



**FALENCIAS EN LA NORMA INTERNACIONAL FRENTE A LA
CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN COLOMBIA**

**YULIANA CAROLINA OSPINA ÁLVAREZ
CLARA CATALINA GARCIA
NAYIVER GARCIA**

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y
CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
MEDELLÍN
2019**

**FALENCIAS EN LA NORMA INTERNACIONAL FRENTE A LA
CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN COLOMBIA**


**YULIANA CAROLINA OSPINA ÁLVAREZ
CLARA CATALINA GARCIA
NAYIVER GARCIA**

Trabajo de grado para optar a título de Contadora Pública.

Asesor:

DIEGO ALEJANDRO RAMÍREZ TAPIAS

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y
CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
MEDELLÍN
2019**



Nota de aceptación

Presidente del Jurado

Jurado

Jurado

Medellín, 30 de mayo de 2019

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	7
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	7
1.2 Formulación del problema y sistematización	8
1.3 Objetivos de la investigación	9
1.3.1 Objetivo General	9
1.3.2 Objetivos específicos	9
1.4 Justificación de la investigación	9
1.5 Limitaciones del estudio	10
1.6 Viabilidad del estudio	10
2. MARCO DE REFERENCIA.....	11
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	11
2.2 MARCO TEÓRICO	13
2.2.1 Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el contexto colombiano	13
Figura 1. Principios de las NIIF. Fuente: elaboración propia	14
2.2.2 Tipos de contabilidad en la empresa	14
Figura 2. Tipos de contabilidad en la empresa. Fuente: elaboración propia	15
2.4 MARCO LEGAL.....	19
2.5 Unidades de análisis.....	19
3. ASPECTOS METODOLÓGICOS.....	20
3.1 Diseño metodológico	20
3.1.1 Tipo de investigación	20
3.1.2 Estrategias o procedimientos de contrastación de hipótesis.....	21
3.1.3 Estrategias o procedimientos para el cumplimiento de los objetivos.....	21
3.2 Técnicas de recolección de datos.....	21
3.3 Técnicas para el procesamiento de la información	22
3.4 Aspectos éticos	22

4 RECURSOS Y CRONOGRAMA.....	23
4.2 Cronograma	23
4.3 Recursos.....	24
5. FUENTES DE INFORMACIÓN	25
6. RESULTADOS	26
6.1 Diferencias entre los desarrollos históricos, teóricos y prácticos de la Contabilidad Financiera y los postulados de la Contabilidad de Gestión.	26
6.1.1 Perspectivas históricas de la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión.	27
6.1.2 Diferencias teóricas y prácticas de la contabilidad financiera frente a la contabilidad de gestión.....	29
6.2 Niveles de concordancia entre los desarrollos teóricos de la contabilidad financiera y los postulados de la contabilidad de gestión.	33
6.3 Influencia de las normas internacionales (NIIF) posee sobre la contabilidad de gestión en la empresa “Centro comercial Obelisco”.	35
7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	43
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	46
ANEXOS.....	48

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Principios de las NIIF.....	14
Figura 2. Tipos de contabilidad en la empresa.	15
Figura 3. Contabilidad financiera.	30
Figura 4. Contabilidad de gestión.....	31

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

En la actualidad se presentan diferencias entre los marcos teóricos frente a lo que refiere la contabilidad de gestión, la contabilidad financiera y las normas internacionales, a su vez se evidencia la falta de normatividad de la contabilidad de gestión en las mismas, lo que genera un problema al momento de interpretar y aplicar la NIIF en empresas que están guiadas bajo una contabilidad de gestión.

En referencia histórico-teórica, se encuentran dos grandes autores uno de ellos es Mattessich (1961), el cual argumenta que la contabilidad interpreta la realidad y hace énfasis en una contabilidad crítico interpretativa positiva. Para el autor existen algunos enfoques interpretativos fundamentales en los cuales basa sus teorías, uno de ellos es la pluralidad, que consiste en la existencia de muchos entes para que pueda existir contabilidad; otra de ellos es el doble efecto, argumentando que para llevar contabilidad se tiene que reflejar el doble efecto ya que lo que pasa en una entidad representa un factor en la otra, para este caso el legitima la partida doble como sistema contable y finalmente el periodo.

Por su parte, Macintosh (2006) hace referencia a la contabilidad crítico interpretativa severa, para él la realidad no existe como tal, argumenta que la realidad es una forma donde los sujetos hacen las cosas o la forma como cada persona entiende las cosas; bajo esta perspectiva, la contabilidad no tiene interpretación matemática sino ética.

Hay diferencias entre lo que se supone es una realidad y lo real, para Macintosh (2006) es importante la filosofía estructuralista tiene una visión crítica de la realidad lo que para el cambia y desmiente las teorías de Mattessich (1961), lo que lleva a una polémica de conceptos entre ellos.

En esta disputa histórica se encuentra la problemática que hay en cuanto a la contabilidad de gestión y tal vez por estos antecedentes es que la norma internacional es nula y vacía a la

hora de regular la contabilidad de gestión y esto conlleva a que no haya una clara aplicación de las mismas en las empresas.

En el caso específico de la empresa “Centro comercial Obelisco”, puede identificarse cómo en la actualidad se han adaptados los procesos contables financieros a las regulaciones propias de las normas internacionales de información financiera (NIIF). Sin embargo, en la actualidad hay dificultades en lo que concierne la contabilidad de gestión, ya que, pese a que a partir de este tipo de contabilidad se toman decisiones en la empresa, luego de la incorporación de las NIIF, la información generada no es clara y, en ocasiones se presenta de forma desarticulada al entorno y contexto específico de la empresa.

En este sentido, la contabilidad de gestión de la empresa “Centro Comercial Obelisco”, no considera aspectos como la cultura organizacional y elementos claves como la comunicación, la gestión ambiental, la creatividad y la motivación, los cuales no se encuentran descritos de forma tácita o precisa en las NIIF.

De modo tal que se reconoce una ambivalencia en el contenido de las NIIF en lo que respecta la contabilidad de gestión, evidenciándose de este modo que el centro de esas normas es la contabilidad financiera. Es preciso y relevante, partir de este hallazgo para establecer las falencias de representación de la contabilidad de gestión bajo normas internacionales y determinar de qué manera dichas falencias afectan a la compañía (caso de estudio).

1.2 Formulación del problema y sistematización

¿Por qué la contabilidad financiera bajo norma internacional es aplicable de una forma clara en las empresas y la contabilidad de gestión no?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Establecer las falencias de representación de la contabilidad de gestión bajo normas internacionales, en comparación con la contabilidad financiera de la empresa “Centro Comercial Obelisco”.

1.3.2 Objetivos específicos

- Caracterizar las diferencias históricas entre los desarrollos teóricos de la Contabilidad de Gestión y los postulados de la Contabilidad Financiera.
- Identificar los niveles de concordancia entre los desarrollos teóricos de la contabilidad de gestión y los postulados de la contabilidad financiera.
- Establecer la influencia de las normas internacionales posee sobre la contabilidad de gestión en la empresa “Centro comercial Obelisco”.

1.4 Justificación de la investigación

La realización de este trabajo supone entender y analizar las diferencias contextuales que refieren los diferentes autores de la historia desde los inicios en la contabilidad de gestión y la contabilidad financiera, buscando referencias históricas, y epistemológicas que permitan enmarcar de manera argumentativa los niveles de concordancia entre los términos usados y sus generalidades en la actualidad.

Dado que la contabilidad de gestión es una herramienta muy útil para las empresas ya sean grandes, medianas o pequeñas, y el tema de la implementación de las normas internacionales en ellas ha generado un impacto muy grande en cuanto a nivel de interpretación de la norma,

se trata de definir cuáles podrían ser las causas de que no sea positivo este cambio para las mismas empresas, ya que la contabilidad de gestión está en desventaja con la contabilidad financiera a la hora de una clara regulación, se pretende con este trabajo al menos dar unas conclusiones claras en cómo podría mejorarse estas falencias a través de una minuciosa aplicación en la empresa OBELISCO.

Esta investigación es una oportunidad para indagar y poner a disposición de la comunidad todos los conocimientos adquiridos a través de los estudios universitarios confrontando las bases académicas recibidas en las aulas de clase, con la experiencia de vital importancia para el buen desempeño profesional del futuro egresado en contaduría pública.

1.5 Limitaciones del estudio

Respecto al estudio en cuestión se identifican dos limitaciones concretas. La primera limitación se enfoca en el desligamiento de la subjetividad del investigador en relación con el fenómeno objeto de estudio, ya que los procesos de investigación cuantitativos son proclives a diferentes interpretaciones que, en ocasiones no estriban con la realidad.

