



GESTIÓN CONTABLE COMO BASE FUNDAMENTAL PARA LAS DECISIONES GENERALES

ACCOUNTING MANAGEMENT AS FUNDAMENTAL BASIS FOR MANAGEMENT DECISIONS

Letty Karina Elizalde Marín

letty.elizalde@esPOCH.edu.ec

Escuela Superior Politécnica de Chimborazo

Facultad de Administración de Empresas

Riobamba - Ecuador

RESUMEN

El propósito de este artículo estuvo centrado en analizar la gestión contable como base fundamental para las decisiones gerenciales. Con la finalidad de cumplir con dicho objetivo se utilizó una metodología de tipo documental con diseño bibliográfico, examinando los fundamentos teóricos sobre la gestión contable, etapas, toma de decisiones, tipos y proceso. Fue realizada la lectura e interpretación de los textos seleccionados para formular un análisis y generar unas conclusiones del contenido. Para la fase en la cual se consolida la información, se utiliza una base de datos elaborada a tal efecto. En el desarrollo de la etapa de análisis de los documentos y fuentes, se elaboraron las fichas de contenido textual, que permitieron tabular los datos obtenidos. Logrando establecer que la gestión contable es la base sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y por tanto, las decisiones financieras. En consecuencia, no existe actividad económica ajena al registro y afectación de las técnicas de la ciencia contable.

Palabras clave: Gestión contable, toma de decisiones, decisiones gerenciales.

ABSTRACT

The purpose of this article was focused on analyzing the accounting management as a fundamental basis for management decisions. In order to meet this objective, a methodology of a documentary type with a bibliographic design was used, examining the theoretical foundations on accounting management, stages, decision making, types and process. The reading and interpretation of the selected texts was made to formulate an analysis and generate conclusions of the content. For the phase in which the information is consolidated, a database developed for this purpose is used. In the development of the analysis stage of the documents and sources, the textual content files were elaborated, which allowed tabulating the obtained data. Achieving establish that the accounting management is the base on which the management decisions are based and therefore, the financial decisions. Consequently, there is no economic activity unrelated to the registration and impact of accounting science techniques.

Keywords: Accounting management, decision making, management decisions.

INTRODUCCIÓN

La profesión contable es una de las más apasionantes del mundo, con la contabilidad se puede conocer la salud financiera de las empresas, así como tomar decisiones que pueden beneficiar a muchas personas y entidades, siendo la base sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales, por lo tanto, no existe actividad económica ajena al registro y afectación de las técnicas de la ciencia contable.

Con respecto a lo expresado anteriormente, a nivel de la actividad económica de los diferentes países del mundo, la contabilidad gubernamental, permite conocer la situación financiera de una nación, de allí que la teneduría presupuestaria mide la ejecución del presupuesto, el cual representa la orientación de los recursos, su origen y aplicación.

De igual forma, en el ámbito de la actividad privada, los negocios no pueden manejarse sin el necesario control que implica el registro contable de todas las operaciones afectantes a una entidad, el campo de acción de la disciplina contable, escapa a la simple enumeración que puede realizar un texto sobre la teoría contable.

En consecuencia, aun cuando a las empresas les cuesta tomar decisiones asertivas, es importante hacerlo, puesto que esto las lleva al éxito planificado, para ello, necesitan contar con mecanismos como base fundamental para la toma de decisiones, siendo uno de ellos, la gestión contable.

En este sentido, el objetivo de este trabajo estuvo direccionado en analizar la gestión contable como base fundamental para las decisiones gerenciales, ya el mismo es de mucha importancia para los gerentes, como lo plantean Fierro (2013), Warren (2017), Bravo (2015), Barnetche y Funes (2014), Cano (2013), quienes reseñan es necesario que todo profesional adquiera conocimientos mínimos sobre el manejo financiero en las empresas, en especial los resultados contables, para poder interpretar la gestión y las decisiones tomadas frente a la realidad económica del sector, tanto de la información realizada como proyectada; para poder tomar nuevas decisiones que mejoren el desempeño en la eficiencia y eficacia del manejo de los recursos.

Fortaleciendo lo expuesto con el criterio sustentado

por Alturo y Dussan (2016), cuando señalan que la información contable permite realizar el análisis e identificar la eficiencia y eficacia de la empresa, estableciendo indicadores de gestión basados en el sistema organizacional, con el propósito de mejorar y concluir si las decisiones de la gerencia han logrado cumplir con los objetivos.

De igual manera, se establecen como propósitos específicos identificar la gestión contable como base fundamental para las decisiones gerenciales y examinar las etapas de la gestión contable como base fundamental de las decisiones gerenciales

MATERIALES Y MÉTODOS

Esta investigación fue desarrollada bajo el paradigma cualitativo, su enfoque pospositivista con alcance analítico de tipo documental, ya que se concentró exclusivamente en la compilación de información en diferentes fuentes, examinar diversos documentos escritos referentes a la gestión contable como base fundamental para las decisiones gerenciales, de acuerdo a lo expuesto por Bernal (2016), así como, Pelekais, El Kadi, Seijo y Neuman (2015).

De igual manera, se enmarcó en un diseño bibliográfico, basándose en la exploración metódica del documental recopilado, con la finalidad de realizar el análisis respectivo, discutir los resultados y establecer conclusiones.

