

UNIVERSIDAD AMAZÓNICA DE PANDO
ÁREA DE CIENCIAS ECONÓMICAS FINANCIERAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA



MONOGRAFÍA

**“BENEFICIOS DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN LA
CONSOLIDACIÓN DE UNA EMPRESA”**

Tutora : Lic. Yhana Luz Alcocer Justiniano

Estudiante : GEOVANA MONTAÑO PIUMA

COBIJA – PANDO – BOLIVIA
AÑO – 2023

Índice

Índice de contenidos

Índice de tablas

INTRODUCCIÓN

1. Problema	3
1.1. Descripción del problema	3
1.2. Delimitación del problema	3
1.3. Objeto de estudio	4
2. Objetivos	4
2.1. Objetivo general	4
2.2. Objetivos específicos	4
4. Justificación	4
5. Metodología	5
5.1. Metodología de la investigación	5
5.2. Técnicas de investigación	6
5.2.1. Revisión bibliográfica	6
5.2.2. Revisión de documentos de páginas digitales académicas y científicas	6
6. Sustento teórico, debate y reflexión	7
6.1. Sustento teórico	7
6.1.1. Una mirada a la contabilidad	7
6.1.1.1. Origen de la contabilidad	8
6.1.1.2. Evolución de la contabilidad	9
6.1.1.3. Características de la contabilidad	11
6.1.1.4. Tipos de contabilidad	13
6.1.2. Contabilidad administrativa	17
6.1.2.1. Objetivos de la contabilidad administrativa	17
6.1.3. Contabilidad de costos	19

6.1.3.1. Contabilidad de costos como predecesora de la contabilidad de gestión	21
6.1.4. Contabilidad de gestión	24
6.1.4.1. Antecedentes de la contabilidad de gestión	26
6.1.4.2. Evolución de la contabilidad de gestión	27
6.1.4.3. Características de la contabilidad de gestión	28
6.1.4.4. Beneficios de la contabilidad de gestión	30
6.2. Debate	31
6.3. Reflexión	32
Conclusiones	34
Referencias bibliográficas	36

Índice de tablas

Tabla 1	Características de la contabilidad	12
Tabla 2	Siete tipos de contabilidad	14
Tabla 3	Diez tipos de contabilidad	15
Tabla 4	Dieciocho tipos de contabilidad	16
Tabla 5	Objetivos de la contabilidad administrativa	19
Tabla 6	Características de la contabilidad de Costos	23
Tabla 7	Aspectos indispensables de la Contabilidad de Gestión	24
Tabla 8	Accionar de la Contabilidad de Gestión	25
Tabla 9	Ventajas asociadas al uso de indicadores de gestión	30

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación centra su atención en los beneficios de la contabilidad de gestión para la consolidación de una empresa, tomando en cuenta que el ámbito empresarial está en constante movimiento, dinámica que permite desarrollar la producción, por lo tanto, necesita generar nuevas herramientas que optimicen su funcionamiento.

Desde este punto de vista se reflexiona basada en aspectos metodológicos, adscribiendo la monografía al tipo de estudio descriptivo, puesto que observa las características específicas de la contabilidad de gestión y de otras contabilidades que le son inherentes para su funcionamiento, como la contabilidad de costos y la contabilidad administrativa.

Asimismo, adecúa su tratamiento teórico en dos momentos: primero, a partir de la concepción general de la contabilidad, en la que se identifica los tipos en la que se subdivide esta ciencia; segundo, con la identificación de contabilidades específicas que son esenciales para la generación de la contabilidad de gestión.

Todo este recorrido analítico, está estructurado en tres partes esenciales:

Primero, en los aspectos generales de la investigación, que implica el planteamiento del problema, los objetivos, la justificación y la metodología; todos ellos, presentan la síntesis de la monografía.

Segundo, el sustento teórico, el debate y la reflexión. Tres partes que componen el análisis teórico de la investigación, tomando en cuenta el origen, evolución, y características de la contabilidad de gestión, como elemento central, relacionada además con la contabilidad de costos, la contabilidad administrativa, y contrapuesta a la contabilidad financiera.

Por su parte, el debate centra su atención en un hecho fundamental que se traduce en una pregunta, ¿En qué medida la contabilidad de gestión tiene como base o necesita de la contabilidad de costos?, asumiendo que existen autores que ubican el origen de la contabilidad de gestión con un hecho anterior a la generación de la contabilidad de costos.

Este criterio dirige a la última parte, que es la reflexión, con otra cuestionante ¿Es necesaria o no la contabilidad de gestión para una empresa?, considerando que un presupuesto teórico advierte que una empresa puede prescindir de la contabilidad de gestión, pero no de la contabilidad de costos.

Por último, se exponen las conclusiones, que responden a los objetivos planteados, aspecto que permite ordenar mejor las ideas que explican de manera sintética los resultados de la investigación monográfica.

En este sentido, se presenta un documento ordenado, en cada una de sus partes, esperando que se a un aporte al estudio de nuevas herramientas contables, tal cual ocurre con la contabilidad de gestión.

1. Problema

1.1. Descripción del Problema

La presente monografía se centra en la descripción de los beneficios de la contabilidad de gestión en la consolidación económica y financiera de una empresa, para lo cual se reflexiona sobre diferentes aspectos directos que contribuyen al comportamiento de este tipo de contabilidad dentro de la empresa.

En este sentido, es necesario recapacitar sobre su proceso evolutivo de la contabilidad de gestión, tomando en cuenta su origen y las causas que propiciaron el mismo. Además, de identificar, en el tiempo, aquellos conocimientos previos que fueron precursores de este tipo de contabilidad, puesto que esto ayuda a comprender su esencia e importancia dentro de una empresa.

Asimismo, es importante reflexionar sobre el aporte de la contabilidad de gestión a las empresas, tomando en cuenta el reconocimiento de su aplicación actual por parte de las organizaciones, es decir, visualizar la praxis de la contabilidad de gestión a nivel empresarial.

Por último, reflexionar cómo afecta a la aplicación de la contabilidad de gestión en las empresas, en razón del nivel de profundidad en que se aborda este contenido en las instituciones de educación superior.

En este sentido se realiza la siguiente pregunta de la monografía:

¿Cuáles son los beneficios de la aplicación de la contabilidad de gestión en una empresa?

1.2. Delimitación del Problema

La monografía se centra en el estudio de una parte la contabilidad, sin embargo la delimitación del problema está relacionada, específicamente, con la contabilidad de gestión y los beneficios que aporta al crecimiento de una empresa, tomando en cuenta, además, su origen y su evolución.

1.3. Objeto de Estudio

El objeto de estudio es la contabilidad de gestión.

2. Objetivos

2.1. Objetivo general

Analizar los beneficios de la aplicación de la contabilidad de gestión en la consolidación de una empresa.

2.2. Objetivos específicos

- Describir el origen de la contabilidad de gestión y su relación con las diferentes especialidades de contabilidad que contribuyeron a la consolidación de una empresa.
- Detallar la evolución de la contabilidad de gestión como efecto de su aplicación en una empresa.
- Determinar las ventajas y desventajas de la aplicación de la contabilidad de gestión en una empresa.

3. Justificación

La aplicación de la contabilidad de gestión es un tema trascendental para las empresas, por lo tanto, es necesario identificar las justificaciones que fundamentan la realización de esta investigación: Institucional, económica y académica.

Institucionalmente, la presente monografía, adquiere relevancia puesto que la contabilidad de gestión cumple un rol trascendental para el funcionamiento de la empresa, importancia que se refleja en: conocer cuáles son los costos de la empresa para la toma de decisiones, facilitando el proceso de control y planificación; determinando, de esta manera, el aporte que da la contabilidad de gestión de una organización.

Económicamente, la importancia de esta investigación radica en que reflexiona sobre la toma de decisiones adecuadas que permitan generar mayores ganancias para la empresa, es decir, un crecimiento financiero, que implica, además la verificación de la consolidación de activos y pasivos mediante un proceso de control.

Académicamente la importancia de esta investigación se centra en el hecho de que valoriza la contabilidad de gestión como objeto de estudio y como una rama de conocimiento de las ciencias económicas y financieras, que merece ser abordada en su tratamiento científico con mayor amplitud.

4. Metodología

4.1. Metodología de investigación

El presente trabajo monográfico se adscribe al tipo de estudio descriptivo. Por ello, es una investigación que permite acercarse al objeto de estudio de manera completa. “La monografía es entonces una herramienta útil para la iniciación científica, donde se estructura el proceso de análisis de información relevante sobre un determinado tema, de manera coherente y crítica.

Para un adecuado desarrollo de esta técnica, son necesarias dos características indisociables: la selección de una adecuada temática acorde con el avance académico del discente y con la línea de investigación de interés personal y la disponibilidad de referencias científicas actualizadas, con las cuales se pueda desarrollar un análisis, síntesis y crítica del tema.” (Morales, et. al., 2019, p. 1).

