

Ingrid Esthela Mendoza-Mendoza; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

[DOI 10.35381/cm.v8i3.754](https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.754)

Eficacia de la contabilidad de gestión. Revisión documental

Effectiveness of management accounting. Documentary review

Ingrid Esthela Mendoza-Mendoza
cs.ingridemm73@uniandes.edu.ec
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-9795-4411>

Wilmer Medardo Arias-Collaguazo
ui.wilmerarias@uniandes.edu.ec
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-1438-4012>

Recibido: 02 de febrero 2022
Revisado: 20 de marzo 2022
Aprobado: 15 de mayo 2022
Publicado: 01 de junio 2022

Ingrid Esthela Mendoza-Mendoza; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

RESUMEN

El objetivo de este escrito se centra en demostrar la eficacia de la Contabilidad de gestión, mediante un estado del arte o una investigación de característica hermenéutica, cuyo fin es propiciar mejoras contables en las empresas, tomar mejores decisiones a favor de un ente, conocer la importancia del papel de la Contabilidad de gestión y, sobre todo, analizar y reflexionar los puntos clave para obtener un mejor desarrollo empresarial. Revisión de diversa información documental, esto dado al alto impacto explicativo y al análisis interpretativo de una lista de artículos y libros científicos. Los resultados obtenidos son la demostración efectiva acerca de la contabilidad de gestión y su eficacia empresarial, no obstante, se concluyó que, mediante una profundización del estado de arte, se generarían mejores alcances en las fluctuaciones económicas de una empresa.

Descriptores: Administración; ciencias administrativas; operación administrativa. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

The objective of this paper focuses on demonstrating the effectiveness of management accounting, through a state of the art or hermeneutic research, which aims to promote accounting improvements in companies, to make better decisions in favor of an entity, to know the importance of the role of management accounting and, above all, to analyze and reflect on the key points to obtain a better business development. Review of diverse documentary information, given the high explanatory impact and interpretative analysis of a list of scientific articles and books. The results obtained are the effective demonstration about management accounting and its business effectiveness, however, it was concluded that, through a deepening of the state of the art, better scopes in the economic fluctuations of a company would be generated.

Descriptors: Administration; administrative sciences; management operations. (UNESCO Thesaurus).

INTRODUCCIÓN

En los últimos años se han evidenciado dificultades financieras a raíz de múltiples competencias empresariales, así mismo, innumerables deficiencias mercantiles y cambios en el área administrativa y contable, este es un problema que se ha asociado con la mayoría de empresas en la actualidad, por este motivo, se consolida y fortalece la contabilidad de gestión, pues, genera ventajas empresariales, provoca unión comercial y, sobre todo, mejora el desarrollo productivo y financiero, ejerciendo así una solución totalmente práctica (Salvador, 1998).

Así mismo, vale mencionar que (Porporato, 2015), sitúa que los Sistemas de Contabilidad de Gestión generan diferentes impactos o enfoques empresariales, pues los sistemas contables juegan un papel preponderante en las empresas, debido que, cada uno de ellos logrará mejores objetivos, no obstante, también resalta que se debe implementar en cada empresa un sistema de gestión basado en el estudio de la práctica laboral, pues, el desarrollo de este factor demostrará rasgos positivos en el eje mercantil. Por otro lado, (Castrillón & Valencia, 2018), resaltan que la Contabilidad de Gestión permite generar planes estratégicos en las empresas, con la finalidad de obtener excelentes resultados, en conjunto del cumplimiento de los propósitos de la organización. De igual forma, se considera que esta rama de la contabilidad es totalmente relevante en los entes contables, debido que, al observar de cerca el funcionamiento de la compañía se permiten tomar mejores decisiones entorno al régimen empresarial (Abril-Florez et al. 2018).

Por lo tanto, el éxito de las decisiones en una organización dependen y fluctúan de un buen camino contable, el cual esté correctamente gestionado, para ello, mencionan que el principal beneficio a raíz de una contabilidad de gestión es la mejora en áreas de costes, en el conocimiento de calidad de la producción, en el permanente manejo de insumos y, sobre todo, en mejoras de ingresos ((Abril-Florez et al. 2018).

