

CONCEPTO Y ESTRUCTURA DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN



POR

SERGIO ANDRÉS CARVAJAL ALZATE

TUTOR

CARLOS ALBERTO MUÑOZ RESTREPO

UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y
CONTABLES**

MONOGRAFÍA DE GRADO II

CONTADURÍA PÚBLICA

MEDELLÍN

2018

Contenido

GLOSARIO.....	4
RESUMEN.....	6
INTRODUCCIÓN.....	7
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	8
1. PROBLEMÁTICA.....	8
2. JUSTIFICACIÓN.....	9
3. OBJETIVOS.....	11
3.1 OBJETIVO GENERAL.....	11
3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	11
4. ALCANCE.....	11
4.1 VIABILIDAD DEL ESTUDIO.....	11
4.2 LIMITACIÓN DEL ESTUDIO.....	11
CAPITULO II MARCO DE REFERENCIA.....	12
5. ANTECEDENTES.....	12
6. MARCO LEGAL.....	17
7. MARCO CONCEPTUAL.....	18
7.1 REVISTA:.....	18
7.2 ARTÍCULO:.....	19
7.3 CONTABILIDAD DE GESTIÓN:.....	19
7.4 ESTRUCTURA:.....	19
CAPITULO III METODOLOGÍA.....	20
8. DISEÑO METODOLÓGICO.....	20
8.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	20
9. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	20
9.1 TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE INFORMACIÓN:.....	20
CAPITULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	21
CAPITULO V RECOMENDACIONES.....	24
10. REFLEXIONES PERSONALES.....	24
CONCLUSIONES.....	25
REFERENCIAS.....	26

TABLAS

Tabla 1: <i>Relación entre los investigadores y el número de artículos para cada uno.....</i>	10
Tabla 2: <i>Principales temas de las líneas abordadas en los artículos nacionales.....</i>	14

GLOSARIO

BALANCED SCORECARD: Es una herramienta que permite enlazar estrategias y objetivos claves con desempeño y resultados a través de cuatro áreas críticas en cualquier empresa: desempeño financiero, conocimiento del cliente, procesos internos de negocio y aprendizaje y crecimiento.

BENCHMARKING: Es el proceso mediante el cual se recopila información y se obtienen nuevas ideas, mediante la comparación de aspectos de tu empresa con los líderes o competidores más fuertes del mercado.

CADENA DE VALOR: es una herramienta estratégica usada para analizar las actividades de una empresa y así identificar sus fuentes de ventaja competitiva. A partir de una breve revisión bibliográfica se ampliará el concepto y su utilidad

COSTOS AMBIENTALES: son aquellos en los que se incurre debido a que existe o a que puede existir una calidad ambiental deficiente

COSTOS DE PREVENCIÓN AMBIENTAL: hace referencia a las actividades que se llevan a cabo para prevenir la producción de contaminantes o residuos que pudieran ocasionar daños al ambiente.

COSTOS DE DETECCIÓN AMBIENTAL: son aquellos costos de las actividades que se han ejecutado para determinar si los productos, los procesos y otras actividades dentro de la empresa están en cumplimiento con los estándares ambientales apropiados.

COSTOS DE FALLAS AMBIENTALES INTERNAS: son los costos en los que se incurrió debido a que las actividades desempeñadas produjeron contaminantes y residuos pero que no se han descargado al ambiente.

COSTOS DE FALLAS AMBIENTALES EXTERNAS: son aquellos costos de las actividades realizadas después de descargar los contaminantes y los residuos hacia el ambiente

COSTOS CULTURALES: El dinero invertido por un país para promover e incentivar la cultura y por ende la identidad de todos los colombianos

COSTOS SOCIALES: Es la inversión que realiza el estado para promover el desarrollo social con el fin de brindar una mejor calidad de vida a los integrantes de una sociedad.

COSTOS DE CALIDAD: son costos asociados con la obtención, identificación, reparación y prevención de fallas o defectos, estos pueden clasificarse en cuatro categorías: costos de prevención, costos de evaluación, costos de fallas internas y costos de fallas externas.

KAYZEN: es una palabra de origen japonés compuesta por dos vocablos: kai que significa cambio, y zen que expresa para algo mejor, y de este modo significa mejoras continuas.

PERSPECTIVA FINANCIERA: son los objetivos financieros a largo plazo, y luego vinculándolos a la secuencia de acciones que deben realizarse con los procesos financieros, los clientes, los procesos internos y los empleados

PERSPECTIVA DEL CLIENTE: Dependerá en gran medida de la generación de los ingresos y por tal de la generación de valor por: la calidad, el precio, las relaciones, la imagen que refleje en conjunto la transferencia de valor del proveedor al cliente.

PERSPECTIVA PROCESO INTERNO: Se identifican tanto los objetivos como indicadores estratégicos que están asociados a todos aquellos procesos clave de las organizaciones y de cuyo éxito depende la satisfacción de todas las expectativas tanto de los accionistas como clientes.

PERSPECTIVA CONOCIMIENTO Y APRENDIZAJE: Es en este rubro la empresa debe poner especial atención para obtener resultados a largo plazo

SISTEMA DE COSTEO JUSTO A TIEMPO: Es un sistema de manufacturado donde todas las actividades se desarrollan de forma que los componentes y materiales requeridos en el proceso de producción están en el lugar correspondiente

TOC: se basa en el principio de que existen una causa común para muchos efectos que vemos y sentimos son una consecuencia de causa más profunda, este principio nos conduce a una visión sistemática de la empresa.