Igualmente, para la fase donde se consolida la información, se utiliza una base de datos elaborada para tal efecto, en la que se guarda lo recabado. En el desarrollo de la etapa de análisis de los documentos, fuentes o datos, se procedió a elaborar las fichas de contenido textual, lo cual ayudó a manejar los datos. En este sentido, la organización de estos contenidos, así como la revisión esquemática, permitió verificar si el proceso de investigación era acertado, en vez de erróneo, valorar el material recopilado, así como la detección de excesos en las ideas transcritas, con el fin de organizar, uniformar la investigación de manera eficaz, para constatar que no faltaran datos esenciales. Tras el proceso anterior, fue clasificado el material recopilado, siendo depurados aquellos datos con mayor relevancia para responder al objetivo de estudio.

RESULTADOS

A los fines de analizar los aspectos contenidos en este artículo, se hace una revisión bibliográfica de los términos que conforman este trabajo, estableciendo coincidencia y contradicciones de los autores, reflexionando de forma crítica su posición de manera justificada, contextualizando el evento en estudio. En este sentido se explana seguidamente cada uno de los teóricos analizados con su correspondiente aporte al final de cada punto revisado.

Gestión Contable

Según, Pérez y Caso (2013), la gestión contable es necesaria para dar seguimiento a todas las transacciones llevadas a cabo por una empresa, por tanto le permite determinar los resultados financieros producidos en un periodo determinado. De esta manera, el análisis realizado a estos resultados servirá para la adecuada planeación, control de las operaciones y toma de decisiones, ya que, esta involucrará una serie de elementos que estarán comprometidos para alcanzar el fin o meta planificada.

En este sentido, el proceso contable es, por lo tanto, el conjunto de operaciones que desarrolla una entidad, y están destinadas a través de un registro, control y análisis oportuno a lograr los resultados o metas que se hayan establecido. Por consiguiente, una entidad depende en un grado importante, para la consecución de sus metas, del proceso contable manejado.

Por su parte, Elizondo (2013), refiere que la gestión contable, surge dentro del ámbito de la contabilidad como consecuencia de reconocer las diversas funciones o actividades relacionadas entre sí, que terminan en el objetivo de la propia contabilidad, es decir en la obtención de la información financiera. Para el citado autor, la gestión contable está conformada por una serie de etapas o fases en las cuales se distingue la sistematización, valuación, procedimiento, evaluación e información.

Para Montaña (2014) y Catagora (2013), gestión

contable es el conjunto de operaciones que se producen en la contabilidad de una empresa durante un ejercicio económico completo, con objeto de determinar la situación económica-financiera al final del mismo, y el valor del resultado periódico. Esta comprende tres fases: inicio o apertura, desarrollo o registro de los hechos contable y cierre.

En consecuencia, el proceso de gestión contable está dirigido por un modelo básico complementado con un sistema de información bien planificado, diseñado, ofreciendo de esta manera, compatibilidad, control, flexibilidad, una relación aceptable entre costo y beneficio. El sistema de gestión contable de cualquier empresa, sin depender del sistema contable que la misma utilice, debe llevar a cabo tres pasos básicos utilizando todos los recursos, los cuales se encuentren relacionados con las actividades financieras de la empresa.

Tomando los postulados de Pérez (2013), Elizondo (2013), Ramírez Padilla (2013), Montaña (2014) y Solorzano (2018), quienes coinciden que la gestión contable, representa una serie de actividades a través de las cuales la organización ha de cumplir de manera que el mismo este en capacidad de obtener la información financiera actualizada de la organización, demostrando en el enfoque particular de cada uno, los datos ilustrados del desempeño contable son un factor clave.

En este sentido, para el desarrollo de este trabajo, se confronta lo postulado por Elizondo (2013), quien logra un enfoque detallado de los pasos que competen a dicha gestión en comparación de los demás autores. Como se puede inferir, esta gestión contable le permite a las organizaciones empresariales, dar accionamiento a una serie de elementos que garanticen la disposición de la información clave requerida en materia financiera dentro de su ejercicio comercial.

Etapas de la gestión contable

Es importante destacar, de acuerdo a Esteban (2015), que la gestión contable se desarrolla principalmente para cubrir las limitaciones de la información financiera ante determinados aspectos clave, imprescindibles para la toma de decisiones. Es por ello que a la hora de tomar cierto tipo de

decisiones en todo tipo de organización empresarial, la contabilidad financiera no proporciona la información suficiente y necesaria, adicionalmente, en muchos casos la información tomada no es la más adecuada, al tener la necesidad de ajustarse en su elaboración, a los principios contables generalmente aceptados.

Como fue planteado por Elizondo (2013), a la gestión contable la conforman una serie de fases en las cuales resaltan: la sistematización, la valuación, el procesamiento, la evaluación, e información, por lo cual este autor fue quien permitió la precisión requerida para este trabajo.

Para Ventura (2014), la gestión contable es llevada a cabo en tres etapas, siendo la primera de ellas el registro de la actividad financiera en la empresa, en este caso la gestión contable lleva un registro de toda actividad comercial efectuada en un día común en la organización. Por lo general, en una empresa se realizan diversos tipos de transacciones siendo expresadas en términos monetarios y los mismos deben ser registrados en los correspondientes libros contables, asimismo, es importante conocer, no todas las actividades comerciales que se lleven a cabo, se miden y describen de una manera objetiva en términos monetarios.

La segunda etapa de la gestión contable es la clasificación de la información, se trata de un registro completo acerca de las actividades comerciales; implica habitualmente una gran cantidad de datos, ya que de esta manera resulta muy útil para aquellas personas encargadas de tomar las decisiones, por ello la información debe ser clasificada en diferentes categorías, debiendo agrupar por separado aquellas transacciones receptoras de dinero y aquellas que lo emiten.