La segunda limitación se relaciona con los escasos desarrollos teóricos atinentes sobre el tema, ya que si bien se han estudiado de manera profunda el tema de la contabilidad de gestión y de la contabilidad financiera, pocos son los estudios en donde se comparen estas dos tipologías a razón de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1.6 Viabilidad del estudio

El estudio es viable y pertinente en la medida que cuenta con una ruta metodológica que permitirá obtener resultados direccionados a robustecer la literatura académica en torno a las deficiencias o falencias que tiene las NIIF sobre la contabilidad de gestión en Colombia.

2. MARCO DE REFERENCIA

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Al efectuar la revisión de la literatura académica la cual tuvo como base la exploración de diversas bases de datos y revistas indexadas, se logró identificar que el tema abordado en el presente estudio no ha sido desarrollado de manera profunda en investigaciones precedentes, al menos no desde una perspectiva comparativa como se plantea en este caso.

Lo anterior se constituye como un reto, en tanto no se cuenta con una investigación referente a partir de la cual se guíe la ruta metodológica y el abordaje teórico del presente estudio, sin embargo, también se constituye como una oportunidad, en la medida que se están generando nuevos tópicos que pueden ser el punto de partida para el desarrollo de investigaciones futuras.

A continuación, se presentan un conjunto de investigaciones internacionales, nacionales y locales relacionadas con el tema de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la contabilidad, sin que estas, como se mencionó anteriormente, hagan una precisión comparativa o diferencial entre la contabilidad de gestión y la contabilidad financiera.

Uno de los estudios que se encontró a nivel internacional fue el de Chirinos y Rodríguez (2012) el cual se direccionó a analizar las normativas contables internacionales aplicables a la contabilidad de gestión medioambiental en Venezuela. La metodología usada por los autores fue de tipo cualitativa documental, la cual se abordó desde una perspectiva analítica. Uno de los resultados del estudio es que en Venezuela no existen normas contables en materia de gestión medioambiental y que, por tanto, debe asumirse de manera indirecta en las normas internacionales de información financiera (NIIF), en cuanto al reconocimiento de activos y provisiones.

El anterior estudio puede aportar a la presente investigación, en la medida que presenta una forma de analizar la contabilidad de gestión a partir de elementos precisos que emergen de las NIIF, que se articulan de manera indirecta.

A nivel nacional se encontró el estudio de Tamayo (2017) direccionado a hacer un análisis crítico sobre el papel del contador público en las decisiones de la alta gerencia a partir de los parámetros que las NIIF. El autor utilizó una metodología de tipo cualitativa, la cual desarrolló a partir del análisis documental. Dentro de los resultados se identifica que hay una necesidad latente en el aprovechamiento de información cuantificable y no cuantificable en las empresas como parte de los datos con los cuales la alta gerencia toma decisiones del ámbito contable, sin embargo, que es imprescindible que las organizaciones usen las NIIF como herramienta de diferenciación organizacional y que, a partir de ella tomen decisiones para su gestión.

Este estudio no identifica el por qué la contabilidad financiera bajo norma internacional es aplicable de una forma clara en las empresas y la contabilidad de gestión no; sin embargo, resalta que las NIIF son de vital importancia para la toma de decisiones y la gestión, de allí que cada empresa de acuerdo con sus características y necesidades particulares explore de qué manera estas normas pueden apoyarlas a la contabilidad de gestión.

De igual modo, se encontró el estudio de Orobio, Rodríguez y Acosta (2018), el cual trata sobre los principales impactos de la implementación de las NIIF para pymes en el sector industrial y, específicamente sus procesos de gestión. La metodología utilizada por los autores fue de tipo cuantitativa/descriptiva, a partir de la cual se seleccionó una muestra de 403 pymes del sector industrial, que posibilitaron aplicar 403 encuestas parciales y directas y 10 entrevistas semiestructuradas en profundidad al personal de las áreas contable. Los resultados revelaron la falta de compromiso desde la administración de las organizaciones para entender y aplicar la normatividad internacional, lo que les impide observar los beneficios que estas normas tienen sobre la gestión y la toma de decisiones en la empresa.

La anterior investigación, de igual modo, reafirma que en la praxis las empresas, sobre todo las micro, pequeñas y medianas empresas no se han preocupado por analizar cómo a partir de las NIIF se puede mejorar su contabilidad de gestión. Lo que reafirma la importancia de desarrollar el presente estudio.

2.2 MARCO TEÓRICO

2.2.1 Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el contexto colombiano

Diversos estudios se han desarrollado a partir de la convergencia de las normas contables aplicadas tradicionalmente en el contexto colombiano a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Este proceso de transformación trae consigo diversos cuestionamientos y dudas por parte de algunas empresas que, según Robayo (2016) aún no identifican el alcance y los beneficios que estas normas tienen no solo para su contabilidad financiera, sino para su contabilidad de gestión.

En palabras de Ruiz (2017) las NIIF “orientan sus objetivos hacia la satisfacción de las necesidades de información a una amplia gama de usuarios y, el grado de utilidad que generan se constituye en factor determinante para evaluar su capacidad de predicción” (p. 31), en este sentido, las NIIF buscan ser una herramienta para que las empresas puedan mejorar sus procesos de gestión, ingresen de una manera más fácil al mercado internacional y puedan tomar decisiones.

Para Betancur y Rincón (2015) las NIIF son la base para que las empresas generen información de calidad al momento de presentar sus informes contables, además, estas normas permiten que se simplifiquen los procedimientos, lo cual posibilita la optimización de los procesos tributarios y fiscales.

Se identifican que las NIIF operan en salvaguarda de tres principios fundamentales, a saber

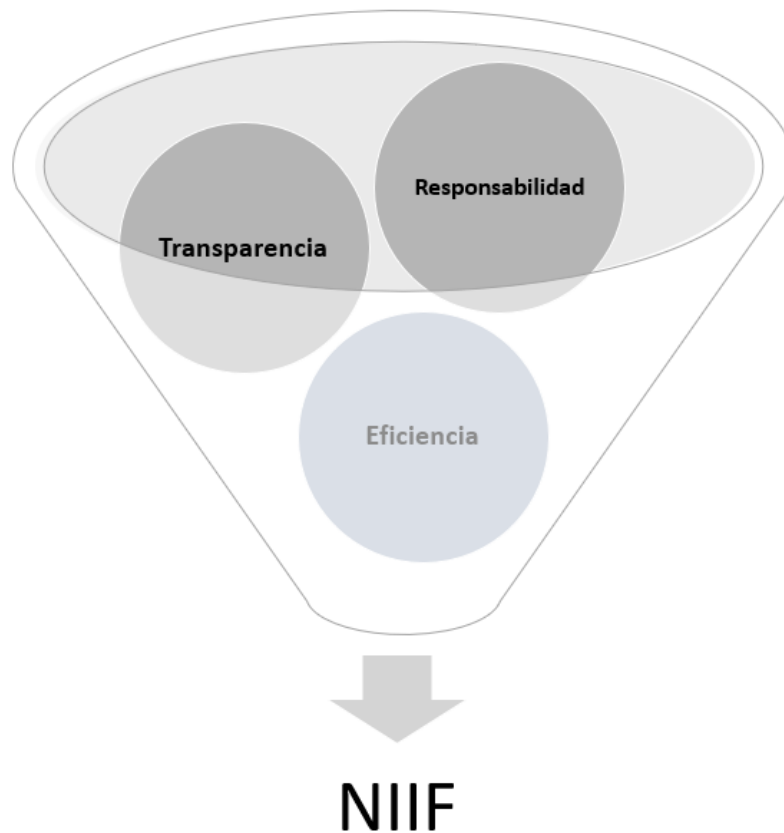


Figura 1. Principios de las NIIF. Fuente: elaboración propia

Transparencia ya que, la verificación de la información se vuelve fácil, es decir, cualquier entidad nacional o internacional puede revisar, comparar y entender todo de manera simple. Responsabilidad en la medida que a partir de las NIIF las empresas deben generar información veraz que esté alineada con los requerimientos legales. Eficiencia, en tanto tener aplicada una norma estándar a nivel internacional agiliza el procesamiento de la información.

2.2.2 Tipos de contabilidad en la empresa

A partir del advenimiento de la globalización las empresas se han adaptado a las necesidades y requerimientos que imprimen las nuevas condiciones de mercado, como es el caso de la alta competitividad, lo que exige una lectura estrategia y continua del entorno, además, una

mayor habilidad en la generación de información contable de calidad y la toma de decisiones a partir de la gestión contable.

