

Optimización de la gestión financiera mediante el análisis de la contabilidad administrativa

Optimization of financial management through the analysis of managerial accounting

¹Glennys Peña

¹Universidad Abierta para Adultos (UAPA); Email: Glennys2910@gmail.com



Optimización de la gestión financiera mediante el análisis de la contabilidad administrativa de glennys peña tiene licencia cc by-nc-sa 4.0. Para ver una copia de esta licencia, visite <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

Recibido: 26/01/2024; **Aprobado:** 10/9/2024

Resumen

En el entorno empresarial actual, la gestión financiera eficiente es crucial para el éxito y sostenibilidad de las organizaciones. TG COMPUTER, S.R.L., con más de 27 años en el mercado, enfrentó desafíos significativos en 2022 y 2023, especialmente en la gestión de sus cuentas por cobrar. Este estudio evalúa la eficacia de la contabilidad administrativa como método de control financiero durante este periodo, identificando oportuni-

Abstract

Abstract In today's business environment, efficient financial management is crucial for the success and sustainability of organizations. TG COMPUTER, S.R.L., with over 27 years in the market, faced significant challenges in 2022 and 2023, particularly in managing its accounts receivable. This study evaluates the effectiveness of administrative accounting as a financial control method during this period, identifying opportunities for im-

des de mejora y optimizando la toma de decisiones estratégicas. Se adoptó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental de corte transversal, recolectando datos mediante encuestas estructuradas a los 12 empleados de la empresa. Los resultados indican que, aunque la contabilidad administrativa está moderadamente integrada, existen áreas de mejora en la precisión y utilidad de la información contable. Los desafíos incluyen la claridad en la asignación de responsabilidades y la necesidad de capacitación del personal. Se encontró una correlación positiva entre el uso efectivo de la contabilidad administrativa y la optimización de los recursos financieros. Para mejorar la gestión financiera, se recomienda aumentar la frecuencia de revisiones contables, mejorar la capacitación del personal, adoptar tecnologías avanzadas, fomentar la transparencia de la información contable y comparar prácticas internas con las mejores del sector. Implementar estas recomendaciones puede fortalecer la contabilidad administrativa en TG COMPUTER, S.R.L., facilitando una gestión financiera más eficiente y estratégica.

Palabras Clave: Gestión financiera, contabilidad administrativa, toma de decisiones estratégicas

provement and optimizing strategic decision-making. A quantitative approach with a non-experimental cross-sectional design was adopted, collecting data through structured surveys with the 12 employees of the company. The results indicate that, although administrative accounting is moderately integrated, there are areas for improvement in the accuracy and usefulness of accounting information. Challenges include clarity in the allocation of responsibilities and the need for staff training. A positive correlation was found between the effective use of administrative accounting and the optimization of financial resources. To improve financial management, it is recommended to increase the frequency of accounting reviews, enhance staff training, adopt advanced technologies, promote transparency of accounting information, and compare internal practices with industry best practices. Implementing these recommendations can strengthen administrative accounting at TG COMPUTER, S.R.L., facilitating more efficient and strategic financial management.

Keywords: Financial Management, Administrative Accounting, Strategic Decision-Making

INTRODUCCIÓN

La gestión eficiente de recursos financieros es crucial para el éxito y la sostenibilidad de cualquier entidad, ya sea en el ámbito empresarial, gubernamental o no lucrativo. En este contexto, el presente trabajo de investigación se adentra en el análisis de la optimización de la gestión financiera, centrándose en un caso de estudio específico durante el periodo 2022-2023: la empresa TG COMPUTER, S.R.L. El problema central abordado se relaciona con la necesidad de mejorar y maximizar el rendimiento financiero de la empresa, considerando los desafíos y oportunidades que se presentan en un entorno económico dinámico.

El objetivo principal de esta investigación es evaluar cómo la aplicación del análisis de la contabilidad administrativa puede contribuir a la optimización de la gestión financiera en la mencionada empresa. Se busca identificar áreas de mejora, reducción de costos y maximización de beneficios a través de un enfoque integral que abarque tanto la teoría financiera como su aplicación práctica en situaciones empresariales reales. Este objetivo se alinea con la importancia estratégica de una gestión financiera efectiva en la toma de decisiones empresariales y la mejora continua de la salud financiera de la organización.

