Editores/Compiladores:
Samuel Leónidas Pérez Grau
Magda Andrea Monsalve Peláez

EL PAPEL DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN

EN LA FORMACIÓN DE LOS CONTADORES PÚBLICOS:

Caso región Caribe Colombia

**EL PAPEL DE LA
CONTABILIDAD DE GESTIÓN**
EN LA FORMACIÓN DE LOS CONTADORES PÚBLICOS:

Caso región Caribe Colombia

**EL PAPEL DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN LA
FORMACIÓN DE LOS CONTADORES PÚBLICOS:
CASO REGIÓN CARIBE COLOMBIA**

© Samuel Leónidas Pérez-Grau • Magda Andrea Monsalve Peláez •
Alexander Ruz Gómez • Genner Maestre Maya • Milena Zabaleta
de Armas • José Cabana Yejas • Diomedes Enrique Tapia Echávez •
Laureano Triana Rubio • Sergio Ramírez Cacho • Luis Octavio Ríos Silva

Editores/Compiladores: Samuel Leónidas Pérez-Grau • Magda Andrea
Monsalve Peláez

**Asociación Colombiana de Facultades
de Contaduría Pública (ASFACOP)**

**Grupo de Investigación Pensamiento Contable y Gestión Internacional
de la Universidad Simón Bolívar, ERCONFI, Colombia**

Líder: Milena Zabaleta de Armas

**Grupo de Investigación Educación y Tecnología, Economía y Región,
Contaduría Pública, Negocios, Finanzas y afines de la Universidad
Autónoma del Caribe, Colombia**

Líder: José Cabana Yejas

**Grupo de Investigación UCOL-CA-088 El impacto de las Ciencias
Económicas Administrativas en la Globalización de las Organi-
zaciones de la Universidad de Colima, México**

Líder: Sergio Ramírez Cacho

Proceso de arbitraje doble ciego

Recepción: Marzo de 2018

Evaluación de propuesta de obra: Abril de 2018

Evaluación de contenidos: Junio de 2018

Correcciones de autor: Agosto de 2018

Aprobación: Septiembre de 2018

EL PAPEL DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN LA FORMACIÓN DE LOS CONTADORES PÚBLICOS:

Caso región Caribe Colombia

Editores/Compiladores:
Samuel Leónidas Pérez-Grau
Magda Andrea Monsalve Peláez

Autores:
Samuel Leónidas Pérez-Grau - Magda Andrea Monsalve Peláez - Alexander Ruz Gómez
Genner Maestre Maya - Milena Zabaleta de Armas - José Cabana Yejas
Diomedes Enrique Tapia Echávez - Laureano Triana Rubio - Sergio Ramírez Cacho
Luis Octavio Ríos Silva

Este proyecto es financiado por la Asociación Colombiana de Facultades de Contaduría Pública (ASFACOP) y realizado por los integrantes mencionados, pertenecientes a los grupos de investigación Pensamiento Contable y Gestión Internacional de la Universidad Simón Bolívar; Educación y Tecnología, Economía y Región, Contaduría Pública, Negocios, Finanzas y afines de la Universidad Autónoma del Caribe (ERCONFI), y El Impacto de las Ciencias Económico-Administrativas en la Globalización de las Organizaciones de la Universidad de Colima en México (UCOL-CA-088)

El papel de la contabilidad de gestión en la formación de los contadores públicos: Caso región Caribe Colombia / Editores-compiladores Samuel Leónidas Pérez-Grau, Magda Andrea Monsalve Peláez; Alexander Ruz Gómez [y otros 9] -- Barranquilla: Ediciones Universidad Simón Bolívar, 2018.

105 páginas ; figuras a color; 17 x 24 cm

ISBN: 978-958-5533-00-4

1. Contadores – Formación profesional 2. Contabilidad – Enseñanza 3. Contabilidad administrativa – Enseñanza 4. Planes de estudio universitario 5. Planificación curricular I. Pérez-Grau, Samuel Leónidas, editor-compilador II. Monsalve Peláez, Magda Andrea, editor-compilador III. Ruz Gómez, Alexander, IV. Maestre Maya, Genner V. Zabaleta de Armas, Milena VI. Cabana Yejas, José VII. Tapia Echavez, Diomedes Enrique VIII. Triana Rubio, Laureano IX. Ramírez Cacho, Sergio X. Ríos Silva, Luis Octavio XI. Asociación Colombiana de Facultades de Contaduría Pública (ASFACOP) XII. Universidad Simón Bolívar. Grupo de Investigación Pensamiento Contable y Gestión Internacional, ERCONFI XIII. Universidad Autónoma del Caribe. Grupo de Investigación Educación y Tecnología, Economía y Región, Contaduría Pública, Negocios, Finanzas y afines XIV. Universidad de Colima. Grupo de Investigación UCOL-CA-088. El impacto de las Ciencias Económicas Administrativas en la Globalización de las Organizaciones XV. Título

658.15 P214 2018 Sistema de Clasificación Decimal Dewey 22ª. edición
Universidad Simón Bolívar – Sistema de Bibliotecas

Impreso en Barranquilla, Colombia. Depósito legal según el Decreto 460 de 1995. El Fondo Editorial Ediciones Universidad Simón Bolívar se adhiere a la filosofía del acceso abierto y permite libremente la consulta, descarga, reproducción o enlace para uso de sus contenidos, bajo una licencia de Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-SinObraDerivada 4.0 Internacional. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