La última etapa de la gestión contable es el resumen en la información, en este caso se afirma: para que la información contable sea empleada por aquellas personas encargadas de tomar las decisiones comerciales en una empresa, la misma deberá ser resumida.

Como se puede evidenciar, en función a los criterios emitidos por los autores Elizondo (2013) y Ventura (2014), las etapas de la gestión contable constituyen toda una arquitectura de operaciones que permiten la transformación en la información hasta consolidarla

en precisos reportes de la realidad empresarial. Al comparar la postura de cada uno de ellos Elizondo es quien la reseña con más profundidad.

A continuación se analizan cada una de las fases reseñadas por Elizondo (2013).

•Sistematización

El autor referenciado anteriormente, la define como aquella que establece el sistema de información financiera en una entidad económica, considerada como la fase inicial del proceso de gestión contable, en virtud de lo cual los elementos de la contabilidad se organizan, para alcanzar su objetivo, de ahí, la sistematización implica el establecimiento de un sistema de información financiera, para lo cual es necesario seleccionarlo, diseñarlo e instalarlo. Las etapas que integran la fase de sistematización del proceso contable son: selección, diseño e instalación.

Para el citado autor, la selección de un sistema de información financiera consiste en elegir los procedimientos, métodos que, de acuerdo con las circunstancias, resulten más adecuados para la entidad correspondiente. Para seleccionar con acierto el sistema de información es necesario conocer la naturaleza sus características de la entidad económica y elegir el procedimiento de procesamiento de datos que se adecuen a dichas características.

De igual manera, plantea que para la selección del sistema de información financiero es necesario conocer los siguientes aspectos de la empresa:

- Actividad o giro de la entidad: se determina por la clase mercancía que vende o por el servicio que presta.
 - Marco legal: régimen bajo el que se encuentra constituida la entidad, ya sea como persona física o como persona moral.
 - Políticas de operación: forma en que la empresa realiza sus transacciones financieras.
 - Tamaño de la entidad: es decir, si la empresa se considera micro, pequeña, mediana o grande.
- Además el citado autor, considera que para establecer el procedimiento de datos, debe elegirse

entre los siguientes:

- Procedimiento manual: es el procedimiento de las transacciones que se efectúan manualmente en libros de contabilidad, la captación de los datos que dan origen a la información financiera, se realiza mediante la escritura sobre documentos, utilizando lápiz o pluma.

- Procedimiento mecánico: es el procedimiento de las operaciones que se efectúan por medio de máquinas de contabilidad, incluyendo el uso de máquinas auxiliares como sumadoras, calculadoras, entre otras. Aunque es posible la captación de datos se efectuó en algunos casos siguiendo el procedimiento manual, mucho de los datos se captan también mediante máquinas específicas, como las facturadoras que formulan las facturas o comprobantes de venta.

- Procedimiento Electrónico: es el procedimiento de las operaciones que se lleva a cabo por medio de computadoras con un software especializado.

En cuanto al diseño plantea que la información financiera es la comunicación de sucesos relacionados con la obtención y aplicación de recursos materiales, expresados en unidades monetarias. Para que la información financiera cumpla fielmente su cometido, debe reunir las características cualitativas de los estados financieros. El diseño del sistema financiero incluye el catálogo de cuenta, los documentos fuente, los diagramas de flujo, la guía de procesamiento y los informes. En este sentido, el catálogo de cuentas: es una lista o numeración pormenorizada, clasificada de los conceptos integrantes del activo, pasivo, capital contable, ingresos y egresos de una entidad económica.

Así mismo el citado autor, considera que para el caso de los documentos fuente, estos son el instrumento físico de carácter administrativo que capta, comprueba, justifica y controla transacciones financieras efectuadas por la entidad económica aportando los datos necesarios para su procesamiento en la contabilidad. El diseño de los documentos fuente implica establecer su objetivo, justificar su implantación, determinar su costo y estudiar su operación.

En cuanto a la instalación refiere que la misma se efectúa una vez ha sido aprobado y se han

adquirido para su aplicación. La instalación implica la observación de los procedimientos y métodos establecidos, los cuales deben conectarse en un manual sobre sistematización contable.

Por su parte Cabrita (2015), argumenta que la sistematización en la gestión contable establece el sistema de información financiera en una entidad económica. En cuanto a Valencia (2015), considera es aquella en la cual se organizan los elementos que participan en la generación de información financiera en una empresa. A través de ella es posible el tratamiento de los datos, a partir de su captación hasta su presentación, en término de información concluida.

Según Zabala (2014), en esta etapa se desarrollan o seleccionan los sistemas de registro y control interno, adecuados para el tipo de entidad de que se trate, de acuerdo con las características económicas, particulares presentes en cada una de ellas. En efecto, sistematización es la acción de sistematizar, es decir, reducir a sistema los elementos de un conjunto. Los elementos de un conjunto se reducen a un sistema o se sistematizan, cuando a través de procedimientos y métodos específicos establecen un modo particular de combinación para alcanzar un objetivo.

Como se puede visualizar, considerando lo planteado por los autores Elizondo (2013), Cabrita (2015), Valencia (2015), Zabala (2014), en la sistematización se genera la conformación del sistema de información requerido para la gestión contable, lo cual permitirá un procesamiento efectivo de la misma. En esta oportunidad al contrastar lo reseñado por cada uno, se dispone de los criterios del autor Elizondo (2013), con base a las especificaciones que éste brinda para este aspecto. De igual forma, se infiere que para el caso de las empresas, es fundamental conformar dicho sistema como herramienta clave.