La Asociación Española de Contabilidad Administrativa (AUCA) (Álvarez y Blanco, 2003) describe que la respuesta contable a las necesidades actuales de la empresa se puede analizar a través de la contabilidad de costos, de gestión y de dirección estratégica que ofrezca el soporte a las decisiones estratégicas (Figura 2)

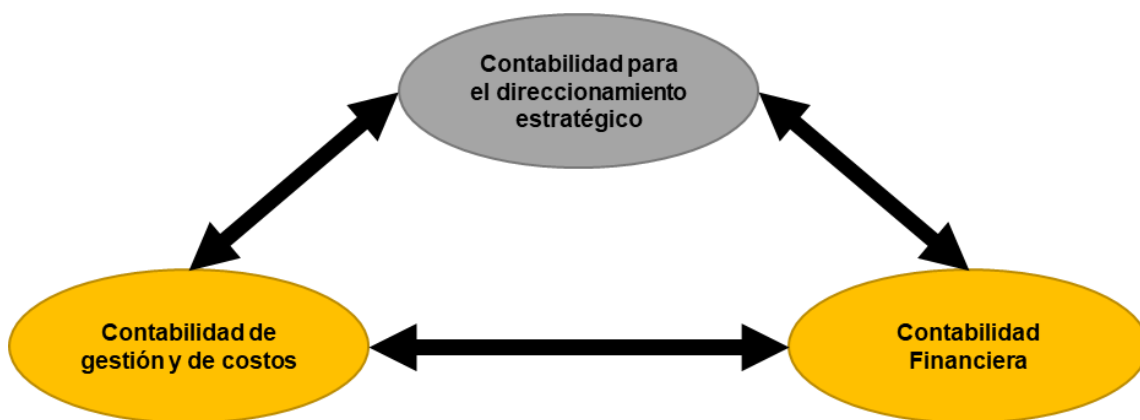


Figura 2. Tipos de contabilidad en la empresa. Fuente: elaboración propia

Para hacer un buen sustento a la justificación de este trabajo los investigadores toman la decisión de abordar diferentes conceptos, cabe aclarar que no se harán por orden de fecha sino en comparación de conceptos, tratando así de confrontar varios autores para que después el lector llegue a una interpretación clara de lo que los investigadores tratan de exponer.

Se parte recordando que el mundo contable ha enfrentado cambios a lo largo de la historia, desde que se tienen antecedentes cuando se manejaban las cuentas en tablas de arcilla o fichas, hasta ahora donde se utiliza la causación y partida doble. Los costos no han sido ajenos a ello, en los últimos años se ha venido comentando la implementación de las IFRS, los llamados estándares internacionales de información financiera, que traen consigo las normas internacionales de información financiera, por su Sigla NIIF o las NIC, la normas

internacionales de contabilidad, impuestos gracias a la ley 1314 y su decreto reglamentario 2784.

La realidad muestra que, en materia de costos, es muy poco lo que se ha abordado y muy escaso lo que se ha profundizado en el tema sobre la incidencia de las NIIF en el costeo. Una correcta aplicación y valoración de los costos bajo las NIIF permitirán a las empresas además de cumplir con las legislaciones vigentes, buscar una regulación específica para el manejo de los costos y a su vez como se podrán aplicar las diferentes formas de medición, para así establecer la que más se adapte a la actividad económica de una empresa.

La Contabilidad de Costos junto a la Contabilidad Financiera componen dos campos significativos de la contabilidad, la una y la otra nacen para ejecutar objetivos ciertamente declarados y por la carencia de especialización.

La contabilidad Directiva o Contabilidad de Gestión radica en el uso, el estudio y la apreciación, del testimonio obtenido de la Contabilidad Financiera y esta, a su vez a la forma de tomar decisiones de corto plazo en la parte más importante de la organización. Es peculiar y guía su manejo hacia aquellas personas que tienen voz a la hora de tomar una decisión sobre el objeto de la empresa.

Está aunada a escasos o inexistentes requisitos, dado que su actuación se encuentra dentro de un marco restringido, no goza de muchos estándares, tampoco es muy objetiva, se concluye esto según lo investigado, pero no quiere decir que sea inútil para la empresa.

Ahora bien, la contabilidad de gestión es una rama de la Contabilidad que tiene como principal objetivo apoyar y contribuir al proceso de toma de decisiones económicas en una organización. El objetivo de la contabilidad de gestión es suministrar información a los usuarios internos de la organización, principalmente a los directivos a fin de contribuir en las actividades de la Gerencia. La contabilidad de gestión es la encargada de proveer información con el propósito de ser un insumo para la toma de decisiones, basado principalmente en información presupuestal y en la suministrada por el área de costos.

Por lo anterior, la información que se entrega al usuario interno debe cumplir con unos requisitos mínimos o características cualitativas; especialmente debe estar fundamentada y respaldada por una serie de conceptos y técnicas diferentes de los de otras ramas de la contabilidad. El uso de la información de costos y presupuestos por parte de la contabilidad de gestión se debe principalmente a que en esta área predomina la capacidad predictiva de los datos obtenidos por otras áreas.

En la contabilidad de gestión se usa información de todas las áreas de la organización, tales como la financiera, la productiva, la comercial, datos externos, de modo que se pueda obtener información sobre el comportamiento de los clientes y proveedores; en cuanto al tipo de la información se requiere de información cuantitativa y cualitativa.

Una de las características que hay que resaltar de la Contabilidad de Gestión, es la integridad de la información que se usa en esta rama contable, puesto que se requiere el conocimiento tanto del contexto interno como externo.

Por su parte, la Contabilidad financiera, según (Horngren; 1982) es la Forma de acumular y asignar costes históricos a unidades de producto y a departamentos, principalmente para valorar inventarios y determinar el beneficio. Partiendo de esto, pensadores como Johnson y Kaplan observaron que no compensaba recoger información sobre costes de productos individuales, por lo que aparecieron nuevos sistemas para recoger información agregada, como el sistema del Direct Costing. Además, es en esta época cuando se empieza a calcular el punto muerto o umbral de rentabilidad.

Para la época se destacan tres autores, quienes ayudaron a tener una visión más clara y con sus aportes dieron más valor a la contabilidad de costes. En primer lugar se habla de Church, el cual afirma que para determinar el coste de los productos debía tomarse el coste primordial, gastos indirectos de planta y proporción de los gastos generales y de venta. Para este, era muy importante que fueran de la mano los gastos generales a los productos, por esta razón

Church fraccionaba la fábrica en centros, para así cargar de manera más efectiva a cada producto los gastos desde los centros.

En una segunda instancia se habla de **Clark**, quien identifica dos tipos de coste:

- Costes directos e indirectos
- Costes diferenciales e incurridos

Clark a la vez detecta diez funciones que la contabilidad de costes desempeña:

- Ayudar a determinar el precio normal o satisfactorio de los productos vendidos.
- Ayudar a fijar un límite mínimo para disminuciones de precio.
- Determinar qué productos son más beneficiosos y cuáles no lo son.
- Controlar el inventario.
- Fijar un valor para el inventario.
- Comprobar la eficiencia de los distintos procesos.
- Comprobar la eficiencia de los distintos departamentos.
- Detectar pérdidas, derroches y robos.
- Separar el coste de la inactividad del coste de producir bienes.
- Relacionarse con las cuentas financieras

Finalmente se habla de Vatter, quien diferencia los costes fijos y variables, habla también de que es preferible tener información rápida e inconclusa para el alto rango, que una información que esté terminada, pero que no esté a tiempo, para que pueda influir en decisiones.

En busca de más conceptos para el desarrollo de esta investigación, se da paso a la Contabilidad Financiera, que es una área de la contabilidad que tiene como objetivo preparar y elaborar información contable destinada a los usuarios externos. Dicha información está

sujeta a una regulación externa a la empresa (del estado, de organizaciones profesionales, etc.)

Por último las NIIF plantean lo siguiente: Aunque no hace una diferenciación clara entre costos y gastos, esto debido a que en ocasiones trata el costo como un gasto; sin embargo, en las normas para pymes define el costos como aquellas erogaciones o valores entregados que en contraprestación se recibirá un bien producto o servicio.

2.4 MARCO LEGAL

Las NIIF se insertaron formalmente en el marco normativo colombiano a partir de la Ley 1314 de 2009. No obstante, solo hasta el año 2012 empezó a expedirse la normatividad que regula los procesos para su implementación, en dos de los tres grupos preparadores de información: Las grandes empresas que conforman el grupo uno, reguladas por el Decreto 2784 de 2012, y las microempresas pertenecientes al: grupo tres, regidas por el Decreto 2706 de 2012; el resto fueron incluidas en el grupo dos, que corresponde a las pequeñas y medianas empresas (Pymes), para las cuales se expidió el Decreto 3022 en Diciembre de 2013 (Ruiz, 2017).

2.5 Unidades de análisis

El proyecto se sustenta bajo dos unidades de análisis, a saber:

- NIIF y contabilidad de la gestión
- NIIF y contabilidad financiera

La hipótesis bajo la cual se desarrolla el estudio es: La contabilidad financiera bajo norma internacional es aplicable de una forma clara en las empresas ya que las empresas no han explorado la aplicabilidad de estas normas en la contabilidad de gestión.