Ingrid Esthela Mendoza-Mendoza; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

En otro punto, también se resalta que muchas veces la investigación académica no está ligada al campo profesional, es decir, se redactan artículos, investigaciones, libros y textos referente a cómo llevar una Contabilidad de gestión, se explica la importancia y el papel que esta rama cumple, se sintetizan los objetivos y las ventajas, no obstante, no se suele aplicar, una evidencia clara de esto recae en España, debido que, existen múltiples autores españoles que se centran en fortalecer la eficacia empresarial a través de una contabilidad de gestión.

Sin embargo, dichos investigadores observan que este factor no se desarrolla completamente en las organizaciones, ¿Qué estaría sucediendo?, se estima que la población no indaga claramente los campos fallidos en su ente, lo cual estaría provocando desabastecimiento empresarial y se estarían tomando malas decisiones, acto por el cual, los empresarios se sienten frustrados (Poncea & Muñoz, 2016).

Aún con lo que se mencionó anteriormente, existen también aspectos positivos frente a la Contabilidad de Gestión, debido que, (Pinzon, 2017), manifiesta que este tipo de Contabilidad debe ir ligada y vinculada con temas y ámbitos gerenciales, así mismo, con plataformas y organizaciones culturales que se amplíen a la idea de fortalecer su economía, es decir, se busca proporcionar información de lo positivo que logra ser este mecanismo.

Así mismo, también se prioriza la estrategia de planeación, pues, a través de la Contabilidad de Gestión es óptimo realizar planeaciones entorno a la empresa, debido que, la misión general de esta rama de la Contabilidad es ejercer y ejecutar los propósitos establecidos en un tiempo imponderable. Por otra parte, en Colombia se evidencia la aplicación de una Contabilidad de Gestión a través del sector público, con la finalidad de evaluar el desempeño laboral de las personas que gestionan en dicha área, así mismo, dicho factor permite analizar si el administrador se desenvuelve de forma eficiente o no (Quintanilla & Díaz, 2019).

Ingrid Esthela Mendoza-Mendoza; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

Continuando con lo anterior expuesto, se considera que este mecanismo es de total importancia, pues, no se debería implementar únicamente en el sector público, sino, también privado, con la finalidad de generar una mejor atención a los clientes, optimizar el talento humano y, sobre todo, ejercer aportes en pro de la empresa. En otro punto, (Hernández-Madrigal, 2017) & (López, 2019), están de acuerdo en cierto aspecto, el cual se centra en la medición del desempeño empresarial para optimizar y potenciar la contabilidad de gestión ambiental, esto debido que, ambos autores recalcan que el control y supervisión de los operadores en empresas manufactureras podría solucionar diversos y múltiples problemas ambientales.

Es decir, si se toma en cuenta los errores cometidos, si se analiza los desperdicios abandonados, entre otros puntos, se estaría ayudando a la gestión ambiental, de esta forma, también se potenciaría la empresa, pues, se está mostrando amigable con la naturaleza y esto generaría comentarios positivos. Entonces, se ha analizado y comparado las diversas publicaciones de los autores, en donde se puede apreciar claramente que la Contabilidad de Gestión permite un desarrollo óptimo a las empresas, genera mayor confianza entre los empleados y el empresario, además, permite focalizar las decisiones de las organizaciones.

MÉTODO

La investigación es de tipo documental mediante el método hermenéutico, dado que, de esta forma se logrará realizar una revisión analítica de cada libro y artículo científico relacionado al tema en estudio. A más de esto, vale resaltar que también se estará aplicando el método analítico-sintético, esto en base a que se estará resaltando, comparando y dividiendo cada idea expuesta en anteriores trabajos presentados, con la finalidad de sintetizar de forma clara las opiniones presentadas por diversos autores de investigación.