• **Valuación**

Seguidamente se presenta la fase de valuación, en este sentido Elizondo (2013), establece que es la fase cuyo transcurso se cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones adquiridos por una entidad económica cuando celebra

transacciones financieras, para el autor, consiste en la acción de asignar un valor a los recursos y a las obligaciones contraídas por las entidades económicas para lograr sus objetivos.

Como se puede apreciar, en esta fase se requiere cuantificar los elementos que intervienen en las transacciones financieras en términos de unidades monetarias, de acuerdo con reglas de cuantificación contenida en la teoría contable. Asimismo, una cuenta puede cuantificarse bajo diferentes bases, el instituto Mexicano de Contadores Publico establece en sus Normas de Información Financiera las reglas de valuación para cada una de las partidas que integran los estados financieros.

Por su parte, Cabrita (2015), argumenta la valuación es la cuantificación en unidades monetarias de los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica en la celebración de transacciones financieras. Mientras Valencia (2015), refiere que la misma consiste en cuantificar, en términos monetarios, las transacciones financieras efectuados por un organismo social. Es decir, se requiere medir los datos sobre transacciones financieras. En términos de unidades monetarias con base en las reglas en cuantificación contenidas en la teoría contable. En sí, dicha medición o cuantificación constituye una valuación.

A su vez Zabala (2014), plantea que en esta fase se otorga un valor monetario a las operaciones celebradas por las entidades, en vista que una misma operación puede cuantificarse de acuerdo con diferentes bases, la técnica contable ha desarrollado criterios de valuación definidos que garantizan la elaboración de estados financieros homogéneos.

Como se puede inferir, la valuación tiene como base a la moneda, la cual, por un principio económico vigente, constituye el instrumento de cambio que facilita el intercambio financiero entre las entidades. Expresado en otros términos, puede afirmarse, la valuación en contabilidad es la fase de su proceso que cuantifica en unidades monetarias las transacciones financieras que realiza una entidad económica.

De acuerdo a los criterios de Elizondo (2013), Cabrita (2015), Valencia (2015), Zabala (2014) y Nobles (2017), esta fase tiene como propósito establecer

un peso monetario en todas las transacciones que la empresa realiza y utilizan para alimentar el proceso contable. Para la conceptualización del término, se ha tomado el planteamiento de Elizondo (2013), debido a lo concreto es ilustrativo de su planteamiento. Para el investigador, la valuación permitirá en el caso de las empresas en lograr cuantificar las operaciones monetarias realizadas en un periodo determinado.

• **Procesamiento**

En este particular, Elizondo (2013), argumenta que en ella se elaboran los estados financieros resultantes de las transacciones celebradas por una entidad económica. Detalla el citado autor, que consiste en la elaboración de los estados financieros resultantes de las transacciones realizadas por una entidad. Una vez valuados los datos financieros, es necesario someterlos a un tratamiento por medio de instrumentos específicos con la finalidad de captarlos, clasificarlos, registrarlos, calcularlos, y sintetizarlos de manera accesibles para sus lectores. Para Cabrita (2015), el procesamiento elabora los estados financieros resultantes de las transacciones celebradas por la organización de manera tal, que exista información sistematizada la cual permita asentar las diversas operaciones que han sido realizadas en un proceso determinado. A juicio de Valencia (2015), consiste en registrar las operaciones o transacciones realizadas por la empresa, elaborando estados financieros. Aquí se necesita registrar los datos financieros en documentos y libros específicos con la finalidad de clasificarlos, sintetizarlos y presentarlos de manera accesible para los usuarios.

Para Zabala (2014), en esta fase se captura, clasifican, registran, calculan y extraen los datos que conforman cada una de las operaciones practicadas por las entidades y la contabilidad debe controlar para poder elaborar los estados financieros. En referencia los autores antes citados se observa el peso de esta fase dentro del proceso contable puesto que en este se elaboran los estados financieros los cuales son una fotografía numerada de cómo se encuentra la empresa.

En consecuencia, dicha elaboración incluye la

captación, clasificación, registro, cálculo, y síntesis de los datos. Los datos se captan por medio de los documentos fuente; clasifican a través de cuentas; registran en libros o tarjetas; calculan por medio de la mente, calculadoras, maquinas o calculadoras y sintetizan en estados financieros.

Como se puede inferir, y confrontando los criterios de Elizondo (2013), Cabrita (2015), Valencia (2015) y Zabala (2014), el procesamiento, permite la conformación de los estados financieros producto de las transacciones ejecutadas por la empresa. Es por ello, que para la conceptualización de este aspecto, se concuerda con lo postulado por Elizondo (2013). Así mismo, se infiere que el procesamiento en el caso de las empresas les permite plasmar los datos financieros en libros específicos destinados a clasificarlos, sintetizarlos, y presentarlos de manera accesible para sus usuarios.

• Evaluación

Para Elizondo (2013), en esta fase se califica el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica sobre su situación financiera, como consecuencia del análisis e interpretación de la información financiera, se emite una evaluación sobre el efecto que las operaciones consignadas en los estados financieros tuvieron en la entidad económica, con el fin de darla a conocer a los responsables de tomar decisiones sobre dicha entidad.

Por su parte, Cabrita (2015), establece que la evaluación califica el efecto de las transacciones celebradas por una entidad económica. Mientras Valencia (2015), señala que consiste en calificar la información consignada en estados financieros, respecto de transacciones efectuadas por la empresa, la información plasmada en los estados financieros debe realizarse e interpretarse para conocer realmente la situación financiera y los resultados de la empresa. Como resultado de tal análisis e interpretación, se emite una calificación sobre la información financiera con el objeto de darla a conocer a las personas responsables de tomar decisiones.