La investigación también incorporará estudios de casos y revisiones bibliográficas para contextualizar los resultados obtenidos en la empresa TG COMPUTER,

S.R.L. Este enfoque permitirá una evaluación más completa de las prácticas de gestión financiera en el contexto empresarial contemporáneo y proporcionará un fundamento conceptual sólido para las recomendaciones y conclusiones que se derivarán del estudio de caso. En el contexto de la optimización de la gestión financiera, la contabilidad administrativa juega un papel crucial en la toma de decisiones estratégicas dentro de las organizaciones. Este estudio se enfoca en analizar y mejorar la gestión financiera de TG Computer, S.R.L durante el periodo 2022-2023, mediante la aplicación de las teorías y herramientas de gestión financiera y contabilidad.

REVISIÓN DE LA LITERATURA

Contabilidad administrativa. Definición y propósito

La contabilidad administrativa es una rama de la contabilidad que se centra en el uso de la información contable para apoyar la toma de decisiones gerenciales. Se diferencia de la contabilidad financiera, que se centra en la preparación de informes financieros para los usuarios externos, como los inversores y los acreedores (Herrera et al., 2023).

La contabilidad administrativa tiene como propósito proporcionar información útil a los gerentes para que puedan tomar decisiones informadas sobre las operaciones de la empresa. Esta informa-

ción puede utilizarse para una variedad de propósitos, como la planificación, el control, la toma de decisiones y la evaluación del desempeño (Ríos Pérez et al., 2021).

Funciones en la Gestión Empresarial

La contabilidad administrativa desempeña una serie de funciones importantes en la gestión empresarial (González et al., 2019). Estas funciones incluyen:

Planificación: La contabilidad administrativa proporciona información a los gerentes para que puedan planificar las operaciones de la empresa. Esta información puede utilizarse para establecer objetivos, desarrollar presupuestos y asignar recursos (Czubarski et al., 2020).

Control: La contabilidad administrativa proporciona información a los gerentes para que puedan controlar las operaciones de la empresa. Esta información puede utilizarse para evaluar el desempeño, identificar problemas y tomar medidas correctivas (Ríos Pérez et al., 2021).

Toma de decisiones: La contabilidad administrativa proporciona información a los gerentes para que puedan tomar decisiones informadas sobre las operaciones de la empresa. Esta información puede utilizarse para elegir entre alternativas, evaluar riesgos y oportunidades.

Evaluación del desempeño: La contabilidad administrativa proporciona información a los gerentes para que puedan

evaluar el desempeño de la empresa. Esta información puede utilizarse para comparar el desempeño actual con el desempeño anterior, con los objetivos y con otras empresas (Ríos Pérez et al., 2021).

Modelo COSO para evaluación de información contable

El Modelo COSO para evaluación de información contable es un marco de referencia que proporciona un conjunto de principios para evaluar la calidad y confiabilidad de la información contable. El modelo fue desarrollado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), una organización internacional de profesionales de la contabilidad y la auditoría (Herrera et al., 2023).

Los cinco principios del modelo COSO son de acuerdo con Flores Ayala, 2014

- **Integridad:** La información contable debe ser íntegra y completa.
- **Objetividad:** La información contable debe ser objetiva y libre de sesgo.
- **Confiabilidad:** La información contable debe ser confiable y consistente.
- **Relación con los estados financieros:** La información contable debe estar relacionada con los estados financieros.
- **Enfoque de sistema:** La información contable debe ser evaluada desde un enfoque de sistema.

Aplicación en evaluación de calidad y confiabilidad

El modelo COSO puede utilizarse para evaluar la calidad y confiabilidad de la información contable de una empresa. Para ello, es necesario identificar los riesgos que pueden afectar a la calidad y confiabilidad de la información contable, y evaluar cómo la empresa ha implementado controles para mitigar estos riesgos (Mendoza et al., 2021).

La evaluación de la calidad y confiabilidad de la información contable puede realizarse mediante una serie de métodos, como:

- **Análisis de la documentación:** Examen de la documentación relacionada con los sistemas de contabilidad de la empresa, como políticas y procedimientos, registros y controles.
- **Entrevistas:** Entrevistas a los empleados que participan en la preparación y presentación de la información contable.
- **Observaciones:** Observación de las actividades relacionadas con la preparación y presentación de la información contable.

Teoría de las Limitaciones(TOC)

La Teoría de las Limitaciones (TOC) es un enfoque para la gestión de la producción y las operaciones que se centra en la identificación y eliminación de las restricciones que limitan el rendimiento de un sistema (Flores Ayala, 2014). La TOC fue desarrollada por Eli Goldratt en su libro “La Meta”.

Los fundamentos de la TOC son los siguientes: Todo sistema tiene una restricción. La mejora del rendimiento de un sistema se logra aumentando el flujo a través de la restricción. El flujo se mejora elevando la capacidad de la restricción o eliminando la restricción.

