcta.

Objetivos específicos

- Conocer la diferencia entre contabilidad financiera, contabilidad de gestión y contabilidad de costos.
- Comprender los conceptos de gasto, costo, pago e inversión.
- Conocer los principales tipos de costos.

1.1 Contabilidad financiera versus contabilidad de gestión



La contabilidad es una disciplina económica, en donde se clasifica, registra, analiza y resumen las actividades en los términos financieros de una empresa.

Teniendo en cuenta el nuevo contexto de empresa que se vive por la competitividad global, las Tecnologías de la Información y la Comunicación - TIC, la producción, las estructuras organizativas, el *coaching* organizacional, entre otros; es necesario, tener en cuenta la contabilidad de costos, debido a su importancia para los elementos constitutivos de los costos, de los resultados, de los inventarios y además, que a través de ella se facilita la toma de algunas decisiones.

Bajo esta idea, se comprenderá la contabilidad de gestión como una herramienta que parte de la información sobre los elementos constitutivos de los costos, que se encarga de elaborar y comunicar la información pertinente y relevante, que facilita las decisiones operativas, estratégicas y tácticas de la empresa utilizándola como base de planificación y control de las actuaciones administrativas.

La contabilidad financiera, se define como una disciplina económica, en donde se obtiene información que posteriormente se clasifica, registra, analiza y resume, con el fin de facilitar a los usuarios de la misma, el diagnóstico y la toma de decisiones con respecto a las actividades dentro de una empresa.

El propósito para la unidad consiste, en que el estudiante reconozca las diferencias entre la contabilidad financiera, la contabilidad de gestión y la contabilidad de costos.



Teniendo en cuenta los conceptos anteriores, una de las principales diferencias entre estas contabilidades, está en quiénes son los destinatarios de la información. Para la contabilidad financiera son la dirección de la empresa, los acreedores, los bancos, empleados, sindicatos y accionistas. Para los usuarios de la contabilidad de gestión son únicamente los directivos de la empresa.

La contabilidad financiera, obtiene información histórica sobre las relaciones de la empresa con el exterior como objetivo principal; mientras que la contabilidad de gestión pretende aportar información relevante, histórica y calculada, monetaria y no monetaria, segmentada o global, sobre la circulación interna de la empresa para la toma de decisiones. También, da claridad sobre algunos interrogantes que no tienen respuesta dentro de la contabilidad financiera.

| La contabilidad financiera responde a | La contabilidad de gestión responde a |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • ¿Dispone de suficientes capitales propios? • ¿Ofrece rentabilidad suficiente a los accionistas? • ¿La empresa podrá devolver sus deudas? | <ul style="list-style-type: none"> • ¿Qué productos son rentables? • ¿Cuánto cuesta un determinado departamento? • ¿A partir de qué precio de venta no se pierde dinero con un determinado producto? |

Tabla 1.1 Paralelo entre la contabilidad financiera y de gestión.

1.2 Contabilidad de gestión versus contabilidad de costos



La contabilidad de gestión pretende dar solución a las necesidades de las organizaciones, teniendo en cuenta el cambio persistente de las mismas. Es una rama de la contabilidad, que se encarga de captar, medir y valorar la circulación interna, al igual que la racionalización y control, cuyo fin es suministrar información relevante en la toma de ciertas decisiones empresariales.

Por su parte, la contabilidad de costos o analítica es un segmento de la contabilidad de gestión, que se encarga del cálculo de los costos de los productos o servicios que ofrece la empresa. Su objetivo primordial es la obtención de información con una perspectiva a corto plazo. Calcula los costos de las diferentes partes de la empresa y de los productos; conoce qué costo tiene cada etapa del proceso productivo de la cadena del valor; valora las existencias; analiza el proceso de producción del resultado contable; contribuye al control y reducción de costos; ayuda en la toma de decisiones estratégicas eliminando un producto o potencializándolo; fija precios de venta y descuentos.

1.2.1 Diferencias entre gasto, costo y pago de inversión

Existen varias diferencias que se conciben dentro de los siguientes conceptos, para ello se definirán y cada estudiante obtendrá las diferencias:

- **Gasto:** es la salida que se usa en la compra de bienes y/o servicios de una empresa, además, son las erogaciones en las que incurren la empresa para su funcionamiento y no son recuperables. El gasto es un concepto de la contabilidad financiera que está relacionado al grupo 5 del Plan Único de Cuentas.

- **Costo:** precio, importe o valor de consumo de entradas que se necesita para producir unas salidas. Los costos se representan en los servicios o insumos relacionados directamente con la prestación de los servicios o elaboración de los productos, son recuperables. Es un concepto relacionado con la contabilidad interna o de costos.
- **Pago:** es una retribución por la contratación de algún servicio o la compra de algún producto, maquinaria o equipo.
- **Inversión:** parte del gasto que no se consume totalmente en el ejercicio y que permanece en la empresa para ser utilizada en futuros ejercicios. Es el aporte de capital, puesto en contraposición dentro de una sociedad con el único fin de obtener utilidad en tiempo futuro o inmediato. Un ejemplo de ello es la propiedad, planta y equipo.

1.3 Clasificación de los costos



Los costos pueden ser clasificados en función del objetivo que se persiga:

- Por naturaleza:** esta clase de costos se agrupa de la siguiente manera:
 - **Materias primas y otros:** se obtiene multiplicando la cantidad consumida por el precio.
 - **Servicios exteriores:** el costo se estima a partir de las facturas de los suministradores, en algunos casos (arrendamientos, teléfono, agua, gas,

electricidad, seguros, etc.). Hay que calcular correctamente la parte de costos que corresponde al consumo del periodo.