En este sentido, el presente estudio se adecúa a esta definición, puesto que centra su atención en la contabilidad de gestión, comprobando el nivel de tratamiento de la información de manera suficiente y significativa, describiendo sus características específicas, considerando que: “Otros autores, la conciben como un texto, producto de una búsqueda de información bien documentada sobre un tema específico acerca del que se necesita saber más, sirve en la mayoría de los casos, como respaldo teórico de una investigación científica, toma como punto de partida la lectura de diversas fuentes, para la elaboración de un nuevo texto con datos consultados, que se relacionan, jerarquizan y dan a conocer de acuerdo con la información consultada en la misma.” (Corona. 2014, p. 65)

Por lo tanto, lo que si se necesita es una gran dinámica de reflexión, contraponiendo los criterios de las fuentes con lo que pasa en la realidad y como lo percibe el investigador, produciendo un proceso reflexivo enriquecedor.

4.2. Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación, que se toman en cuenta para la recolección de información, son las siguientes: revisión bibliográfica y revisión de documentos y textos de las páginas de internet de nivel académico científico.

4.2.1. Revisión bibliográfica

La revisión bibliográfica es importante para el presente estudio monográfico, puesto que centra su atención en la consulta de libros, textos u otros materiales impresos considerados como bibliográficos. Por lo tanto, es esencial para la fundamentación teórica, realización del debate y el proceso de reflexión. “Asimismo, el trabajo monográfico debe ser: objetivo y veraz, para la obtención de datos reales sobre un problema determinado y llegar a conclusiones aceptables, con una secuencia sistemática de las ideas plasmadas y con un lenguaje claro y preciso, para su total comprensión por parte del lector.” (Corona, 2014, p. 66)

En este sentido, la recolección de información, en el presente estudio monográfico, se la realiza con todo el rigor sistemático, utilizando como instrumento de recolección de datos las fichas bibliográficas y fichas textuales, que permiten acumular gran cantidad de información, que se organiza y ordena, clasificándola y separándola según su importancia, para su posterior análisis.

4.2.2. Revisión de documentos de páginas digitales académicas y científicas

Otra técnica, de índole teórico, para la recolección de información es la revisión de documentos y textos de las páginas de internet, que en la presente monografía es utilizada mediante la consulta de páginas digitales académicas y científicas, que contengan información cualitativamente revisada y acreditada por entidades autorizadas o especializadas en el ámbito científico de la auditoría, como: universidades, instituciones u organizaciones científicas, grupos de estudio reconocidos, mediante publicaciones de investigaciones, artículos científicos, etc. “La incorporación y uso de las tecnologías de la información y comunicación (TIC) en la sociedad en general demanda redefinir y/o ampliar el campo de acción de la investigación cualitativa al proporcionar amplias posibilidades para su dirección y desarrollo, así como nuevas situaciones sociales en nuevos espacios de interacción. Estos espacios o entornos virtuales son generadores de gran potencial documental, observacional y conversacional lo que de una u otra forma modifican los procedimientos o técnicas convencionales tanto en la recolección de datos como en su producción, almacenamiento, análisis y presentación.” (Orellana, 2006, p. 205)

En el presente caso mediante la revisión de información de la Red que esté relacionada con la contabilidad de gestión y otros tipos de contabilidad que contribuyen a la comprensión del fenómeno estudiado.

5. Sustento teórico, debate y reflexión

El sustento teórico corresponde a los objetivos de la presente monografía, en su construcción se consultan diferentes fuentes de información, se analiza las posturas de cada una de ellas y se entabla un diálogo en el que se debate sobre la contabilidad de gestión, encuentro de saberes teóricos y empíricos basados en una profunda reflexión sobre el tema expuesto.

5.1. Sustento teórico

El sustento teórico está compuesto por diferentes contenidos: contabilidad en su forma general; contabilidad administrativa; contabilidad de costos; contabilidad de gestión; todos ellos abordados desde una mirada histórica, evolutiva y de utilidad. Considerando, además, los tipos y sus características.

5.1.1. Una mirada a la contabilidad

La contabilidad, como parte de las Ciencias Económicas, se encarga de los ingresos, gastos y demás operaciones de la empresa, mediante un registro adecuado. Cárdenas y Daza (2004) consideran que “La contabilidad estudia los distintos sistemas y métodos susceptibles de emplearse para la clasificación, ordenación, registro, análisis y valoración de la información económica sobre la actividad funcional y las modificaciones patrimoniales de una organización (...)”. (p. 95). Es decir, sobre los estados financieros; verificación que periódicamente debe realizarse. Por su parte, Vega, Pinda, Paredes y Domínguez (2019) explican que: “La Contabilidad juega un papel decisivo dentro del sistema informativo de una empresa, sus objetivos están orientados hacia la comunicación de información útil a los distintos usuarios de la misma. La información económico-financiera de la empresa tiene interés tanto para uso interno como externo y la Contabilidad toma en consideración ambos aspectos.” (pp. 21-22)

En este entendido, la contabilidad es un sistema bidireccional, que funciona como insumo informativo trascendental dentro de la empresa; y, como fuente informativa hacia los diferentes públicos externos, sean usuarios individuales, colectivos o institucionales. mediante sus diferentes análisis económicos y financieros.

5.1.1.1. Origen de la contabilidad

El origen de la contabilidad tiene que ver mucho con la satisfacción de las necesidades básicas del ser humano y con el concepto de propiedad comunal o individual, puesto que, no puede entenderse de otra manera lo que afirma Hernández (2002) al plantear que: “La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc.” (párr. 2)

Es decir, llevaba el control de lo que adquiría diariamente, así, como de lo que consumía, es por eso que necesitaba proveerse cada tiempo, cuando caía en cuenta de que sus reservas estaban mermando, por lo que necesitaba salir de caza o realizar acciones de recolección. Gil (2020) corrobora este criterio, tomando en cuenta que: “La contabilidad está presente en la vida de los hombres desde hace miles de años, fue utilizada de manera más rudimentaria en las grandes civilizaciones como Egipto o Roma, pero la contabilidad tal y como la conocemos hoy, tuvo su origen en la publicación en Italia de la obra ‘Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni e Proportionalita’ de Luca Pacioli, que se dedicó a describir métodos contables de los comerciantes venecianos, usos mercantiles, contratos y prácticas de intereses y cambio; este documento estableció la contabilidad de partida doble, el precedente de lo que hoy se conoce como ‘debe y haber’ en la jerga de la contabilidad.” (párr. 4)

A partir de los procesos productivos, basados en la siembra, se tuvo como resultado la sedentarización del hombre, es decir, las comunidades crecieron y se convirtieron en ciudades o grandes urbes que necesitaban el control y registro de los bienes de manera sistemática, tanto en sector público como privado. Por su parte, Mite (2018) identifica que: “La contabilidad tiene indicios de aplicación práctica desde la época egipcia, la evidencia de Fray Luca Pacioli en el siglo XV, en su tratado *"Summa Arithmetics, Geometria, Proportion et Proportionalita"* (Hidalgo, 2005) resumía transacciones, cálculo y racionalización financiera, es por esto que se conoce al italiano como el padre de la contabilidad. Sin embargo, la evolución del término no se ha detenido, la globalización requiere estrategias para optimizar procesos

empresariales innovadores, destacando la importancia del control y la gestión, refiriéndose a la técnica antes aplicada como contabilidad de gestión.” (párr. 17)

Con Seguridad que necesitaban de procedimientos contables, puesto que la administración de un país, que implicaba un gran territorio, preciaba de llevar registros económicos y financieros al detalle, tal cual ocurría en las antiguas civilizaciones sean occidentales u orientales.

Por otra parte, con el correr del tiempo, la ciencia contable se ha ido fortaleciendo y diversificando, hasta consolidar diferentes tipos, con características propias, aspectos que contribuyen a la estabilidad de la empresa.

5.1.1.2. Evolución de la contabilidad

Los cambios que ha sufrido la contabilidad están relacionados con las transformaciones y necesidades emergentes de las empresas, tanto de manera externa como interna. Al respecto, Boned y Bagur (2006) consideran que “La contabilidad y el control de gestión son ramas de la ciencia que han evolucionado mucho en los dos últimos siglos.” (p. 103). Hay que tener presente que la contabilidad es parte de las ciencias económicas y financieras, por lo que sus procedimientos están sistematizados y ordenados de acuerdo a estas ramas del conocimiento. Con el correr del tiempo, el crecimiento de las empresas, de emprendimientos locales a iniciativas nacionales y posteriormente a consorcios transnacionales, han provocado que la contabilidad también sufra cambios, y se originen nuevos tipos de contabilidad.