Ingrid Esthela Mendoza-Mendoza; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

RESULTADOS

La Contabilidad de gestión ha sido analizada y cuestionada a nivel mundial, pues, proporciona soluciones eficaces a los problemas empresariales, genera mejor toma de decisiones y, sobre todo, ayuda a mejorar el desarrollo operativo organizacional, debido que, se obtiene una mejor gestión en la contabilidad financiera y el desarrollo de Talento Humano

Por ello, luego de una amplia investigación cualitativa, mediante una revisión documental, se ha procedido a presentar los resultados obtenidos, para esto es importante conocer y comparar la tendencia de trabajos realizados en diversos países que forman parte de América y Europa, dado que, de esta forma se generará un óptimo estado del arte, ver tabla 1.

Tabla 1.

Tendencia de trabajos realizados sobre la Contabilidad de Gestión en diversos países de América y Europa.

PAÍSES DE AMÉRICA Y EUROPA	CANTIDAD DE TRABAJOS PUBLICADOS	PORCENTAJE
MÉXICO	1	7%
COLOMBIA	3	20%
ECUADOR	5	33%
ESPAÑA	2	13%
CANADÁ	1	7%
REPÚBLICA DOMINICANA	1	7%
VENEZUELA	1	7%
ARGENTINA	1	7%
TOTAL	15	100%

Elaboración: Los autores.

Ingrid Esthela Mendoza-Mendoza; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

Así mismo, es importante realizar una investigación con un material analítico y fidedigno, por ello es importante cuestionar e indagar bases de datos reconocidas a nivel mundial, pues, de esta forma, se obtendrá información valedera, de este modo, se ha procedido a elaborar una tabla que identifique las bases de datos con mayor acogida en trabajos académicos relacionados a la Contabilidad de Gestión, ver tabla 2.

Tabla 2.

Tendencia de base de datos mayormente utilizadas para la publicación de libros y artículos relacionados a la Contabilidad de Gestión

BASE DE DATOS	TRABAJOS PUBLICADOS	PORCENTAJE
DIALNET	3	20%
UDEA	2	13%
SCIENCE DIRECT	2	13%
PUCP	1	7%
REDALYC	3	20%
SCIELO	1	7%
DOMINIO DE LAS CIENCIAS	1	7%
EDIPUCE	1	7%
UNIVALLE	1	7%
TOTAL	15	100%

Elaboración: Los autores.

Ahora bien, mediante una revisión hermenéutica se ha obtenido que los años con mayor participación en investigaciones referentes a la Contabilidad de gestión son aquellos que datan en el 2016, 2017, 2018 y 2019, son años en donde se ha evidenciado un alto porcentaje a nivel mundial con publicaciones científicas referentes a la Contabilidad de Gestión, entre los cuales resaltan los países de Colombia, Ecuador y España, ver tabla 3.

Ingrid Esthela Mendoza-Mendoza; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

Tabla 3.

Tendencia de años con mayores publicaciones en libros y artículos relacionados a la contabilidad de gestión.

AÑOS	PUBLICACIONES	PORCENTAJE
2013	1	7%
2014	0	0%
2015	1	7%
2016	2	13%
2017	3	20%
2018	4	27%
2019	3	20%
2020	0	0%
2021	1	7%
TOTAL	15	100%

Elaboración: Los autores.

Por otro lado, para generar el presente estado del arte, se ha generado una investigación documentada con el 80% de artículos científicos y el 20% de libros académicos, todos ellos relacionados a la Contabilidad de gestión, así mismo, se menciona el papel de esta rama en la empresa, se resaltan las ventajas que proporciona y se destaca el desarrollo empresarial que se logra en una organización, ver figura 1.

Ingrid Esthela Mendoza-Mendoza; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

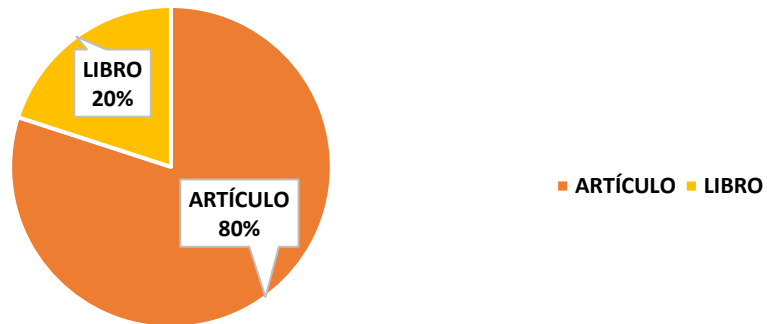


Figura 1. Tendencia del tipo de publicaciones utilizadas para la investigación.
Elaboración: Los autores.