© Ediciones Universidad Simón Bolívar

Carrera 54 No. 59-102

<http://publicaciones.unisimonbolivar.edu.co/edicionesUSB/>

dptopublicaciones@unisimonbolivar.edu.co

Barranquilla y Cúcuta - Colombia

Producción Editorial

Editorial Mejoras

Calle 58 No. 70-30

info@editorialmejoras.co

www.editorialmejoras.co

Barranquilla

Noviembre 2018

Barranquilla

Made in Colombia

Cómo citar este libro:

Pérez-Grau, S. L., Monsalve Peláez, M. A., Ruz Gómez, A., Maestre Maya, G., Zabaleta de Armas, M., Yejas, J. C., . . . Ríos Silva, L. O. (2018). *El papel de la contabilidad de gestión en la formación de los contadores públicos: Caso región Caribe Colombiana*. En S. L. Pérez-Grau & M. A. Monsalve Peláez (Ed.) Barranquilla: Ediciones Universidad Simón Bolívar.

Contenido

Contenido	5	
Prólogo	9	
Introducción	13	
Descripción del problema	19	
Objetivos de investigación.....	22	
Justificación	23	
Teórica	23	5
Práctica	23	
Disciplinar	24	
Alcance	25	
Estado del Arte	31	
Marco referencial	37	
Contabilidad de gestión como componente curricular en la formación del contador.....	37	
Los componentes del sistema de contabilidad de gestión	40	
La formación en contabilidad de gestión	47	
Operacionalización de las variables.....	52	

Metodología	53
Primer momento: Comparación de pensum en el Caribe Colombiano	53
Segundo momento: Encuestas realizadas a los profesores	59
Tercer momento: Caso Colima-México	64
Resultados	75
Primer momento: Comparación de pensum en las Universidades de la Costa Caribe colombiana.....	75
Segundo momento: Encuestas realizadas a los profesores	76
Tercer momento: Caso Colima-México	78
6 Conclusiones y recomendaciones	81
Referencias Bibliográficas	85
Anexos	89
Propuesta de diseño curricular del componente de la contabilidad de gestión en los programas de Contaduría Pública de las universidades localizadas en la región Caribe colombiana.....	89
Acerca de los autores	101

Índice de Tablas

Tabla 1	Número de créditos del componente de contabilidad de gestión por universidad de la región Caribe	54
Tabla 2	Nomenclatura unificada del componente de contabilidad de gestión	55
Tabla 3	Universo de instituciones objeto de estudio	65
Tabla 4	Distribución del componente de gestión de acuerdo a universidades objeto de estudio	67

Índice de Figuras

7

Figura 1	Participación de créditos de contabilidad de gestión	58
Figura 2	Número y porcentaje de universidades que ofrecen las regiones del componente de contabilidad de gestión	59
Figura 3	Necesidad de los medios tecnológicos en contabilidad de gestión	60
Figura 4	Regiones del componente de contabilidad de gestión	61
Figura 5	TIC integradas a las clases del componente de contabilidad de gestión	62

Figura 6	Asignaturas que se deben fortalecer en los pensum actuales	63
Figura 7	Asignaturas del componente de contabilidad de gestión	64
Figura 8	Necesidad de los medios tecnológicos en contabilidad de gestión	69
Figura 9	Regiones del componente de contabilidad de gestión	70
Figura 10	TIC integradas a las clases del componente de contabilidad de gestión	71
Figura 11	Asignaturas que se deben fortalecer en los pensum actuales	72
Figura 12	Asignaturas del componente de contabilidad de gestión	73

Prólogo

Desde que en 1492 existe registro del inicio formal de la contabilidad en la antigua Italia, hasta la frontera en que las Normas Internacionales de Información Financiera se erigen como el sistema bajo el cual las organizaciones valúan, revelan e informan los resultados de la gestión a los usuarios mediante los estados financieros, la contabilidad ha sido la línea de pensamiento en torno a la cual se han construido verdaderos protocolos para homogeneizar los procedimientos mediante los cuales se confeccionan los reportes para la toma de decisiones relativas al control de los recursos económicos y humanos.

9

Los objetivos para el desarrollo sostenible impulsado por el Programa de Naciones Unidas contemplan diecisiete caminos para establecer la sana convivencia entre los individuos: combatir la pobreza, el hambre, proveer de salud, bienestar, educación de calidad, igualdad de género, agua limpia, energía sostenible y no contaminante, trabajo decente y crecimiento económico, industria, innovación e infraestructura, reducción de desigualdades, ciudades y comunidades sostenibles, producción y consumo responsable, acciones a favor del clima, vida submarina, ecosistemas terrestres, paz, justicia e instituciones sólidas, así como alianzas para lograr los objetivos.

Para la consecución de cada objetivo se requiere que la contabilidad se proyecte de forma positiva organizando y generando información

fiable, comparable y transparente que contribuya en la articulación de políticas públicas y resultados en organismos de índole privada.