Asimismo, otro elemento que se debe considerar, sobre la evolución de la contabilidad, es el desarrollo científico relacionado con las nuevas tecnologías. Para Gil (2020): “Gracias al avance tecnológico que el mundo ha experimentado desde finales del siglo XX, es obligatorio hacer especial mención a la informática. Los recursos modernos han dado un fuerte vuelco al enfoque convencional de la contabilidad. Así, la tarea de los expertos en esta disciplina se ha facilitado gracias a las hojas de cálculo y a los registros de patrimonio o stock, con mejor control de entradas y salidas.” (párr. 12)

Constantemente surgen programas informáticos que contribuyen a las diferentes áreas de conocimiento, entre ellas la contabilidad. Este avance tecnológico permitió la sustitución del

trabajo manual, casi artesanal, por un sistema digital, que realiza el trabajo en menos tiempo, con mayor exactitud, cualificando el producto. En este sentido, Boned y Bagur (2006) expresan que: “La evolución de la contabilidad y el control de gestión está estrechamente ligada a las mejoras e innovaciones que se han ido produciendo en la estructura y funcionamiento de las organizaciones, así como en sus sistemas de gestión. Una de las principales causas por las que las organizaciones se han ido haciendo más sensibles a la necesidad de sistemas de información, es que éstas deben convivir con otras organizaciones en un entorno que se encuentra en cambio permanente. La necesidad de adaptarse a estos cambios provoca que las organizaciones requieran de una gran cantidad de información oportuna, fiable y continua que les permita planificar, controlar y gestionar eficientemente.” (p. 104)

En el nuevo milenio la competitividad empresarial requiere la adecuación de las organizaciones a los diferentes cambios tecnológicos, sociales y económicos, es así que sus estructuras sufren ciertas modificaciones acorde las necesidades productivas o de satisfacción del cliente, es decir, se actúa en función a los intereses de la empresa, pero, se considera, también los intereses del mercado.

Esto, implica, necesariamente, la toma de decisiones, basada en un sistema de gestión moderno acorde al funcionamiento de la empresa que procure la apertura de nuevas posibilidades de gestión.

Hay que tomar en cuenta que una gestión eficiente necesita de información interna y externa, que sea confiable, pronta, oportuna, actual, real clara, comprobable, entre otras; así, se tendrán datos de la propia empresa como, también, de otras empresas. Por eso: “El análisis a través del tiempo de la planificación y control en contabilidad motivo a dar importancia a los costos resultados de cada actividad, realizar revisiones de las entradas y salidas a través de coeficientes y producción lineal homogénea, para facilitar la toma de decisiones. (Livigstone, 1969). La contabilidad evolucionó (Villacis, 2018), (Ochoa, Medina, 2018) (Horngren, 1982) distinguiendo la información financiera sobre el pasado enfocándose en la toma de decisiones asertivas a través de la planificación, control de operaciones y actividades.” (Mite, 2018, párr. 20)

En este entendido, la información debe ser pertinente y actual, dando a conocer el estado financiero de la empresa, además de identificar cual es el estado o como se encuentran cada una de sus dependencias y cual es su aporte al desarrollo de la organización, considerando los diferentes recursos con los que cuenta. Esto permite tomar medidas acertadas, correctivas o modificadoras como parte de acciones y decisiones en el ámbito de la gestión empresarial, que den buenos resultados financieros.

5.1.1.3. Características de la contabilidad

La contabilidad, como toda área de conocimiento, tiene diferentes características que la diferencian de las demás áreas pertenecientes a las Ciencias Económicas y Financieras, considerando el lugar que ocupa en la cadena productiva y su influencia en la administración de cada empresa.

Hay que tomar en cuenta que la contabilidad demuestra su utilidad mediante la organización y sistematización de información de fácil comprensión, tanto para propietarios, junta directiva, accionistas, trabajadores de una empresa, como para los clientes o usuarios.

En tal sentido, se presentan los siguientes aspectos propios que caracterizan a la contabilidad:

Tabla 1
Características de la contabilidad

Característica	Detalle
Utilidad	Está basada en el contenido de la información (registro de actos y situaciones efectivamente realizados y, como consecuencia, presentar los elementos necesarios para su correcta interpretación, siguiendo prácticas consistentes de evaluación y registro para poder realizar comparaciones válidas en los diferentes periodos de las entidades) y el tiempo en que ésta es obtenida y presentada a los diferentes usuarios.
Confiabilidad	Está basada en la confianza que los usuarios tienen en la información que presentan los estados financieros para tomar sus decisiones (como consecuencia de la utilización de un sistema de contabilidad adecuado para satisfacer las necesidades de información y control en las operaciones y eventos económicos que atañen a la entidad), así como en la posibilidad de verificar si la información que presentan los estados financieros es la adecuada y acorde con la realidad financiera de la entidad. Esta característica también contempla que la información que

	<p>contienen los estados financieros sea obtenida mediante la aplicación de procedimientos constantes y que no hayan sido intencionalmente distorsionados (pudiendo beneficiar o perjudicar a ciertos usuarios de esta información).</p>
Provisionalidad	<p>Surge de la necesidad de conocer la situación financiera en que se encuentra la entidad para poder tomar decisiones, por lo que se hace necesario que la vida de la entidad económica se divida en periodos según los requerimientos de información y así conocer los resultados y modificaciones. No debe perderse de vista el costo del sistema de contabilidad que se implemente, ya que éste deberá seleccionarse tomando en cuenta tanto la capacidad económica de la entidad como las necesidades de información.</p>

Fuente: Cárdenas y Daza, 2004, p. 99

En este sentido, la información es periódica y permite hacer el seguimiento y control del estado financiero de la empresa, puesto que el desarrollo productivo, comercial y financiero es dinámico, por lo tanto, es necesario actualizar los datos de manera constante porque la información también es dinámica y cambiante.

Por su parte, otra característica es la confiabilidad, esto significa que la información está dispuesta a ser verificada y valorada, tanto por veedores internos como externos. No hay que olvidar que un estado financiero transparente crea un clima de estabilidad, que influye, de manera positiva en la imagen corporativa de la organización y en su funcionamiento, traducida en el prestigio que durante su origen y recorrido ha forjado. Además, otorga seguridad a las personas, instituciones, organizaciones o empresas que tienen relaciones directas o indirectas con la empresa, permitiendo la fidelidad de sus clientes, a través del consumo de sus productos y servicios, y la inversión de los socios.

Por último, la contabilidad tiene un carácter provisional, es decir, la información contable es transitoria, por lo tanto, modificable, puesto que existe un movimiento dinámico en sus operaciones, tomando en cuenta el proceso de adquisición de la materia prima, el proceso de producción y la distribución, aspectos que están relacionados con el comportamiento de mercado y la actitud de la competencia.

Esto tiene que ver con los ciclos o periodos con que se realizan los estados contables de una empresa, permitiendo que haya datos para un proceso de comparación entre los estados

actuales y los pasados, de esta forma verificar los cambios positivos o negativos que tuvo la organización en un tiempo determinado, evaluación que permite reformular las estrategias y redireccionar los procedimientos de las operaciones de la empresa.

5.1.1.4. Tipos de contabilidad

La contabilidad está conformada por diferentes tipos, es decir, su carácter general está constituida por unidades individuales contables, que tienen tareas específicas que las clasifican de diferente manera, puesto que van surgiendo a medida que una empresa se desarrolla, por lo cual tiene la necesidad de nuevas herramientas contables para su funcionamiento que permitan el logro de resultados satisfactorios.

Es así que se realiza la comparación entre tres autores que observan de manera diferente la tipología de la contabilidad, variando sustancialmente en la cantidad y por ende en su contenido, puesto que hay quien la clasifica en siete variedades, otro en diez y el último en dieciocho. Sin embargo, por motivos de organización de la información se presentan aquellos que aparecen solo en cada autor y no así los repetidos.

En consecuencia, se presentan los diferentes tipos:

Tabla 2
Siete tipos de contabilidad

Nº	Tipo	Descripción
1	Contabilidad privada	La contabilidad privada concierne específicamente a las empresas... Ayuda a la gestión interna de las empresas.
2	Contabilidad financiera	...es un acercamiento panorámico al estado económico de una empresa, y contempla cada rubro relacionado con el uso, intercambio o pérdida de recursos... no solo deben analizar cuánto dinero se tiene, sino llevar un férreo control de cada una de las actividades y el impacto económico que estas tienen en la organización.
3	Contabilidad fiscal	...se especializa en la administración de los recursos disponibles para el pago de impuestos, así como la evaluación de opciones que permiten a las empresas cumplir con sus obligaciones sin tener que dar grandes cantidades de dinero al fisco.
4	Contabilidad administrativa	Estos análisis sirven para conocer la operatividad de la organización, por lo que están centrados en promover el

		crecimiento de la empresa y detectar irregularidades en el manejo de recursos.
5	Contabilidad analítica	...es un tipo de evaluación que se desprende de la contabilidad administrativa, pero que presta especial atención a los gastos de una empresa. Por ello también es conocida como contabilidad de costos.
6	Contabilidad social	Naturalmente, la contabilidad social puede intervenir en la toma de decisiones de venta, marketing y atención, ya que las empresas deben estar dispuestas a cambiar cuando los consumidores esperan cosas de ellas.
7	Contabilidad medioambiental	...la cuestión medioambiental ha tomado una gran importancia en los medios comerciales actuales. Una empresa no solo debe producir, sino hacerlo de forma responsable y con el compromiso de sumar esfuerzos para la conservación de los ecosistemas.

Fuente: Elaboración propia, basado en Gasbarrino, 2023.