En otro punto, se logra apreciar que gran parte de la investigación se ha desarrollado de artículos científicos (específicamente el 80% de la investigación), no obstante, no todos eran parte de un solo rango de artículos, debido que, de un total de 15 fuentes bibliográficas, 12 fueron artículos científicos, de los cuales 6 artículos formaron parte del tipo metodológico, 5 de tipo teórico y 1 de tipo empírico, generando así, mayor eficacia en el desarrollo investigativo, ver figura 2.

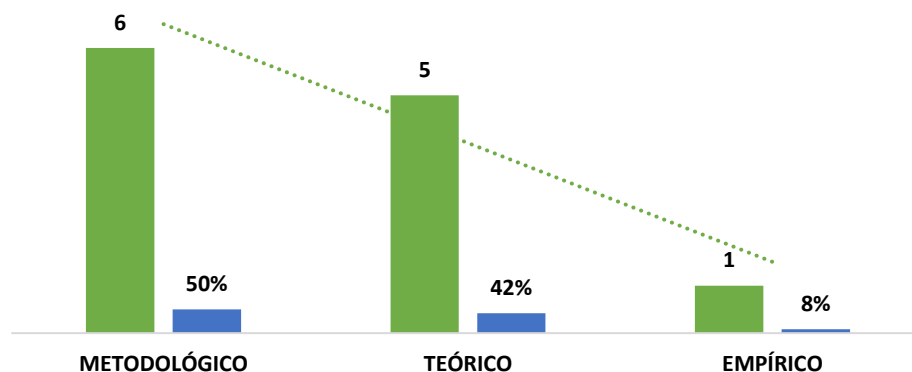


Figura 2. Tendencia del tipo de artículos utilizados para la investigación.
Elaboración: Los autores.

Ingrid Esthela Mendoza-Mendoza; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

DISCUSIÓN

La contabilidad de gestión se ha visto relacionada con el cambio que necesitan las empresas a favor de sus operaciones, por ende, se determina que la coordinación y control son herramientas necesarias en el área organizacional, pues, a través de la gestión desarrollada, se implican cambios positivos en el ente contable (Porporato, 2016). Por otro lado, se resalta a la contabilidad de gestión como un mecanismo positivo en relación a la gestión ambiental, pues, hoy en día se necesita concientizar a las empresas sobre el incremento de la contaminación, con la finalidad de potenciar el medio ambiente y generar cambios positivos frente al eje natural, es por ello que la contabilidad de gestión tiene gran apertura en este cambio, pues, se necesita realizar un estudio socio-económico en las diversas organizaciones, para así, generar nuevas toma de decisiones y ampliar la economía del país (Chacón et al. 2018).

En otro punto, analizando otros estados del arte, se aprecian los objetivos planteados por parte de los investigadores, en donde algunos de ellos mencionan que la Contabilidad de gestión dentro de sus países, tales como Colombia, México, Argentina y Ecuador ha permitido el desarrollo de estrategias competitivas, además reiteran el positivismo nacional dentro de tan importante rama (Jarrín, 2018).

No obstante, otros investigadores resaltan en su estado del arte que la contabilidad de gestión es el medio de comunicación exacto y preciso dentro de sus organizaciones, pues, por medio de ella, generan un plan estratégico de innovación de ventas, debido que, obtienen valores exactos de sus costes y analizan el equipo operador de la empresa (Rodríguez, 2013). Estas son aportaciones realmente valederas dentro de un estado del arte, no obstante, se considera limitada, debido que los autores han realizado investigaciones diversas, sin embargo, sólo se han basado únicamente en indagaciones nacionales.