3. ASPECTOS METODOLÓGICOS

3.1 Diseño metodológico

3.1.1 Tipo de investigación

El enfoque de una investigación se divide en cualitativo, cuantitativo y mixto; según (Fernández & Díaz, 2002) el enfoque cuantitativo se enfoca en recopilar y analizar los datos numéricos, es decir variables que se puedan medir y analizar de manera estadística para que arrojen un resultado final, para el enfoque cualitativo no existen variables cuantificables simplemente se utiliza el método de observación, verificación, características, procesos y descripción para llevar a cabo su metodología de investigación, y por último el método mixto que tiene un poco de los dos métodos anteriormente mencionados.

De acuerdo con lo anterior, esta investigación tendrá un enfoque cualitativo, enmarcado en la verificación caracterización, como lo menciona a universidad de Jaén” proporcionar una metodología de investigación que permita comprender el complejo mundo de la experiencia vivida desde el punto de vista de las personas que la viven.

Para el caso de la presente investigación se establece un muestreo intencional o a conveniencia del investigador, el cual en palabras de Otzen y Manterola (2017) “permite seleccionar casos característicos de una población limitando la muestra sólo a estos casos” (p.17), de manera deliberada o atendiendo a criterios de selección específicos. En el caso del presente estudio se eligen tres participantes, a saber: Gerente, Contador y Auxiliar contable, quienes conocer los procesos de contabilidad de gestión y contabilidad financiera de la empresa.

3.1.2 Estrategias o procedimientos de contrastación de hipótesis

El método científico propone alternativas para comprobar o rechazar las hipótesis que emergen de un problema de investigación. La mayoría de estas alternativas se vinculan a la estadística, no obstante, al ser la presente investigación en esencia cualitativa, el procedimiento se centrará en obtener evidencia documental y empírica, a través de la revisión de documentos y la aplicación de una entrevista respectivamente que permita confirmar si la norma internacional es aplicable de una forma clara en las empresas ya que las empresas no han explorado la aplicabilidad de estas normas en la contabilidad de gestión.

3.1.3 Estrategias o procedimientos para el cumplimiento de los objetivos

A partir de una metodología descriptiva, se van a identificar los avances existentes en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en Colombia y su relación con la contabilidad financiera y contabilidad de gestión. Los resultados del proceso están basados en la revisión bibliográfica de textos, artículos y documentos virtuales que giran en torno a la temática señalada. A fin de responder el cuestionamiento se parte de reconocer los tipos de contabilidad en el marco del sistema de información contable; posteriormente se muestra un recorrido por la normatividad internacional que comienza a tener vigencia para las organizaciones colombianas, con el fin de identificar la forma como la información que se genera a partir de la contabilidad de costos puede verse afectada.

3.2 Técnicas de recolección de datos

Se utilizarán dos técnicas de recolección de información, la primera una ficha de análisis documental, la cual permitirá identificar registrar, organizar y analizar información en torno a tema objeto de estudio. Es importante resaltar que los documentos utilizados en el presente estudio serán identificados en bases de datos y revistas indexadas.

La segunda técnica de recolección de información será una entrevista semiestructurada, es entendida por Vargas (2012) como aquella técnica que permite al investigador formular preguntas abiertas encauzadas por un guión, en donde los sujetos pueden expresar sus opiniones de manera libre y, donde el investigador puede explorar categorías emergentes. A través de esta técnica se busca, de manera empírica, conocer la percepción de una empresa en torno a la hipótesis planteada.

3.3 Técnicas para el procesamiento de la información

Para el análisis de la información se diseñarán matrices que darán cuenta de patrones, recurrencias, vacíos, tendencias, a partir de la triangulación de las categorías apriorísticas. Estas matrices, además, permitirán hacer una lectura, cruzada y comparativa para de este modo alcanzar cada objetivo de investigación planteado.

3.4 Aspectos éticos

Se proporciona a los participantes del estudio un formato de consentimiento informado.

4. RECURSOS Y CRONOGRAMA

4.2 Cronograma

PLAN DE TRABAJO (POR SEMANAS)												
ACTIVIDAD	MARZO				ABRIL				MAYO			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Planteamiento del problema y definición de objetivos	■	■	■									
Marco Referencial				■	■							
Marco metodológico					■							
Diseño de los instrumentos de recolección y análisis de la información					■							
Aplicación de los instrumentos (Recolección de la información)						■						
Revisión avance						■						
Resultados finales y conclusiones						■	■	■				
Exposición de los resultados									■	■		

4.3 Recursos

RECURSOS DE LA INVESTIGACIÓN			
Detalle	Cant.	Precio	Subtotal
Gastos varios de papelería	Varios	20.000	20.000
Asesoría normas APA	1	300.000	300.000
Internet Investigadora	Varios	1500	300.000
Telefonía investigadoras	Varios	150	30.000
Transporte de las investigadoras	Varios	5.000	80.000
Alimentación de las Investigadoras	Varios	30.000	360.000
<i>Total</i>			<i>\$ 1.090.000</i>

5. FUENTES DE INFORMACIÓN

Las fuentes de información que se utiliza en el presente estudio por excelencia son secundarias, en la medida que se privilegian elementos documentales, los cuales emergen de la búsqueda en distintas bases de datos y revistas indexadas. Sin embargo, como apoyo a los resultados de la presente investigación se plantea la utilización de algunas fuentes primarias que, en este caso corresponden a las personas que participarán en una entrevista semiestructurada

6. RESULTADOS

En el presente apartado se muestran los hallazgos más relevantes del proceso de investigación, en primer lugar, se caracterizan las diferencias históricas entre los desarrollos teóricos de la Contabilidad de Gestión y los postulados de la Contabilidad Financiera; en segundo lugar, se identifican los niveles de concordancia entre los desarrollos teóricos de la contabilidad de gestión y los postulados de la contabilidad financiera. Finalmente, se establece la influencia de las normas internacionales sobre la contabilidad de gestión en la empresa “Centro comercial Obelisco”.

6.1 Diferencias entre los desarrollos históricos, teóricos y prácticos de la Contabilidad Financiera y los postulados de la Contabilidad de Gestión.

Claro está que los preceptos teóricos, conceptuales e históricos transversales a la contabilidad financiera, en esencia, son diferentes a los de la contabilidad de gestión. Siguiendo la postura de Bragg (2018), en un sentido básico, la contabilidad financiera se refiere a la agregación de la información contable en los estados financieros, mientras que la contabilidad de gestión se refiere a los procesos internos utilizados para contabilizar las transacciones comerciales y tomar decisiones que favorezcan los procesos organizacionales.

Con la finalidad de analizar de forma cabal, completa y concreta las diferencias entre los dos tipos de contabilidad mencionadas, es menester, explorar los constructos históricos que se refiere a cada una de ellas, tomando como punto de partida las investigaciones de corte documental que a la actualidad se han desarrollado al respecto. Posteriormente, es importante profundizar en el análisis a partir de ocho (8) categorías apriorísticas, a saber: agregación, eficiencia, información comprobada, enfoque de informes, normas, los sistemas, período de tiempo, timing y valoración; las cuales se desarrollarán a partir de un proceso de contrastación, en el cual se comparen los tipos de contabilidad objeto de estudio.

6.1.1 Perspectivas históricas de la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión.

En palabras de Shpak (2018) la contabilidad financiera refiere a unas bases históricas precedentes a las de la contabilidad de gestión, es decir, los postulados que indican la historia y evolución de la contabilidad financiera datan de tiempos más remotos que los de la contabilidad de gestión.

En palabras de Guzmán y Romero (2005) es importante entender que la contabilidad financiera es el resultado de un proceso que tardó en llevarse alrededor de 20 siglos. Para los autores, podría decirse que la historia de la contabilidad es tan extensa como la historia de la humanidad misma, pero comienza a ser tomada en cuenta de manera formal y científica a partir de 1494 cuando Fray Luca Pacioli desarrolló el principio de contabilidad por partida doble.

Bajo la teoría de Pacioli el dinero no aparece de la nada, por el contrario, en cada transacción se producen entradas y salidas de recursos, acciones que deben ser registradas para que ejercer control y, por ende, haya un manejo efectivo de dichos recursos. Al respecto Cano, Restrepo y Villa (2017) manifiestan que Pacioli con sus teorías hizo un gran aporte a las necesidades sociales y comerciales de la época, lo que dio paso, en los siglos posteriores a que los Estados desarrollaran sistemas contables, códigos de comercio y, en general leyes contables que beneficiaron el crecimiento de las empresas y el desarrollo económico de los territorios.

De acuerdo con Guzmán y Romero (2005) con el advenimiento de la Revolución Industrial (siglo XIX), nace la contabilidad de costos y con ella el balance general, los estados financieros, entre otros elementos contables que comienzan a ser implementados en las empresas, para mejorar su gestión y tener un mejor control de sus entradas y salidas pero, así mismo, para ser más atractivas en el mercado.

Sin embargo, Rico (2015) indica que finalizando el siglo XIX muchas empresas en aras de incorporarse de manera sostenible en el mercado bursátil y aumentar la venta de sus acciones en ocasiones reportaban en sus balances cifras que no eran reales, es decir, sobrevaluaban sus activos, lo que dio paso a una crisis financiera que afectó principalmente en Estados Unidos de América y sentó la base para la génesis de la gran depresión del año 1929.