RESUMEN

Este proyecto se justifica en la medida que cubre las necesidades de identificar la evolución del concepto de contabilidad de gestión y su estructuración, claridades conceptuales que nos servirían de base para futuros proyectos en los cuales se identifiquen los contenidos de enseñanza acordes con las tendencias mundiales.

Aunque la contabilidad de gestión ya es un tema bastante explorado, no significa que aún no se pueda mejorar o se puedan encontrar nuevos aportes que la ayuden a cumplir aún mejor su función dentro de las empresas. Estos nuevos aportes que se buscan puedan ser aplicados a la estructura pueden ser tanto conceptuales como procedimentales, pero lo ideal para el caso de la investigación lo más importante es que puedan ser medidos y controlados.

La realización del trabajo tiene como objetivo determinar el concepto y la estructura de la contabilidad de gestión, esto, mediante la realización de una recolección documentada, descriptiva de carácter cualitativo, ya que esto permite realizar una lectura de varios artículos de revistas que hablan acerca de la contabilidad de gestión a nivel mundial, mirar un posible concepto o definición de los autores que le puedan aportar al concepto, y con esto añadirse a la estructura de contabilidad de gestión.

Se tienen como resultados varios aportes para la contabilidad de gestión, ya que, permite obtener un conocimiento adicional con respecto a los aportes que los documentos leídos dan a la estructura y el concepto como tal, ya que se evidencia que a los profesionales de la académicos los forman para que le den estrategias a las empresas para que estas lleguen a estar al mismo nivel de las demás, y con esto, se logran obtener nuevos conocimientos principalmente con lo que son la contabilidad de gestión estratégica y la contabilidad de gestión práctica.

PALABRAS CLAVE: Contabilidad de gestión, valor, contingencia, isomorfismo.

INTRODUCCIÓN

El siguiente plan de escritura refleja un estudio que identifica la evolución del concepto y la estructura de contabilidad de gestión, en el ámbito académico, de tal manera que se logre percibir la pertinencia de la actual formación académica, y la forma como se prepara a los futuros practicantes y profesionales tanto de contaduría pública como carreras afines a ella en los temas relacionados con el estudio.

Asimismo, este estudio revela cual fue la metodología empleada en la investigación y sus respectivos resultados a lo largo de esta.

Para una primera comprensión del presente plan, debemos enfocarnos en el cuerpo del trabajo el cual contiene la descripción de la problemática, metodología utilizada y los resultados de la investigación.

Esta información se obtendrá por medio de recolección documental de journals que están relacionados con el concepto y estructura de contabilidad de gestión ya que los anteriormente mencionados se encargaron en sus momentos de recolectar información por medio de entrevistas, encuestas a empresarios y personas relacionadas con el tema a estudiar.

CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1. PROBLEMÁTICA

“Podemos afirmar que el constructo “contabilidad de gestión”, ha sido objeto de evolución y significación según el contexto. Esta circunstancia hace que su concepto y definición sean contextuales, y por consiguiente, su estructura temática o división también lo sean”. (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007)

Haciendo lectura de los referentes encontrados en el mundo, “tales como Vicente Ripoll Feliu en España a finales del siglo XX; Anthony Hopwoods y Chapman y Shields a mediados del siglo XXI en Inglaterra y James Cook” Jason Harris y Chris Durden en 2012 en Australia” (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007), encontramos construcciones referente a las tendencias en contabilidad de gestión, la aparición de la gestión del capital intelectual como un área importante de investigación de contabilidad de gestión, la emergencia de temas clave como confianza, liderazgo y justicia organizacional. Además, con una observación importante en la dinámica de la contabilidad de gestión; se observa un foco creciente en investigación aplicada y signos de estrechamiento de la brecha (gap) entre la investigación contable y práctica. (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007)

En Colombia, aunque durante la última década son escasas las investigaciones relacionadas con contabilidad de gestión, encontramos referentes, en los cuales es indiscutible que en la actualidad los temas que más ocupan a los investigadores están relacionados, por un lado, con la aplicación y análisis de modelos de costos, principalmente el ABC/ABM, y por otro, con la gestión y el control estratégico de la información para la toma de decisiones y la aplicación del Balanced Scorecard. (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007) citando a (Duque & Osorio, 2013) Por lo anterior, se hace necesario realizar un estudio que identifique la evolución del concepto de contabilidad de gestión y su estructuración, en nuestro ámbito académico, de tal manera que logremos avizorar la pertinencia de la actual formación académica, y la forma como se prepara a los futuros practicantes. (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007)

Reconociendo que la dinámica actual de la contabilidad de gestión, evidencia el distanciamiento con la práctica profesional (gap), se hace necesario establecer

estrategias para recortar dicho gap, dentro de las cuales apuntamos a la clarificación del concepto que se observa entre los académicos y en las publicaciones científicas, y así distinguir, que estructura estaría presente en la enseñanza, y que concepción de la misma se está socializando en la formación. Aunado a lo anterior, el conocimiento de las tendencias en investigación observables en las investigaciones, y la caracterización de los contenidos de enseñanza en esta materia, permitirá solventar la estrategia de reducción del gap. En este orden nuestra pregunta de investigación apunta a establecer, **¿Cómo debe ser el concepto y la estructuración de la contabilidad de gestión en los pensum de contaduría pública en Colombia, acorde con los desarrollos teóricos de la comunidad científica?** (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007)

2. JUSTIFICACIÓN

Este proyecto se justifica en la medida que cubre las necesidades de identificar la evolución del concepto de contabilidad de gestión y su estructuración, claridades conceptuales que nos servirían de base para futuros proyectos en los cuales se identifiquen los contenidos de enseñanza acordes con las tendencias mundiales.

