

SIMILITUDES ENTRE LAS EMPRESAS QUE IMPLEMENTAN LA CONTABILIDAD POR ÁREAS DE RESPONSABILIDAD

Martha Ríos Manríquez

mrm@itc.mx

Instituto Tecnológico de Celaya

Jacobo Oñate Martínez

ponkito8@hotmail.com

Instituto Tecnológico de Celaya

Hugo Enrique Ramos Juárez

hugofest@hotmail.com

Instituto Tecnológico de Celaya

Resumen.

Este estudio forma parte de un proyecto que analiza los sistemas de contabilidad utilizadas por las empresas del municipio de Celaya, Guanajuato, México. En este reporte se presenta un análisis comparativo a cuatro empresas que tienen implementada la contabilidad por áreas de responsabilidad, evaluando la utilización de herramientas informáticas, sistemas de información, su relación con el sistema y los objetivos principales que persiguen las empresas en la actualidad. Para tal fin se analiza el concepto de contabilidad por áreas de responsabilidad, las principales áreas comunes y las ventajas que se obtienen al implementar este sistema validándolo con el estudio de campo.

PALABRAS CLAVES.

Contabilidad por Áreas de Responsabilidad, Nuevas Tendencias de Gestión, Tecnologías de Información

Código JEL: M04

Abstract.

This study is part of a bigger project. The project analyzes accounting systems in Mexican Business located in Celaya, Guanajuato. In this report we show a comparative analysis between four businesses with a responsibility accounting system. We evaluate how the system use computer tools, information systems, how the system is related with the organization and the main business goals. To accomplish this goal we analyze de responsibility area concept, main common areas, and advantages from the implantation of this system getting a validation with a field study.

Introducción.

Actualmente, las pequeñas, medianas y grandes empresas utilizan el sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad por considerarla como una herramienta indispensable para la toma de decisiones ya que proporciona información contable y estadística de las actividades que se realizan dentro de la organización, teniendo como criterio la autoridad y responsabilidad de los gerentes o los responsables de las áreas en las que se implementa éste sistema.

El impacto que tiene este sistema de contabilidad es aumentar los ingresos, la eficiencia, reducir costos y alcanzar los objetivos fijados por los directivos de las diversas empresas, que contribuyen a mejorar el desempeño organizacional y mejorar su capacidad competitiva.

Es importante mencionar que este sistema, no requiere de un exceso de papeleo, ni rutinas innecesarias, ya que se basa en un mínimo de información de calidad, ésta orientada a la información organizada.

Para dirigir adecuadamente una empresa es necesario contar con una administración que establezca objetivos, dirigirlos a medir resultados como a continuación se aprecia:

- Establecer Objetivos para lo cual es necesario recoger información, sintetizar la información, planear, decidir, promover e innovar.
- Dirigir la Realización de Objetivos cuidando de los siguientes aspectos: organizar, comunicar, motivar, guiar y propiciar el desarrollo al personal.
- Medir Resultados mediante el mejoramiento continuo, vigilando el siguiente proceso: Medir, evaluar y controlar.

Método

Este estudio fue dirigido a cuatro empresas ubicadas en la ciudad de Celaya, Gto., para tal efecto se entrevistó al Gerente General o Contador General de la empresa. Los

resultados se reportan en base a la perspectiva que sobre el tema se localiza en la literatura. Si bien la muestra podría considerarse pequeña, el estudio permite caracterizar la contabilidad por áreas de responsabilidad para una región específica. El estudio forma parte de un proyecto más amplio que incluye un número de empresas más representativo y con diferentes esquemas contables aplicados.

Hipótesis

Para la realización de esta investigación se han planteado las siguientes hipótesis de trabajo:

H₁. Las empresas que utilizan el sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad tienen similitudes entre sí.

H₂. Las empresas que adoptan la contabilidad por áreas de responsabilidad tienen recursos para establecer tecnologías de información.

H₃. Las empresas que adoptan la contabilidad por áreas de responsabilidad implantan nuevas tendencias de gestión.

Por medio de la investigación realizada y fundamentada hemos realizado conclusiones con las hipótesis planteadas y la similitud que existen entre las diversas empresas con la ayuda de los autores Hansen y Mowen (2003), Horngren, Sundem y Stratton (2006), Ramírez (2008) y Del Rio (2003).