MÉTODOS

Se adoptó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental de corte transversal, recolectando datos mediante encuestas estructuradas a los 12 empleados de la empresa TG COMPUTER, S.R.L.

Se realizaron entrevistas y consultas con los responsables financieros y otros actores clave dentro de la empresa para obtener percepciones y contextos específicos que enriquecerán la comprensión de los hallazgos contables.

RESULTADOS

Tabla 1: Frecuencia de revisión de procedimientos

Frecuencia de revisión	Frecuencia	Porcentaje (%)
1: Nunca	0	0.00%
2: Raramente	1	8.33%
3: Ocasionalmente	4	33.33%
4: Regularmente	4	33.33%
5: Constantemente	3	25.00%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de TG COMPUTER, S.R.L

El 33.33% de los encuestados indican que los procedimientos de contabilidad administrativa se revisan y actualizan regularmente, mientras que el 25% afirma

que se hace constantemente. El 33.33% menciona que esto se realiza ocasionalmente, y solo el 8.33% dice que rara vez se revisan.

Tabla 2: Efectividad de los controles internos

Efectividad	Frecuencia	Porcentaje (%)
1: Muy baja efectividad	0	0.00%
2: Baja efectividad	1	8.33%
3: Efectividad moderada	3	25.00%
4: Alta efectividad	5	41.67%
5: Muy alta efectividad	3	25.00%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de TG COMPUTER, S.R.L

El 41.67 % de los encuestados califica la efectividad de los controles internos como alta, mientras que el 25% la con-

sidera moderada y el 16.67% muy alta. Menos del 10% percibe la efectividad como baja o muy baja.

Tabla 3: Herramientas o sistemas utilizados

Herramientas	Frecuencia	Porcentaje (%)
1:Herramientas obsoletas	0	0.00%
2: Herramientas básicas	2	16.67%
3: Herramientas adecuadas	4	33.33%
4: Herramientas avanzadas	3	25.00%
5: Herramientas de vanguardia	3	25.00%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de TG COMPUTER, S.R.L

El 33.33 % de los encuestados utiliza herramientas adecuadas y eficientes para la gestión de la contabilidad administrativa; el 25% utiliza herramientas avanza-

das y el mismo porcentaje, herramientas de vanguardia. El 16.67% emplea herramientas básicas pero funcionales.

Análisis de los resultados

Los resultados de la encuesta muestran que la mayoría de los empleados consideran que la contabilidad administrativa está bien integrada en los procesos financieros de TG COMPUTER, S.R.L. (33.33% de los encuestados) y que se revisan y actualizan regularmente los procedimientos (41.67%). Esto sugiere que la empresa tiene prácticas establecidas y que hay un esfuerzo continuo por mantener y mejorar estos procedimientos. Sin embargo, un porcentaje significativo aún percibe que las revisiones se realizan ocasionalmente (25%), lo que indica que hay espacio para mejorar la frecuencia y quizás la rigurosidad de estas revisiones. En cuanto a la efectividad de los controles internos, el 41.67% de los empleados

calificaron estos controles como moderadamente efectivos, mientras que el 33.33% los ven como altamente efectivos. Esto indica que, aunque los controles son considerados adecuados, hay margen para fortalecerlos y aumentar la percepción de su efectividad. En términos de las herramientas utilizadas, el 50% de los encuestados mencionaron que se utilizan herramientas adecuadas y eficientes, mientras que un 16.67% indica el uso de herramientas de vanguardia. Esto refuerza la necesidad de invertir en tecnología avanzada para mejorar la eficiencia y efectividad de la contabilidad administrativa. La percepción sobre la precisión de los reportes financieros generados es positiva, con un 50% de los encuestados que creen que los reportes tienen una alta precisión, y un 33.33% que los considera

de precisión moderada. Esto sugiere que la información proporcionada es, en su mayoría, confiable y útil para la toma de decisiones financieras.

En cuanto a la utilidad de la información contable para la planificación financiera, el 41.67% de los empleados la consideran bastante útil, mientras que un 33.33% la ve como moderadamente útil. Este resultado subraya la importancia de la contabilidad administrativa en la planificación tanto a corto como a largo plazo, aunque también señala la necesidad de mejorar su utilidad percibida.

Respecto a la transparencia de la información financiera, el 50% de los encuestados perciben una alta transparencia, lo cual es crucial para la confianza en los procesos contables y la toma de decisiones basadas en esta información.

Los principales desafíos identificados incluyen la percepción de obstáculos moderados (41.67%) y desafíos importantes (33.33%) en la implementación efectiva de la contabilidad administrativa. Estos desafíos pueden estar relacionados con la necesidad de mejoras en la capacitación del personal, como se refleja en que el 33.33% considera que se necesita una mejora importante en la capacitación.