Aunque la contabilidad de gestión ya es un tema bastante explorado, no significa que aún no se pueda mejorar o se puedan encontrar nuevos aportes que la ayuden a cumplir aún mejor su función dentro de las empresas. Estos nuevos aportes que se buscan puedan ser aplicados a la estructura pueden ser tanto conceptuales como procedimentales, pero lo ideal para el caso de la investigación lo más importante es que puedan ser medidos y controlados.

En la realización de una investigación en la base de datos Scopus, se hallaron 282 artículos los cuales están relacionados o hablan de Contabilidad de Gestión, estos se distribuyeron aleatoria y proporcionalmente entre cinco investigadores. Esta recopilación cubre los últimos diez años, es decir, del año 2007 hay 8 artículos, del año 2008 30 artículos, del año 2009 26 artículos, del año 2010 27 artículos, del año 2011 32 artículos, del año 2012 22 artículos, del año 2013 26 artículos, del año 2014 35 artículos, del año 2015 33 artículos, del año 2016 36 artículos y del año 2017 hay 7 artículos. Para esta investigación se utilizaron criterios de búsqueda como palabras claves y revistas.

Estos artículos, fueron distribuidos entre los investigadores de la siguiente manera:

Tabla 1: *Relación entre los investigadores y el número de artículos para cada uno.*

Nombre del Investigador	# de artículos
Carlos Alberto Muñoz Restrepo	57
Diana Lorena García Duque	56
Edwin Andrés Jiménez Echeverri	56
Elizabeth Valencia Giraldo	56
Ketty Lorena Moreno Palacios	57

Fuente: Elaboración propia.

Como se puede observar en la tabla anterior el investigador Carlos Muñoz debe abordar 57 artículos, Por decisión del mismo y para la realización del trabajo se abordaron nueve artículos distribuidos entre tres alumnos, sin embargo, dos de ellos decidieron desertar y el alumno que continuó con el proceso y el trabajo lo hizo con cuatro artículos, los cuales son:

1. Albu N., Albu C.N., Factors Associated with the Adoption and Use of Management Accounting Techniques in Developing Countries: The Case of Romania, 2012.
2. Kalkhouran A.A.N., Rasid S.Z.A., Sofian S., Nedaei B.H.N., A Conceptual Framework for Assessing the Use of Strategic Management Accounting in Small and Medium Enterprises, 2015.
3. Nitzl C., The use of partial least squares structural equation modelling (PLS-SEM) in management accounting research: Directions for future theory development, 2016.
4. Cooper, S. C. (2008). La adopción de gestión basada en el valor en grandes compañías del reino unido: un caso para la teoría de la difusión. Journal of applied Accounting research, 17.

A partir de estos artículos se realizó sus respectivas lecturas y elaboración de sus fichas de trabajo.

3. OBJETIVOS

3.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar el concepto y la estructura contemporánea de contabilidad de gestión.

3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Identificar la concepción y desarrollos teóricos sobre contabilidad de gestión en el mundo académico, además de su estructura o división temática.
- Identificar los aportes al concepto y estructura de contabilidad de gestión mediante los artículos asignados por el docente.
- Construir un informe partiendo de esos aportes encontrados en los documentos.

4. ALCANCE

4.1 VIABILIDAD DEL ESTUDIO

Se considera que la viabilidad de esta investigación es alta, ya que en primera instancia se cuentan con las herramientas necesarias para la realización completa del trabajo. Además de tener algunas ventajas en cuanto al objeto de investigación, es decir, por una parte se cuenta con un gran contenido de artículos de revista los cuales se relacionan directamente con la investigación y de estos se desprende información relevante acerca de la estructura de contabilidad de gestión.

4.2 LIMITACIÓN DEL ESTUDIO

Una limitación se puede dar por la poca información que se pueda encontrar en el estudio y análisis de los artículos relacionados con la contabilidad de gestión, la cual le pueda aportar al concepto y estructura de esta.

CAPITULO II MARCO DE REFERENCIA

5. ANTECEDENTES

“Podemos afirmar que el constructo “contabilidad de gestión”, ha sido objeto de evolución y significación según el contexto. Esta circunstancia hace que su concepto y definición sean contextuales, y por consiguiente, su estructura temática o división”. (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007)

En el ámbito internacional, encontramos varios referentes, en España, por ejemplo, a finales del siglo XX, (López, José Álvarez; Salas, José Oriol Amat; Ortega, Tomás J. Balada; Ibarra, Felipe Blanco; Taliani, Emma Castelló; Álvarez, Jesús Lizcano; Feliu, Vicente Mateo Ripoll, 1995) quienes han trabajado el asunto por varios años, destacan su significado, así

La contabilidad de Gestión, persigue tres objetivos básicos uno de ellos trata de conseguir una valoración del coste de producción con el propósito de incorporarlo a las Cuentas Anuales o Estados Financieros de las empresas. Los otros dos objetivos persiguen por una parte, suministrar información necesaria para las operaciones de Planificación, Evaluación y Control y por otra, participar en la toma de decisiones estratégicas, táctica y operativa, contribuyendo de esta forma a coordinar los efectos en toda la organización. (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007).