De ahí que la importancia del papel que la contabilidad de gestión tiene en la formación de los contadores públicos, se torne en un objeto de investigación con oportunidad, factibilidad, pertinencia y financiamiento, pues es del interés público en todo el mundo que este tipo de disciplinas contables tengan un marco de referencia con bases académicas y una sólida estructura científica que la respalde.

El magnífico ejercicio de coordinación internacional que el grupo de investigadores encabezados por los profesores Samuel Leónidas Pérez-Grau y Magda Andrea Monsalve Peláez ha realizado, y que se resume en esta obra, nos da una muestra de los alcances que la gestión contable llega a tener en el ámbito empresarial.

- 10 Así, mediante una interpretación armónica de las normas que regulan los buenos oficios contables, se escudriñan las Normas Internacionales para la Educación del Sector Contable que emite la Federación Internacional de Contadores, las cuales enumeran las habilidades, calamidades y conocimientos que el sector empresarial y de productos le requiere y espera que posean los contadores públicos para lograr incorporarse al uso efectivo de los Sistemas Integrados de Información, como el Cuadro Equilibrado de Mando, el Tablero de Control de Gestión, la Ingeniería de Negocios y la Minería de Datos, entre otros.

Tienen un especial énfasis las habilidades para el manejo intensivo y proactivo de las tecnologías de información, el uso de redes sociales como canales oficiales y profesionales para la comunicación asertiva distinguen y dan ventaja a los profesionales que los utilizan adecuadamente.

La tecnología XBRL ofrece una idea muy actualizada de lo que se puede lograr cuando la comunidad financiera establece algoritmos de general aceptación para el intercambio automático de información contable, logrando realizar en tiempos y costos reducidos, complejos análisis comparativos transversales y longitudinales.

Es pues, por lo tanto, una estupenda oportunidad de disfrutar en un solo compendio la visión de diferentes investigadores de primer nivel, quienes con una visión científica dilucidan desde las perspectivas profesional, legal, académica y espacio-temporal, si la contabilidad de gestión en la formación de los contadores públicos de la costa Atlántica de Colombia, constituye un componente integral que fortalece los procesos de las empresas; para lo cual realizaron una comparación entre los resultados de las observaciones en Colombia y México y construyeron una representación del panorama actual y cercano a la realidad Iberoamericana.

11

Así se identifica para los programas académicos de contaduría pública en la región Caribe de Colombia: La manera de impartir las asignaturas del componente de contabilidad de gestión, se diagnostica la disposición de la infraestructura tecnológica y de recursos para la formación en sistemas de información contable en las universidades, se describen las necesidades de formación de los futuros contadores públicos, se propone una estructura curricular básica que integre la contabilidad de gestión para la formación integral del contador público, y se referencian, como base comparativa, el comportamiento de la contabilidad de gestión en los programas académicos de contaduría pública existentes en Colima-México.

Como resultado se logra identificar que los programas de contaduría pública de la región Caribe colombiana 1) Requieren actualizar sus contenidos en el componente de contabilidad de gestión

de cara a las exigencias tecnológicas actuales, que dé respuesta a los nuevos emprendimientos surgidos tras la adopción de una política nacional de apertura económica y de celebración de numerosos Tratados de Libre Comercio con países desarrollados, 2) Deben tener en cuenta las nuevas exigencias ocupacionales que presentan de manera creciente negocios que atienden un mercado internacional, y finalmente 3) Requieren la adopción de medios tecnológicos porque son los que propician nuevos procesos didácticos y académicos que repercuten en el ámbito ocupacional.

Sin duda, la aportación que este esfuerzo hace a las ciencias económico-administrativas, particularmente a la formación de los profesionales de la contabilidad, refuerza la visión de responsabilidad social que los profesores al mando de proyectos de investigación pueden lograr a favor de la comunidad internacional.

12

Sergio Iván Ramírez Cacho - Luis Octavio Ríos Silva
Universidad de Colima, México

Introducción

La llegada de la sociedad de la información ha propiciado el uso e inclusión de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC) en todos los ámbitos de las relaciones que establece el ser humano en sociedad. En las organizaciones, tanto públicas como privadas, la misión de las TIC ha sido facilitar la consecución de sus objetivos estratégicos y para ello, se invierte una considerable cantidad de recursos humanos, físicos y técnicos para lograrlo. Con los recursos que posee cada organización puede alcanzar capacidades importantes que le permitan diferenciarse de otras empresas. En este sentido, cobra importancia el Sistema de Información Contable que proporciona no solo información contable a los distintos interesados en la empresa para que evalúen el cumplimiento de sus expectativas de rentabilidad, riesgo y de proyección económica, sino también para que coadyuven a la gestión de variables como la calidad, la tecnología informática, los recursos humanos, la investigación y desarrollo de productos, la capacidad de aprendizaje del recurso humano, la estrategia y capacidad competitiva o el énfasis en el servicio al cliente.

13

Los sistemas de información se han convertido en un elemento principal en la actividad administrativa de las organizaciones modernas, al adquirir una dimensión estratégica en las empresas del nuevo milenio y han dejado de ser considerados una simple herra-

mienta para automatizar procesos operativos; esto es lo que según Arango (2013), se convierte en una pieza clave a tener en cuenta a la hora de formular estrategias empresariales. La utilización de la información que genera cada uno de los centros de actividades de la organización ha promovido al contador público al trabajo de un contador de gestión, comprometiéndolo con la misión, plan estratégico, objetivos, entre otros, lo cual es un quehacer muy diferente al del compromiso de un profesional independiente del área tributaria, aduanera y cambiaria como se le había conocido tradicionalmente. En su nuevo rol, se convierte en un administrador del sistema integrado de información, donde trabaja en forma estrecha con el administrador o gerente de la organización participando activamente del proceso decisorio y de control.