Definición de contabilidad por áreas de responsabilidad.

Existen diversos investigadores, organizaciones, profesionales contables y no profesionales los cuales han aportado sus conocimientos en el transcurso de la evolución contable hacia esta ciencia social.

Entre los diversos autores que han aportado su definición, se encuentra Horngren, Sundem y Stratton [2006:385], “se basa en identificar que partes de la organización tienen la responsabilidad principal de cada acción, desarrollar mediciones del rendimiento y objetivos, y diseñar reportes de dichas mediciones por centro de responsabilidad”.

Por su parte Hansen y Mowen [2003:544], mencionan que está conformado por cuatro elementos esenciales: asignación de responsabilidades, establecimiento de medidas o normas de comparación del desempeño, evaluación del desempeño y asignación de premios. Y la definen como un sistema que “distribuye la responsabilidad a las unidades organizacionales y expresa las medidas de desempeño en términos financieros”. Ramírez [2008:442] precisa que “es un sistema de información orientado a no evaluar funciones, sino informar sobre la actuación de las diferentes áreas o unidades de la organización, a través de un análisis de sus procesos y actividades. Al frente de éstas se encuentra un responsable sobre los gastos e ingresos en que se incurran;

con este sistema los superiores están informados sobre los resultados de la gestión y podrán aplicar las medidas que consideren convenientes”. Y por último Del Rio [2003] especifica que a diferencia de la contabilidad tradicional, “la contabilidad por áreas de responsabilidad cambia el sentido de la información, buscando identificar los ingresos y los costos con los niveles y las áreas funcionales en que se divide una entidad, para medir la actuación de los funcionarios responsables de dichas visiones”.

Una de las definiciones que consideramos la más completa es la del autor Aguiar, et. al (Cuervo y Osorio, 2006: 9), “Sistema de información el cual clasifica y registra adecuadamente los ingresos, costos y gastos incurridos, correspondientes al departamento o funcionario que tienen a su cargo la responsabilidad, constituyendo una base para construir un modelo de evaluación de desempeño”.

Resultados

Tipo y giro de las empresas.

Como ha quedado establecido, la encuesta fue aplicada a cuatro empresas de las cuales dos son pequeñas, una mediana y una grande, atendiendo al sistema de clasificación por número de empleados.

De acuerdo a los autores que han servido de referencia para este estudio, no se encontró información acerca de cuál es el tipo del empresa a través de su número de empleados que

adoptan la Contabilidad por Áreas de Responsabilidad, concluyendo que cualquier tipo de empresa sea pequeña, mediana o grande puede aplicar este sistema siempre y cuando exista una clara identificación del rol que tienen asignado los empleados dentro de la empresa.

Las empresas que conforman la muestra de estudio se desempeñan en el sector comercial, público y de producción. De las mismas, la mitad corresponde al sector de producción, y una al sector público y otra al sector comercial.

Es posible establecer que el giro de la empresa no es importante para la aplicación de la contabilidad por áreas de responsabilidad, y por consiguiente es posible implementarla siempre y cuando la organización de la empresa tenga bien definidos los puestos y se encuentre un encargado responsable de cada área como lo menciona Ramírez [2008:443].

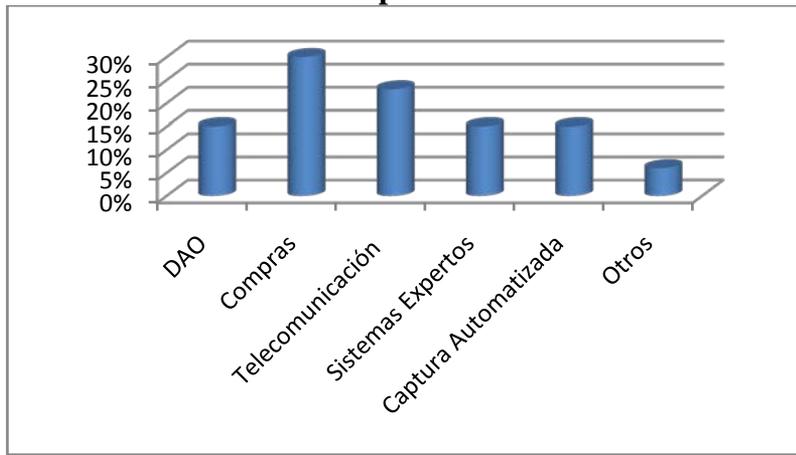
Herramientas informáticas que utilizan las empresas en la actualidad.