Esta tipología contempla siete (7) variedades, que a su vez se dividen en contabilidad interna y externa: las primeras, tienen relación con los aspectos administrativos o de gestión, es decir, ayudan a una adecuada toma de decisiones basadas en los costos; las segundas, se dedican a las operaciones que realiza la empresa, asumiendo el control de los estados financieros de manera general, que normalmente trabajan con aspectos externos a la organización. Sin embargo, hay que tener presente que ambas formas de contabilidad, interna y externa, son esenciales en el funcionamiento de la empresa

Adicionalmente, en la siguiente tabla se presentan 6 variedades más, que no son tomadas en cuenta por Gasbarrino, pero que amplían, visiblemente la influencia de la contabilidad en la empresa, considerando que la misma es un ente dinámico y complejo por lo que no se limita a un número definido de herramientas contables.

Tabla 3
Diez tipos de contabilidad

Nº	Tipo	Descripción
1	Contabilidad pública	... se encarga de la administración de los activos de naturaleza pública; es decir, recursos gubernamentales de iniciativa pública.
2	Contabilidad de costos	... tiene una función clara: diseñar y operar los sistemas de costos. Los sistemas de costos son todas las áreas y los departamentos de una empresa que representan un gasto operativo.

3	Contabilidad por actividades	...es especialmente funcional para las empresas que ofrecen un servicio de intangibles, como las firmas de abogados, consultores, hospitales y escuelas.
4	Contabilidad para ingeniería industrial	se encarga de gestionar los diferentes recursos y activos de las empresas de tipo manufacturero e industrial. La contabilidad por ingeniería puede estar especializada en cada tipo de negocio, para solventar las necesidades administrativas.
5	Contabilidad gerencial	...es el tipo de contabilidad enfocado en el cumplimiento de las obligaciones de la empresa.
6	Contabilidad forense	...es el tipo de contabilidad encargada de realizar auditorías e investigación de las actividades y movimientos contables de las empresas, como parte de un proceso jurídico.

Fuente: Elaboración propia, basado en Cortés, 2022.

La que más resalta entre todas ellas es la “*contabilidad de costos*”, por el hecho de que es fundamental en el análisis que se realiza en esta monografía, hay que tener presente que esta contabilidad es trascendental para la contabilidad de gestión, es por eso que se la debe considerar de manera sobresaliente.

Otra que merece ser tomada en cuenta es la denominada “*contabilidad gerencial*”, que permite realizar un seguimiento pormenorizado a las obligaciones de la empresa, evitando que sus diversos compromisos sufran alguna alteración por falta de control gerencial o una deficiente gestión.

Tabla 4
Dieciocho tipos de contabilidad

Nº	Tipo	Descripción
1	Contabilidad de gestión	...tiene por objeto la captación, medición y valoración del proceso interno de transformación de valores. Así como su racionalización y control, con el fin de suministrar información relevante para la toma de decisiones empresariales.
2	Contabilidad de recursos humanos	Implica medir los costes en que incurren las empresas y otras organizaciones para reclutar, seleccionar, contratar, formar y desarrollar los activos humanos.
3	Contabilidad de servicios	Engloba la contabilidad relacionada con los gastos en que se incurre al dar un servicio y los ingresos recibidos.
4	Contabilidad	...es aquella...enfocada en las actividades de un comercio. El registro de los egresos e ingresos monetarios permite tener

	comercial	un registro detallado del comercio.
5	Contabilidad agrícola	Se encarga de llevar el control a todo lo relacionado al manejo del negocio agrícola. Debido a la contabilidad agrícola se puede saber que producir, cómo y cuándo; ya que teniendo los datos pertinentes podemos tener en claro cuál producto da pérdida y cuál da ganancia.
6	Contabilidad petrolera	...es una ciencia que permite controlar, registrar y resumir los costos incurridos en las diferentes fases y actividades de una industria extractiva.
7	Contabilidad bancaria	Se ocupa de la capacitación, la medición y la valoración de todos aquellos elementos financieros que circulen internamente en un banco. Es decir, es la que se encarga de controlar toda la información sobre el dinero que circule dentro de un banco.

Fuente: Elaboración propia, basado en Gitnuxblog, 2023.

Por último, se presentan siete tipos de contabilidad, adicionales a los que ya se presentaron con anterioridad, con la diferencia de que en esta clasificación sobresalen la “*contabilidad de gestión*” y la “*contabilidad de recursos*”: la primera como aporte al proceso administrativo de una empresa, especialmente, como contribución a la toma de decisiones; la segunda, como control de costos en la contratación, capacitación o fortalecimiento de los recursos humanos, profesionales o no.

5.1.2. Contabilidad administrativa

Esta variedad contable está íntimamente ligada a la contabilidad gerencial, tal cual lo expresa Ramírez, citado por Lugo (2018), al afirmar que: “(...) la Contabilidad Administrativa es un sistema de información al servicio de las necesidades de la administración (Gerencia) con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones.” (p. 19). Coincidente, en algunos aspectos, con la contabilidad de gestión, puesto que ambos operan de manera interna, con el propósito de contribuir a la toma de decisiones en la empresa.

Con relación a esto, Cárdenas y Daza (2004) reconocen a la contabilidad administrativa como: “Conjunto de técnicas para captar y procesar información proporcionada por la contabilidad de una empresa, y traducirla en información de apoyo en la toma de decisiones. Proceso de cálculo e información de datos relevantes para tomar decisiones en una organización. Contabilidad diseñada o adaptada a las necesidades de información y control a los diferentes niveles administrativos. El término no tiene un campo preciso de aplicación, sino que más bien se usa de manera general para referirse a la extensión de los informes internos, de cuyo diseño y presentación se hace responsable al contralor de la empresa.” (p. 100)

En este sentido, este tipo de contabilidad, analiza y sintetiza los datos obtenidos por los otros tipos de contabilidad, contenidos que contribuyen a contemplar un panorama más completo del funcionamiento de la empresa, por lo tanto, facilita el control integral de la empresa, en sus estados financieros y en el estado de sus operaciones.

5.1.2.1. Objetivos de la contabilidad administrativa

La contabilidad administrativa tiene diferentes objetivos, que están dirigidos a revisar y controlar los estados contables de la empresa que permitan corregir o invertir en una operación. Los mismos son: “Informar de la situación económica del patrimonio de la empresa, tanto desde un punto de vista meramente cuantitativo como financiero.

Informar de los resultados (beneficio o pérdida) obtenidos por la empresa en un periodo de tiempo.

Informar de las causas que han generado dichos resultados, que son todavía más importantes que el volumen del beneficio o la pérdida.” (Paredes, Flores y Ortega, s.f., p. 10)

En este sentido, el primer objetivo, revisa e informa sobre la cantidad de bienes inmuebles, bienes muebles, maquinaria, equipos, recursos humanos, otros recursos materiales, productos, todo lo que se denomina pasivos y activos, por otro lado, se hace el control de rentabilidad de la empresa, es decir, el movimiento económico que realiza la organización, que refleja su estado contable y los estados financieros, medida que presenta de manera objetiva su funcionamiento.

El segundo objetivo trata sobre los informes del comportamiento financiero de la empresa, como efecto de sus operaciones comerciales en periodos determinados, procedimiento que permite conocer cuáles fueron los resultados, por lo tanto, saber sobre la inversión, ganancias o detrimento.

Por último, permite conocer las causas de esa condición financiera, positiva o negativa, para fortalecerlas o eliminarlas. Es decir, permite conocer cuál ha sido el desarrollo integral de la empresa, por lo tanto, se cuenta con la información necesaria y suficiente para la toma de decisiones.

Consecuentemente, a partir de estos criterios generales de la contabilidad se abordan los objetivos de la contabilidad administrativa. A primera vista se advierte que este tipo de contabilidad es de carácter interno, es por eso que trabaja, estrechamente, con los niveles de gerencia, es decir, aquellos que deciden qué medidas se toman para que la empresa sea competitiva.

Asimismo, la siguiente tabla proporciona informes que permitan tomar decisiones más efectivas y adecuadas; asimismo, jerarquiza la información, negativa, neutra y positiva, de esta manera se tomaran medidas para fortalecer, mejorar o corregir las operaciones o actividades de la empresa; además, permite valorar la profesionalidad y compromiso de los administradores y de su gestión

Por tanto, es necesario revisar la siguiente tabla:

Tabla 5
Objetivos de la contabilidad administrativa

Nº	Detalle
1	Proponer a la Gerencia la planeación, sea táctica, de corto plazo, largo plazo o estratégica, que en el entorno de competitividad actual se vuelve más compleja
2	Facilitar la toma de decisiones. Para este propósito debe generar reportes con información relevante.
3	Propiciar el control administrativo. Para este fin debe estructurar la información de manera que pueda ser utilizada como herramienta de retroalimentación, y desechar la forma de reportes que sólo señalan errores.
4	Ayudar a evaluar el desempeño de los responsables de la empresa.

Es evidente, que la contabilidad administrativa contribuye a mejorar las condiciones de administración y gestión dentro de la empresa, que permitan alcanzar logros significativos, basados en los atributos de una buena gerencia que gestione una empresa con éxito.

