



Opuntia Brava

ISSN: 2222-081X

RNPS: 2074

Volumen: 12 Número: 3

Recepción: 20/02/20. Aprobado: 17/06/20

## La contabilidad de gestión analítica en tiempos de crisis

### Analytical management accounting in times of crisis

María Antonieta Vargas Santillán<sup>1</sup> ([marivarg09@yahoo.com](mailto:marivarg09@yahoo.com)) (<https://orcid.org/0000-0001-9764-3608>)

#### Resumen

La contabilidad financiera muestra la información sobre los hechos que suceden en la relación de las organizaciones con el exterior. Lo que sucede dentro de la organización, en su proceso productivo, en los elementos adquiridos y consumidos para llevar a cabo su actividad. Para obtener información interna derivada del análisis de los procesos internos de transformación de valores dentro de esta, y así poder valorar, planificar y controlar los mencionados procesos disponemos de la contabilidad analítica. Es un tema de carácter ciertamente subjetivo, en el que opiniones diversas pueden tener cabida, se ha tratado de delimitar el concepto analizando las definiciones y opiniones proporcionadas por diversos autores. En él se proceden a explicar algunas técnicas de este tipo de contabilidad. Todas ellas enmarcadas dentro de la legalidad, y que son utilizadas por las empresas para reflejar unas cuentas anuales que se aproximen en lo máximo posible a lo deseado por la empresa.

**Palabras claves:** Contabilidad, gestión.

#### Abstract

The financial accounts show the information about the events that happen in the relationship of the organizations with the outside. What happens inside the organization, in its productive process, in the elements acquired and consumed to carry out its activity. To obtain internal information derived from the analysis of the internal processes of transformation of values within the organization, and thus be able to assess, plan and control these processes, we have the analytical accounting. It is a subject of a certainly subjective nature, in which diverse opinions can have a place. We have tried to delimit the concept by analyzing the definitions and opinions provided by various authors. It explains some of the techniques used in this type of accounting. All of them are within the framework of legality, and are used by companies to reflect annual accounts that are as close as possible to what the company wants.

**Key words:** Accounting, management.

En los actuales momentos de crisis financiera y empresarial, numerosos responsables de organizaciones empresariales de cualquier tamaño o sector, han acudido a esta práctica, con la idea, en muchos casos, de mantenerse en el mercado aguantando las pérdidas pensando en recuperarse al finalizar la crisis global que padecemos. Resulta interesante analizar las causas que motivan estas prácticas, las consecuencias que

<sup>1</sup> Universidad Técnica de Babahoyo. Ecuador



Opuntia Brava

ISSN: 2222-081X

RNPS: 2074

Volumen: 12 Número: 3

Recepción: 20/02/20. Aprobado: 17/06/20

producen tanto en la economía como en la sociedad y la búsqueda de posibles soluciones para evitarlas.

La metodología utilizada para la realización de la investigación que ad origen a este escrito científico, ha sido la investigación por separado de todos los aspectos relacionados con La contabilidad analítica (concepto, causas, técnicas empleadas, consecuencias que origina, métodos de detección etc.) con el fin de extraer posibles soluciones que permitan combatir el uso de unas prácticas cada vez más extendidas en nuestra sociedad. El uso del método inductivo permite llevar a cabo una primera etapa de observación, análisis y clasificación de toda la información relacionada con la utilización de prácticas creativas, las diferentes opiniones por parte de los estudiosos del tema, así como de los hechos ocurridos y las consecuencias que de ellos se han derivado.

Ello nos permite analizar la conveniencia de poner en práctica aquéllas soluciones que permitan erradicar, o al menos limitar una actividad a todas luces contraria a la ética empresarial que debe presidir el mundo de los negocios.

En la introducción de su obra *Contabilidad y Métodos Analíticos*, Mattessich (1964, p. 4) señalaba que la Contabilidad, tanto en los aspectos prácticos, como en los teóricos y pedagógicos constituía un espectáculo desalentador. En lo práctico, apuntaba a la falta de una escala objetiva de valuación que pudiera ser útil para la toma de decisiones óptimas para la evaluación de la gestión administrativa; en lo teórico, al carácter primordialmente dogmático del cuerpo de conocimientos existentes y en lo pedagógico, al énfasis en los aspectos técnicos más que en la relación de los nuevos logros científicos con el cuerpo establecido de conocimientos contables.