A partir de lo anterior, se generó un interés por desarrollar y salvaguardar los principios para regular la contabilidad y se obligó a las empresas a presentar estados financieros fidedignos que pudieran ser comprobados por entidades autorizadas por el estado, imparciales y desvinculadas comercialmente de las empresas. En este punto nace la contabilidad financiera.

Por otra parte, la historia de la contabilidad de gestión, aunque se articula a algunos hitos que influyeron en la génesis de la contabilidad financiera, es considerablemente diferente. De acuerdo con Gutiérrez (2005) el surgimiento de la contabilidad de gestión coincide con la emergencia de las empresas gestionadas de forma jerárquica a comienzos del siglo XIX, por tener un mejor control de los recursos, dado que hacia esa fecha se empezaron a introducir en las industrias los procesos de producción complejos, los cuales requerían una revisión minuciosa de los sistemas de información internos.

Estos sistemas de información internos, en palabras de Maina (2010), comenzaron a ser usados por los directivos para medir la eficiencia de los procesos y de los colaboradores, además, para diseñar medidas de control interno, con el ánimo de que las empresas a su cargo alcanzaran mayor competitividad en el mercado. Sin embargo, a finales del siglo XIX la contabilidad de gestión comenzó a transformarse, pasando de ser un componente a solo un complemento opcional y voluntario para las empresas.

Gutiérrez (2005) señala que, luego de la Gran Depresión y con ella el avance en materia de contabilidad financiera, esta última prevaleció sobre la contabilidad de gestión, en la medida que se le otorgó mayor importancia en tanto fue la base de estimaciones y valoraciones reales sobre las empresas. Por el contrario, la contabilidad de gestión perdió credibilidad y

relevancia, siendo incluso considerada como engañosa e irrelevante para la toma de decisiones estratégicas de los directivos.

Fue tan poco valorada y tenida en cuenta la contabilidad de gestión en este periodo que, según Johnson y Kaplan (1988), si bien en los años 20 se desarrollaron diversos avances, teóricas y modelos relacionados con este tipo de contabilidad, sólo hasta la década de los 80 dichos avances se comenzaron a aplicar por las empresas. No obstante, para la fecha ya la contabilidad financiera se había posicionado, por lo cual es coherente que aun en la actualidad este tipo de contabilidad siga siendo predominante¹.

6.1.2 Diferencias teóricas y prácticas de la contabilidad financiera frente a la contabilidad de gestión.

Bajo el planteamiento de Amat y Soldevila (2008) existen marcadas diferencias teóricas y prácticas entre la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión; no obstante, para los autores la diferencia principal radica en los usuarios o destinatarios de la información contable que, para el caso del primer tipo de contabilidad (financiera) son externos y, para el segundo tipo de contabilidad (de gestión) son internos. Desde la posición de Prieto, Santidrián y Aguilar (2006) para la contabilidad financiera los usuarios externos pueden ser los acreedores, las entidades estatales autorizadas, los accionistas, los sindicatos, etc. Mientras que, para la contabilidad de gestión los usuarios internos son los directivos de la propia empresa.

Para Guzmán y Romero (2005) el objetivo más relevante de la contabilidad financiera es recopilar y analizar la información histórica sobre las relaciones de la empresa con su entorno. Para que lo anterior sea posible la empresa debe apoyarse en la generación de balances contables, estado de resultados, entre otros elementos que le permitan conocer y dar

¹ Permite entender por qué en las NIIF prevalece la contabilidad financiera.

a conocer la información financiera que emerge de su actividad productiva, mercantil o de servicios. En la figura 3 se muestra un esquema acerca la contabilidad financiera.

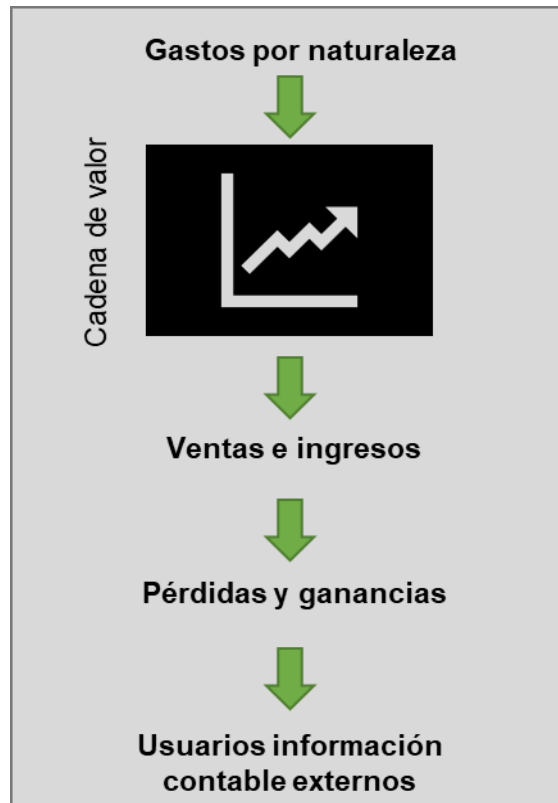


Figura 3. Contabilidad financiera. Fuente: elaboración propia basada en Amat y Soldevila (2008).

Por su parte, en la contabilidad de gestión el propósito más relevante es aportar información monetaria y no monetaria, segmentada o global, acerca de la circulación interna de la empresa para apoyar la toma de decisiones por parte de los directivos (Amat y Soldevila, 2008). Este tipo de contabilidad busca dar respuesta a los interrogantes que no pueden ser resueltos con la contabilidad financiera y, al ser opcional, es flexible, dado que la empresa puede seleccionar el modelo que desee aplicar según sus necesidades específicas.

Según Piedra (2009) la contabilidad de gestión permite a la empresa conocer qué productos son los más rentables, cuál es el punto de equilibrio a alcanzar en las ventas, cuánto cuesta

producir determinado producto, cuánto cuesta la mano de obra, entre otros datos internos. En la figura 4 se muestra un esquema acerca la contabilidad de gestión.

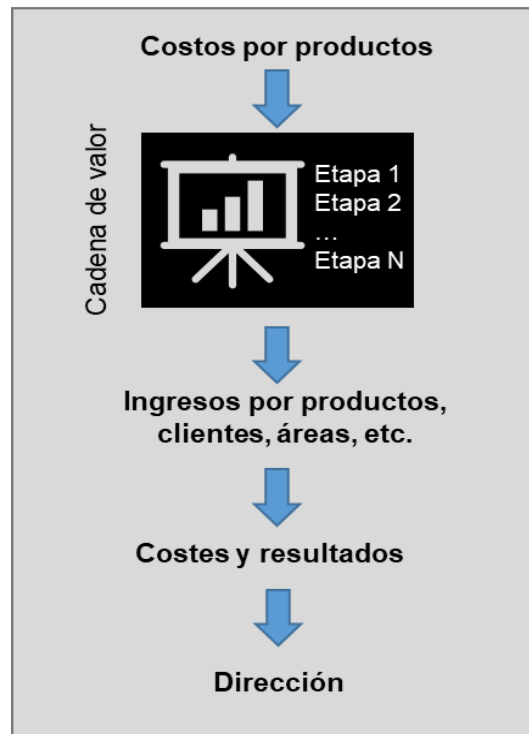


Figura 4. Contabilidad de gestión. Fuente: elaboración propia basada en Amat y Soldevila (2008).

Es importante resaltar que, tanto en la figura 3 como en la figura 4, se señala la “cadena de valor”, la cual se refiere a el proceso interno que posibilita incorporar valor añadido (agregado) a los inputs (entradas) para obtener los outputs (salidas-resultados).

En la práctica las empresas pueden llevar estos dos tipos de contabilidades juntas o separadas. Cuando las llevan juntas, es decir, hay una interrelación entre ambas, se dice que la empresa tiene un sistema contable monista. Por el contrario, cuando las contabilidades se trabajan por separado, se dice que la empresa tiene un sistema contable dualista (Canahua, 2009).

A continuación, en la Tabla 1 se presenta un cuadro comparativo, el cual fue elaborado a partir de la revisión de la literatura académica y con base a unas categorías apriorísticas.

Tabla 1. Cuadro comparativo contabilidad financiera y de gestión.