De donde deducimos que las preocupaciones giran alrededor de tres ejes temáticos, así:

- Valoración de costos de producción.
- Planificación, evaluación y control.
- Decisiones Estratégicas tácticas y operativas.

Derivada, entre otras cosas, por el auge en la época de la especialización en la planeación de la gestión.

Por su parte, en Europa insular, ya entrado el siglo XXI aparece un manual o libro de texto, producido en la Universidad de Oxford, por parte de uno de los promotores más reconocidos de la denominada *Critique interpretive View* - CIV, Anthony Hopwoods, quien en compañía de Chapman y Shields, (2007) aplicando la perspectiva heterodoxa de la contabilidad, es decir la alternativa a la corriente principal, centrada en

la perspectiva de la Teoría Crítica de la Sociedad, formulan una estructura temática de la contabilidad de gestión en los siguientes términos, reconoce como es propio de la corriente alternativa que "... (La) terminología de la contabilidad de gestión ni es uniforme ni constante, el término "contabilidad de gestión" aparentemente aparece en los años 30 y 40 en América después de que muchas de las prácticas individuales ya habían salido" (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007) Citando a (López, José Álvarez; Salas, José Oriol Amat; Ortega, Tomás J. Balada; Ibarra, Felipe Blanco; Taliani, Emma Castelló; Álvarez, Jesús Lizcano; Feliu, Vicente Mateo Ripoll, 1995)

Enfocándonos en la toma de decisión económica y de mayor planificación y control de las organizaciones, las prácticas de contabilidad de gestión han tendido a ser separadas en sus trayectorias de desarrollo del modo de funcionamiento organizacional, lo que hace, de la contabilidad de gestión un sistema flojamente acoplado de prácticas fragmentadas. Costeo y sus varias derivaciones, presupuesto de capital y operativos, medición de rendimiento financiero interno (y cada vez más financiera), transferencia de precios entre las subunidades de una organización y el sistema planificación financiera y control de toda la organización puede ser subsumido bajo la repisa de la contabilidad de gestión, aunque qué prácticas considerar en la contabilidad de gestión y, en efecto, qué otros campos gestión contable considerar, varían alrededor del mundo. (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007) Citando a ¹ (López, José Álvarez; Salas, José Oriol Amat; Ortega, Tomás J. Balada; Ibarra, Felipe Blanco; Taliani, Emma Castelló; Álvarez, Jesús Lizcano; Feliu, Vicente Mateo Ripoll, 1995)

Por su parte en el continente australiano, donde la producción en la contabilidad académica, es una tradición desde hace varios años, los profesores de la universidad "James Cook" Jason Harris y Chris Durden realizan una revisión en 2012, de la investigación en contabilidad de gestión durante la época, mediante el estudio publicado en el Journal of Applied Management Accounting Research, (James Cook University, 2012) logrando contribuir con las siguientes afirmaciones, una mejor comprensión de las tendencias en contabilidad de gestión, la aparición de la gestión del capital intelectual, como un área importante de investigación de contabilidad de gestión, y la emergencia de temas clave como confianza, liderazgo y justicia organizacional. Finaliza

con una observación importante en la dinámica de la contabilidad de gestión; se observa un foco creciente en investigación aplicada y signos de estrechamiento de la brecha (gap) entre la investigación contable y práctica. (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007)

En su estudio (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007), aplican una interpretación sobre los temas que componen la contabilidad de gestión, el cual asumimos como criterio de organización del campo, o estructura temática.

- El Control de Gestión, compuesto por las áreas temáticas de presupuesto, Control organizacional, medición y evaluación del desempeño.
- contabilidad de costos, integrado por las sub áreas de Costeo Basado en actividades y administración de costos entre organizaciones.
- Gestión del capital intelectual² , integrada por sistemas Información contable, conocimiento organizacional, aprendizaje organizacional), y
- Otros temas (revisión/análisis de la literatura, métodos de investigación, gestión de riesgo, Gestión estratégica, gestión de la investigan y desarrollo.

En el ámbito colombiano, identificamos una revisión que permite deducir que de acuerdo con el estudio (Jasmijin, 2016) durante el periodo que corre entre 1991 y 2012 se identificaron 76 artículos, que entre las revistas Innovar (Q4 actual Universidad nacional), Cuadernos de Contabilidad (A en pubindex actual, Pontificia Universidad Javeriana), Estudios Gerenciales (ICESI) y Contaduría Universidad de Antioquia, tiene el 50% de la producción, 15 de esos artículos se hallan en esta última revista. (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007) Citando a (Roldán & Agudelo, 2013, pág. 9)

En la siguiente tabla encontraremos los temas que fueron abordados.

Tabla 2: Principales temas de las líneas abordadas en los artículos nacionales

Temas	Artículos
ABC/ABM	17
Análisis de la Normatividad nacional e internacional	7
Balanced Scorecard o Tableros de control	7

Información para la toma de decisiones	6
Costos de Calidad	5
Estudios de costos	5
TOC	4
Productividad-Eficiencia-Eficacia	3
TI en la contabilidad de gestión	3
Control y racionalización de costos	2
Costos Estándar	2
LEAN Manufacturing	2
Tendencias en Investigación	2

Fuente: http://revistaic.org/articulos/num11/articulo2_esp.pdf

Una vez definido el objeto de estudio y el alcance del trabajo, fue necesario establecer algunos criterios de ordenación y clasificación de los diferentes temas que pueden ser estudiados dentro de esta rama de la contabilidad se definieron una serie de categorías, construidas con base en estudios anteriores (Laporta, 2011; Salgado, 2011) citados en (Duque; Roldán; & Osorio-Agudelo, 2013, pág. 4)