El autor abogaba por la necesidad de plasmar en una Teoría General de la Contabilidad un enfoque científico que considerara cuestiones claves a partir de la definición de los términos primitivos y derivados que dieran rigor a la terminología contable y del establecimiento de supuestos básicos y subrogados que permitieran realizar un abordaje de los sistemas contables que, respondiendo a ciertos principios básicos comunes a todos ellos, dieran cuenta, a su vez, de la diversidad de propósitos para situaciones específicas. Etliot (1992), en un artículo seminal denominado "The Third Wave Breaks on the Shores of Accounting" ("La tercera ola rompe en las playas de la Contabilidad"), señalaba la falta de adecuación de la disciplina, en diferentes aspectos, para responder a las fuertes modificaciones del contexto.

Lapes de Sá (1992) planteaba la necesidad de desarrollar una Teoría General del Conocimiento Contable, aunque desde una óptica vinculada a lo patrimonial a partir de las relaciones lógicas que abarquen y expliquen la génesis, evolución y extinción de los componentes del patrimonio.

El profesor Baruch Lev (1999, 2000) se ha convertido en uno de los críticos más destacados de la denominada "vieja contabilidad" dentro del campo de la Contabilidad Financiera, y sus reflexiones al respecto se vinculan con otras que ya habían sido



Opuntia Brava

ISSN: 2222-081X

RNPS: 2074

Volumen: 12 Número: 3

Recepción: 20/02/20. Aprobado: 17/06/20

señaladas desde la Administración por Peter Drucker (1993) en lo que se refiere a la necesidad de "medir" y no sólo de "contar", actividad ésta que, según este autor, ha caracterizado a la Contabilidad tradicional. En este último aspecto, haciendo énfasis en la necesidad de desarrollar nuevos sistemas de mediciones para gestionar, evaluar y comunicar el desempeño de las organizaciones, Kaplan y Norton (1992, 1993, 1997, 2001) han venido trabajando en el diseño del llamado Cuadro de Mando Integral (Balanced Scorecard) con lo que intentan superar las limitaciones provenientes de un enfoque centrado principalmente en aspectos financieros.

La contabilidad supone para el usuario de la información financiera una herramienta fundamental y necesaria para la toma de decisiones. De esto se deduce la importancia de que la información financiera sea lo más transparente posible y que esté libre de manipulación. Como consecuencia, es necesaria la aplicación regular y ordenada por parte de las empresas de los requisitos, principios y criterios contables que dicte la normativa vigente de cada país.

El hecho de que los inversores vayan a utilizar la información contable de la empresa para decidir sobre si invertir, mantener o retirar su capital de dichas empresas genera en éstas la necesidad de publicar unos resultados que transmitan la sensación de ser un negocio rentable y exitoso. Sin embargo, no es fácil conseguir siempre unos resultados favorables y que superen a la competencia. Esta presión por tener que alcanzar siempre las expectativas del mercado o incluso mejorarlas hacen que las empresas traten de conseguir estos resultados maquillando sus cuentas anuales.

La flexibilidad y subjetividad que permite en algunos casos la normativa junto con esta necesidad de mejorar los resultados ha propiciado la aparición de lo que se conoce como Contabilidad Creativa. La contabilidad analítica, como explicaremos más tarde, no goza de una única definición universal, pero la podríamos definir como aquella manipulación contable que utiliza los vacíos y alternativas de la normativa contable para que las cuentas anuales reflejen unos resultados que le interesan a la empresa en perjuicio de la imagen fiel de dicha información financiera.

La contabilidad analítica es una problemática de interés creciente, que plantea interrogantes sobre el grado de cumplimiento de los objetivos encomendados a la contabilidad y la auditoría. Es por ello, que el presente trabajo de fin de grado plantea posibles soluciones para combatir La contabilidad analítica en el contexto empresarial que puedan servir como base para la propuesta de cambios en la normativa contable que limiten o controlen con mayor minuciosidad las prácticas contables en las empresas. Además, esta investigación puede ayudar a usuarios de la información financiera a generarse una opinión más rigurosa sobre las empresas al analizar si estas están usando La contabilidad analítica para mejorar su imagen.

Antes de que la información contable llegue a los accionistas e inversores, se inicia un proceso en el que primero participan los ejecutivos de la compañía y, más tarde, el correspondiente consejo de administración. Los auditores verifican la fiabilidad de los estados contables, de acuerdo con la regulación de auditoría y contabilidad vigentes.



Opuntia Brava

ISSN: 2222-081X

RNPS: 2074

Volumen: 12 Número: 3

Recepción: 20/02/20. Aprobado: 17/06/20

En muchos países, organismos como el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, Comisión del Mercado de Valores entre otros, entre otros, supervisan la calidad de este proceso, en el cual se encuentran involucrados también los analistas y, finalmente, intervienen los medios de comunicación, que informan sobre la situación y perspectivas de las compañías.