Categoría	Contabilidad Financiera	Contabilidad de Gestión
Agregación.	Informes contables financieros sobre los resultados de toda una empresa	La contabilidad de gestión casi siempre informa a un nivel más detallado, como las ganancias por producto, línea de producto , cliente y región geográfica.
Eficiencia	La contabilidad financiera informa sobre la rentabilidad (y, por lo tanto, la eficiencia) de una empresa	informa específicamente sobre qué está causando problemas y cómo solucionarlos.
Información comprobada	requiere que los registros se mantengan con considerable precisión, lo cual es necesario para probar que los estados financieros son correctos	La contabilidad de gestión con frecuencia trata con estimaciones, en lugar de hechos comprobados y verificables.
Enfoque de informes	La contabilidad financiera está orientada hacia la creación de estados financieros, que se distribuyen dentro y fuera de la empresa	La contabilidad de gestión está más preocupada por los informes operativos, que solo se distribuyen dentro de una empresa.
Normas	La contabilidad financiera debe cumplir con varias normas de contabilidad	la contabilidad de gestión no tiene que cumplir con ninguna norma cuando la información se compila para el consumo interno.
Sistemas	La contabilidad financiera no presta atención al sistema general que tiene una empresa para	La contabilidad administrativa está interesada en la ubicación de las operaciones de cuellos de botella y en

	generar ganancias, solo su resultado	las diversas formas de mejorar las ganancias mediante la resolución de problemas de cuellos de botella.
Período de tiempo	La contabilidad financiera se ocupa de los resultados financieros que una empresa ya ha logrado, por lo que tiene una orientación histórica	La contabilidad de gestión puede abordar presupuestos y previsiones , y así puede tener una orientación futura.
Timing	La contabilidad financiera requiere que los estados financieros se emitan después del final de un período contable	La contabilidad de gestión puede emitir informes con mucha más frecuencia, ya que la información que proporciona es de mayor relevancia si los gerentes pueden verla de inmediato.
Valoración	La contabilidad financiera aborda la valoración adecuada de los activos y pasivos , por lo que está involucrada con deterioros , revaluaciones, etc.	La contabilidad de gestión no se preocupa por el valor de estos elementos, solo su productividad .

Fuente: elaboración propia basada en revisión de la literatura académica.

6.2 Niveles de concordancia entre los desarrollos teóricos de la contabilidad financiera y los postulados de la contabilidad de gestión.

Al efectuar la revisión de la literatura se logró evidenciar que el nivel de concordancia entre la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión se puede explicar desde tres perspectivas.

La primera de ellas es analizada por Francis (2018), quien indica que “ambos métodos de contabilidad presentan la salud general de un negocio” (p.1), en este sentido, los informes financieros si bien son más formales y están elaborado bajo un formato más estricto (con base a las NIIF) y, los informes de contabilidad de gestión son más informales en la medida

que se utilizan dentro de la misma empresa, ambos en su conjunto permiten a la entidad hacer una lectura general de su estado y, a partir de allí, tomar las mejores decisiones a nivel financiero y organizativo.

La segunda perspectiva es traída a colación por Amaya (2018), quien indica que la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión se apoya en el mismo sistema contable, es decir, no debe hacerse por aparte, sino que se pueden valer del mismo banco de datos y a partir de las mismas metodologías para extraer la información según las necesidades específicas que se deban cubrir.

El autor manifiesta que, sería insostenible e innecesario contar con sistemas de captación y tratamiento de información financiera por cada tipo de contabilidad, de hecho, manifiesta que lo ideal es que las empresas cuenten con sistemas de información multipropósito a partir del cual se pueden llevar de forma paralela ambos tipos de contabilidad.

La tercera perspectiva también es compartida por Amaya (2018), quien indica que otra de las similitudes entre la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión es el nivel de responsabilidad que ambas tienen sobre los recursos, pues las dos deben velar por el eficiente manejo de los recursos. En este caso, la contabilidad financiera verifica y realiza dicha labor a nivel global, mientras que la contabilidad administrativa lo hace por áreas o segmentos.

Como puede observarse la contabilidad financiera no guarda una cantidad significativa de similitudes en relación con la contabilidad de gestión, sin embargo, es menester resaltar que esto no implica que ambos tipos de contabilidad sean contrarios o estén contrapuestas, por el contrario, son complementarias y se derivan de un mismo sistema de información.

6.3 Influencia de las normas internacionales (NIIF) posee sobre la contabilidad de gestión en la empresa “Centro comercial Obelisco”.

A partir del advenimiento de las NIIF se han desarrollado un sinnúmero de cambios referidos a la preparación y el reporte de la información financiera, lo que ha implicado de manera paralela para las empresas la transformación de los procesos de contabilidad financiera, la cualificación del capital humano y, en general, la adecuación de sus procesos y procedimientos internos.

Con la finalidad de entender la influencia que las NIIF tiene sobre las empresas y, particularmente sobre la contabilidad de gestión, es preciso efectuar un estudio empírico, a partir del cual se precisen las principales dificultades que ha tenido la empresa con la implementación de las NIIF, los principales efectos sobre la estructura organizativa, los recursos humanos y aspectos de negocio y, en general, los efectos ha traído la implementación de las NIIF sobre los distintos procesos y sistemas financieros de la empresa, entre otros tópicos de relevancia académica.

Para el desarrollo del estudio empírico se efectuaron tres (3) entrevistas semiestructuradas, las cuales se desarrollaron a profesionales de las ciencias contables. Es importante manifestar que, con el ánimo de salvaguardar la identidad de los participantes las entrevistas fueron identificadas con base a tres códigos, a saber: E.1, E.2 y E.3. Los resultados se presentan con base a las categorías apriorísticas y emergentes encontradas en las respuestas de los participantes.

Dificultades derivadas de la implementación de las NIIF

En una organización sin ánimo de lucro como es el caso del centro comercial Obelisco, se pueden encontrar particularmente dos tipos de dificultades derivadas de las implementación de las NIIF, las cuales se relacionan con la cantidad de información presentada en las normas

y, el cambio de paradigma o filosofía que supone la conversión hacia esta nueva normatividad.

Con relación a la primera premisa, se destaca que dos de los participantes están de acuerdo en afirmar que la mayor dificultad que trae para la empresa la implementación de las NIIF es la desinformación favorecida por la gran cantidad de fuentes de información referidas a estas normas y, por la subjetividad en la interpretación de las mismas, en consonancia con lo anterior, uno de los entrevistados manifestó:

Mucha información al respecto de la implementación de las NIIF, entonces eso implica la actualización constante, además de eso en algunos casos pienso yo que no hay concreción o no hay un saber global respecto a las NIIF en Colombia, pues ahora con la normatividad es más fácil, pero en el momento de implementar esas normas internacionales fue todo un desorden, no solo en esta empresa, sino en general en todas las compañías formalizadas en el país. Entonces lo más difícil es eso, saber a ciencia cierta que son las normas, cómo aplican, a qué aplican. (Comunicación personal, E.1, abril 2019).

Por su parte, dos de los participantes mencionaron que la mayor dificultad ha estado relacionada con el nuevo paradigma o filosofía que la empresa debe de integrar a la gestión contable, lo que permite inferir que, más allá de seguir al pie de la letra las NIIF aplicables a este tipo de empresas, lo más importante es que las organizaciones modifiquen de forma integral la noción que tiene de información contable y reconozcan las ventajas competitivas que las NIIF les pueden traer.

Respecto a lo anterior, uno de los participantes expresó: “Creo que es el cambio de paradigma digámoslo así, antes se hablaba de contabilización fiscal, ahora se habla de contabilización financiera, entonces ahí hay que cambiar hasta la terminología, los conceptos”

(Comunicación personal, E.2. abril, 2019). En apoyo a esta posición, otro de los entrevistados señaló: “todo esto ha implicado un cambio en la filosofía de las empresa, el modelo contable es más complejo que el anterior, en fin todo radica es en la formación del personal” (Comunicación personal, E.3. abril, 2019).

Efectos sobre la estructura organizativa y los recursos a partir de la implementación de las NIIF

Ya que las organizaciones funcionan de forma sistémica la gestión de un departamento puede afectar directa o indirectamente a otro, por tal motivo, se preguntó a los entrevistados acerca de los efectos que la implementación de las NIIF han tenido sobre los procesos internos. La respuestas se pueden sintetizar en tres categorías, a saber: mejora en la organización de las áreas de la empresa, fortalecimiento del recurso humano y reprocesos.

Con relación al primer elemento, dos de los participantes manifiestan que a partir de las NIIF las empresas han tenido que mejorar su gestión organizativa, ya que precisamente se requiere que las distintas áreas de la empresa se ajusten para garantizar la transparencia en la información que reportan al área contable. Uno de los participantes indicó:

Obviamente cuando el departamento contable está más organizado las demás áreas tienen a regular y a organizarse a la par. Llevar las NIIF implica mucho compromiso por todos y cada uno de los empleados de la empresa, porque de su gestión depende que este proceso se desarrolle de forma efectiva o no. (Comunicación personal, E.1, abril 2019).

Con relación al segundo elemento, se indica que las NIIF han traído efectos para el recurso humano, particularmente para los profesionales de las ciencias contables quienes han tenido que formarse constantemente para poder responder a cabalidad con los requisitos planteados para las empresas a través de las normas internacionales.

