

Máster en Contabilidad

Fundamentos y aplicaciones prácticas

Coordinación: Oriol Amat y Fernando Campa

N. Arimany (UVIC)
Ll. Bagur (UPF BSM)
J. L. Boned (UPF BSM)
E. Bustos (UV)
M. J. García (URJC)
A. M. Garvey (UAH)
J. A. Gonzalo (UAH)
A. Fernández (IESE)
G. Labatut (UV)
S. Moya (ESADE)
J. Perramon (UPF BSM)
C. Romay (EADA)
P. Soldevila (UPF BSM)
M. Tayles (HU)
C. Viladecans (UVIC)



Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de sus titulares, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra (www.conlicencia.com; 91 702 19 70 / 93 272 04 45).

© ACCID, 2017

© Profit Editorial I., S.L., 2017

Travessera de Gràcia, 18-20, 6.º 2.ª, 08021 Barcelona

Diseño cubierta: XicArt

Maquetación: gama, sl

ISBN: 978-84-16904-84-6

Depósito legal: B 21354-2017

Imprime: Gráficas Rey

Impreso en España / *Printed in Spain*

ÍNDICE

Presentación	7
------------------------	---

Primera parte: contabilidad financiera

1. Introducción y cuentas anuales.	11
2. Informe de gestión, Informe anual de gobierno corporativo, Memoria de sostenibilidad e Informe integrado	27
3. La cuenta del triple resultado.	67
4. Contabilidad internacional: convergencia entre IFRS y USGAAP	79
5. Análisis de empresas	99
6. Análisis del estado de flujos de efectivo	133
7. Análisis de cuentas consolidadas	145
8. Auditoría de cuentas	161

Segunda parte: contabilidad de gestión

9. Cálculo y reducción de costes	185
10. Formulación de presupuestos	217
11. Control presupuestario y análisis de desviaciones	235
12. Centros de responsabilidad y precios de transferencia	259
13. Activos intangibles	289
14. Cuadro de Mando Integral	303
Bibliografía seleccionada	316
Glosario	318

PRESENTACIÓN

Este libro expone los principales conceptos y técnicas que integran la contabilidad. Para su confección, la Comisión de Publicaciones de ACCID ha recopilado trabajos publicados previamente por la propia entidad, esencialmente en la *Revista de Contabilidad y Dirección*, por diversos autores de referencia de algunas de las principales universidades y escuelas de negocio.

Los temas se han agrupado distinguiendo las dos partes principales en las que se divide la contabilidad: la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión.

Contabilidad financiera

La contabilidad financiera aporta información sobre la situación financiera y económica de la empresa, imprescindible para conocer en qué estado se encuentra y así poder tomar decisiones. También se denomina contabilidad externa porque informa de las relaciones financieras entre la empresa y otras partes interesadas como accionistas, bancos, clientes, proveedores, administraciones públicas, etc. En la mayoría de países esta contabilidad es pública y en la Unión Europea puede accederse a las cuentas de las empresas a través de los registros mercantiles. Se trata de información que se ha de confeccionar de acuerdo con la legislación contable vigente.

La primera parte del libro está dedicada a los temas centrales de la contabilidad financiera: las cuentas anuales y otros informes (informe de gestión, informe anual de gobierno corporativo, memoria de sostenibilidad y la cuenta de triple resultado); la contabilidad internacional (NIIF y USGAAP); el análisis de empresas y de cuentas anuales; el análisis de cuentas consolidadas y la auditoría.

Contabilidad de gestión

La contabilidad de gestión, por su parte, tiene como objetivo principal la obtención de información sobre el conjunto de la empresa incluyendo información interna

como la contabilidad de costes, el control presupuestario y los indicadores y cuadros de mando.

La contabilidad de gestión contribuye a que una empresa se gestione de forma más eficaz (alcanzando sus objetivos) y eficiente (optimizando el consumo de recursos).

La segunda parte del libro desarrolla los temas centrales de la contabilidad de gestión: el cálculo y reducción de costes; la formulación de presupuestos y el análisis de desviaciones; los centros de responsabilidad y los precios de transferencia; los activos intangibles (que afectan tanto a la contabilidad financiera como a la contabilidad de gestión) y los cuadros de mando e indicadores.

Relaciones entre contabilidad financiera y contabilidad de gestión

Una buena parte de la información que utiliza la contabilidad gestión procede de la contabilidad financiera, ya que esta tiene la información sobre los gastos que se han producido durante el periodo considerado.

La contabilidad interna también proporciona información a la contabilidad financiera, como la referida a los precios de las materias primas, productos en curso y productos acabados que utilizará la contabilidad financiera para valorar las existencias al finalizar el ejercicio.

El resultado obtenido con la contabilidad financiera ha de coincidir, en principio, con el que refleja la contabilidad interna. No obstante, a veces esta coincidencia no se produce porque la contabilidad de gestión intenta obtener los costes reales, mientras que la contabilidad financiera está sujeta a la legislación mercantil, que en ciertos temas se aleja de la información real. Por ejemplo, la amortización del inmovilizado incluida en la contabilidad financiera es casi siempre menor que la que refleja la contabilidad de gestión. Otro ejemplo puede ser el de los denominados costes de oportunidad que no son considerados por la contabilidad general.

Agradecemos a los miembros de la Junta Directiva de ACCID, Maria Josep Arasa, Joaquim Rabaseda y Xavier Subirats, las sugerencias realizadas.

A continuación se inicia la primera parte del libro, dedicada a la contabilidad financiera.