Este proceso puede estar sesgado negativamente por diferentes factores que afectan a los agentes involucrados:

**Ejecutivos y consejo de administración de la compañía:** La actual recesión económica acentúa la necesidad de obtener los resultados esperados y se agrava con los sistemas de incentivos basados en opciones sobre acciones. Esta presión, unida al deterioro de los estándares éticos y la falta de un buen gobierno corporativo pueden acentuar la tentación de utilizar la contabilidad creativa y engañar a los auditores, accionistas y otros usuarios de la información contable.

**Organismos reguladores y supervisores:** como se expondrá posteriormente, algunas normas contables tienen limitaciones. Además, pueden existir problemas relacionados con la supervisión de la correcta aplicación de dichas normas.

**Auditores y analistas:** Es posible que los auditores y los analistas hayan errado en algunos de los escándalos contables, al no detectar fraudes cometidos por los directivos de la compañía. En estos casos, se han defendido diciendo que ellos mismos han sido engañados por los directores de la compañía.

**Medios de comunicación:** Transmiten, en ocasiones, informaciones de poca calidad sobre la realidad de las empresas. En su caso, los periodistas económicos se quejan de la falta de información relevante y fiable que ofrecen las compañías. Está claro que no son los causantes de las bancarrotas, pero si fallan en notificar a tiempo los problemas de las compañías, están dañando considerablemente a inversores y accionistas

#### *Usuarios de la información contable*

Son los que sufren las consecuencias de los problemas citados. Los usuarios esperan que las cuentas anuales informen de la realidad de la compañía para poder tomar decisiones adecuadas. También que si una compañía tiene problemas, auditores y analistas informen de ello con suficiente antelación.

Los auditores y contables hacen pública aquella información que refleja la imagen fiel del balance de situación de la situación económica de la compañía. Pero los contables y auditores no entienden por imagen fiel la realidad, sino lo que se deriva de la aplicación de la regulación contable, incluso cuando ésta es diferente de la realidad (Amat y Blake, 2002).

La mencionada flexibilidad y subjetividad de la normativa vigente actual provoca una libertad de interpretación que puede ser observada en los requisitos de la información a incluir en las cuentas anuales, como son:

- **Relevancia:** para cumplir el objetivo de relevancia las cuentas anuales deben mostrar adecuadamente los riesgos a los que se enfrenta la empresa.
- **Fiabilidad:** según este requisito, la información debe estar libre de errores materiales y de sesgos y no debe contener ninguna omisión de información significativa.
- **Comparabilidad:** el requisito de comparabilidad no afecta tanto a la contabilidad creativa, pero exige que se mantengan los criterios escogidos en el tiempo.
- **Claridad:** la claridad exige que cualquier usuario de la información con los conocimientos necesarios pueda formarse un juicio coherente sobre la empresa a partir del análisis de sus estados financieros.

Los principios contables y los criterios de valoración delimitan en mayor medida estas prácticas al detallar las acciones que deben seguir las empresas. Sin embargo, compartiendo la opinión de muchos autores, insistimos en la necesidad de una normativa menos flexible y tan clara que no dé lugar a la interpretación. Los requisitos de la información son una primera aproximación a la normativa y por ello constituyen la parte más subjetiva, lo que permite que las empresas puedan defender que los cumplen por la interpretación propia que le dan a estos requisitos.

La mayoría de las empresas que necesitan llevar a cabo un avanzado control de costes y que no han automatizado la gestión de ingresos y gastos a través de una solución TI específica, se apoyan en su solución contable. Utilizan, de este modo, el plan de cuentas en el que se basa la contabilidad, creando mediante codificaciones, múltiples nuevas cuentas de gastos e ingresos.

Otras vías que utilizan las empresas para solventar las necesidades de gestión analítica de costes sin una herramienta específica, es su gestión manual o a través de hojas de cálculo.

#### *Beneficios que aporta una solución de gestión aplicando la contabilidad analítica*

En muchas actividades, es vital para la empresa tener controlados sus centros de coste, y la rentabilidad de los mismos. Su definición, y el acceso rápido a la información relevante, son elementos clave para una buena gestión.

Las soluciones de Contabilidad Analítica aportan a las empresas los siguientes beneficios:

- Facilitan el registro y explotación de la información contable desde un punto de vista estrictamente analítico, a través de ayudas específicamente diseñadas para el Control Analítico.
- Ofrecen una visión concreta y un control específico de los centros generadores de costes e ingresos en las empresas, que contempla todo el flujo económico a nivel de costes.