- **Personal:** este cálculo se lleva a cabo, a partir del gasto que se presenta en la contabilidad financiera, así:

Costo / hora de una persona que sería igual a la suma de todos los costos en que incurre una persona

Ejemplo: los salarios, incluyendo horas extras, seguridad social, primas, etc., esto se divide por el número de horas efectivamente trabajadas:

$$C \times HE = CTA E / \# HTE$$

- **Financieros:** son parecidos al anterior, hay que tener en cuenta los periodos para asignar la parte del costo correspondiente.
- **Amortizaciones:** por lo general, el costo suele ser mayor al que se incluye en la contabilidad financiera, ya que se busca efectuar una estimación razonable y realista de los consumos y de las pérdidas de valor que se han producido en los activos correspondientes.
- **Costos de oportunidad:** se calcula con base a los precios de mercado de las salidas consumidas. Se debe aplicar a los activos que utiliza la empresa una tasa equivalente al costo de oportunidad de los accionistas. Así, se obtiene el Valor Añadido Económico EVA.
- **Costos por función:** esta clase de costos considera la relación con las principales áreas de la empresa: producción, comercialización, administración, administración y desarrollo, dirección.
- **Costos directos e indirectos:** a través de estos, existe la posibilidad de asignar los costos a los objetos u objetivos de costos, es decir a las actividades, a los centros de costos y a los productos o servicios. Los costos directos son los que pueden ser afectados de manera inequívoca y directa al objetivo de costos. Los costos indirectos precisan de criterios de reparto subjetivos para poder ser asignados.
- **Costos del producto y costos del periodo:** son los que corresponden a la materia prima, mano de obra directa y otros costos directos. En ocasiones, se suelen imputar al producto los costos indirectos de fabricación. Son costos que se incorporan al costo de los productos vendidos o a las exigencias finales, si están en el almacén al final del periodo.

Si se habla de una empresa comercial, los costos corresponden a las mercancías. El resto de los costos serían los del periodo.

Por ejemplo, en una empresa industrial los costos del producto son los correspondientes a la fabricación y los demás son los costos del periodo.

b. Toma de decisiones

- **Costos fijos:** son los que no guardan ninguna relación con el volumen de actividad, por ende no varían. Un ejemplo son los costos de nómina, arrendamiento, entre otros.
- **Costos variables:** son aquellos en donde el precio depende del volumen de la actividad. Es un costo donde existe una relación directa entre el precio y el volumen de actividad al que se refiere.
- **Costos de oportunidad:** también llamado costo alternativo. El costo de oportunidad se refiere al costo que no es elegido teniendo varias alternativas. Es decir, aquel valor o utilidad que se sacrifica por elegir una alternativa A y despreciar una alternativa B.
- **Costos históricos y costos futuros:** los costos históricos son aquellos que ya han sucedido y de los cuales es útil tener en cuenta el cálculo para conocer el valor de un producto o servicio hacia la empresa con el fin de evaluar sus acciones pasadas. Los costos futuros, hacen referencia a los que aún no han sucedido y se calculan para anticipar los sucesos que pueden pasar en la empresa y con ello, tomar decisiones. Los costos estándar son un ejemplo de estos costos.
- **Costo relevante:** Éste costo hace referencia al futuro, que puede verse afectado por la decisión que se está evaluando.
- **Costo hundido:** se caracteriza porque no puede ser modificado debido a que ya se ha producido o porque se ha tomado una decisión previa que hace que sea irreversible su acontecer.

c. Control de costos

- **Costos controlables:** esta clase de costos puede ser modificado por el responsable del mismo. Un ejemplo es el director de una sucursal bancaria, el cual tiene capacidad de decisión sobre el tipo de interés con que retribuye a sus depositantes, los intereses que se les paga. Si en la central le repercute a la oficina los costos de administración de los servicios centrales, estos son incontrolables para el director de la sucursal.

Resumen

La contabilidad de gestión tiene gran importancia debido a que maneja información relevante para la toma de decisiones. Gracias a su evolución y herramientas, permite conocer el resultado de la empresa y de cada una de sus áreas, contribuyendo decisivamente al proceso de toma de decisiones dentro de una organización. Además, proporciona información dentro de un sistema, sobre la actividad de producción y sus resultados son relevantes y oportunos para la planificación y controles propuestos por la dirección de la organización en sus diferentes niveles.

Dentro de la unidad se expuso las diferencias de la contabilidad de gestión con respecto a la contabilidad financiera y la contabilidad de costos. Las tres son trascendentales en la contabilidad y cada una hace aportes significativos en su área. Así mismo, se hizo especial énfasis en la contabilidad de costos como un subconjunto de la contabilidad de gestión, que se encarga del cálculo de los costos de los productos o servicios que ofrece la empresa. A la vez que se definió el concepto de costo en contraposición al de gasto, pago e inversión. Se finalizó con la explicación de las diversas clasificaciones de los costos a utilizar en función del objetivo perseguido.

Bibliografía

- Álvarez, J. M. (1993). Contabilidad de Costos. Barcelona: Ediciones Gestión 2000, capítulo I.
- Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas. El Marco de la Contabilidad de Gestión, página 21 – 30.
- Blanco, F. (1993). Contabilidad de Costos y de Gestión. Bilbao: Ediciones Deusto, capítulos I a IV.
- Broto, J. J. (1993). Fundamentos de Gestión. Universidad de Zaragoza. Volumen I, capítulos I y II.
- Ripoll, V. (1993). Introducción a la Contabilidad de Gestión: Cálculo de Costos. Madrid: Mc Graw Hill, capítulo I.