1. Diseño e implantación de sistemas de costeo
2. Modelos modernos de gestión
3. Control de gestión
4. Teoría general de costos y contabilidad de gestión
5. Enseñanza de la contabilidad de gestión
6. Investigación
7. Normatividad en contabilidad de gestión
8. Utilización de las TIC en la contabilidad de gestión:
9. Análisis sectoriales

Es importante destacar en este estudio “los pocos artículos escritos en forma conjunta con investigadores de diversas universidades y de diferentes nacionalidades. Sólo se encontró un artículo escrito por profesores de la Universidad de Antioquia en cooperación con un profesor de la Universidad de Valencia en España”. (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007) Citando a (Duque; Roldán; & Osorio-Agudelo, 2013, pág. 12)

“También es destacable el asunto del método, de acuerdo con el rastreo, existe una prevalencia de los artículos de revisión y de los estudios de caso, tal como se puede apreciar en el ámbito español”.
(Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007)

“Como lo señala Ripoll, 2012: “En nuestro estudio los métodos de investigación más utilizados son el estudio de caso y revisión. Estos son característicos de los países que reciben la producción intelectual [...] las revistas con factores de alto impacto no tienden a publicar artículos de revisión. Los métodos de investigación desarrollados en países productores, están más centrados en el método analítico y de framework (Ripoll, 2012, p.11) citado por (Duque; Roldán; & Osorio-Agudelo, 2013)

Es indiscutible que en la actualidad los temas que más ocupan a los investigadores están relacionados, por un lado, con la aplicación y análisis de modelos de costos, principalmente el ABC/ABM, y por otro, con la gestión y el control estratégico de la información para la toma de decisiones y la aplicación del Balanced Scorecard. (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007)

Llama la atención en el análisis hecho en el artículo, la preocupación por el equilibrio hallado entre lo que los autores llaman estudios de aplicación práctica y análisis teórico. Su sorpresa se halla en el hecho que existe una prevalencia por los estudios de aplicación práctica en el ámbito internacional, mas no se percibe el llamado a reducir dicho gap por parte de las tendencia internacionales; así, Merchant (2010, 2012) citado en (Victor Poncea, Patricia; Munoz, Clara Isabel, 2015, pág. 3) señala **que**

las investigaciones en Contabilidad de Gestión, carecen de utilidad por: a) falta de contacto con los profesionales que lleva a no conocer sus verdaderas preocupaciones y problemas; en síntesis, el estudio plantea los resultados manifiestan que una amplia mayoría de profesores considera que el distanciamiento entre el colectivo académico y el mundo profesional existe y debe reducirse. Los profesores opinan que los principales motivos que impiden que la comunidad académica se comprometa con la práctica son: los criterios del sistema de evaluación del profesorado universitario, la falta de interés de los profesionales por acudir a las revistas académicas contables, la necesidad de respuestas a corto plazo que requieren los profesionales y **la escasa transferencia de resultados de las investigaciones a las organizaciones**³. El interés de este trabajo radica en ser un estudio empírico pionero en analizar el gap en esta especialidad contable (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007) citando a (Victor Poncea, Patricia; Munoz, Clara Isabel, 2015, pág. 1)

6. MARCO LEGAL

“Sin dejar de reconocer la importancia que la información preparada por la Contabilidad de Gestión ha tenido y tiene para las organizaciones, hace varias décadas se le viene acusando de obsolescencia y estancamiento, pues algunos académicos”. (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007) Citando a (Kaplan, Norton, Romero, entre otros) consideran que no ha sabido responder de forma adecuada a los rápidos cambios que vienen sufriendo las empresas, sus sistemas de producción/servucción y el mercado como tal, motivados principalmente por los procesos de globalización y los avances tecnológicos, y porque al estar tan ligada a la Contabilidad Financiera y a la Contabilidad de Costos, los problemas inherentes a estas áreas se le trasladan. Como lo señala (Romero, 1996), los sistemas gerenciales dan una orientación equívoca a la atención de los gerentes y de la alta dirección. No existe en ellos un conjunto de medidas que refleje apropiadamente la tecnología, los productos y procesos y el medio ambiente en que compete la organización. Ahí radica su obsolescencia y recalca que es urgente desligar a la Contabilidad de Gestión de la Contabilidad Financiera, lo que para él significa “crear sistemas de información independientes: uno gerencial para fines