Opuntia Brava

ISSN: 2222-081X

RNPS: 2074

Volumen: 12 Número: 3

Recepción: 20/02/20. Aprobado: 17/06/20

- En cuanto al registro de información, las soluciones de Contabilidad Analítica aportan un modelo totalmente automatizado para gestionar las imputaciones de costes e ingresos en los diferentes centros de coste. Esto permite la automatización de la introducción de información desde otros aplicativos, la reducción de los tiempos, evitando así errores y facilitando en general todo el proceso.
- En cuanto a la explotación de la información, las soluciones de Contabilidad Analítica ofrecen un amplio abanico de informes y listados específicamente diseñados desde el punto de vista de cada centro de costes (tienda, obra u hotel), permitiendo analizar sus gastos/ingresos, superávit, rentabilidad, etc. Este diseño de informes específico permite la justificación contable de cada gasto, su análisis en detalle por meses y un largo etc.

Las soluciones de contabilidad analítica ofrecen una visión concreta y un control específico de los centros generadores de costes e ingresos en las empresas, que contempla todo el flujo económico a nivel de costes.

Permiten aprovechar la información contable como punto de partida para proporcionar datos útiles para optimizar la gestión del negocio. Gracias a herramientas de contabilidad analítica, la gestión contable proporciona la obtención de datos reales y detallados para el análisis del negocio desde el punto de vista de centro de costes y la rentabilidad, como apoyo a la toma de decisiones.

La explotación de la información financiera de la empresa, desde el punto de vista analítico y de costes, resulta necesaria en cualquier organización con varias líneas de actividad, y con centros de costes identificados que implican una gestión compleja de las rentabilidades.

Resulta espectacular el crecimiento de las situaciones de concurso de acreedores, cuando se aplica una contabilidad analítica, en los que las cuentas anuales juegan un papel de máxima relevancia, es sólo uno de los motivos del auge en el protagonismo de la contabilidad.

Es ineludible la necesidad de poder evaluar de una forma fiable la solvencia de las empresas cobra una importancia singular, ya que la medición del riesgo ha de ser lo más exacta posible. Conocer de forma lo más precisa posible la situación económica y financiera de los clientes y proveedores de la empresa es, para esta última, más necesario que nunca. Después de estas reflexiones a las cuales nos llevó este trabajo, consideramos de gran valor, que las empresas, en la actualidad apliquen una contabilidad analítica.

Sabemos que hoy no existen las herramientas tecnológicas necesarias para apoyar eficiente y eficazmente a las empresas en esta nueva modalidad de trabajo. No basta que los softwares estén en la nube; se requiere incorporar procesos de convergencia digital y disponer información financiera en distintos medios. Se requiere proveer a las empresas de información financiera, tributaria y contable relevante, fácil de entender,



Opuntia Brava

ISSN: 2222-081X

RNPS: 2074

Volumen: 12 Número: 3

Recepción: 20/02/20. Aprobado: 17/06/20

que les indique oportunamente el estado de la situación financiera de su negocio, entregando alertas, apoyarlo en la evaluación de planes de contingencias, proveer información que permita medir el impacto de las decisiones financieras complejas. El empresario necesitará no solo ayuda económica, sino que, además, cómo saber con precisión cuáles son sus mejores opciones para sobrevivir como empresa.

Los profesionales contadores resultarán vitales para apoyar a las empresas frente a los riesgos de quiebra y manejo de la crisis económica que enfrentarán miles de empresas. Todo empresario sentirá y sabrá lo importante y vital que le resultará la contabilidad y el contador.

### Referencias

- Barbancho, J. (2014). *El juez Pedraz ordena el ingreso en prisión del auditor de Gowex*. Recuperado de <http://www.elmundo.es/economia/2014/08/05/53e09a9a22601d3f188b456f.html>
- Calvo, P. (2015). *El fraude de Gowex: Cirugía total en Gowex: Cambio de nombre, nuevo consejero delegado y más despidos*. Noticias de Empresas. Recuperado de [http://www.elconfidencialcom/empresas/2015-04-30/cirugia-total-en-gowex-cambio-de-nombre-nuevo-consejero-delegado-y-masdespidos\\_785030](http://www.elconfidencialcom/empresas/2015-04-30/cirugia-total-en-gowex-cambio-de-nombre-nuevo-consejero-delegado-y-masdespidos_785030)
- Cinco claves para entender la última hora del 'caso gowex' (2014). Recuperado de <http://www.eleconomista.es/telecomunicacionestecnologia/noticias/5919614/07/14/Cinco-claves-para-entender-la-ultima-hora-delCaso-Gowex.html#.Kku8OTHmH0aHxJH>
- Veloso, M. (2014). *Economía expedienta a BDO por una infracción grave al auditar Pescanova*. Recuperado de <http://www.abc.eseconomia/20140313/abci-pescanova-auditor-expediente-201403131633.html>
- Viaña, D. (2014). *Las cinco claves del 'caso Gowex'*. Recuperado de <http://www.elmundo.eseconomia/2014/07/06/53b933d2e2704e6a198b4570.html>