5.1.3. Contabilidad de costos

Para hablar de contabilidad de costos es necesario definir que es costo o coste. Según Solís y Montenegro (2019): “Coste. Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o, sea aplicable, el importe atribuido a ese activo.” (p. 49)

Por tanto, todo aquello que tenga un precio implica un gasto o una inversión, considerándose como costo, es decir, que justifica el intercambio de dinero o divisas por un producto o servicio. Vega, Pinda, Paredes y Domínguez (2019) consideran costo como: “...valor sacrificado para establecer bienes o servicios. El sacrificio hecho se mide en dólares mediante la reducción de activos o al aumento de pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros. Cuando se obtienen los beneficios, los costos se convierten en gastos.” (p. 34)

Se debe entender por sacrificio a los costos que se realizan mediante la adquisición de bienes o servicios o la venta de los mismos, implicando una diferencia entre su valor original y el valor después de haberlos utilizado, puesto que sufren una depreciación.

Por su parte, los gastos son egresos de dinero que no generan ninguna ganancia, sino que implican sacrificios financieros, que pueden tener alguna satisfacción, pero, no un rédito económico. “(...) la Contabilidad de Costos se refiere básicamente al tratamiento contable de parte interna de circulación de valores: transformación de inputs en outputs aptos para el fin al que se destinen, suministrando información basada en hechos reales y empleada para

determinar el valor de las existencias al final del ejercicio y el costo de los productos vendidos; sirviendo de apoyo para la formación de presupuestos y el cálculo de los costos estándares y desviaciones.” (Vega, Pinda, Paredes y Domínguez, 2019, p. 33)

En este sentido, los costos del proceso productivo, es decir, la materia prima, la fuerza de trabajo, los medios de producción, todo lo que implique la erogación de recursos financieros. Además, de los costos de distribución, hasta su venta.

Por tanto, trata sobre cálculos contables de carácter interno que contribuyen a la contabilidad de gestión y mediante ésta a la toma de decisiones en una determinada empresa. Al respecto, Balanda (2005) considera que: “La Contabilidad de Costos es una técnica de registración de hechos económicos vinculados con los costos, que tiene un objetivo claramente definido, este no es otro que servir de base para definir una cierta magnitud –denominado “valor de costo”- que será empleada por la Contabilidad para expresar el valor de los bienes producidos o adquiridos por la empresa, cuyo destino es su negociación en el mercado.” (p. 9)

Es decir, todo bien o servicio tiene un valor, pero, para calcular el mismo se debe considerar los costos de producción o adquisición, que no son otros que aquellos que se invierten para obtener una ganancia, es por eso que la contabilidad de costos es minuciosamente aplicada de manera general en la empresa o de manera específica en cada una de sus unidades, direcciones o departamentos, identificando su estado contable. Cartier citado por Scopini, Casarsa y Schmidt (2017), explica que: “La forma en que se ha abordado el estudio de los costos en el ámbito académico no ha sido siempre la misma a través del tiempo. Tradicionalmente el enfoque ha adoptado dos planos de análisis: la realidad de los entes y, a partir de allí, las técnicas de costeo y gestión que pudiesen operar dicha realidad. Por lo tanto, la atención se centraba en realizar un buen diagnóstico de los problemas inherentes a la gestión organizacional, para luego encontrar las herramientas necesarias para resolver esos problemas, empleando como sustento de estas técnicas el subsistema de información que ofrece la Contabilidad de Costos como parte de la Contabilidad de Gestión.” (p. 69)

Por lo tanto, el estudio de costos se basa en elementos reales, tangibles o intangibles, es decir, entes o elementos que se pueden percibir por los sentidos y aquellos que no, pero, que

implican un determinado valor monetario, tomando en cuenta que son objetos de oferta y demanda.

Es por ello que, la contabilidad aplica diferentes procedimientos para operar con cada elemento o ente. Esto permite optimizar la administración de la empresa superando dificultades mediante la aplicación de soluciones basados en la contabilidad de gestión.

5.1.3.1. Contabilidad de costos como predecesora de la contabilidad de gestión

Para hablar de contabilidad de gestión es inevitable hablar de la contabilidad de costos, puesto que históricamente, esta última, es la base para que se origine la primera. Por lo tanto: “Partiendo de un criterio específico y controversial, podría afirmar que la contabilidad de gestión es el resultado de la evolución de la contabilidad de costos determinados, tanto en sus aspectos cualitativos como cuantitativos. La contabilidad de costos ha sido precisamente el sistema que las empresas, tanto industriales como de servicios, han aplicado desde el comienzo del desarrollo de su actividad transformadora más que en las generadoras de servicios o en las de carácter puramente comercial. (Quinteros, s.f., p. 51)

En este sentido, se confirma que la contabilidad de costos es anterior a la contabilidad de gestión, derivando determinadas características de una a la otra, que pueden ser evidentes de manera cualitativa, tomando en cuenta un primer aspecto específico de la contabilidad de costos, que es el carácter interno de su aplicación, aspecto que se deriva a la contabilidad de gestión.

Por su parte, una característica cuantitativa se refiere a la segmentación, es decir, a que su aplicación puede realizarse de manera general en toda la empresa o de manera específica en una de sus reparticiones, llámense departamento, unidad, dirección, área, determinando de esta manera que cantidad de la empresa será analizada en sus costos; de similar manera actuará la contabilidad de gestión. Consecuentemente: “La contabilidad de costos constituye, por tanto, la parte troncal o más sustantiva de la contabilidad de gestión, llegando ésta a suponer un enriquecimiento y una ampliación de aquella, de carácter extensivo, en primer lugar, ya que se ha ampliado su campo de actuación y por tanto las aplicaciones o aspectos de la gestión empresarial sobre los que se proyecta; también ha experimentado una ampliación,

en cualquier caso, de carácter intensivo, ya que las actuales técnicas, modelos e instrumentos de apoyo son sensiblemente mejores y más avanzados, habiéndose ampliado así, de forma sustancial, los objetivos y posibilidades de la contabilidad de costos convencional; ello, aparte de que han surgido nuevas técnicas de cálculo y control de costos que permiten además una intensificación y perfeccionamiento de los objetivos y logros de la misma.” (Quinteros, s.f., pp. 51-52)

Se entiende por troncal aquello que es el sustento o sostén de algo, en este caso de la contabilidad de gestión y de sus procedimientos, puesto que, como se dijo anteriormente, la contabilidad de costos precede y sustenta a la contabilidad de gestión, porque la alimenta con datos de manera constante.

En este sentido, la contabilidad de costos se fortalece y a través de ella la contabilidad interna, mejorando la conducta administrativa con relación a los análisis y diagnósticos de costos de la empresa, que permitan optimizar las estrategias que aporten al mejoramiento de operaciones productivas y distributivas de la empresa aspectos que evidencian un significativo adelanto en la toma de decisiones.

Por lo tanto, es necesario describir y enumerar las características de la contabilidad de costos, en comparación con otro tipo de contabilidades, especialmente con la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión, puesto que una es opuesta a ésta y la otra es inherente a ella. A partir de sus especificaciones individuales, la contabilidad de costos presenta diferentes particularidades, tal cual se especifica en la siguiente tabla:

Tabla 6
Características de la contabilidad de Costos

N°	Desarrollo
1	Así como la Contabilidad Financiera se ocupa de la captación, representación y medida de las transacciones externas, la Contabilidad de Costos se refiere básicamente al tratamiento contable de parte interna de circulación de valores: transformación de inputs en outputs aptos para el fin al que se destinen.
2	La información que suministra la contabilidad de costos se basa en hechos reales o históricos y se emplea para determinar el valor de las existencias al final del ejercicio y el costo de los productos vendidos; sirve también de apoyo para la formación de presupuestos y el cálculo de los costos estándares y desviaciones.

-
- 3 La necesidad de valorar las existencias con criterios admitidos por la Contabilidad Financiera ha sido tradicionalmente un objetivo prioritario de la Contabilidad de Costos, por exigencias de los auditores y de las Bolsas de Valores.

 - 4 Por todo ello, hasta los años sesenta, el principal objetivo de la Contabilidad de Costos era el cálculo y determinación del costo de los productos, con la mayor precisión posible. Hasta dicha década, la Contabilidad de Costos estuvo sometida, en gran medida, a la Contabilidad Financiera.

 - 5 A partir de los años 60 se sintió la necesidad de obtener diversos costos para diferentes propósitos, según las necesidades de los usuarios internos que tenían que tomar decisiones de muy diversa índole. Se sale así de los estrechos límites a que la había sometido la contabilidad financiera para integrarse en los dominios más amplios de la Contabilidad de Gestión.

 - 6 La necesidad de perfeccionar el proceso de toma de decisiones ha provocado que los sistemas de información utilizados tradicionalmente por la Contabilidad de Costos hayan quedado, en parte, obsoletos e insuficientes para proporcionar el amplio caudal informativo que necesita el empresario en entornos de creciente turbulencia.

 - 7 La Contabilidad de Costos constituye un subconjunto fundamental de la contabilidad de gestión, de tal forma que una empresa puede desarrollar una Contabilidad de Costos sin haber implantado una contabilidad de gestión. Por el contrario, una empresa que ha establecido una Contabilidad de Gestión, necesariamente debe tener una Contabilidad de Costos.
-

Fuente: Vega, Pinda, Paredes y Domínguez, 2019, pp. 27-28

El origen de la contabilidad de costos estaba ligado a la contabilidad financiera, sin embargo, con el transcurrir del tiempo se fue desligando y alejando de la misma, puesto que de una mirada contable externa fue direccionando su accionar hacia una tendencia contable interna, colocando las bases fundamentales para la consolidación de la contabilidad de gestión, la misma que tiene como requisito indispensable que esté relacionada de manera obligatoria con la contabilidad de costos, puesto que ésta le da los insumos para la toma de decisiones al personal administrativo.