Según Zabala (2014), en esta etapa se califica los efectos que las operaciones realizadas por las

entidades han provocado en su situación financiera, previo estudio minucioso (análisis) y descripción e interpretación de la información financiera contenida en los estados respectivos.

En cuanto a lo citado por los autores referenciados, se evidencia en esta fase es crítica y complementaria con la anterior, puesto que nace de los estados financieros emitidos, dando una interpretación cualitativa de los resultados plasmados en estos informes para poder dar a entender que tan bien o mal está el negocio.

De allí, que la información por sí misma no es suficiente, la misma debe de compararse con normas predeterminadas para conocer las desviaciones sufridas respecto de ellas, el resultado de esa comparación, debe ser calificado mediante el análisis y la interpretación financiera, y fenómenos evaluables que son parte de la gestión contable de la empresa.

Como se puede determinar, al contrastar los postulados de los autores Elizondo (2013), Cabrita (2015), Valencia (2015), Zabala (2014) y Guajardo (2014), estos coinciden en el hecho que la evaluación como etapa característica del proceso contable, determina en concreto cual ha sido el resultante de la gestión en un periodo o proceso específico. Igualmente se fija posición con Elizondo (2013), quien argumenta, en esta fase se califica el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica sobre su situación financiera. En tal sentido, la evaluación permitirá para el caso de las empresas, poder estar en capacidad de evaluar el proceso que se ha logrado ejecutar en un determinado espacio.

• Información

Según Elizondo (2013), la última fase del proceso contable, necesaria para comunicar la información financiera obtenida por la contabilidad, surge como consecuencia de la terminación de un ejercicio contable, se debe prepara un informe sobre la realidad financiera que vive la entidad económica, el cual deberá incluir todos los elementos necesarios para tomar las decisiones de forma correcta y oportuna.

De acuerdo con Cabrita (2015), para que la

información contable sea empleada por aquellas personas encargadas de tomar las decisiones gerenciales en una empresa, la misma debe ser resumida, para ilustrar un ejemplo; una redacción completa sobre todas las transacciones comerciales de una empresa sería demasiado extensa para cualquier persona que tuviera el trabajo de leerla. Los empleados responsables de comprar la mercancía, tienden a utilizar la información de las cuentas que se encuentran resumidas por productos, los gerentes de almacén, por su parte, suelen utilizar esta información resumida por departamento.

Por otra parte, Valencia (2015), asegura que consiste en comunicar, por medio de un informe debidamente estructurado, los resultados obtenidos en la fase de evaluación de la situación financiera del organismo, incluyendo recomendaciones de acción, permitiendo de esta manera generar un soporte fiable y objetivo del trabajo. Para Zabala (2014), una vez registrada las operaciones y evaluados sus efectos contables en las entidades, es preciso notificar la información financiera obtenida a sus directivos o propietarios, con la finalidad de que estos evalúen si la marcha de ellas satisface a lo originalmente planeado, de esta manera, poder tomar decisiones.

Citando los conceptos de acuerdo a los criterios de los autores Elizondo (2013), Cabrita (2015), Valencia (2015), y Zabala (2014), esta última pero no menos importante fase es la encargada de transmitir a todos los niveles gerenciales cual es el estatus del negocio, es decir, si este se encuentra bien o mal encaminado, esta información debe ser presentada de manera oportuna para que la directiva invierta en el momento oportuno o aplique correctivos adecuados para optimizar el desempeño de la organización.

Se infiere, entonces, que estas etapas descritas representan los medios utilizados para la creación de la información con la cual guiará la gestión contable. No obstante, al confrontar la postura de cada autor citado, se establece que este proceso está relacionado con algo más que la creación de información, puesto involucra considerablemente a la comunicación entre quienes estén interesados, como también la interpretación de la misma, para poder servir como respaldo en la toma de decisiones,

una gestión contable debe siempre proporcionar la información precisa a los gerentes encargados de la compañía como también a varios usuarios externos que muestren interés en las actividades financieras ejecutadas por la empresa.

Toma de decisiones

Una de las principales responsabilidades de mayor importancia para el gerente de una organización empresarial, es la toma de decisiones. Según Certo (2013, pág. 150), "una decisión es la escogencia de una alternativa entre varias opciones. El proceso de toma de decisiones comprende los pasos que cada quien toma en las decisiones para llegar a esa escogencia".

Para Espinoza (2016, pág. 7), "son actitudes que permiten examinar alternativas, elegir entre ellas, así como usar diversas herramientas y técnicas para tomar las mismas. El proceso de decisión comienza con un conflicto entre alternativas, este conflicto permanece hasta que una de las alternativas recibe mayor peso y en consecuencia, es escogida en el momento de la decisión, de allí que decir para Espinoza, es optar por una o más alternativas.

Según Robbins y De Cenzo (2012), es un proceso que comienza por identificar un problema, elegir una alternativa, la cual pueda resolver el problema y termina por evaluar la eficacia de la decisión, la calidad de estas decisiones tiene mucho que ver al determinar el éxito o fracaso de una organización.

De la misma manera, Herrera (2013), explica que la toma de decisiones es la selección de un curso de acción entre varias opciones, un aspecto fundamental en la toma de decisiones es la percepción de la situación por parte del individuo o grupo de personas implicadas, ya que puede ser percibida por una persona como un problema y por otra como una situación normal o hasta favorable.