- 14 La contabilidad de gestión es la activadora del sistema de información contable. Es la encargada de generar el ciclo operacional, mantenerlo en funcionamiento y adaptarlo a las exigencias del contexto, conformado por el mercado y el entorno social de la organización. La contabilidad de gestión además de proveer información a los administradores también debe estar diseñada para evaluarla, para ello sigue una nueva cuantificación del resultado de la organización denominada “modelo de gestión” que permite informar y analizar por igual tanto los resultados como las decisiones, para las distintas áreas de responsabilidad, unidades de negocios y complementa la evaluación del desempeño de los administradores de las distintas áreas. Produce información de mayor nivel de desagregación lo que hace factible la elaboración continua y en tiempo real de reportes y tableros de comando. Vincula las estrategias de la organización con la estructura de costos permitiendo mayor supervisión de los gerentes de las unidades de negocios y profundización del control de los costos.

A partir de cierto tamaño y complejidad organizativa de las empresas, los controles y evaluaciones sencillas basadas en la percepción individual o colectiva de los hechos se tornan insuficientes. Aparecen así mecanismos integrados adicionales basados en sistemas de información, control y evaluación más tecnificados y especializados que tienen por objeto producir información de control mediante el registro, el monitoreo y la obtención de conclusiones convirtiendo los sistemas de planificación, información, control y evaluación en una especie de meta-sistemas. En los estados más avanzados de las tecnologías de gestión institucionalizadas por las grandes empresas, los sistemas de planificación y los de control suelen hallarse estrechamente articulados, hasta el punto de poder decir que el control es la contrapartida de la planificación operativa y la evaluación lo es de la planificación estratégica.

La esencia de la planificación operacional es la definición del modo como debe efectuarse el trabajo necesario para la obtención de los productos en términos de las actividades mediante las cuales se consumen los recursos indicados. La relación de la planificación operativa con el entorno se establece en términos de los productos y metas a cumplir de modo que sea posible relacionarlos con la cantidad y calidad de los recursos necesarios para obtenerlos.

La esencia de la planificación estratégica desde el punto de vista externo son los resultados a lograr y desde el punto de vista interno tiene que ver con la política organizacional que se expresa en el modelo organizativo y toma en cuenta aspectos como la centralización y descentralización, la distribución del poder y las responsabilidades y también, con la estructura y la consecuente división técnica del trabajo (Hintze, 2001). Racionalizando tal circunstancia, es posible vislumbrar que, cuando existe planificación basada en sistemas de información, ella misma puede constituir uno de los

patrones de comparación aplicables al control y evaluación de la organización, sus procesos y sus resultados, mientras que cuando no existe este tipo de planificación esos mismos patrones deben provenir de otras fuentes como pares externos, certificadores o el nivel de satisfacción de los usuarios finales. Lo anterior conlleva a pensar que la adopción creciente de las tecnologías de información en el trabajo administrativo, y el conocimiento, como factor determinante de la toma de decisiones hace que el profesional en el ámbito contable deba pensar en las exigencias de cara al mundo globalizado.

16

Esto pone de relieve la importancia que tienen las instituciones de educación superior encargadas de la formación de los contadores públicos que demanda la sociedad. Es aquí donde este trabajo aporta a la discusión sobre los elementos teóricos y prácticos que deben proporcionarse para que el profesional de la contaduría pública aborde su profesión con habilidades y destrezas sustentadas en el conocimiento disciplinar, enfocado a la toma de decisiones en las empresas. Para esto, se plantea como propósito principal presentar una propuesta curricular que enfatiza a la contabilidad de gestión como un componente que proporciona los elementos necesarios para que el contador público responda a las exigencias actuales.

Para cumplir con los objetivos propuestos se desarrollan seis epígrafes: el primero hace referencia al problema planteado en esta investigación, acerca de la necesidad de que el contador público demuestre unas habilidades y capacidades específicas para que se apropie de la importancia de su rol dentro de las empresas y participe de las decisiones teniendo en cuenta la información contable, financiera y económica que maneja. Segundo, se desarrolla un apartado dedicado a la contextualización de la contabilidad de gestión como un componente curricular en la formación del conta-

dor a partir de varias secciones en donde se recopilan los argumentos teóricos que sustentan la investigación. Después se describe la metodología de la investigación, la cual se desarrolla en tres momentos: uno en donde se analizan los pensum de los programas de contaduría pública de la región Caribe. El otro, centrado en la percepción de los profesores de dicho programa sobre el componente de la contabilidad de gestión, y el último momento, tiene en cuenta el caso de Colima, uno de los Estados de la República mexicana en donde se seguirán los dos pasos anteriores realizados en la región Caribe de Colombia. Seguido se presenta el análisis y los resultados obtenidos que dan pie a uno de los epígrafes centrales de esta investigación, la propuesta curricular que presenta los elementos básicos del componente de contabilidad de gestión para que sean adaptados y adoptados por los 10 programas de contaduría pública. Por último, el apartado dedicado a recoger los aspectos finales como conclusiones y aspectos administrativos.