Mediante la encuesta realizada obtuvimos las herramientas informáticas más destacadas que las empresas utilizan en la actualidad en la aplicación del sistema de Contabilidad por Áreas de Responsabilidad.

Dado que las empresas encuestadas fueron de diferente giro, se presentó una variación a cerca de la utilización de dichas herramientas, con ello logramos enriquecer la investigación,

mostrando las herramientas que las empresas encuestadas aplican para un mejor control. La gráfica 1 sintetiza los resultados del estudio.

Gráfica 1. Herramientas Informáticas que utilizan las empresas



Fuente: Elaboración propia.

Se aprecia que el aprovisionamiento de compras es uno de los más aplicables para llevar un mejor control en el sistema de Contabilidad por Áreas de Responsabilidad, ya que los autores no mencionan cuál es la herramienta informática más conveniente, concluimos que la herramienta más eficiente es el aprovisionamiento de compras.

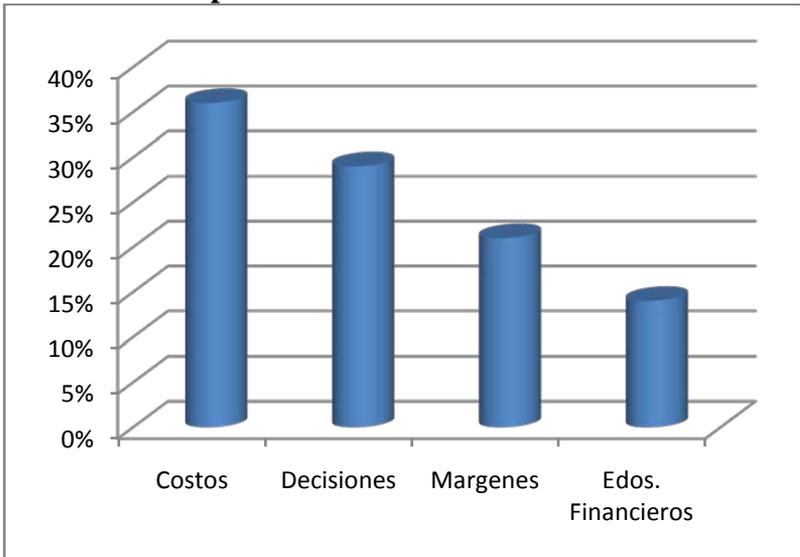
Objetivos principales de las empresas para calcular los costos.

Mediante la encuesta aplicada a las empresas, presentamos a continuación cuáles son los objetivos principales de las

empresas para calcular sus costos, tomando como base cuatro de estos objetivos (ver gráfica 2).

Se puede apreciar que el principal objetivo que las empresas persiguen es el cálculo de costos, no existe autor que mencione este objetivo como primordial dado que los objetivos dependen de la política de cada empresa. Adicionalmente se puede observar que el soporte para la toma de decisiones es el segundo objetivo perseguido por las empresas encuestadas, finalmente otro aspecto digno de considerar lo constituye el hecho de que la elaboración de estados financieros es tomado en cuenta, no considerándolo un aspecto tan primordial como los dos aspectos antes mencionados.

Gráfica 2. Objetivos principales que tienen las empresas para el cálculo de los costos