5.1.4. Contabilidad de gestión

La contabilidad de gestión controla, evalúa y analiza los aspectos contables internos de una empresa con el fin de proponer una serie de medidas que solucionen o rectifiquen dificultades o problemas dentro de la empresa. Quinteros (s.f.) plantea que: “La contabilidad de gestión se sitúa así en el ámbito interno de la empresa, y la información que genera va dirigida fundamentalmente a los sujetos decisores o, en definitiva, a los gestores de las unidades económicas. No se trata, por ello, de una información dirigida al exterior, esto es, a usuarios

externos a la empresa, sino que se enmarca dentro del sistema de información y control interno de la misma, constituyendo una herramienta esencial para su gestión y dirección.” (p. 52)

De esta manera, se ratifica dos características esenciales de la contabilidad de gestión, es decir, su carácter interno y su efecto en la toma de decisiones, limitando su accionar e influencia a temas contables netamente endógenos, puesto que la información nace en las entrañas de la organización, década uno de sus componentes es por eso que los entes decisores pueden tomar medidas para toda la empresa o solamente para uno de sus departamentos, unidades o direcciones. La explicación, sobre este tema, está más concisa en la siguiente tabla;

Tabla 7
Aspectos indispensables de la Contabilidad de Gestión

Nº	Detalle
1	De la evolución de la Contabilidad de Costos surge la Contabilidad de Gestión para afrontar las mayores demandas informativas de la empresa moderna.
2	La Contabilidad de Gestión se ocupa de la captación, medición y valoración de la circulación interna de la empresa, así como de su racionalización y control, con el fin de suministrar información suficiente y relevante para la toma de decisiones.
3	Una empresa que tiene desarrollada una Contabilidad de Gestión, necesariamente debe tener una Contabilidad de Costos.
4	Los nuevos métodos de gestión (JIT, calidad total, fabricación flexible, BPR, entre otros) introducen factores adicionales en la determinación y control de costos.
5	El contenido de la Contabilidad de Gestión responde a las mayores exigencias informativas para la toma de decisiones en entornos de creciente turbulencia e incertidumbre.
6	Los modelos de Contabilidad de Gestión se elaboran condicionados por el objetivo (único o múltiple) de información que se quiere alcanzar para apoyar la adopción de decisiones de los órganos directivos.

Fuente: Vega, Pinda, Paredes y Domínguez, 2019, pp. 28-29

Entonces, la contabilidad de gestión genera mayor información interna de la empresa, para ello necesita de la contabilidad de costos, puesto que se contabiliza los elementos reales que significan un determinado valor, los cuales pueden elevarse o eliminarse, dependiendo de la necesidad y los recursos disponibles; por eso implica aspectos relacionados con los presupuestos, que, de cierta manera, organizan los costos. Por ello: “La utilización de técnicas como la gestión de los costos por actividades permiten a la Contabilidad de Gestión una mejor racionalización del costo y posibilitan la formulación de juicios de valor para apoyar la toma

de decisiones que tienden a incrementar la eficiencia de la empresa...” (Vega, Pinda, Paredes y Domínguez, 2019, p. 29)

Sin embargo, es necesario puntualizar que los juicios de valor deben basarse en aspectos objetivos y no por criterios subjetivos, considerando que un juicio de valor es producto de criterios personales y de perspectivas individuales sobre la realidad de un fenómeno. En el caso de la contabilidad, los juicios de valor están fundamentados en determinados procedimientos analíticos que derivan en un diagnóstico que identifican las diferentes condiciones contables de la empresa o de alguna de sus direcciones o unidades.

Tabla 8
Accionar de la Contabilidad de Gestión

N°	Detalle
1	Suprimir actividades que implican costos, pero no añaden valor para el cliente.
2	Optimizar las actividades (primarias y de apoyo) que generan valor para el usuario de productos y servicios.
3	Aceptar o rechazar pedidos, basándose en los ingresos y costos adicionales, capacidad disponible, entre otros.
4	Planteamiento y valoración de opciones alternativas, tales como: <ul style="list-style-type: none">• Fabricar el producto completo o bien comprar partes definidas o subconjuntos.• Mecanizar o automatizar determinados procesos o no.• Eliminar un producto o servicio, una zona de ventas, entre otros.• Determinar el programa óptimo (de aprovisionamiento y de fabricación, fundamentalmente).

Fuente: Vega, Pinda, Paredes y Domínguez, 2019, p. 30

Como se dijo anteriormente, la contabilidad de gestión tiende a eliminar costos sin que esto afecte a sujetos externos, esto supone una estabilización de precios en sus productos, que benefician a los clientes, pero, una variación de costos que afectan a la empresa de manera positiva o negativa, en el proceso de producción, según se incremente o elimine el costo. Por tanto, “La Contabilidad de Gestión se orienta, por lo tanto, a apoyar la toma de decisiones por los órganos internos, en un horizonte temporal del corto plazo (decisiones tácticas y operativas) y al control de gestión.” (Vega, Pinda, Paredes y Domínguez, 2019, p. 30). Como se ve, otro factor importante es la medida o decisión que está condicionada por un determinado periodo de tiempo, lo que normalmente se denomina como plazo.

5.1.4.1. Antecedentes de la contabilidad de gestión

La contabilidad de gestión tiene como directo antecedente a la contabilidad de costos, puesto que esta última proporciona información que es sistematizada y puesta a disposición de los entes decisores de la empresa. Boned y Bagur (2006) consideran que: “El origen de la contabilidad de gestión es, sin duda, la contabilidad de costes. Entre los diferentes autores que han estudiado el origen de esta rama de la contabilidad, no existe un consenso claro. Ulaemminch (1961) sitúa el origen de esta herramienta de gestión en las antiguas civilizaciones de Oriente Medio; Vázquez (1978), sin embargo, apunta a la Italia medieval. Hay incluso quien mira más atrás en el tiempo y sitúa el nacimiento de esta disciplina en antiguas civilizaciones como la egipcia.” (p. 111).

Más allá de los aspectos temporales e históricos lo esencial es que la contabilidad de gestión tiene un recorrido evolutivo respetable, ya sea desde la antigüedad o la Edad Media, puesto que ha contribuido, a partir de la contabilidad de costos, a la administración pública o privada, consolidándose, en la actualidad, como una herramienta que no puede faltar en ninguna empresa.

Sin embargo, desde una mirada contemporánea, es decir, a partir de la mitad del siglo pasado, Palomino y Rojas (2014) explican que: “En relación a la primera aparición del término Contabilidad de Gestión, se puede hacer referencia a 1958, ya que fue en este año cuando la American Accounting Association (1959, p 210) la define como la aplicación de técnicas y conceptos apropiados para procesar datos históricos y proyectados económicamente de una empresa, con el fin de ayudar a la dirección a establecer planes para lograr objetivos económicos razonables y tomar decisiones racionales para el logro de dichos objetivos. Incluye los métodos y conceptos necesarios para la planificación efectiva, para elegir entre acciones alternativas y para controlar a través de la evaluación e interpretación de la actuación.” (p. 21)

Podría decirse que en la década de los 50, del siglo XX, fue bautizada de manera formal, adjudicándole una definición concreta y casi exacta, puesto que determina sus características técnicas, indicando cual es la función que cumple en la empresa, en relación a los otros tipos

de contabilidad. Además, que es específica en el tratamiento de información, tomando en cuenta que la misma debe ser precisa y exacta en función de las medidas que se tomarán para fortalecer, rectificar, mejorar o eliminar un costo que se materializa en un activo, un pasivo o un factor que implique una inversión o un gasto.

5.1.4.2. Evolución de la contabilidad de gestión

El avance de los sistemas administrativos ha permitido el surgimiento de nuevos tipos contables, es decir, evolutivamente se requiere y proporciona herramientas que se adecúen al funcionamiento empresarial. Al respecto, Boned y Bagur (2006) explican que “La evolución de la contabilidad y el control de gestión está estrechamente ligada a las mejoras e innovaciones que se han ido produciendo en la estructura y funcionamiento de las organizaciones, así como en sus sistemas de gestión.” (p. 104). Obviamente, si la entidad crece o se desarrolla a la par crea necesidades que deben ser satisfechas mediante la evolución creación de nuevos mecanismos o herramientas que contribuyan a ese crecimiento.