17

De ahí que el contador público además de su perfil contable o disciplinar debe incluir un perfil administrativo, el cual debe estar estandarizado en el Proyecto Educativo Institucional (PEI) y coherente con los problemas reales del contexto. El cambio de enfoque epistemológico y la habilidad para el manejo de las simbiosis de los enfoques contable-administrativo, pondría al contador en el cambio de paradigma epistemológico en la era de la modernidad, mundialización y de la complejidad, donde no solamente basta tener el conocimiento, sino saber utilizarlo desde la perspectiva gerencial.

Descripción del problema

En opinión de los gerentes y/o accionistas de las empresas, el contador público es el profesional más vinculado directamente con el manejo y distribución de la información, sin embargo, también opinan que requiere de las nivelaciones necesarias para poder entrar directamente a usar las diversas aplicaciones que hoy vienen incorporadas a los Sistemas Integrados de Información, como las del Cuadro Equilibrado de Mando, el Tablero de Control de Gestión, la Ingeniería de Negocios y la Minería de Datos (Pérez-Grau y Zabaleta, 2017). Entre las ocupaciones principales que encontrará el contador público en su tratamiento de la información están los cargos de: administrador del *software* computacional, manejador de la información (*controller*) del *software* empresarial, gestor de bases de datos, digitalizador de contenidos XBRL.

19

Los perfiles más complicados de conseguir en este momento, son los de tecnología y los gerenciales porque hay mucha demanda de trabajo y poca oferta. “En especial cuando se piden certificaciones puntuales de algún tipo de conocimiento, por ejemplo, hay profesionales que manejan los sistemas, pero las empresas los demandan con unas habilidades muy específicas” (Chagüendo, 2014). Los Datos del Observatorio Laboral¹ del Ministerio de Educación indican que

¹ Tomado del Ministerio de Educación Nacional de Colombia. Consultado en noviembre 30 de 2017.

el mayor número de titulaciones del país (más de 100.000 al año) salen de áreas de economía, administración y contaduría, seguido de ingenierías, arquitectura y urbanismo (66.500). Asimismo, al año se gradúan en promedio 80 doctores en Ingenierías y Arquitectura y las maestrías preferidas se dan en economía (1.600 al año). Hay oferta y demanda de profesionales recién egresados, que requieren competencias específicas. El déficit de estos profesionales es alto, los empresarios alegan que hay una barrera para desarrollar proyectos por la falta de personal calificado. A lo anterior se suma otra dificultad y es que no solo hay escasez de ingenieros, sino que muchos de los disponibles carecen de habilidades que demanda el mercado (Mineducación, 2014).

20

Dado lo anterior, se hace necesario que las instituciones de educación superior deban actualizar su currículo con competencias de problemas reales del contexto y que su desarrollo vendría a resolver tales problemas. Las dinámicas de la sociedad están centradas en el uso de las tecnologías de la información y la comunicación. Esto ha conducido a que las formas de relacionarse entre las personas, cualquier tipo de organización y los problemas del contexto hayan cambiado al punto que se han transformado tanto las necesidades como las respuestas a las diversas soluciones. En este sentido, la profesión del contador público no ha quedado ajena a dicha situación, planteándole nuevas exigencias de asumir un rol dentro de la organización en el que su participación es fundamental en el proceso decisorio y de control.

Esta implicación supone un reto para los contadores públicos a los que se les ha formado para el tratamiento del registro de la información contable, limitando sus posibilidades de acción, participación y responsabilidad en las decisiones empresariales. Es por esto que el contador público debe desarrollar las habilidades y destrezas

personales que le permitan posicionarse dentro de las empresas, siendo capaz de comunicar y liderar el proceso de información financiera, económica y de participación en la toma de decisiones. Para estar acorde con estas exigencias, el profesional de la contaduría pública debe contar con esas habilidades en comunicación y liderazgo, así como tener fortalecidas sus destrezas en los servicios informáticos, medición del desempeño, cálculo numérico, planeación financiera y servicios internacionales. El reto del contador público de hoy, dentro de las organizaciones tiene que ver con el conocimiento y entendimiento de las operaciones, de cómo cada una de ellas genera valor en los productos o servicios, del cómo entrega la información contable administrativa necesaria y oportuna para la toma de decisiones de distintos índoles y del cómo se constituye en un asesor de estrategias financieras y de negocios.

En la región del Caribe colombiano, la formación de los contadores públicos en el manejo de sistemas de información integrada gerencial y contable es baja. De ahí, surge la necesidad de establecer los modos operativos de la adopción y el funcionamiento de los Sistemas Integrados de Información para responder a las necesidades existentes. Esta es una situación que se considera necesaria por cuanto este es el profesional encargado de administrar e interpretar la información para la gestión y dirección empresarial. Dadas las exigencias a las que se enfrenta el contador público actualmente, surge el siguiente cuestionamiento:

21

¿Se podría considerar la contabilidad de gestión en la formación de los contadores públicos de la costa Atlántica de Colombia como un componente integral que fortalezca los procesos organizacionales?