Asimismo, el 41.67% de los encuestados creen que se requieren medidas útiles para mejorar la integración de la contabilidad administrativa con otras funciones dentro de la empresa. Este resultado destaca la importancia de una mejor

coordinación y comunicación entre los distintos departamentos para maximizar la efectividad de la contabilidad administrativa. En términos de tecnología, aunque un 41.67% menciona que se usa tecnología adecuada, un 33.33% sugiere que hay espacio para adoptar tecnologías de vanguardia para optimizar los procesos contables.

Por otro lado, los resultados muestran una percepción positiva sobre la correlación entre la contabilidad administrativa y la optimización de los recursos financieros. Un 33.33% de los encuestados observan una alta correlación y un 25% una muy alta correlación. Este hallazgo indica que la contabilidad administrativa desempeña un papel crucial en la eficiencia operativa y la optimización de los recursos financieros. En cuanto a la capacidad de la empresa para enfrentar fluctuaciones económicas, el 41.67% de los empleados creen que hay una relación significativa entre la contabilidad administrativa y esta capacidad, lo que subraya la importancia de una contabilidad robusta y adaptable. Además, la contribución de la contabilidad administrativa a la eficiencia operativa es notable, con un 41.67% de los encuestados afirmando que ha contribuido bastante y un 25% que ha contribuido moderadamente. Esto refuerza la idea de que una buena gestión contable puede mejorar significativamente el desempeño general de la empresa.

La aplicación práctica de la contabilidad administrativa en TG COMPUTER,

S.R.L. es percibida en general como efectiva, con una integración adecuada en los procesos financieros y una revisión regular de los procedimientos. La calidad y confiabilidad de la información generada son consideradas altas, aunque existen áreas donde se puede mejorar la precisión y la utilidad de la información contable.

Los desafíos principales incluyen la necesidad de una mejor capacitación del personal y la adopción de tecnologías más avanzadas. A pesar de estos obstáculos, la correlación entre la contabilidad administrativa y la optimización de los recursos financieros es clara, destacando su papel crucial en la eficiencia operativa y la capacidad de la empresa para enfrentar fluctuaciones económicas.

CONCLUSIONES

A continuación, se presentan las conclusiones por objetivos, como primer Analizar la aplicación práctica de la contabilidad administrativa en la empresa TG COMPUTER, S.R.L.

La contabilidad administrativa en TG COMPUTER, S.R.L. muestra una integración notablemente adecuada en los procesos financieros de la empresa. La mayoría de los empleados perciben que estos procesos se revisan y actualizan regularmente, lo cual es esencial para mantener la relevancia y precisión de la información financiera. Sin embargo, es evidente que hay espacio para mejorar la frecuencia y rigurosidad de estas revisio-

nes, dado que una porción significativa de los empleados menciona que las revisiones se realizan solo ocasionalmente. Esta situación sugiere una necesidad de incrementar la periodicidad y el detalle de las revisiones para asegurar una mayor efectividad. Kaplan y Atkinson (1998) sostienen que la contabilidad administrativa efectiva es crucial para la toma de decisiones estratégicas, y la integración adecuada de estos procesos confirma la importancia de mantener prácticas contables actualizadas y rigurosas.

La teoría de Kaplan y Atkinson resalta que una contabilidad administrativa bien integrada puede servir como una herramienta fundamental para la toma de decisiones estratégicas y operativas dentro de una organización. En el caso de TG COMPUTER, S.R.L., la implementación efectiva de estos procesos sugiere que la empresa está en el camino correcto, aunque la necesidad de mejoras en la frecuencia y detallado de las revisiones debe ser abordada para optimizar aún más su aplicación práctica.

La información generada por la contabilidad administrativa en TG COMPUTER, S.R.L. es percibida por la mayoría de los empleados como altamente confiable y de calidad. La precisión de los reportes financieros es vista positivamente, con una significativa proporción de encuestados que considera estos reportes como precisos y transparentes. Sin embargo, existe un área de mejora en la percepción de la utilidad de esta información para la planificación financiera, con

un porcentaje notable de empleados que la ven solo como moderadamente útil.

McLeod y Schell (2007) enfatizan que la calidad y confiabilidad de la información contable son cruciales para la toma de decisiones efectivas. La alta percepción de precisión y transparencia en TG COMPUTER, S.R.L. subraya la eficacia de sus prácticas contables actuales. No obstante, para maximizar la utilidad percibida de la información en la planificación financiera, la empresa podría beneficiarse de iniciativas adicionales que mejoren cómo se comunica y utiliza esta información dentro de la organización.