Asimismo, para entender la evolución de la contabilidad de gestión, es necesario hacer referencia a otro tipo de contabilidad afín a la misma. Palomino y Rojas (2014) afirman que: “La contabilidad administrativa surge en el momento en que los empresarios se percatan de que la situación financiera de la organización no puede ni debe darse como respuesta ante los cambios en el entorno. En el siglo XIX, las empresas se administraban mediante un concepto reactivo: los cambios en la producción, en los niveles de precios y otras variables de la empresa se decidían como respuesta a los cambios en el medio ambiente del negocio. La contabilidad administrativa surge cuando los empresarios deciden actuar internamente en sus organizaciones para dirigir las tanto financiera como operativamente.” (p. 21)

Como se observa la administración sufrió cambios sustanciales en los dos siglos precedentes al siglo XXI, partiendo de criterios de estímulo-respuesta, en las que el comportamiento empresarial era producto de la reacción ante aspectos externos, tales como el comportamiento del mercado, de la competencia o de la estabilidad económica del país. Sin embargo, con el tiempo esto tuvo un giro de 180 grados, de procedimientos administrativos externos se

incursionó en aspectos internos, dando lugar a diferentes tipos de contabilidad, entre ellas la administrativa, posteriormente la de gestión.

Otro aspecto importante que contribuyó a la evolución de la contabilidad de gestión es la que hacen alusión Palomino y Rojas (2014) al afirmar que: “En la actualidad, un porcentaje de las empresas desarrolla planes de acción expresados en términos monetarios conocidos como presupuestos. Éstos contemplan la creación, implementación y desarrollo de las estrategias que la empresa debe llegar a cabo para lograr la consecución de sus objetivos. En la antigüedad, las organizaciones no llevaban a cabo los procesos formales de planeación. Se daba escasa atención a los costos, los cuales se calculaban de forma muy simple, y al uso eficiente de recursos. Durante la Revolución Industrial los empresarios de los beneficios que podían obtener mediante la reducción de costos y el incremento en la eficiencia de sus procesos.” (p. 21)

Es decir, que las empresas, en la actualidad, ponen énfasis en los costos, mediante su evaluación, valoración y, por su medio, su control. Es así que este análisis de costos provee insumos a la contabilidad de gestión, que desde su surgimiento ha contribuido a la administración a tomar decisiones acertadas, procedimiento que es parte de una sistematización de la información contable interna.

5.1.4.3. Características de la contabilidad de gestión

Introduciéndose más en el conocimiento de la contabilidad de gestión es necesario realizar una descripción exacta, mediante el reconocimiento de sus características. En este sentido se presentan las particularidades de la Contabilidad de Gestión, a partir del criterio de Cera (2021), afirmando que:

- Es interna, solo la empresa en cuestión tiene acceso a ella.
- Es opcional, no es obligatorio hacerla.
- No está regulada, su metodología se adapta a las necesidades de cada empresa.
- Va más allá de las actividades financieras, está centrada en las operaciones productivas.
- Es periódica, ligada a una frecuencia.

- Es ética, refleja la realidad de la compañía. (párr. 8)

Como se dijo con anterioridad, la información es interna, exclusiva para los miembros decisores de la empresa. Aunque es necesaria, su aplicación no es forzosa, dejando a los administrativos la decisión sobre su uso.

Es por eso que se aplica de manera general, a toda la empresa, o de manera específica a una parte de la misma, adecuando su procedimiento metodológico a las necesidades de la empresa.

Su carácter interno se refleja en los diagnósticos que realiza a los aspectos productivos, por lo tanto, se aleja de los aspectos financieros externos. Asimismo, su periodicidad es relativa, es decir, tiene un lapso de inicio y fin.

Por último, la información que produce carece de ambigüedades debe ser concreta, es decir, debe reflejar la realidad contable de la empresa. Por su parte, Sánchez (2019) ratifica estos criterios, puesto que muchas de las características son similares a las que expone el anterior autor.

- Este tipo de contabilidad es de naturaleza interna para la empresa y no es susceptible de darse a conocer o publicarse externamente.
- Su función principal es llevar a cabo la toma final de decisiones teniendo en cuenta la imagen más fiel posible de la empresa y cada uno de sus pormenores.
- Es decir, se fija en el pasado inmediato de la compañía para centrarse en su futuro.
- Implica especialmente el estudio de las estructuras de las empresas y si las mismas se corresponden eficientemente con la producción que desarrollan.
- Estricta atención al detalle en cuanto a periodos de producción, medición de tiempos y recursos empleados, fijación de precios, etc. (párr. 5)

Nuevas características que incorpora, este autor, son referentes a nutrirse de información necesaria y suficiente de aspectos que sucedieron, que permitan una acertada evaluación de la situación actual y prever comportamientos posteriores. Para esto, también, se evalúa los aspectos estructurales, es decir, la organización que tiene la empresa y como ésta contribuye al logro de los objetivos.

5.1.4.4. Beneficios de la contabilidad de gestión

Todos los tipos de contabilidad, por sus características específicas, presentan diferentes beneficios para la empresa. En este sentido, la contabilidad de gestión, acorde a este criterio, aporta al crecimiento de la empresa, por lo tanto, otorga diferentes beneficios para la organización, Tal cual se especifica en el siguiente detalle:

Tabla 9
Ventajas asociadas al uso de indicadores de gestión

Nº	Ventajas
1	Motivar a los miembros del equipo para alcanzar metas retadoras y generar un proceso de mantenimiento continuo que haga que su proceso sea líder.
2	Estimular y promover el trabajo en equipo.
3	Contribuir al desarrollo y crecimiento tanto personal como del equipo dentro de la organización.
4	Generar un proceso de innovación y enriquecimiento del trabajo diario.
5	Impulsar la eficiencia, eficacia y productividad de las actividades de cada uno de los negocios.
6	Disponer de una herramienta de información sobre la gestión del negocio para determinar qué tan bien se están logrando los objetivos y metas propuestas.
7	Identificar oportunidades de mejoramiento en actividades que por su comportamiento requieren reforzar o reorientar esfuerzos.
8	Identificar fortalezas en las diversas actividades que puedan ser utilizadas para reforzar comportamientos proactivos.
9	Reorientar políticas y estrategias, con respecto a la gestión de la organización.

Fuente: Palomino y Rojas, 2014, p. 33.

Las ventajas y beneficios de la contabilidad de gestión para la empresa se manifiestan de la siguiente manera:

- Contribuyen al establecimiento de un clima institucional positivo.
- Motiva al personal al logro de objetivos.
- Otorga información precisa y confiable a los entes decisores.
- Modificar procedimientos productivos de la empresa.

Consecuentemente, la contabilidad de gestión se torna en una herramienta necesaria, casi esencial, para el buen funcionamiento de la empresa por su aporte sustantivo, gracias a la información que provee.

5.2. Debate

Uno de los aspectos sobresalientes sobre la evolución de la contabilidad es la necesidad de nuevas herramientas contables, sujetas a la evolución de las empresas, puesto que su crecimiento da lugar a la creación de nuevos procedimientos que colaboren y fortalezcan la administración de una organización. En este sentido, existe un aspecto contradictorio con el origen de la contabilidad de gestión, puesto que, según Boned y Bagur (2006): “El origen de la contabilidad de gestión es, sin duda, la contabilidad de costes. Entre los diferentes autores que han estudiado el origen de esta rama de la contabilidad, no existe un consenso claro. Ulaemminch (1961) sitúa el origen de esta herramienta de gestión en las antiguas civilizaciones de Oriente Medio; Vázquez (1978), sin embargo, apunta a la Italia medieval. Hay incluso quien mira más atrás en el tiempo y sitúa el nacimiento de esta disciplina en antiguas civilizaciones como la egipcia.” (p. 111).

Es así que su origen es incierto, tomando en cuenta, además, que uno de los presupuestos para el origen de la contabilidad de gestión está ligado a la existencia de la contabilidad de costos. Es decir, que uno dio origen al otro, o es necesario para su realización.

El segundo aspecto que fundamenta esta contradicción es que la contabilidad de costos fue tomada en cuenta, como tal, a partir del Renacimiento, a puertas de la Revolución Industrial, tal cual lo rememoran González, M. y Tamez, X. (2017). “Esta ponencia detalla la evolución que ha sufrido la contabilidad de costos a través del tiempo y cómo afecta en la toma de decisiones. Para ello nos trasladamos a los años 1500 en donde los costos solo eran considerados para trámites personales y en donde las primeras empresas en utilizar un método de costos eran los viñedos.” (2017, p. 627)

Como se evidencia, la contabilidad de costos es producto de la Edad Moderna, surgiendo de la necesidad de las empresas de controlar sus activos, pasivos, gastos, inversiones, productos, de esta manera verificar la situación administrativa y financiera de la organización. Concordante con este criterio, Gómez, citado por González, M. y Tamez, X. (2017), corrobora que: “Los fabricantes de vinos, en el año 1577, empezaron a implementar “Costos de producción” conocidos hoy en día como materiales y mano de obra. El principal objetivo de la contabilidad

en esa época era notar la diferencia entre los ingresos y costos de los bienes, así mismo, fijar un precio de venta sin determinar el resultado de la operación.” (p. 629)

Aquí es necesario, resaltar dos aspectos: primero, según Boned y Bagur (2006) la contabilidad de gestión, citando a Ulaemminch, tiene origen en las civilizaciones de Oriente Medio, preferentemente en Egipto; citando, posteriormente, a Vázquez, quién coloca su origen en la Edad Media, específicamente en Italia. Si esto es correcto, la pregunta es ¿Cómo la contabilidad de costos que se originó en la Edad Moderna pudo dar origen o es la base de la contabilidad de gestión que tuvo origen mucho antes?, tomando en cuenta que su génesis se encuentra en las civilizaciones antiguas, aproximadamente con 2500 años de diferencia.