En consecuencia, al cotejar la planteado por los autores Cerpo (2013), Espinoza (2016), Herrera (2013) y Robbins y De Cenzo (2012), se establece coincidencia en que la toma de decisiones, es un proceso de escogencia de una entre varias alternativas, con la finalidad de darle solución a un problema en específico, el cual se encuentra inmerso en un conflicto, dicho proceso contribuye

de manera significativa tanto con el éxito de la empresa como con su fracaso.

Tipos de decisiones

La toma de decisiones tiene un conjunto de bases que facilitan y permiten llegar a ella. Según Chiavenato (2015), presenta entre los tipos de decisiones las programadas y las no programadas. Estas presentan una serie de condiciones específicas para ser tomadas. De la misma manera, Koontz y Weihrich (2013), expresan que pueden distinguirse dos tipos de decisiones según los niveles de organización, la naturaleza de los problemas, programadas y no programadas.

Para Robbins y De Cenzo (2012), el tipo de toma de decisiones viene diferenciado entre las decisiones programadas o de rutina y las no programadas. La primera representa el camino más eficiente para manejar problemas bien estructurados, no obstante, cuando los problemas no están bien estructurados los gerentes deben recurrir a la toma de decisiones no programadas para encontrar soluciones únicas.

De allí, que al confrontar los autores citados, se evidencia que tanto Chiavenato (2015), Koontz y Weihrich (2013) y Robbins, como De Cenzo (2012), concuerdan que entre los tipos de decisiones, existen solamente dos las programadas y las no programadas.

• Decisiones programadas.

Robbins y De Cenzo (2012), las define como decisiones repetitivas que pueden manejarse mediante un planteamiento de rutina, las decisiones se programan en el grado que son repetitivas o de rutina y en el grado que ha funcionado un planteamiento definitivo para manejarlas, estas son sumamente sencillas y tiende a apoyarse en soluciones anteriores.

De igual manera, Mosley (2015), considera también en relación a esto que las decisiones programadas son las de rutina y repetitivas ya que tales decisiones tienden a ser similares y deben tomarse con frecuencia, los gerentes establecen una forma sistemática de manejarlas.

Para Daft (2017), las decisiones programadas son

repetidas y están bien definidas, en ellas se cuenta para resolver el problema, están bien estructuradas debido a que por lo general, los criterios para ejercerla son claros, se cuenta con información acerca del desempeño de la misma, los caminos a seguir se especifican fácilmente y hay una certidumbre relativa de que la alternativa elegida será exitosa. Este tipo de decisiones son utilizadas por las empresas de forma rutinaria, repetitivas, tomando en cuenta las soluciones anteriores, es decir, son manejadas de la misma manera.

En este sentido los autores Robbins y De Cenzo (2012), Mosley (2015) y Daft (2017), concuerdan que las decisiones programadas, son aquellas repetitivas, que se encuentran programadas en los manuales de la organización, siendo constante en su aplicación y acción y en bien conocido por todos los gerentes su resultado.

• Decisiones no programadas

Robbins y De Cenzo (2012), definen las decisiones no programadas como decisiones únicas que requieren soluciones elaboradas a propósito, estas son únicas y no recurrentes, cuando la gerencia enfrente un problema mal estructurado o uno nuevo, no hay una solución común, se necesita una respuesta formulada a la medida del usuario.

Para Mosley (2015), las decisiones no programadas son las que ocurren de manera infrecuente, debida que intervienen variables distintas y precisan una respuesta separada y diferente cada vez, es difícil establecer una forma sistemática de manejar estas decisiones.

Asimismo, Daft (2017), reseña, que las decisiones no programadas son nuevas y están definidas de manera deficiente, no existe ningún procedimiento para resolver el problema, este tipo de decisiones se utiliza cuando una organización empresarial no se ha percatado con anterioridad del problema y quizás no sepa responder ante él, por lo general, se pueden desarrollar pocas alternativas para una decisión no programada, de manera que se produce una solución a la medida de las necesidades que plantea el problema.

Como se puede inferir, al comparar lo citado por los autores Robbins y De Cenzo (2012), Mosley

(2015) y Daft (2017), concuerdan cuando plantean que las decisiones no programadas son aquellas inexistentes en los manuales de la organización, son generadas por problemas o circunstancias nuevas para la entidad, siendo en muchos de los casos improvisadas, en ellas se tiene como peso los conocimientos empíricos de los gerentes, y desconociendo el resultado de las mismas.

Proceso de toma de decisiones

En este sentido, varias han sido las fases identificadas por diferentes escritores para describir el proceso de toma de decisiones, en este punto se desarrolla un modelo de toma de decisiones para uso gerencial que considera el aporte de varios autores.

La toma de decisiones se comprende como un proceso donde hay que definir, analizar, juzgar, correr riesgos y conducir la acción de parte de la gerencia de toda organización empresarial. Ahora bien, para Falcón (2014), en el proceso de toma de decisiones se pueden identificar seis etapas, las cuales son: identificación y diagnóstico, generación de alternativas, selección de la mejor alternativa, implementar la decisión y evaluar los resultados.

Según Altschul (2013), el proceso de toma de decisiones consiste en la facultad de escoger la mejor y más conveniente alternativa de un conjunto posible. Para el autor, la toma de decisiones responde a una concepción de procesos que integra de manera consiente el esfuerzo de las personas comprometidas con la decisión, para organizar las metas y calibrar los logros.

En este mismo orden de ideas, para Robbins y De Cenzo (2012), el proceso de toma de decisiones lo reseña como un conjunto de pasos que comienzan por identificar un problema, elegir una alternativa la cual pueda resolver el problema y termina por evaluar la eficacia de la solución, la calidad de estas decisiones tiene mucho que ver al determinar el éxito o fracaso de una organización.