Ahora bien, en esta investigación de arte, se propone una idea diferente, debido que, se está realizando una comparación de múltiples estados del arte que tengan relación a la

Contabilidad de gestión, no obstante, la presente investigación no se enfoca de manera limitada a hablar sólo del Ecuador, se están tomando propuestas e ideas a nivel de América y Europa, con la finalidad de observar lo interesante que puede ser la contabilidad de gestión a nivel internacional y, sobre todo, de qué forma ha mejorado la economía de una empresa.

CONCLUSIONES

En definitiva, se ha presentado un estado del arte referente a la Contabilidad de Gestión, esto mediante una revisión hermenéutica con enfoque cualitativo y alcance descriptivo-explicativo, a través del método analítico-sintético e inductivo-deductivo. Esta revisión ha permitido conocer lo que es la Contabilidad de Gestión, analizar las características que ella presenta y las ventajas que ofrece a las organizaciones, a más de eso, se han comparado estados del arte de otros autores con la finalidad de obtener información completa y de presentar nuevas propuestas del estado del arte.

Así mismo, se desarrolló una nueva propuesta entorno a los estados del arte de la Contabilidad de Gestión, pues, se ha desarrollado una comparación de trabajos a nivel de América y Europa, en donde evidentemente se ha analizado que el 33% de trabajos publicados, comprendidos entre artículos científicos y libros académicos, pertenecen a investigadores del Ecuador y el 20% de publicaciones forman parte de Colombia, este es un claro análisis de que dichos países han sido pioneros en los últimos 5 años, no obstante, a nivel Europeo España representa a sus investigadores con un 13% de indagaciones, esto se puede observar evidentemente en la Tabla 1.

Por otro lado, se logró analizar en la Tabla 2 que las bases de datos con mayor acogida para trabajos de estados del arte en la Contabilidad de Gestión son las plataformas académicas, tales como Scielo y Redalyc, ambos escenarios mantienen un 20% de acogida a nivel internacional, seguidos de ellos están UDEA y Science Direct, estas bases de datos tienen una aceptación igualitaria del 13%.

Ingrid Esthela Mendoza-Mendoza; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

Así mismo, para realizar el presente estado del arte se tomó en cuenta la tendencia de años con mayores publicaciones en libros y artículos relacionados a la contabilidad de gestión, para ello se logró observar en la Tabla 3 que los años con mayor material relacionado a la Contabilidad de gestión son 2016, 2017 y 2018, este último se convierte en el pionero con un 27% de publicaciones relacionadas a libros académicos y artículos científicos, esta indagación permite generar un estado del arte altamente confiable, pues, se analizan las diversas publicaciones y permiten comparar las ideas que presentan, para de esta forma también generar nuevas propuestas.

De igual manera, en la figura 1 se demostró que el 80% de investigaciones utilizadas pertenecen a artículos científicos y el 20% forma parte de libros académicos, a más de eso, en la figura 2 se aprecia que el 80% de artículos está conformados por 3 tipos de artículos: el 50% son artículos metodológicos, el 42% son teóricos y el 8% son de tipo empírico.

Ahora bien, se sintetiza que la Contabilidad de Gestión es una herramienta de comunicación, la cual permite mejorar vínculos y relaciones entre los operadores y el empresario, este aspecto es muy importante, debido que, por medio de una comunicación clara se obtendrá información transparente, valedera y confiable, dicha información permitirá el desarrollo hegemónico organizacional, se conocerá con exactitud los problemas que maneja la organización y, de esta forma, se tratará de tomar mejores decisiones, con la finalidad de resolver las dificultades empresariales.

Así mismo, a través del presente estado del arte se ha cumplido con el objetivo planteado, el cual se enfocaba en demostrar la eficacia de la Contabilidad de gestión, a través de una revisión hermenéutica, con la finalidad de propiciar mejoras contables en las empresas, tomar mejores decisiones a favor de un ente, conocer la importancia del papel de la Contabilidad de gestión y, sobre todo, analizar y reflexionar los puntos clave para obtener un mejor desarrollo empresarial.