Para dar respuesta a esta cuestión se plantean los siguientes objetivos:

OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN

General

Proponer la contabilidad de gestión en la formación de los contadores públicos de la costa Atlántica de Colombia como un componente integral que fortalezca los procesos de las empresas.

Específicos

- Identificar la manera de impartir las regiones o asignaturas del componente de contabilidad de gestión en los programas académicos de Contaduría Pública de la región Caribe de Colombia.
- Diagnosticar la disposición de la infraestructura tecnológica y de recursos para la formación en sistemas de información contable en las universidades de la región Caribe de Colombia.
- Describir las necesidades de formación de los futuros contadores públicos de la región Caribe de Colombia.
- Proponer una estructura curricular básica que integre la contabilidad de gestión para la formación integral del contador público de la región Caribe de Colombia.
- Referenciar como base comparativa el comportamiento de la contabilidad de gestión en los programas académicos de contaduría pública existentes en Colima-México.

Justificación

TEÓRICA

Este estudio se justifica teóricamente porque hace referencia al aporte del papel de la tecnología en el estudio de la ciencia de la contabilidad. Esto se evidencia tal como lo sugieren Pérez y Zabaleta (2015) porque la interpretación de la información puede contribuir a la determinación de políticas adecuadas para mejorar los resultados de las empresas mediante el uso de los medios informáticos. Es necesario destacar que empresarios, estudiantes y profesionales contables, son conscientes del uso y conocimiento de las tecnologías de la información como una herramienta que puede ser considerada una fuente de ventajas competitivas.

23

PRÁCTICA

Se justifica en la práctica porque los métodos informáticos coadyuvan el entendimiento del procesamiento de la información contable que conduce a la toma de decisiones oportunas e inmediatas. Este condicionamiento queda reflejado con las dinámicas acaecidas en los últimos tiempos en donde las empresas han tenido un proceso de transición, pasando desde una articulación vertical de sus funciones a un enfoque horizontal sobre los procesos creadores de valor. Así mismo, porque los sistemas informativos han racionalizado los flujos informáticos provenientes de diversos sistemas

hacia la construcción de otros que integren toda la información en un solo reporte, permitiendo gestionar los procesos de forma rápida y eficaz, compartir contenidos, eliminar datos y procedimientos superfluos, reducir tiempos y costes, mejorar la calidad y el valor percibido por los clientes.

DISCIPLINAR

24

Esta justificación emerge tras la consideración de nuevas exigencias acaecidas por factores externos tales como la globalización y la inserción de las nuevas tecnologías de la información en las prácticas del profesional contable. En la medida en que el entorno se ha ido haciendo más dinámico y más hostil a las expectativas de grandes rentabilidades, la gestión empresarial se ha vuelto más compleja y obligante para propiciar mejoras sobre el proceso de decisión empresarial con el fin de mantener una competitividad y asegurar la supervivencia de las empresas.

La justificación disciplinar se sustenta en el entendimiento que desde la contabilidad se tiene la responsabilidad de entregar una información oportuna, fidedigna y ajustada a la realidad para la toma de decisiones. Con la llegada de los sistemas integrados de información, se ha promovido al contador público al trabajo dentro de la organización, comprometiéndolo con su misión, plan estratégico, objetivos, entre otros, lo cual es un compromiso muy diferente al de un profesional independiente del área tributaria, aduanera y cambiaria como se le había conocido tradicionalmente. Dada la naturaleza repetitiva de muchas tareas empresariales ha conducido a la automatización de los procesos administrativos, operacionales y contables. Entonces, el contador público es el profesional llamado a establecer los parámetros para que la información sea procesada de acuerdo a las exigencias legales y reales; adicionalmente se evi-

dencia la importancia del trabajo en equipo con otras áreas profesionales que permitan enriquecer los procesos, y de esta manera, se entregue una información que se pueda interpretar y con la que se pueda generar valor.

ALCANCE

El alcance se centra en el paradigma de la “perspectiva de la contabilidad como información” como llaman Christensen y Feltham (2005) para hacer distinción entre el papel de la contabilidad (información) como facilitador de decisiones (que afecta a las creencias del decisor sobre la consecuencias de sus acciones) frente a la contabilidad (valor) como factor influyente en las decisiones (donde los informes contables anticipados relativos a las acciones de un tomador de decisiones puede influir en sus actos decisorios). En la primera connotación se están refiriendo estos autores probablemente al papel más importante que desempeña la contabilidad financiera, mientras que en la segunda representan la incidencia de la información sobre la contabilidad de gestión (incluida la teoría de la agencia).

25

Otros autores prefieren denominar esto mismo como el “paradigma de la utilidad de la información para la toma de decisiones”, tratando de impulsar definitivamente la concepción utilitarista de la contabilidad, reconociendo que los inversores constituyen el mayor grupo de usuarios del producto contable y para ello modifican el objetivo tradicional de una contabilidad enfocada en la presentación de información a la gerencia y a los acreedores, al de suministrar información financiera a los inversionistas y accionistas. En realidad, en esta era de la información computarizada, cada vez menos contadores públicos hacen contabilidad técnica ya que cada vez un mayor número de ellos se dedican a producir, examinar, manipular

y distribuir información contable para grupos de usuarios finales no contadores, por ejemplo, del personal que trabaja en mercadeo, producción o talento humano que ellos requieren en sus procesos de planeación, toma de decisiones y funciones de control.