En consecuencia, una vez confrontado lo reseñado por los autores se puede establecer que en el proceso de la toma de decisiones se identifican seis etapas de las cuales son: identificar el problema, generación, evaluación y selección de alternativas e implementación y evaluación de decisiones,

todo esto para que la gerencia de la organización pueda analizar, juzgar y prevenir riesgos de acciones tomadas por la misma.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Como se puede inferir, una vez examinados los fundamentos teóricos sobre la gestión contable, etapas de la gestión contable, toma de decisiones, tipos y proceso. Fue realizada la lectura e interpretación de los textos seleccionados para formular un análisis y generar unas conclusiones del contenido.

Se procede a la discusión de los resultados obtenidos, donde resalta lo postulado por Pérez y Caso (2013), quien reseña de manera congruente que la gestión contable es necesaria para dar seguimiento a todas las transacciones llevadas a cabo por una empresa, en consecuencia, le permite determinar los resultados financieros producidos en un periodo determinado.

En este sentido, se puede determinar que la gestión contable, es indispensable para el manejo de las organizaciones empresariales, estableciendo la realidad financiera de la entidad y estableciéndose como base fundamental para la toma de decisiones gerenciales.

Por su parte, referente a las etapas de la gestión contable, se puede establecer que las mismas son fundamentales y necesarias en toda organización empresarial, ya que es el proceso base o inicial de apoyo gerencial para la toma de decisiones, del resultado de dicho sistema podrán determinarse diversas alternativas, contribuyendo con la gerencia para la aceptación de una de ellas. Exponiendo así la congruencia de lo aportado por Elizondo (2013), quien reseña que la gestión contable la conforman una serie de fases en las cuales resaltan: la sistematización, la valuación, el procesamiento, la evaluación, e información, por lo cual este autor fue quien permitió la precisión requerida para este trabajo.

Concerniente a la toma de decisiones, resalta lo planteado por Espinoza (2016, pág. 7), "son actitudes que permiten examinar alternativas, elegir entre ellas, así como usar diversas herramientas y técnicas para tomar las mismas. El proceso de decisión

comienza con un conflicto entre alternativas, este conflicto permanece hasta que una de las alternativas recibe mayor peso y en consecuencia, es escogida en el momento de la decisión.

Sin lugar a dudas, la toma de decisiones está presente en cada momento de la vida, a nivel empresarial prácticamente una de las razones de ser de los gerentes está en tomar decisiones, como lo plantea de manera congruente Espinoza, son habilidades que les permite escoger una alternativa de varias, con el fin de establecer una pausa o resolver un problema, en muchos casos generados por conflictos.

Al respecto, los tipos de toma de decisiones, según Chiavenato (2015), Koontz y Wehrich (2013) y Robbins y De Cenzo (2012), coincidieron de manera adecuada que solo hay dos: decisiones programadas y decisiones no programadas. Donde la primera, es la de rutina y se repite con mucha frecuencia, los gerentes están acostumbrados a establecerla en diversos conflictos ya conocidos por la organización empresarial. La no programada, sería la que a muchos gerentes les cuesta tomar, no aparece en los manuales de las entidades, ni existe un antecedente al respecto, y no se conoce el resultado de la misma.

En relación, con el proceso de las toma de decisiones, se establece que el mismo es fundamental y debe aplicarse en cualquier organización empresarial, dicho proceso diseccionará a los gerentes a formarse y adquirir conocimiento que los alienten en la toma de decisiones, con la finalidad que sean más asertivos, eficaces y eficientes, al momento de afrontar las decisiones no programadas. Exponiendo la correspondencia de los planteamientos realizados por Robbins y De Cenzo (2012), quienes reseñan al proceso de toma de decisiones como un conjunto de pasos que comienzan por identificar un problema, elegir una alternativa la cual pueda resolver el problema y termina por evaluar la eficacia de la solución, la calidad de estas decisiones tiene mucho que ver al determinar el éxito o fracaso de una organización.

Como resultado, se plantea la siguiente propuesta concerniente a la gestión contable como base fundamental para las decisiones gerenciales, con el fin de que la misma sea más efectiva y eficaz

contribuyendo así con el mejoramiento de su relación. Todas las etapas del proceso contable por donde la información recabada tiene que pasar, deben ser llevadas y manejadas con mucha objetividad, sin sesgo alguno, por un personal cuyo compromiso este más inclinado hacia la veracidad de los resultados, no al maquillaje de los mismos. Una vez alcanzado esto, se podrá trabajar en una decisión asertiva, alineada a la realidad de la entidad.

CONCLUSIONES

Una vez presentados y discutidos los resultados, es fundamental generar las conclusiones del estudio con base al comportamiento de la gestión contable, sus objetivos, características e importancia, así como, la toma de decisiones, tipos y proceso.

Sin lugar a dudas la gestión contable, es la base sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales, y por tanto las decisiones financieras. No existe actividad económica ajena al registro y afectación de las técnicas de la ciencia contable, es por ello, en el ámbito organizacional empresarial, los negocios no pueden manejarse sin el necesario el control que implica el registro contable de todas las operaciones que afectan a la unidad.

Asimismo, referente a las etapas de la gestión contable, las mismas son necesarias, hay que asumirlas, interpretarlas, analizarlas y ponerlas en práctica, son las que llevan a los gerentes a tomar decisiones efectivas, coherentes con los objetivos de la organización empresarial, minimizando el riesgo de malas políticas o lineamientos acerca de diferentes temas, siempre y cuando las mismas sea manejadas de manera objetiva.