Ingrid Esthela Mendoza-Mendoza; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

Por último, mediante toda la investigación, se ha generado una nueva propuesta de estado del arte relacionado a la Contabilidad de Gestión, en el cual se resalta una diversa comparación de libros y artículos científicos, la finalidad de todo ello ha sido comparar estados del arte a nivel de América y Europa, esta tendencia permite analizar cambios y comportamientos de las múltiples empresas, a raíz de esto se logra demostrar que cada investigación permite conocer y situar de mejor manera una indagación, no obstante, vale reconocer que cada día se generarán nuevas investigaciones con mejores y mayores aportes a la Contabilidad de Gestión.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato; por apoyar el desarrollo de la investigación.

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Abril-Flores, J. F., Barrera-Erreyes, H. M., & Estévez Bonilla, A. E. (2018). La Contabilidad de Gestión: una Herramienta para la Toma de Decisiones Empresariales [Management Accounting: A Tool for Business Decision Making]. *Revista Científica Hallazgos21*, 3(3), 338–351. Recuperado a partir de <https://revistas.pucese.edu.ec/hallazgos21/article/view/318>
- Castrillón, T. A., & Valencia, L. C. (2018). Tipos de decisiones con base en las herramientas de contabilidad de gestión en las empresas de confección [Types of decisions based on management accounting tools in apparel companies]. *Ciencias Económicas*, 1-23. <http://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/14969>

- Chacón, G., Molina, O., & Quintero, M. (2018). La Contabilidad de la Gestión Ambiental Empresarial y sus Paradigmas hacia la Construcción de las Bases Teóricas [Corporate Environmental Management Accounting and its Paradigms towards the Construction of Theoretical Bases]. *Sapienza Organizacional*, 5(10), 40-70.
- Hernández-Madrigal, M. (2017). Sistemas de control de gestión y de medición del desempeño: conceptos básicos como marco para la investigación [Management control and performance measurement systems: basic concepts as a framework for research]. *Ciencia Y Sociedad*, 42(1), 115–128. <https://doi.org/10.22206/cys.2017.v42i1.pp115-128>
- Jarrín, G. (2018). Las tendencias en Contabilidad y gestión empresarial [Trends in accounting and business management]. Quito, Ecuador. <https://n9.cl/8humvl>
- López, A. (2019). La contabilidad de gestión ambiental como herramienta para generar sostenibilidad empresarial [Environmental management accounting as a tool for generating business sustainability]. *Investigación y negocios*, 12(19), 18-27.
- Pinzon, H. C. (2017). El Estado del Arte de la Contabilidad de Gestión en Iberoamérica [The State of the Art of Management Accounting in Ibero-America]. *Lidera*(12), 29-31.
- Poncea, P., & Muñoz, C. (2016). ¿La investigación española en Contabilidad de Gestión está alejada de la práctica profesional? La opinión académica [Is Spanish research in management accounting far from professional practice? Academic opinion]. *Contabilidad*, 19(1), 45-54. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2015.01.002>
- Porporato, M. (2015). Contabilidad de gestión para controlar o coordinar en entornos turbulentos: su impacto en el desempeño organizacional [Management accounting to control or coordinate in turbulent environments: its impact on organizational performance]. *Contaduría y Administración*, 60, 511-534. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2015.02.002>
- Porporato, M. (2016). Sistemas de contabilidad de gestión y desempeño de joint ventures internacionales: rol positivo de la experiencia de los directivos [Management accounting systems and performance of international joint ventures: positive role of managerial experience]. *Cuadernos de gestión*, 16(2), 119-145.

Ingrid Esthela Mendoza-Mendoza; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

- Quintanilla, D., & Díaz, M. (2019). Una revisión conceptual y de aplicación de la contabilidad de gestión en el sector público [A conceptual and application review of management accounting in the public sector]. *Contaduría*(74), 35-57. Recuperado el 05 de 06 de 2021, de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/339226>
- Rodríguez, A. (2013). La contabilidad de gestión como ventaja competitiva en las pequeñas empresas del Municipio de Santander de Quilichao [Management accounting as a competitive advantage for small companies in the Municipality of Santander de Quilichao]. <http://hdl.handle.net/10893/13492>
- Salvador, M. L. (1998). La contabilidad de gestión como herramienta para la toma de decisiones [Management accounting as a tool for decision making]. *Relaciones laborales*, (6), 85-96.