26 El instrumental material con que hoy cuenta la contabilidad se constituye en una tecnología que permite intervenir sobre las acciones de otros, controlarlos, transformarlos, dirigirlos hacia fines específicos. La tecnología contable en sus diversas aplicaciones consigue reducir la complejidad de actividades y procesos, cualitativamente muy diversos, a números que transforma en comparables. Estos números, estas cifras, son usados para determinar acciones, gestionar empresas y con ellos personas y relaciones intersubjetivas. A través de los mismos se puede ejercitar un poder disciplinar capaz de moldear el comportamiento de los individuos, establecer normas de conducta, exigir esfuerzos, generar amenazas de cierre, de despidos, etc. (Carrasco y Larrinaga, 1997).

Para que la información contable se constituya en soporte de los actos contables objeto de estudio por parte de los contadores, debe reunir condiciones especiales de revelación y prueba de los hechos reguladas por la ley o estatuto contable. En general, los objetivos de la información contable deben ser:

- Ayudar a tomar decisiones racionales en operaciones de inversión y crédito.
- Proporcionar criterios para estimar flujos de efectivo (cobros y pagos).
- Informar sobre patrimonio, resultados y flujos de efectivo de una entidad.

La contabilidad tal como se conoce actualmente, es el producto

de una gran cantidad de prácticas mercantiles disímiles que han exigido a través de los años, el mejoramiento de la calidad de la información financiera en las empresas. La contabilidad hacia el siglo XXI (Delafuente, 2008) se ve influenciada por tres variables:

- Complejidad y globalización de los negocios.
- Formación y educación.
- Tecnología.

La primera variable referida a la complejidad y globalización de los negocios, requiere que la contabilidad establezca nuevos métodos para el tratamiento y presentación de la información financiera. La segunda variable relacionada con la formación y educación requiere que los futuros contadores, “gerentes de la información”, dominen el lenguaje de los negocios. La última variable tiene que ver con la tecnología a través del impacto que genera el aumento en la velocidad con la cual se generan las transacciones financieras, usando las redes internacionales de la información.

27

Se considera que estas nuevas tecnologías están promoviendo un cambio significativo en lo referente al estilo de trabajo del profesional contable. Es importante que el profesional tome conciencia de que la capacitación en la utilización de tales medios le permitirá obtener la competencia profesional óptima para satisfacer las necesidades de información actuales. Se espera además que, al contemplar dichos temas en los planes de estudio universitarios, nos encamine a una mejor formación de los alumnos permitiéndoles alcanzar un mayor desempeño una vez insertos en el ámbito laboral.

Del mismo modo, la adopción creciente de las Tecnologías de Información en el trabajo administrativo y el conocimiento como

factor determinante de la toma de decisiones hace que el profesional contable asuma un pensamiento cada vez más globalizado que hace parte del ámbito de la gestión, lo que implica compartir con otras profesiones afines un paradigma administrativo, y sobre todo cambiar permanentemente, para mantener la simbiosis contable-administrativa en óptimos niveles de eficiencia y corrección. En realidad, la sistematización contable lo que ha hecho es convertir en más rápidos los procesos de trabajo, lo cual estaría mal si el proceso fuese inadecuado, y peor aún, si ni siquiera hubiese necesidad de realizarlo, lo que a la larga sería una ligera mejora al ocio y al entretenimiento a expensas de una inversión sumamente fuerte. Por eso, la única forma de afrontar este nuevo mundo es conociendo cómo hacer mejor el trabajo actual, lo cual solamente podría lograrse analizándolo. Una vez que la empresa comienza a operar dentro de este paradigma, el proceso de reingeniería nunca cesa; por el contrario, se vuelve constante y en dirección ascendente cuando la empresa evoluciona hacia mayores niveles de eficiencia y calidad.

La gestión por procesos es el paradigma administrativo en que debe desenvolverse el contador de gestión. Este tipo de gestión consiste en una forma de conducir o administrar efectivamente las actividades, interrelaciones y recursos de una organización concentrándose en el valor agregado para el cliente y las partes interesadas, lo que nace de la necesidad de hacer organizaciones más eficientes y eficaces y que tengan la capacidad de adaptarse al entorno cambiante. Los tres elementos que justifican la gestión por procesos como estrategia administrativa son: el cambio en las necesidades de los clientes cuyas expectativas se hacen cada vez más exigentes, el entorno de elevada competencia en que se mueven los negocios lo que exige mayor control de los costos y, el diseño de la estructura organizacional alrededor de las actividades que más crean valor. Para crear el ámbito del cambio necesario, la empresa debe demos-

trar que ha asumido un compromiso de largo plazo a través de la acción sobre la calidad, la reducción de costes, la mejora operativa y la creación de un ambiente que pueda cambiar con rapidez y responder a las nuevas oportunidades. Para enfrentar estos cambios, las empresas deben crear nuevas infraestructuras, ser flexibles y capaces de evaluar con rapidez las oportunidades y los enfoques alternativos que se les presenten. Esta capacidad para reaccionar con velocidad y calidad mediante productos y procesos efectivos a costes razonables les otorgará una importante ventaja competitiva (Porter, 1989; Drucker, 1988).