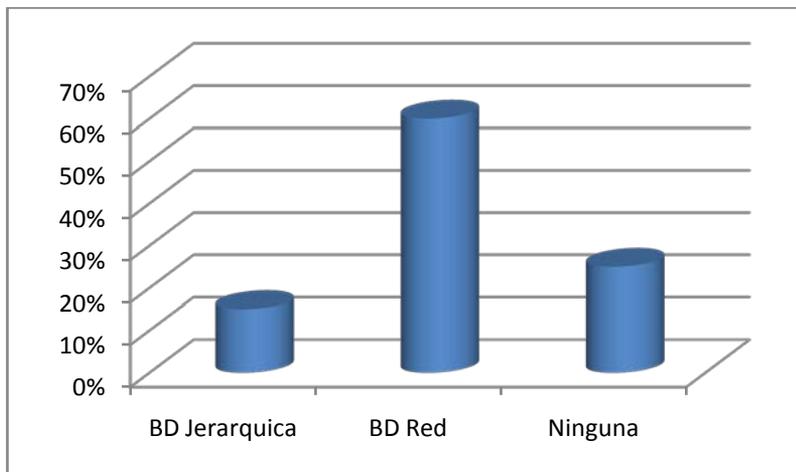


Fuente: Elaboración propia.

Sistema de cómputo que utilizan las empresas.

De acuerdo a la investigación, obtuvimos los sistemas de cómputo principales que las empresas utilizan para realizar su Contabilidad por Áreas de Responsabilidad, El sistema de cómputo más utilizado en las empresas son las bases de datos en red, con un porcentaje arriba del 50% y eso nos indica que más de la mitad de las empresas lo utilizan (ver gráfica 3). Los autores ya mencionados no informan acerca del sistema de cómputo más conveniente y por ende se concluye que el mejor sistema es el de bases de datos en red.

Gráfica 3. Sistemas de cómputo que utiliza la empresa

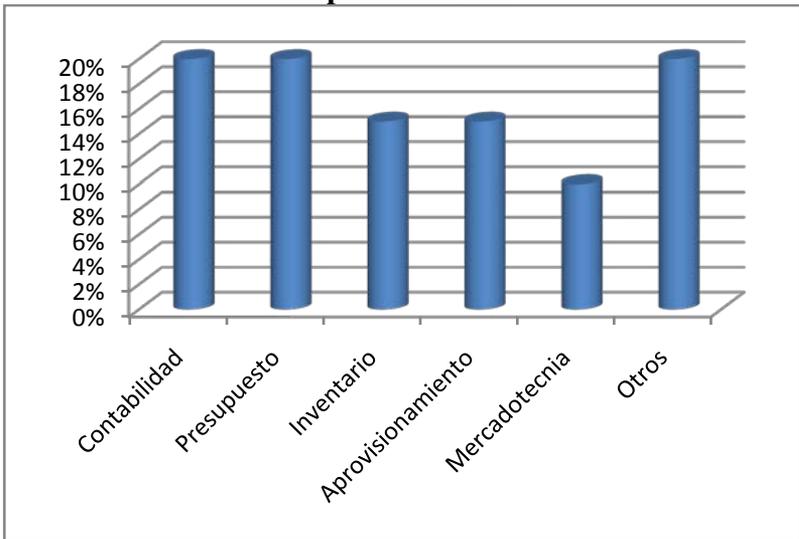


Fuente: Elaboración propia

Sistemas de información más comunes para compartir datos con el sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad.

El estudio permite inferir de que manera el sistema de contabilidad se relaciona con otros sistemas de información en la organización. En este sentido resalta el sistema de contabilidad general, sistema de administración presupuestal, de control de inventarios, de aprovisionamiento, de mercadotecnia, entre otros (ver gráfica 4).

Gráfica 4. Sistemas de información con los que comparte datos el sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad.



Fuente: Elaboración propia.

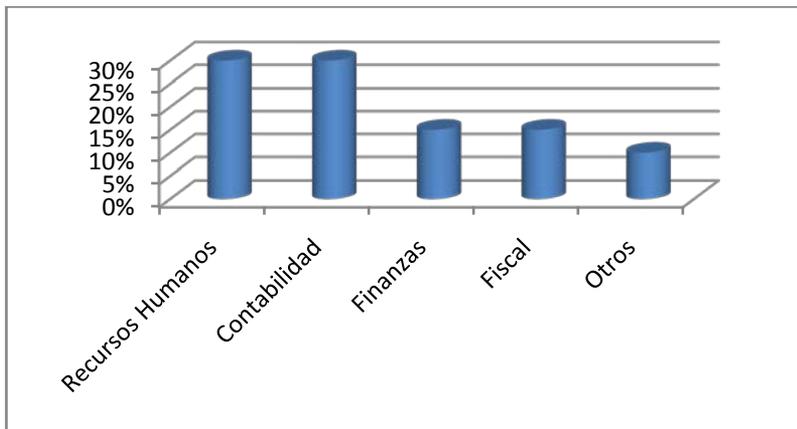
Los sistemas información son de suma importancia al compartir datos con el sistema de Contabilidad por Áreas de Responsabilidad ya que facilitan información útil y veraz, en el proceso de tomar una decisión dentro de las empresas. Existen diversos sistemas de información pero los más comunes con los que comparte información el sistema de