internos y otro financiero para fines externos, elaborados con base en los principios de contabilidad generalmente aceptados, para uso en la comunidad financiera externa sujetos a auditoría” (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007) Citando a (Romero, 1996, p.23). Sin embargo, y de manera paradójica, constantemente vemos la aparición de nuevas herramientas de gestión que se venden como la “panacea” para las organizaciones, muchas, hay que decirlo, son redefiniciones o cambios de nombres de procedimientos ya explorados y aplicados, no siempre con los mejores resultados. Por ello, hoy se ve que en los círculos académicos y empresariales se habla de Business Process Reengineering (BPR), costos de la calidad y la no calidad, Resource Consumption Accounting (RCA), the Theory or Constraints (TOC), Lean Accounting (LA), Six Sigma (6@), precios de transferencia (PT) o modelos de transferencia de servicios (MTS), Shared Service Center (SSC), Target Costing System (TCS), Activity Based Costing (ABC), Activity Base Management (ABM), Time Driven ABC (TDABC), Back Flush Accounting, Balanced Scorecard (BSC), Kaizen, Total Quality Management (TQM), entre otras; todas ellas herramientas para el cálculo de costos o el control de la gestión, que se encuadran dentro de la llamada Contabilidad de Gestión, y destinadas al logro de objetivos relacionados con la mejora y control de procesos, reducción de errores, desperdicios y reprocesos, aumento de la productividad, eficiencia de la cadena de valor del sector y de la empresa, incremento de la calidad del producto, optimización y racionalización de los recursos o, simplemente, una medición más precisa y oportuna de los costos de los procesos, actividades, productos o servicios. Existen pocas reglas sobre cómo debe implementarse la Contabilidad de Gestión. “De hecho, ésta tiene lugar en una organización específica, en un momento dado, y para satisfacer unas determinadas necesidades de control y/o de ayuda a la toma de decisiones, lo que permite una amplia gama de prácticas e innovaciones”. (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007)

7. MARCO CONCEPTUAL

7.1 REVISTA: Una revista es una publicación privada o pública de edición habitual, acerca de un tema en especial o de distintos temas de interés general o de entretenimiento y que por lo general vienen ilustradas. Casi todas las revistas cuentan con publicidad, que les permite costear los gastos de producción. Las revistas se

comercializan, mientras que existen otras que son distribuidas gratuitamente. (CONCEPTODEFINICION.DE, 2017)

7.2 ARTÍCULO: Es un tipo de texto en donde se demuestra la postura que tiene un periodista, redactor o persona particular acerca de un tema específico que responde al interés general, como por ejemplo política, seguridad, salud pública y educación, entre otros, y que es publicado en medios masivos gráficos, como diarios, páginas de internet, o revistas. (Concepto.de, 2018)

7.3 CONTABILIDAD DE GESTIÓN: La contabilidad de gestión es el conjunto de información destinada a la valoración, análisis y control de los recursos económicos que se aplican en el proceso productivo de una organización privada o pública. Con frecuencia, este término se identifica con contabilidad de costes pues su origen estuvo en la necesidad de conocer datos que cuantificaran los factores productivos consumidos en el ciclo de explotación. Con posterioridad, las necesidades de información han evolucionado a la interpretación y análisis de esos datos para el control de la gestión en términos de eficiencia. De ahí que, en la actualidad, se hable de contabilidad de gestión más que de contabilidad de costes. (Chezpik García Adys , 2007)

7.4 ESTRUCTURA: Es una configuración de los elementos que conforman un todo. Cada componente de una estructura tiene una función y forma que complementa a la que le sigue y le antecede. Estructura es un término abstracto, orientado a la aplicación en cualquier campo en el que la organización es un recurso elemental para el buen funcionamiento del todo. La base de una construcción se le considera la estructura más elemental, este concepto puede ser empleado para cualquier descripción, una base incorpora todos los fundamentos necesarios que garantizan la solidez de lo que se construya sobre esta. (CONCEPTODEFINICION.DE, 2015)

CAPITULO III METODOLOGÍA

8. DISEÑO METODOLÓGICO

Realizar una lectura de varios artículos de revistas que hablan acerca de la contabilidad de gestión, mirar un posible concepto o definición de los autores que le puedan aportar a la contabilidad de gestión, y con esto añadirsele a la estructura de contabilidad de gestión.

8.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN: “Este estudio se constituye en una investigación documental, descriptiva y es de carácter cualitativo, analítico, ya que requiere revisar la nueva tendencia mundial frente al objeto de estudio”. (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007)

9. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Se plantea realizar la revisión documental inicial para conocer teóricamente el tema, posteriormente para tomar la información que será utilizada para analizar los cambios más significativos en frente a las nuevas formas y modalidades de la contabilidad de gestión

9.1 TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE INFORMACIÓN: “Se tomará la información recopilada, con el fin de detallar la situación del objeto en Colombia”. (Muñoz-Restrepo & Valencia, 2007)

CAPITULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

1. A partir del texto de (Cooper, 2008) La adopción de gestión basada en el valor en grandes compañías del reino unido: Un caso para la teoría de difusión, hemos logrado identificar los siguientes aportes para el objetivo de investigación:

Esto habla de una teoría institucional , la cual sostiene que las organizaciones cambian sus sistemas para ser semejantes entre sí para ser iguales a otras empresas y no tener sistemas propios los cuales se distinguen una organización entre las demás y aquí viene la teoría neo-institucional que habla de un cambio en la contabilidad de gestión para las empresas con la incorporación de una contabilidad de gestión practica que hace que este tipo de contabilidad sea más dinámica, se pueda usar por parte de las empresas y les daría un valor agregado con respecto a las demás ya que no lo tienen.

2. A partir del texto de, (Albu, 2012) Factores asociados con la adopción y uso de técnicas de contabilidad de gestión en países desarrollados: El caso de romania, hemos logrado identificar los siguientes aportes para el objetivo de investigación:

El propósito de este artículo es investigar y analizar mediante los lentes de la teoría de contingencia la existencia y uso de técnicas de contabilidad de gestión en compañías romanas, un una profunda consideración de los factores institucionales caracterizando el ambiente de este país. Usando una muestra de 109 encuestados, se identifican factores asociados con la existencia y uso de técnicas de contabilidad de gestión en un contexto donde las prácticas organizacionales están sujetas a variaciones, escasez de recursos y capacitación, e incertidumbre. Nuestros encuentros indican que los factores más importantes son el tipo de capital y el tamaño. La adopción y uso de técnicas de contabilidad de gestión están mayormente asociados con la presencia de capital desconocido, hace referencia al capital que entra a las compañías de una manera no legal, como una característica del ambiente de Romania. Sin embargo, encontramos soportes estadísticos limitados para la importancia del

ambiente y competición, factores usualmente relacionados al uso de tales técnicas en otros países desarrollados.