En esta misma línea, se logró identificar que para uno de los participantes las NIIF han tenido un gran efecto en los reprocesos en el área contable, puesto que, al ser un método nuevo y complejo, no escapa de interpretaciones erróneas y procedimientos incorrectos, en su discurso el participante indica: “Ha tenido un efecto negativo por la inversión de tiempo y recursos que se ha tenido que hacer para adoptar las NIIF y por las medidas de pata, es decir, los retrocesos, que son evidentes y muy normales” (Comunicación personal, E.1, abril 2019).

Efectos sobre los distintos procesos y sistemas financieros a partir de la implementación de las NIIF

Al preguntar a los participantes acerca el efecto de las NIIF en los sistemas financieros de la empresa, se encontraron tres puntos en común: organización área contable, toma de decisiones e inversión extranjera.

Con relación al primer tópico, los participantes están de acuerdo en afirmar que a partir del advenimiento de las NIIF las empresas han tenido que modificar sus procesos internos, unificando procedimientos para lograr mayor organización, ya que no sólo el área contable debe adecuarse a los requerimientos de las NIIF, sino, la empresa en su conjunto, para que de este modo, todos y cada uno de los departamentos brinden información pertinente, relevante y transparente.

Respecto al segundo tópico, la aplicación de las NIIF genera la posibilidad de que las empresas se abran a los mercados al adquirir un lenguaje único en el mundo financiero; los participantes resaltan que la implementación de las NIIF permite que los procesos y sistemas financieros sean más organizados y transparentes lo que favorece, además del cumplimiento de la normatividad y de las obligaciones tributarias, la toma de decisiones por parte de la empresa.

Así mismo, respecto al tercer tópico, uno de los participantes indicó que el efecto más importante es que la información financiera de la empresa se convierte en apta para las negociaciones extranjeras:

Eso es una gran posibilidad ya que los mercados internacionales solo admiten a las empresas que cumplan estos estándares de las NIIF. De igual forma, al haber uniformidad u homogeneidad, es mucho más fácil el tema de la revelación de información lo que de una u otra forma permite que los inversionistas tengan mayor confianza, de igual modo los acreedores y usuarios del sistema financiero. (Comunicación personal, E.3, abril 2019).

Las NIIF y contabilidad financiera

En esta categoría no se profundizó, ya que el centro del análisis es la contabilidad de gestión, sin embargo, se quiso identificar que tan claras son las NIIF para las empresas en relación con los procesos de la contabilidad financiera.

Todos los participantes estuvieron de acuerdo en afirmar que las NIIF son extensas y dos de estos participantes manifestaron que, además, eran confusas, lo que les sugirió comenzar con procesos de formación y actualización constantes para de este modo comprenderlas y adaptarlas a la empresa.

NIIF y la contabilidad de gestión

Esta es la parte central de análisis y permite dar respuesta al tercer objetivo de investigación planteado, a saber: establecer la influencia de las normas internacionales posee sobre la contabilidad de gestión en la empresa “Centro comercial Obelisco”.

Al preguntar a los participantes si consideraban que la implementación de las NIIF había aumentado la efectividad de la contabilidad de gestión y la toma de decisiones, los tres estuvieron de acuerdo en dar una respuesta afirmativa. Para los entrevistados las NIIF proporcionan mayor claridad en la información contable, por ende, posibilita que las empresas tomen decisiones que les permitan a mejorar sus procesos.

Sin embargo, más que las NIIF apoyen la contabilidad de gestión, el uso que las empresa hagan de la información contable que debe ser presentada es lo que verdaderamente permite la toma de decisiones, al respecto uno de los entrevistados manifestó:

Mira, las mismas NIIF dejan en evidencia los resultados de la administración llevada a cabo por la empresa, lo que de una u otra forma da cuenta de la gestión de los recursos. Yo creo que a partir de ahí es donde puede pensarse en la toma de decisiones y si estas son efectivas o no (Comunicación personal, E.2, abril 2019)

Los participantes indican que indirectamente hay un beneficio de las NIIF sobre la contabilidad de gestión, ya que la información fidedigna, organizada y transparente puede ayudar a la dirección de la empresa puede tomar decisiones y, consecuentemente, a mejorar los rendimientos.

Ahora bien, se les preguntó a los participantes del estudio su opinión respecto a si las NIIF son lo suficientemente claras en relación con la contabilidad de gestión. Las respuestas fueron homogéneas: no son claras las NIIF ya que la contabilidad de gestión es una decisión voluntaria de la empresa. Algunos de los testimonios fueron:

No, no... Como te dije es que las NIIF tienen implicaciones que se direccionan es hacia lo financiero, ya los cambios o los avances que se logren en materia de contabilidad de gestión es

un asunto que se relaciona con la naturaleza de las operaciones de cada compañía y obviamente con la gerencia. (Comunicación personal, E.1, abril 2019)

No, pero en esencia no es su finalidad, no hay que mezclar los conceptos, ya que la contabilidad de gestión es voluntaria, es decisión de las empresas si llevarla a cabo y a partir de qué modelos, metodologías y decisiones. (Comunicación personal, E.2, abril 2019)

De acuerdo con lo anterior, con la implementación de las NIIF las partidas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos se reflejan con mayor razonabilidad, lo que permite obtener mayor información, por ende, tomar mejores decisiones, pero el desarrollo de estas acciones siempre dependerán de la empresa, pues es quien en últimas decide si utilizar dicha información a nivel interno para su propio beneficio o si solo se limita a presentarla a los usuarios externos con el ánimo de cumplir con la normatividad.

Otra de las preguntas que se generó respecto al tema en cuestión es si las NIIF podrían ser mejoradas para que fuesen aplicables y aprovechables en la contabilidad de gestión. Los participantes están de acuerdo en afirmar que las NIIF no deben ser mejoradas, ya que han demostrado tener grandes beneficios para las empresa nacionales, sin embargo, lo que debe mejorarse es la gestión interna en las empresas, ya que algunas por desconocimiento no aprovechan las ventajas que ofrece las NIIF para apoyar la contabilidad de gestión o administrativa.

Al respecto, uno de los participantes manifestó que más que mejorarse las NIIF se podría optar por adicionar un apartado en donde se brinde recomendaciones a las empresas para que estas sepan cómo gestionar procesos internos con base a la información financiera que permite obtener esta normatividad internacional.

Finalmente, se preguntó a los participantes si consideraban necesario que las empresas desarrollen esquemas de reconocimiento, medición, valoración y revelación de la contabilidad de gestión tomando en cuenta las NIIF, a lo cual los tres respondieron que podría ser una buena estrategia al interior de las empresas, pero que este proceso no puede generalizarse o estandarizarse como en el caso de la contabilidad financiera, en primer lugar porque la realidad empresarial es distinta y por ende las necesidades y requerimientos de los usuarios internos de la información son diferentes; en segundo lugar, porque este es un proceso voluntario y cada empresa decide si aplicarlo o no.

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

A partir del desarrollo del estudio se puede concluir que la contabilidad de gestión no tiene falencias en comparación con la contabilidad financiera analizándolas desde las normas internacionales NIIF; en este caso, no se puede hablar de falencias porque en esencia estos dos tipos de contabilidad son distintas (aunque complementarias), simplemente se puede indicar que las NIIF fueron pensadas para la contabilidad financiera, es decir, para que las empresas prepararan y presentaran la información a usuarios externos y, que es decisión de la empresa, si aprovecha este tipo de información para la gestión interna de sus procesos y la toma de decisiones.

Ahora bien, como conclusión del primer objetivo específico planteado, se establece que existen marcadas diferencias históricas entre los desarrollos de la Contabilidad Financiera y los postulados de la Contabilidad de Gestión. De acuerdo con los hallazgos, la contabilidad financiera si bien tiene su génesis hace diversos siglos, cuando comenzaron los primeros procesos de intercambio, se formalizó finalizando el siglo XIX a partir de la necesidad de que las empresas mostraron información financiera real para evitar la sobrevaloración de los activos.

Mientras que la historia de la contabilidad de gestión se empieza a generar a comienzos del siglo XIX, a partir del interés de las empresas por tener un mejor control de sus recursos, lo que las lleva a hacer una revisión minuciosa de los sistemas de información internos, para lo cual, desarrollan metodologías y procedimientos direccionados a analizar la información contable para la toma de decisiones.

De igual modo, se puede concluir que epistemológicamente las contabilidad financiera y la contabilidad de gestión tienen diferencias significativas; en primer lugar el propósito de estos sistemas de información es distinta, ya que la contabilidad financiera fundamentalmente le informa terceros sobre la posición financiera y el desempeño de la organización, es decir, está orientada hacia un público externo; mientras que la contabilidad de gestión va dirigida

hacia los públicos internos para el cumplimiento de los objetivos empresariales, la toma de decisiones, el diseño de estrategias corporativas y el mejoramiento continuo.