Contabilidad por Áreas de Responsabilidad se encuentran los siguientes: sistema de contabilidad general y sistema de administración presupuestal (20%), sistema de control de inventarios y sistema de aprovisionamiento 15% y por último el sistema de mercadotecnia en un 10%.

Áreas de responsabilidad más comunes.

Uno de los aspectos más importantes de esta investigación sin duda, es saber cuáles son las áreas de responsabilidad más comunes, ya que nos permite determinar dentro de qué nivel se encuentran estas áreas, su nivel de acción y el nivel de responsabilidad que el área presenta (ver gráfica 5).

Gráfica 5. Áreas de responsabilidad más comunes



Fuente: Elaboración propia.

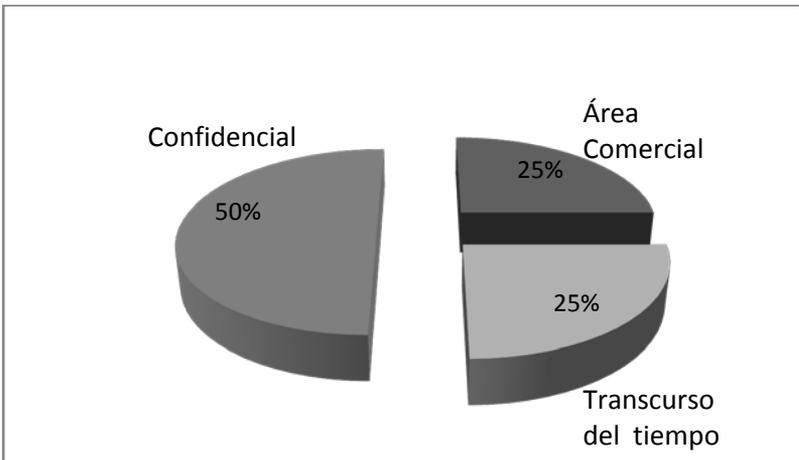
A través de los resultados obtenidos podemos concluir que las empresas encuestadas presentan áreas de responsabilidad de niveles altos esto mencionado por los autores: Ramírez [2008:442], Horngren, Sundem y Stratton [2006:385],

Hansen y Mowen [2003:544] y Del Rio [2000], la áreas con mayor impacto son las de recursos humanos y la de contabilidad.

Cómo definieron las áreas de responsabilidad.

Otro aspecto relevante dentro del sistema de Contabilidad por Áreas de Responsabilidad es saber el cómo las empresas definen sus áreas de responsabilidad, para lo cual a través de la encuesta realizada se obtuvieron algunas respuestas que resultan interesantes (gráfica 6).

Gráfica 6. Definición de las áreas de responsabilidad



Fuente: Elaboración propia.

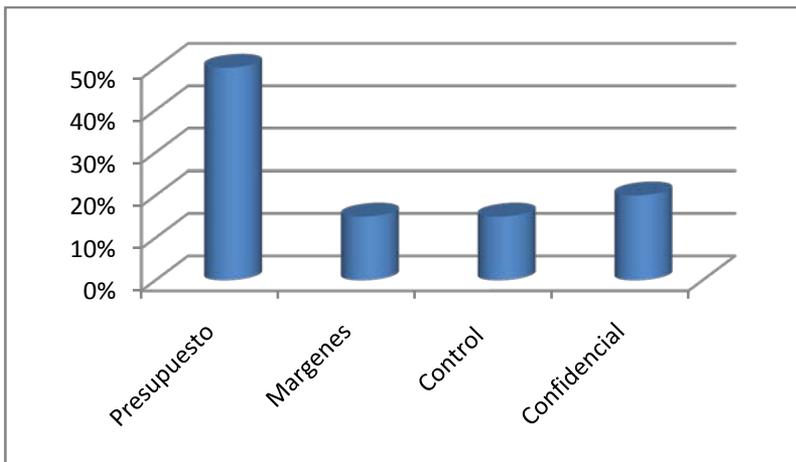
No deja de ser revelador la confidencialidad que algunas empresas insisten en considerar para cuestiones económicas, por ello dos de las empresas consideran que la forma de definir las áreas de responsabilidad es confidencial, mientras que las otras consideran que es función del tiempo transcurrido o del área comercial. Estas respuestas coinciden