En cuanto a la toma de decisiones, es recurrente que en las entidades económicas sean consideradas diversas decisiones concernientes a la organización y su entorno, las mismas deben ser tomadas, con un estudio previo, considerando el tema anterior sobre las etapas de la gestión contable, ya que de las mismas se arrojarán diversas alternativas, y el gerente debe escoger entre la mejor de ellas, iniciando a partir de ese momento un proceso de seguimiento a la ruta de la decisión, constatando que la misma se cumpla a cabalidad.

En relación, a los tipos de decisiones, programadas y

no programadas, hay que buscar la manera donde la segunda sea la menor utilizada por la organización empresarial, ya que las no programadas al no estar consideradas en los manuales de la entidad, no existe una metodología a seguir para el manejo de ellas, corriendo con el riesgo de equivocarse, siendo una mala medida, arrojándole a la entidad pérdidas importantes. Siendo este el caso una vez tomada las decisiones no programadas las misma deben ser reseñadas y sus resultados analizados para futuros escenarios posibles.

Con respecto, al proceso de toma de decisiones, es fundamental, ponerlo en práctica, activarlo en todas las organizaciones empresariales, el mismo, conlleva a los gerentes poseer la facultad de escoger la mejor y más conveniente alternativa de un conjunto posible, identificar un problema, elegir una alternativa que pueda resolver el problema y termina por evaluar la eficacia de la solución, la calidad de estas decisiones tiene mucho que ver al determinar el éxito o fracaso de una organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Altschul, C. (2013). Dinámica de la Negociación Estratégica. Cuarta Edición. Editorial Granica. Buenos Aires. Argentina.

Alturo Fonseca, C; Dussan, C (2016). Contabilidad de gestión en la pequeña empresa manufacturera como herramienta estratégica para la competitividad: Un estudio desde El Espinal Colombia. Serie documentos de trabajo. Avances de investigación No. 4. Ediciones Universidad Cooperativa de Colombia. Bogotá.

Barnette, H; Funes, Y (2014). Contabilidad con enfoque integral. Editorial Mc Graw Hill. México.

Bernal, C (2016). Metodología de la investigación. Editorial Pearson Educación. México.

Bravo, M (2015). Contabilidad general. Octava edición. Editorial Nuevo Día. Ecuador.

Cabrita, Y. (2015). Gestión y Proceso Contable de los Fondos en Anticipo en Universidades en Venezuela.

Universidad Experimental "Simón Rodríguez". Caracas Venezuela.

Cano Morales, A (2013). Contabilidad general y presupuestaria aplicada a las ciencias sociales. Ediciones U. Bogotá. Colombia.

Catagora, F. (2013). Contabilidad I base para las decisiones gerenciales. REDContable Publicaciones. Caracas Venezuela.

Certo, S. (2013). Administración Moderna. Octava Edición. Prentice Hall. Colombia.

Chavenato, I. (2015). La Administración de los Nuevos Tiempos. Cuarta Edición. Mc Graw-Hi. Bogotá Colombia.

Daft, R. (2017). Administración, Cengagelearning Editores. México.

Elizondo, A. (2013). Proceso Contable 4. Internacional Thompson. México.

Espinoza, J. (2016). Toma de Decisiones. Dinámicas de Aprendizaje, autoconocimiento y comprensión. Trillas Caracas Venezuela.

Esteban, J. (2015). Contabilidad Básica. Resumen del ciclo contable. Editorial Limusa Noriega Ediciones. Buenos Aires. Argentina.

Falcón, J. (2014). Gerencia y Toma de Decisiones. Editorial CES. C. A. Bogotá Colombia.

Fierro, T. (2013). Que es la previsión en contabilidad. Editorial Thompson. México.

Guajardo, G (2014). Contabilidad Financiera. Editorial Mc Graw Hill. México.

Herrera, S. (2013). Administración un enfoque basado en competencias. Novena Edición. Thomson Editores. Bogotá Colombia.

Koontz, W. (2013). Elementos de Administración. Enfoque Internacional. Novena Edición. Mc Graw-

Hill/ Interamericana.

Montaño, J. (2014). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. Editorial Pirámide. Madrid. España.

Mosley, M. (2015). *Supervisión. La Práctica del Empowerment desarrollo de equipo de trabajo y su motivación*. México.

Nobles, T (2017). *Contabilidad de Horngren*. Editorial Pearson Educación. México.

Pelekais, C; El Kadi, O; Seijo, C; Neuman, N (2015). *El ABC de la Investigación. Guía Didáctica*. Ediciones Astrodata S.A. Maracaibo. Venezuela.

Pérez, L., y Caso, M. (2013). *Auditoria de Estados Financieros. Teoría y práctica*. Mc Graw Hill. México.

Ramírez Padilla, D (2013). *Contabilidad administrativa. Un enfoque administrativo para competir*. Mc Graw Hill. México.

Robbins, S; De Cenzo, D. (2012). *Fundamentos de la Administración. Quinta Edición*. Pearson Educación. México.

Solorzano, Z (2018). *Implementación del sistema de costos por orden de producción para la microempresa Los Cerezos*. Repository. Uniminuto. edu

Valencia, A. (2015). *Proceso Contable 4. Internacional* Thompson. México.

Ventura, O. (2014). *Gestión contable*. Ediciones Paraninfo S. A. España.

Warren, C (2017). *Contabilidad financiera avanzada*. Editorial Cengage Learning. México

Zabala, E. (2014). *Introducción a la Contaduría*. Internacional trompasen. México.