Este documento nos permite ver la importancia de utilizar la contabilidad de gestión en este país como lo es romania, ya que con esto apreciamos que este tipo de contabilidad se manejaba desde hace muchos años y como hoy en día muchas organizaciones se basan en este modelo para practicar este modelo en ellas, analizando muchos factores para lograr un buen desarrollo al interior de las organizaciones, analizar a profundidad cuales son los factores más importantes para las organizaciones, y ver cuáles son los que más se utilizan en los distintos países del mundo.

El LDC está caracterizado por reformas y políticas sociales tales como la privatización y liberalización de mercado, mercados de capitales más débiles, burocracias y regulaciones menos efectivas, y los rápidos cambios.

3. A partir del texto de (Abolfazl & Kalkhouran, 2015) Un marco conceptual para evaluar el uso de contabilidad de gestión estratégica en pequeñas y medianas empresas, hemos logrado identificar los siguientes aportes para el objetivo de investigación:

Estudios acerca de cómo las pequeñas y medianas empresas pueden usar de técnicas de contabilidad de gestión estratégica que está limitado, para conocer los retos impuestos por los cambios rápidos en las tecnologías y el aumento global de la competencia. Tocando en ambas las teorías de contingencia y la **teoría del escalón superior**, un nuevo marco conceptual para líderes de pymes, refleja el efecto de percepción de incertidumbre ambiental, tecnologías de manufactura avanzadas, y características de CEO en sus decisiones respecto al uso de estrategias de técnicas de contabilidad de gestión, las cuales últimamente pueden tener un impacto en desempeño firme. Elaboración propia.

Las prácticas de contabilidad de gestión tradicional, son principalmente tenidas en cuenta con interna e histórica información acerca de los costos de producción, una estratégica toma de decisiones requiere una externa y una información orientada al futuro, tal como información acerca de clientes y competidores.

De acuerdo con la teoría de contingencia, la cual consiste en que no hay nada absoluto en una organización, que hay una probabilidad de que algo ocurra o una posibilidad de que no.

El desempeño organizacional crecerá si hay un ajuste adecuado entre la contabilidad de gestión, el sistema de control y los contextos variables.

A partir del texto de, (Nitzl, 2016) El uso de la ecuación estructural de mínimos cuadrados en la investigación de contabilidad de gestión, direcciones para un futuro desarrollo de la teoría, Hemos logrado identificar los siguientes aportes para el objetivo de investigación:

En la dirección investigación de la contabilidad, las capacidades de la ecuación de cuadrados mínimos, ECM sólo se han parcialmente utilizado. Esa capacidad aún inexplorada de ECM es un instrumento útil en el estado exploratorio de la investigación en la contabilidad de gestión. Después de examinar once direcciones clasificadas por los diarios de contabilidad de gestión mediante finales de 2013, 37 artículos en los cuales ECM se usa se identifican. Estos artículos son analizados basados en múltiples criterios relevantes para determinar el progreso en esta área de investigación, incluyendo las razones para usar ECM, las características de los datos y los modelos, un modelo de evaluación y un reportaje. Un foco especial se coloca en el nivel de importancia de estos criterios analizados para el futuro desarrollo de la investigación en la contabilidad de gestión. Para asegurar el desarrollo teórico seguido en la contabilidad de gestión, este artículo también ofrece recomendaciones para evitar trampas comunes y proporciona una guía para el uso avanzado de ECM en la contabilidad de gestión.

La ecuación de cuadrados mínimos es una ecuación la cual es aplicable para determinar matemáticamente las estimaciones futuras de una serie de cifras históricas como pueden ser las ventas, los costos, los gastos o las utilidades de una empresa. Esto se logra mediante la utilización del método de los mínimos cuadrados, el cual consiste en adaptar la línea recta que presenta más exactamente a la curva de la serie de datos mediante la aplicación de la fórmula de la línea recta. (López, 2011)

CAPITULO V RECOMENDACIONES

10. REFLEXIONES PERSONALES

1. Esto me parece muy importante ya que le puede aportar al concepto y estructura de contabilidad de gestión, como un concepto de contabilidad de gestión practica ya que solo se tiene el concepto y la estructura de contabilidad de gestión, pero le falta esa práctica que es lo que hace ésta contabilidad más dinámica y se usaría más por parte de las empresas.

2. Con la incorporación de la contabilidad de gestión práctica, los contadores y los gerentes especialmente se basarían en los procesos y el valor de cada de cada uno de ellos así podrían hacer una gestión, creando estrategias para que las empresas tengan un valor agregado que las distinga de las empresas que solo quieran mantenerse en el medio sin aumentar sus utilidades y este sería el mayor interés para los accionistas ya que ese sería el principal objetivo de los gerentes y contadores de las compañías.

Muchos estudios realizados en países menos desarrollados utilizan la teoría de contingencia con el objetivo de evaluar en un contexto nacional, estableciendo en los países desarrollados las contingencias causales o identificar nuevos factores de contingencia. Por ejemplo, un enfoque de contingencia se utiliza en la investigación basada en encuestas.