con los autores previamente citados que establecen que en ciertas áreas tuvieron que definir responsabilidades con el transcurso del tiempo a causa de que en esas áreas no había un buen control y esto ocasiona pérdidas.

Objetivos de cada área.

La encuesta aplicada a las empresas, muestra que los objetivos perseguidos para cada área son primordialmente una cuestión presupuestal, aunque se vuelve a observar la confidencialidad como un aspecto que evita conocer de que forma las empresas establecen sus objetivos (ver gráfica 7). En este caso los objetivos pueden ser múltiples y por ello se encuentra adicionalmente la administración de márgenes y el control como aspectos que llevan a determinar el objetivo a alcanzar.

Gráfica 7. Objetivos que persigue cada área



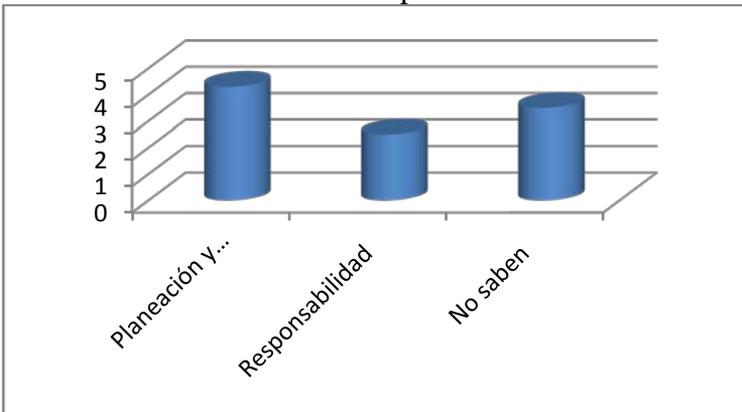
Fuente: Elaboración propia.

Con los resultados obtenidos podemos concluir que el 50% de las empresas hacen el comparativo del presupuesto con lo realmente obtenido. De esta manera podrán las empresas atender las variaciones significativas, pues es una de las ventajas principales que nos mencionan los autores utilizados como referencia para el análisis.

Cambios que se observan después de implementar el sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad.

Al implementar el sistema de Contabilidad por Áreas de Responsabilidad, se debe adquirir un mejor control para la empresa, tener un mejor desempeño en las áreas donde se aplique el sistema y también se adquiere una mayor responsabilidad por parte de los que integran el área (ver gráfica 8).

Gráfica 8. Beneficios adquiridos con la Contabilidad por Áreas de Responsabilidad



Fuente: Elaboración propia.

La gráfica anterior muestra que la mayoría de las empresas no saben qué cambios surgen al implementar el sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad ya que mencionaron que este sistema siempre se ha implementado desde el nacimiento de la empresa y por ende no han observado ningún cambio, pero otras empresas mencionan que los cambios más comunes al implementar dicho sistema son la responsabilidad del personal y el mejoramiento del control y planeación. Estas conclusiones son coincidentes con las ventajas mencionadas en la literatura.

Problemas con el sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad.

Los resultados obtenidos por la encuesta realizada indican que ninguna de las empresas tuvo problema alguno al implementar el sistema de Contabilidad por Áreas de Responsabilidad como sistema contable. Este aspecto también es coincidente con lo reportado en la literatura.

El personal esta enterado de la implementación del sistema.

El mantener enterado al personal de la implementación del sistema de Contabilidad Por Áreas de Responsabilidad es una de las características importantes para que la aplicación del sistema no tenga problema alguno. Esta aseveración fue coincidente con lo indicado por lo encuestados, ya que las

cuatro empresas estudiadas coinciden en la necesidad de informar de manera previa y explícita al personal. Los autores referidos establecen que lo más conveniente es que el personal este enterado de la implementación del sistema para así asignar responsabilidades y objetivos correspondientes respecto a la política de cada empresa.