Otro punto de divergencias es el alcance, en el caso de la contabilidad financiera este es global, ya que entrega información que tiene que ver con periodos pasados, mientras que el alcance de la contabilidad administrativa está orientada a la planificación de la empresa, es decir, aquella que mira hacia el futuro, buscando garantizar la sostenibilidad de la compañía.

Otra diferencia es que en la contabilidad financiera se establece diferentes técnicas de medición y se aplican normas de aseguramiento de la información (NIIF) las cuales dan fe que la información reportada cumpla con los requisitos exigidos. Mientras que la contabilidad de gestión diseña informes que están dados en la medida en la que la gerencia los solicita.

Como conclusión del segundo objetivo planteado, se establece que entre la contabilidad de financiera y la contabilidad de gestión hay tres puntos de convergencia: la primero el interés de ambas por indicar la salud general de la empresa; el segundo, el hecho de que se apoyen del mismo sistema contable; y, el tercero, el nivel de responsabilidad que ambas tienen sobre los recursos de la empresa.

Finalmente, con relación al tercer objetivo de investigación, se puede concluir que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), no tienen una influencia directa sobre la contabilidad de gestión, en la medida que dichas normas, como su nombre lo indica, se dirigen hacia la información financiera de las organizaciones; sin embargo, las NIIF pueden tener una influencia indirecta relacionada con la calidad y suficiencia en la información financiera. Dicho de otro modo, si la empresa, en este caso del Centro Comercial Obelisco, decide utilizar un mismo sistema de información contable (el cual está organizado y estandarizado a partir de las NIIF) para aplicarlo a la contabilidad de gestión y tomar decisiones estratégicas que favorezcan su desarrollo profesional, dicha contabilidad de gestión se verá influenciada positivamente a partir de la aplicación de las NIIF.

De acuerdo con lo anterior, se recomienda a las organizaciones, particularmente al Centro Comercial Obelisco, que forme una cultura contable interna, a partir de la cual las diferentes áreas de la empresa apoyen el proceso de convergencia y aplicación efectiva de las NIIF y, así mismo, visualicen la importancia de llevar la información con orden y transparencia, puesto que dicha información puede ser usada por la gerencia, para optimizar procesos internos, mejorar procedimientos y obtener mayor rendimientos.

Así mismo, se recomienda a la comunidad académica (docentes y estudiantes), que desarrollen futuros estudios, en donde se identifiquen o se planteen estrategias que pueden ser utilizadas por las empresas para aprovechar la información que emerge de la contabilidad financiera y aplicarla a los procesos de contabilidad de gestión.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Amat, O. Soldevila, P. (2008). Contabilidad y gestión de costes. Gestión 2000: Madrid, España.

Betancourt, A.M. Rincón, J. (2015). Análisis del proceso de convergencia de las NIIF en las pymes industriales y agroindustriales de la provincia del Tundama. [Tesis de grado]. Universidad Pedagógica y tecnológica de Colombia. Sogamoso.

Bragg, S. (2018). La diferencia entre contabilidad financiera y gerencial. Recuperado de: <https://www.accountingtools.com/articles/what-is-the-difference-between-financial-and-managerial-acco.html>

Canahua, D. (2009). ¿Contabilidad monista o dualista? Su influencia en las cuentas de saldos intermediarios de gestión. Recuperado de: <https://perugestion.blog/2009/11/03/%C2%BFcontabilidad-monista-o-dualista-su-influencia-en-las-cuentas-de-saldos-intermediarios-de-gestion-2/>

Cano, A. Restrepo, C. Villa, O. (2017). Aportes de Fray Luca Pacioli al desarrollo de la contabilidad: Origen y difusión de la partida doble. Revista espacios. 38(34). 1-11.

Chirinos, A., Rodríguez, G. (2012). Normativas contables internacionales aplicables a la contabilidad de gestión medioambiental en Venezuela. Actualidad Contable Faces, 15 (25), 41-68.

Gutiérrez, F. (2005). Evolución histórica de la contabilidad de costes y de gestión (1885-2005). *Spanish Journal of accounting history*. 2(1). 100-122

Maina, N. (2010). The origin and evolution of management accounting: a review of the theoretical framework. *Problems and Perspectives in Management*, 8(3-1)

Piedra, F. (2009). *Contabilidad Financiera*. Delta Publicaciones: Madrid, España.

Prieto, B. Santidrián, A. Aguilar, P. (2006). *Contabilidad de costes y de gestión: un enfoque práctico*. Delta Publicaciones: Madrid, España.

Tamayo, W. (2017). Beneficios de aplicación de las NIIF (normas internacionales de información financiera) para el proceso de decisiones contables en la alta gerencia. [Tesis de grado]. Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá.

Orobio, A. Rodríguez, E. Acosta, J. (2018). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información Financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMEs. *Cuadernos de Contabilidad*. 19(48). 2-19.

Otzen, Tamara, & Manterola, Carlos. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232

Robayo, L.E. (2016). impacto financiero de las normas internacionales de contabilidad NIIF en el patrimonio de las pymes de Cali. [Tesis de grado]. Universidad Libre. Cali

Ruíz, C. (2017). Preparación en normas internacionales de información financiera en las pymes de Villavicencio – Colombia. *Revista de la Facultad de Ciencias*. 18(2). 27-44

Shpak, S. (2018). The Differences Between Financial Accounting & Management Accounting. Recuperado de: <https://smallbusiness.chron.com/differences-between-financial-accounting-management-accounting-3985.html>

ANEXOS

Anexo 1. FORMATO ENTREVISTA SEMIESTRUCTURADA

La presente entrevista se efectuá con la finalidad de recolectar información de primera mano que permita establecer las falencias de representación contextual en la contabilidad de gestión bajo normas internacionales, en comparación con la contabilidad de financiera.

1. ¿Cuáles son las principales dificultades que ha tenido la empresa con la implementación de las NIIF?
2. ¿La implementación de le NIIF en la empresa ha tenido algún efecto sobre la estructura organizativa, los recursos humanos y aspectos de negocio?
3. ¿Qué efectos ha traído la implementación de las NIIF sobre los distintos procesos y sistemas financieros de la empresa?
4. ¿Crees que las NIIF son lo suficientemente claras en todo lo relacionado con la contabilidad financiera?
5. ¿Considera usted que a partir de la integración de las NIIF la contabilidad de gestión y la toma de decisiones han sido más efectivas? ¿Por qué?
6. ¿Crees que las NIIF son lo suficientemente claras en todo lo relacionado con la contabilidad de gestión?
7. ¿Qué podría mejorar en las NIIF para que sea aplicable y aprovechable a partir de las distintas ramas de la contabilidad en la empresa?

8. ¿Considera usted que es necesario que la contabilidad de gestión desarrolle esquemas de reconocimiento, medición, valoración y revelación como si le realizan las NIIF?

Muchas gracias por su colaboración

Anexo 2. Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Usted ha sido convocado/a para participar libre y voluntariamente de un proyecto de investigación que pretende establecer las falencias de representación contextual en la contabilidad de gestión bajo normas internacionales, en comparación con la contabilidad de financiera.

Antes de que usted decida autorizar su participación en el estudio por favor lea este consentimiento cuidadosamente. Haga todas las preguntas que usted tenga, para asegurarse de que entienda los procedimientos del estudio, incluyendo los riesgos y los beneficios.

Participantes del estudio: Contador/Administrador Financiero empresa.

Procedimiento: el estudio se desarrollará en seis fases principales.

1. Socialización de la investigación
2. Lectura, explicación y firma del consentimiento informado.
3. Desarrollo de la entrevista por parte del participante
4. Transcripción de la entrevista
5. Organización, depuración y codificación de la información.
6. Registro de la información y presentación de informe

Beneficios: debe quedar claro que usted no recibirá ningún beneficio económico por participar en este estudio. Su participación es una contribución voluntaria para el desarrollo de la ciencia.

Riesgos o incomodidades: De la investigación no se deriva riesgo alguno. Las incomodidades están relacionadas con el tiempo para participar de la encuesta, el cual es de aproximadamente veinte (30) minutos. Finalmente, la participación en el estudio se restringirá en el periodo que duré la investigación.

Privacidad y confidencialidad: La información personal que usted proporcione para este estudio permanecerá en secreto y no será revelada a ninguna persona por fuera del equipo investigador. Aunque Los resultados de esta investigación pueden ser presentados en revistas o eventos científicos, su identidad no será divulgada y se mantendrá bajo absoluta confidencialidad y será tratada según lo establecido por la Ley de protección de datos 1581 y el decreto 1377 de 2013.

Derecho a retirarse del estudio de investigación: Usted puede retirarse del estudio si así lo desea. Los datos que haya proporcionado continuaran empleándose para los fines del estudio, a menos que usted solicite expresamente que estos sean eliminados. No firme este consentimiento a menos que haya tenido la oportunidad de hacer preguntas y recibir respuestas satisfactorias para todas ellas.

Muchas gracias por tu colaboración