3. Este tipo de contabilidad se puede adicionar a la estructura de contabilidad de gestión, ya que, esta sería de gran ayuda porque permite afrontar dificultades que enfrentan las empresas en el análisis de inversiones, asignación de costos y la evaluación del rendimiento ya que estos se han complicado por los avances de las tecnologías y por esto se ha desarrollado esta nueva practica contable para poder manejarlos.

Este tipo de contabilidad utiliza otras teorías de contabilidad las cuales son de gran ayuda ya que es una herramienta avanzada y actualizada de lo que es la contabilidad de gestión, ya que se fija directamente en los problemas que tiene la organización y ayuda a su rápida mejora en esas situaciones que se presentan en muchas empresas, ayuda a captar rápidamente las problemáticas y en el buen desempeño de la compañía a futuro.

4. Esto sería útil para una parte de la estructura de la contabilidad de gestión, la cual es la de medios financieros porque esta es una ecuación la cual les permite a los administradores hacer un estudio detallado de una inversión, calcular el valor a futuro y ya con esto la organización puede hacer un análisis más profundo de esta, si es rentable realizar tal inversión o si no, y con esto se parte para un desarrollo a nivel financiero de la organización.

CONCLUSIONES

Estos documentos permiten fortalecer el conocimiento para los profesionales de la contaduría ya que se este concepto se tiene por decirlo así olvidado con respecto a los demás tipos de contabilidad, permite obtener un conocimiento adicional con respecto a los aportes que estos documentos dan a la estructura y el concepto como tal, ya que se evidencia que a los profesionales de la contaduría los forman para que le den estrategias a las empresas para que estas lleguen a estar al mismo nivel de las demás, y con esto, se logran obtener nuevos conocimientos principalmente con lo que son la contabilidad de gestión estratégica y la contabilidad de gestión práctica.

REFERENCIAS

- Abolfazl, A., & Kalkhouran, N. S. (November/December de 2015). A Conceptual Framework for Assessing the Use of Strategic Management Accounting in Small and Medium Enterprises. *Global Business and Organizational Excellence*, 35(1), 45–54.
- Albu, N. (2012). Factors Associated with the Adoption and Use of Management Accounting Techniques in Developing Countries: The Case of Romania. *Journal of International Financial Management & Accounting*, 23, 16.
- Chezpik García Adys . (16 de Marzo de 2007). *Contabilidad de gestión y contabilidad de costos*. Recuperado el 3 de Abril de 2018, de <https://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-gestion-y-contabilidad-de-costos/>
- Concepto.de. (2018). *Concepto de Artículo*. Recuperado el 3 de Abril de 2018, de <http://concepto.de/articulo/#ixzz5Cn7N4FOf>
- CONCEPTODEFINICION.DE. (13 de Marzo de 2015). *Definición de Estructura*. Recuperado el 3 de Abril de 2018, de <http://conceptodefinicion.de/estructura/>
- CONCEPTODEFINICION.DE. (19 de Noviembre de 2017). *Definición de Revista*. Recuperado el 3 de Abril de 2018, de <http://conceptodefinicion.de/revista/>
- Cooper, S. C. (2008). La adopción de gestión basada en el valor en grandes compañías del reino unido: un caso para la teoria de la difusion. *Journal of applied Accounting research*, 17.
- Duque; Roldán; & Osorio-Agudelo. (11 de Julio de 2013). *ESTADO ACTUAL DE LA INVESTIGACIÓN EN COSTOS Y CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN COLOMBIA*. Recuperado el 13 de Abril de 2018, de http://revistaic.org/articulos/num11/articulo2_esp.pdf
- James Cook University. (8 de Octubre de 2012). *Management accounting research: an analysis of recent themes and directions for the future*. Recuperado el 10 de Abril de 2018, de <https://researchonline.jcu.edu.au/23524/>
- Jasmijin, C. (2016). How control system design affects performance evaluation compression: The role of information accuracy and outcome transparency. *EL SEVIER*, 19-35.
- López, José Álvarez; Salas, José Oriol Amat; Ortega, Tomás J. Balada; Ibarra, Felipe Blanco; Taliani, Emma Castelló; Álvarez, Jesús Lizcano; Feliu, Vicente Mateo Ripoll. (1995). *Contabilidad de gestion avanzada planificación, control y experiencias prácticas*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=487012>
- Muñoz-Martin, B. (2016). Descriptoes y palabras clave. *ORI*, 179-183.

Muñoz-Restrepo, C., & Valencia, G. (2007). *Proyecto de investigación conceptoy estructura dela CG*. medellin: universidad catolica luis amigio.

Roldán, M. I., & Agudelo, J. A. (11 de Julio de 2013). *ESTADO ACTUAL DE LA INVESTIGACIÓN EN COSTOS Y CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN COLOMBIA*. Recuperado el 13 de Abril de 2018, de http://revistaic.org/articulos/num11/articulo2_esp.pdf

Victor Poncea, Patricia; Munoz, Clara Isabel. (10 de Abril de 2015). *¿La investigación española en Contabilidad de Gestión está alejada de la práctica profesional? La opinión académica*. Recuperado el 13 de Abril de 2018, de https://ac.els-cdn.com/S1138489115000126/1-s2.0-S1138489115000126-main.pdf?_tid=25c1d1da-c080-4760-83f7-086a13da514d&acdnat=1525033598_02378afc2a5e976f710e36966c6fcd42