Ventajas que se han obtenido con la implementación del sistema.

A partir de la encuesta realizada, se observa que lo encuestados detectan cinco ventajas principales al implementar el sistema contable:

1. Organización
2. Comunicación
3. Ventas
4. Logro de objetivos
5. Limitación de responsabilidad

No existe ninguna ventaja que pueda sobresalir sobre las otras en opinión de los encuestados, y en todo caso se reconoce que benefician a la empresa para obtener un control administrativo más eficiente y eficaz. De igual forma las ventajas antes mencionadas son derivadas de algunas de las ventajas mencionadas por los autores referenciados, por ejemplo el logro de objetivos y la limitación de responsabilidad son unas de las principales razones mencionadas por los mismos.

Tendencias de gestión.

Un aspecto importante es determinar si las empresas que tienen la contabilidad por áreas de responsabilidad aplican también nuevas tendencias de gestión. Los respondientes mencionaron que utilizan el justo a tiempo, calidad total, mejora continua, capital intelectual entre otros (ver tabla 1).

Tabla 1. Uso de nuevas tendencias de gestión

<i>Tendencia</i>	<i>Porcentaje de Respuestas</i>
Justo a Tiempo	14%
Calidad Total	28%
Mejora Continua	41%
Capital Intelectual	14%
Otros	3%

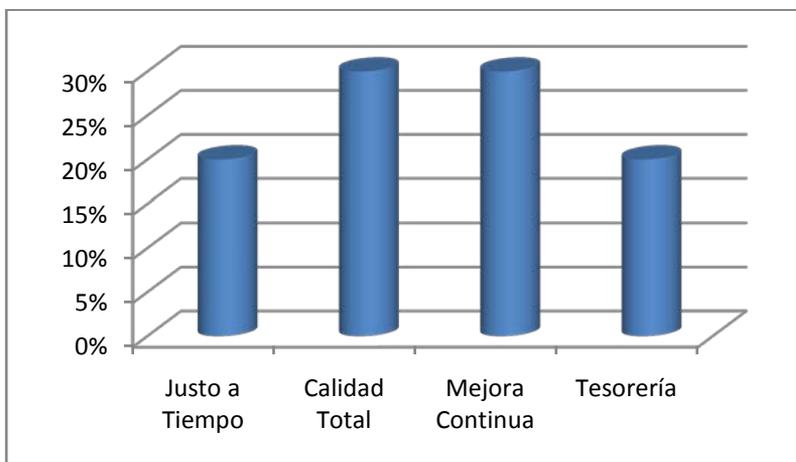
Fuente: Elaboración propia.

La tendencia de gestión más común en las empresas es la de mejora continua (41%), seguida de la calidad total en un 28% y en igual aplicación se encuentra el justo a tiempo y el capital intelectual. Los autores ya mencionados anteriormente no nos hacen referencia acerca de cuál es la tendencia de gestión más utilizada dentro de las empresas al implementar el sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad.

Tendencias de gestión que utilizan las empresas en conjunto con la contabilidad por áreas de responsabilidad:

Considerando la importancia de las nuevas tendencias de gestión adoptadas por las empresas con el fin de mejorar la información para la adecuada toma de decisiones, se procedió al análisis de cuales son las tendencias que utilizan las empresas en conjunto con la Contabilidad por Áreas de Responsabilidad. Como puede observarse en la gráfica 9, la mejora continua y la calidad total son identificadas como las más importantes (30%), de forma similar se complementan con la tecnología justo a tiempo y la administración de tesorería.