Sin embargo, el debate continúa, aunque, es una cuestión importante, no pasa de ser un hecho histórico, que más allá de cuestiones de tiempo, lo realmente importante es que, en los hechos, ambas contabilidades se complementan, la contabilidad de costos facilita información a la contabilidad de gestión y ésta realiza el análisis de estos datos para sistematizarlos y poder proporcionar a los entres decisores de la empresa; esto implica su integración e interacción dinámica en el control, valoración, mediante determinados diagnósticos y evaluaciones.

5.3. Reflexión

Un aspecto que es importante reflexionar trata sobre la necesidad que la empresa tiene de contar o no con la contabilidad de gestión, tomando en cuenta que controla, evalúa y analiza los aspectos contables internos de una organización con el fin de proponer una serie de medidas que solucionen o rectifiquen dificultades o problemas dentro de la organización, influyendo en la toma de decisiones. Tomando en cuenta que Vega, Pinda, Paredes y Domínguez (2019) consideran que: “La Contabilidad de Costos constituye un subconjunto fundamental de la contabilidad de gestión, de tal forma que una empresa puede desarrollar una Contabilidad de Costos sin haber implantado una contabilidad de gestión. Por el contrario, una empresa que ha establecido una Contabilidad de Gestión, necesariamente debe tener una Contabilidad de Costos.” (p. 28)

Desde esta perspectiva, la contabilidad de gestión es necesaria, pero no imprescindible, es decir, se puede o no aplicar en la empresa, puesto que la prioridad y requisito ineludible para

la administración está centrada en la contabilidad de costos, puesto es quién provee información a la contabilidad de gestión.

Sin embargo, la empresa, pese a esta posibilidad de selección, si aplican o no la contabilidad de gestión, lo ideal es que lo hagan porque sistematiza la información contable interna y facilita al ente decisor tomar determinadas medidas administrativas que mejoren el funcionamiento o rendimiento de la organización, eliminando o incrementando costos.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Las conclusiones y recomendaciones se las realiza de manera clara y concreta, basados en los resultados teóricos de la monografía.

Conclusiones

- El origen de la contabilidad de gestión, históricamente es situada en las civilizaciones antiguas de Oriente Medio, específicamente en Egipto, aunque hay quienes ubican su nacimiento en la Edad Media, en Italia. Tal contradicción genera ciertas susceptibilidades

en razón de que, hay quienes aseguran que su origen fuera motivado por otro tipo de contabilidad, en este caso la de costos.

En este sentido, es necesario reflexionar y establecer con precisión el origen de la contabilidad de gestión puesto que de esto depende su carácter autónomo, es decir, su funcionamiento desligado de otros tipos de contabilidad o por el contrario dependiente de las mismas.

- La evolución de la contabilidad de gestión se da, sin duda, como efecto de su aplicación en una empresa, es decir, como es implementada en una organización. Sin embargo, esto no siempre fue así, puesto que este tipo de contabilidad fue implementada como respuesta a las necesidades de crecimiento y desarrollo de la empresa, advirtiendo que las contabilidades existentes, especialmente las de carácter interno ya no eran suficientes para dar respuestas sobre las condiciones de la empresa y cada una de sus reparticiones. Por lo tanto, la evolución de la organización tiene como resultado la evolución de las diferentes contabilidades, entre ellas la contabilidad de gestión.
- Las ventajas y desventajas de la aplicación de la contabilidad de gestión, en una empresa, tienen que ver con el aporte de información que ésta hace a los agentes decisores para que estos tomen las decisiones administrativas más acertadas.

Se puede considerar que es mejor, para la empresa, contar con la contabilidad de gestión puesto que ordena y sistematiza la información proveniente de la contabilidad de costos, realizando su valoración correspondiente, ordenándola en un diagnóstico adecuado, en base a una evaluación, para luego presentarla a la administración.

Recomendaciones

Por su parte, las recomendaciones se las realiza a: administrativos y docentes de la Carrera de Contaduría Pública, de la Universidad Amazónica de Pando, y a los propietarios o personal administrativo de las empresas privadas de Cobija.

- El personal administrativo y plantel docentes de la Carrera de Contaduría Pública deben ampliar los contenidos relacionados sobre la contabilidad de gestión en los contenidos curriculares, puesto que se ha visto la necesidad de extender el estudio sobre esta rama de conocimiento, beneficiando de esta manera a los futuros profesionales que irán a trabajar en

las diferentes empresas de la ciudad de Cobija, que contarán con las competencias necesarias con relación a este tema.

- Por su parte, los propietarios o personal administrativo de las empresas privadas de Cobija deben implementar la contabilidad de gestión asociada a la contabilidad de costos, en busca de mejores resultados para sus operaciones, tanto en plano productivo como en la distribución de sus productos, ampliando su influencia en el mercado a través de decisiones acertadas gracias a la contabilidad de gestión.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Balanda, A (2005). *Contabilidad de costos*. Recuperado de:
https://editorial.unam.edu.ar/images/documentos_digitales/Contabilidad_de_Costos-Alberto_Balanda.pdf
- Boned, J. y Bagur, Ll. (2006). *Contabilidad y control de gestión. Una perspectiva histórica*. Revista de Contabilidad y Dirección, (3), pp. 103-127. Recuperado de:
https://accid.org/wp-content/uploads/2018/09/tendencias_castellano_103-127.pdf
- Cárdenas, G. y Daza, M. (2004). *Diccionario de Contabilidad y Sistemas de Información*. Recuperado de:
https://www.cucea.udg.mx/include/publicaciones_drupal/pdfs/diccionariocontaysist.pdf

- Cera, C. (2021). *Contabilidad de Gestión: qué es y cómo beneficia a tu empresa*. Recuperado de: <https://www.appvizer.es/revista/contabilidad-finanzas/contabilidad/contabilidad-de-gestion>
- Contreras, J. (2014). *Uso e importancia de las monografías*. Revista Cubana de Investigaciones Biomédicas, (1) pp. 64-68. Recuperado de: <https://www.medigraphic.com/pdfs/revcubinbio/cib-2015/cib151g.pdf>
- Cortés, N. (2022). 10 tipos de contabilidad que debes conocer para no confundirte al entregar el balance. Recuperado de: <https://www.crehana.com/blog/negocios/tipos-de-contabilidad/>
- Gasbarrino, S. (2023). *Los 7 tipos de contabilidad y a que se dedica cada uno*. Recuperado de: <https://blog.hubspot.es/sales/tipos-de-contabilidad>
- Gitnuzblog. (2023). *Los 18 tipos de contabilidad que debes conocer*. Recuperado de: <https://blog.gitnux.com/es/tipos-de-contabilidad/>
- Hernández, E. (2002). La historia de la contabilidad. Recuperado de: <https://www.aeca.es/old/comisiones/historia/lahistoriadelacontabilidad.htm>
- Gil, S. (2020). *Contabilidad*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>
- Lugo, J. (2018). *Contabilidad administrativa simplificada*. Perú: Fondo Editorial de la UIGV
- Mite, M. (2018). *Estrategias de contabilidad de gestión aplicada a pymes revisión literaria*. Rev. Lasallista Investig, (2). Recuperado de: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1794-44492018000200256
- Morales, R., et. al. (2019). *Manual de monografía*. Recuperado de: <https://usmp.edu.pe/odonto/wp-content/uploads/2022/06/2.-Manual-de-monografia.pdf>
- Orellana, D. y Sánchez, M^a. (2006). *Técnicas de recolección de datos en entornos virtuales más usadas en la investigación cualitativa*. Revista de Investigación Educativa, (24), pp. 205-222. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/2833/283321886011.pdf>
- Palomino, S. y Rojas, J. (2014). *La contabilidad de gestión como herramienta útil al servicio de la gerencia en las pequeñas y medianas empresas del distrito de Buenaventura*. Recuperado de: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/10693/CB-0513208.pdf;jsessionid=737F610B2FDBDCD567F48ED1D1F64F33?sequence=1>
- Paredes, P., Flores, G. y Ortega, D. (s.f.). *Contabilidad básica para micro, pequeña y medianas empresas en Honduras*. Recuperado de:

<https://sede.educacion.gob.es/publiventa/PdfServlet?pdf=VP15827.pdf&area=E>

Quinteros, G. (s.f.). *Contabilidad de gestión*. Recuperado de:
<https://oaji.net/articles/2020/9116-1606425624.pdf>

Sánchez, J. (2019). *Contabilidad de gestión*. Recuperado de:
<https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-de-gestion.html>

Scopini, L., Casarsa, F. y Schmidt, M. (2017). *La teoría general del costo y la contabilidad de gestión: una revisión doctrinal*. Revista CES, pp. 68-88. Recuperado de:
<https://revistas.unicartagena.edu.co/index.php/panoramaeconomico/article/view/1370>

Solís, M y Montenegro, C. (2019). *Diccionario contable financiero*. Guayaquil Ecuador: ULVR.

Vega, V., Pinda, B., Paredes, R. y Domínguez, J. (2019). *Contabilidad de gestión y costos*. Ecuador: Talleres de Editorial Jurídica del Ecuador.