Los desafíos principales identificados en la implementación de la contabilidad administrativa en TG COMPUTER, S.R.L. incluyen la necesidad de una mejor capacitación del personal y la adopción de tecnologías más avanzadas. Estos obstáculos influyen en la efectividad de la contabilidad administrativa y, por ende, en la toma de decisiones financieras. Abordar estos desafíos es fundamental para mejorar la eficiencia y efectividad de los procesos contables en la empresa.

Anthony y Govindarajan (2007) argumentan que los desafíos en la implementación de la contabilidad administrativa pueden ser mitigados mediante una inversión continua en capacitación y tecnología. En TG

COMPUTER, S.R.L., la identificación de estas áreas críticas sugiere que, si bien la base de la contabilidad administrativa

es sólida, existe un claro camino hacia la mejora continua. Incrementar las oportunidades de formación y actualización tecnológica puede mejorar significativamente la capacidad de la empresa para utilizar la contabilidad administrativa como una herramienta efectiva en la toma de decisiones financieras.

Los resultados de la encuesta muestran una correlación positiva entre la utilización de la contabilidad administrativa y la optimización de los recursos financieros en TG COMPUTER.S.R.L. La mayoría de los empleados perciben que la contabilidad administrativa contribuye significativamente a la eficiencia operativa y a la capacidad de la empresa para enfrentar fluctuaciones económicas. Esto subraya la importancia de una contabilidad bien gestionada en la mejora del desempeño general de la empresa.

Kaplan y Norton (1996), en su teoría del Balanced Scorecard, sugieren que la contabilidad administrativa es una herramienta clave para la optimización de recursos y la mejora del desempeño operativo. En TG COMPUTER, S.R.L., la percepción positiva de la contribución de la contabilidad administrativa a la eficiencia operativa confirma esta teoría. La empresa se beneficia claramente de la aplicación de prácticas contables robustas, que no solo optimizan los recursos financieros, sino que también mejoran la capacidad de la empresa para adaptarse a las fluctuaciones económicas.

Los hallazgos indican que la contabilidad administrativa en TG COMPUTER, S.R.L. es percibida como un método eficaz de control financiero. La integración en los procesos financieros, la alta calidad y confiabilidad de la información generada, y la positiva correlación con la optimización de recursos financieros subrayan su importancia. No obstante, la investigación también revela áreas claras de mejora.

La necesidad de una mayor frecuencia y detalle en las revisiones de los procedimientos contables, la mejora de la capacitación del personal y la adopción de tecnologías avanzadas son desafíos que, si se abordan adecuadamente, pueden fortalecer aún más la efectividad de la contabilidad administrativa en la empresa. Abordar estos desafíos no solo mejorará la eficiencia operativa y la optimización de recursos, sino que también proporcionará una base más sólida para la toma de decisiones estratégicas. TG COMPUTER, S.R.L. ha implementado de manera efectiva la contabilidad administrativa, logrando una buena integración y generando información confiable y de alta calidad. Sin embargo, para maximizar su eficacia y contribuir de manera aún más significativa a la gestión financiera y estratégica, la empresa debe continuar invirtiendo en la mejora continua de sus prácticas contables. Esto incluye una mayor capacitación del personal, la adopción de tecnologías avanzadas y una mayor rigurosidad en la revisión de procedimientos, asegurando así una base sólida para la toma de decisiones estra-

tégicas y la optimización de los recursos financieros.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Czubarski, A., Ramírez, A., & Paprocki, L. (2020). *Análisis contable administrativo del presupuesto participativo Posadas 2016*. <https://rid.unam.edu.ar/handle/20.500.12219/2563>
- Flores Ayala, F. (2014). *Módulo de Análisis Contable Gerencial UTN, para el sistema de Gestión de Recursos Empresariales-ERP [B.S. thesis]*. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/3733>
- Herrera, S., Hidalgo, K., Morales, O., Pillasagua, J., & Caicedo, F. (2023). La Contabilidad Gerencial Como Herramienta de Control para Mejorar la Rentabilidad de las Pymes en la Industria de la Construcción Ecuatoriana. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 5062-5077.
- Mendoza, J, Díaz, M., & Sánchez, D., (2021). Análisis del modelo de gestión financiera como herramienta para una adecuada toma de decisiones en las empresas privadas post-covid. *Polo del conocimiento*, 6(8), 630-647.

Ríos Pérez, C., Shahuano Pezo, J., & Barreto Solsol, R. (2021). *La contabilidad gerencial como instrumento financiero en la gestión de las medianas empresas comercializadoras de hidrocarburos de la provincia de Coronel Portillo-2019*. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4850>