Gráfica 9. Tendencias de Gestión que utilizan las empresas en conjunto con la Contabilidad por Áreas de responsabilidad

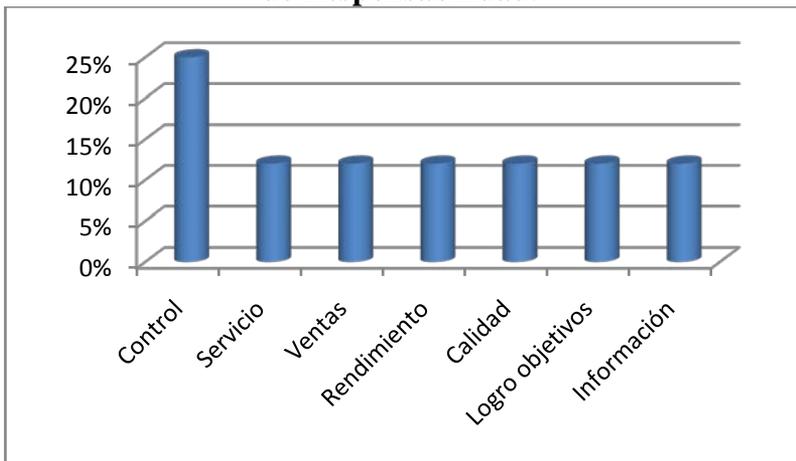


Fuente: Elaboración propia

Finalidad que persiguen las empresas al utilizar nuevas tendencias de gestión en conjunto con la contabilidad por áreas de responsabilidad.

Finalmente se analizó la finalidad que persiguen las empresas al utilizar nuevas tendencias. Es importante tener en claro cuáles son las tendencias que la empresa utiliza, además, si se aplica un sistema como el de Contabilidad por Áreas de Responsabilidad, saber cuáles son las tendencias que hacen conjunto con dicho sistema, y ahora analizaremos cuáles son las más importantes de acuerdo a la finalidad que persiguen las empresas al utilizar dichas tendencias.

Gráfica 10. Finalidad que persiguen al adoptar una nueva tendencia de gestión junto con la Contabilidad por Áreas de Responsabilidad.



Fuente: Elaboración propia.

Como puede observarse en la gráfica 10, se detectan diversas finalidades las cuales tienen un peso similar, sobresaliendo el control, esto podría estar emparejado con el hecho de que al asignar responsabilidades a los trabajadores les obliga a

llevar un control que ayude a mejorar la toma de decisiones que le permite a las empresas tomar la mejor decisión en cuanto a la información que les presente cada uno de los responsables de cada área en cuanto a los objetivos establecidos por las empresas. Los autores mencionados anteriormente no nos proporcionan información acerca de la finalidad que persiguen las empresas, por la razón de que cada empresa tiene sus propias políticas y objetivos a alcanzar.

CONCLUSIÓN.

El sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad se podrá aplicar sin importar el giro de la empresa o el número de empleados, siempre y cuando esté presente perfectamente definido el papel que desempeña cada uno de los miembros de la organización.

Pudimos apreciar la comparación de la teoría y la práctica, a través de una investigación, que expresada en términos cuantitativos facilita la comprensión de los aspectos más importantes con los que cuenta la Contabilidad por Áreas de Responsabilidad.

De esta manera se observan que las ventajas y la finalidad que persiguen las empresas hoy en día, son las mismas que nos hace referencia los autores Ramírez [2008], Horngren, Sundem y Stratton [2006], Hansen y Mowen [2003] y Del Rio [2000], al implementar este sistema contable.

BIBLIOGRAFÍA

- Cuervo, T.J., Y Osorio, A. J. A. [2006]: Costeo basado en actividades- ABC- Gestión basada en actividades – ABM. ECOE Ediciones.
- Ramírez, P. D. [2008]: Contabilidad Administrativa, México, Mc Graw-Hill. .
- Horngren, T.C., Sundem,L.G. Y Stratton,O.W. [2006]: Contabilidad Administrativa, México, Pearson Educación.
- Hansen, D.R. Y Mowen, M.M. [2003]: Administración de Costos, México, Thomson editores.
- Del Rio, G.C. [2003]: Contabilidad y Presupuestos por Áreas y Niveles de Responsabilidad. Universidad Nacional Autónoma de México. (consultada el 02 de mayo de 2009) <http://www.ingenieria.unam.mx/materia/cfc/Cpresupuesto6.html>
- Gutiérrez, P.L. Y Román, R.I. [1998]: La Contabilidad De Costos. Universidad Nacional Autónoma de México. (consultada el 02 de mayo de 2009) <http://www.fca.unam.mx/docs/academias/costos/efp.pdf>