Estado del Arte

Los sistemas integrados de información han promovido el desempeño laboral del contador público hacia la participación en trabajos de dirección administrativa dentro de la organización.

La actual concepción de la contabilidad de gestión representa un avance notable, en el sentido de otorgarle al sistema de información la función de apoyo del proceso de toma de decisiones. Las decisiones que toman los directivos se refieren al largo y al corto plazo. Por consiguiente, cuando se diseña un sistema de información deberán tenerse en cuenta las diferentes clases de decisión que pueden tomar tanto directivos como contadores y los diversos tipos de informes que deberán ser diseñados, teniendo en cuenta su contenido y la frecuencia con que deben ser emitidos. Aunque en todo caso, siempre habrá la necesidad de comparar el coste de obtener determinada cantidad de información con su beneficio potencial.

31

Con el advenimiento de la era de la información, el Sistema de Información Contable además de proporcionar información contable e institucional a los distintos interesados en la empresa para que puedan evaluar el cumplimiento de sus expectativas de rentabilidad, riesgo y de proyección económica, el nuevo entorno devenido, torna crítica la colaboración entre estos mismos grupos de interés haciendo situar el protagonismo de la gestión en variables como la calidad, la tecnología informática, los recursos humanos, la inves-

tigación y desarrollo de productos, la capacidad de aprendizaje del recurso humano, la estrategia y capacidad competitiva, el énfasis en el servicio al cliente, la capacidad de reacción a tiempo, etc.

Bajo contabilidad de gestión, la organización funciona como un sistema de decisiones soportado por un modelo de negocio y una estructura organizativa que les permite responder en forma oportuna y eficiente a las necesidades del mercado. El modelo de negocio está relacionado con el poder de la razón que representa la adopción de una estrategia para cada operación (la tecnología, la calidad, etc.) y la estructura organizativa con el poder de la voluntad representada por los esfuerzos colectivos (la organización, la localización, la gestión del talento humano, etc.) para la materialización de los objetivos (Perez-Grau, 2014, p.136).

32

Independientemente del entorno que rodee la empresa, el control debe examinar tanto la coyuntura temporal a corto plazo como el horizonte temporal de largo plazo, existiendo una coordinación o control de eficacia entre ambos tipos de controles. El control a corto plazo, más propiamente denominado “control interno”, es un control de motivación al trabajador para lograr la aplicación de acciones correctivas operativas, tanto de procedimientos como de realizaciones, tratando de subsanar los desajustes referentes de periodos anuales o inferiores, en contraste con las previsiones propuestas.

El control a largo plazo, denominado por numerosos autores como “control estratégico” y más recientemente como “control de gestión”, es el que apunta específicamente al proceso de toma de decisiones y resolución de problemas, ajustado a las expectativas de la empresa en sus relaciones con el entorno. En este caso, la acción correctora llevará a la empresa a imponer nuevos criterios de gestión, nuevas filosofías, crear nuevos ambientes de trabajo,

reorganizar los objetivos de la empresa tanto a corto como a largo plazo, etc.

A partir de cierto tamaño y complejidad organizativa de las empresas, los controles y evaluaciones sencillas basados en la percepción individual o colectiva de los hechos se tornan insuficientes. En consecuencia, el Sistema de Información Contable ha venido evolucionando para dar una adecuada cobertura a las nuevas necesidades informativas sobre el control y la planificación estratégicas de los nuevos recursos clave de las grandes empresas, para que estas puedan ser altamente competitivas o, por lo menos, mantener su posición en su sector dentro de un entorno más complejo y afectado por muchas fuentes de incertidumbre.

Aparecen así mecanismos integrados adicionales basados en sistemas de información, control y evaluación (SICE) más tecnificados y especializados que tienen por objeto producir información de control mediante el registro, el monitoreo y la obtención de conclusiones convirtiendo los sistemas de planificación, información, control y evaluación en una especie de meta-sistemas.

33

Las primeras empresas en incorporar indicadores no financieros de gestión fueron aquellas interesadas en desarrollar estrategias enfocadas en la generación de productos y servicios con valor agregado para sus clientes. Estas compañías comprendieron que si su estrategia estaba enfocada en el cliente, era necesario desarrollar sistemas de medición del desempeño que proporcionaran información respecto de su actuación en aquellos aspectos valorados por el consumidor, para estar en condiciones de evaluar la efectividad y eficiencia de la compañía en estas áreas.

En los estados más avanzados de las tecnologías de gestión insti-

tucionalizadas por las grandes empresas, los sistemas de planificación y los de control suelen hallarse estrechamente articulados, hasta el punto de poder decir que el control es la contrapartida de la planificación operativa y la evaluación lo es de la planificación estratégica.

La esencia de la planificación operacional es la definición del modo como debe efectuarse el trabajo necesario para la obtención de los productos en términos de las actividades mediante las cuales se consumen los recursos indicados. La relación de la planificación operativa con el entorno se establece en términos de los productos y metas a cumplir de modo que sea posible relacionarlos con la cantidad y calidad de los recursos necesarios para obtenerlos.

34

De su lado, la esencia de la planificación estratégica desde el punto de vista externo son los resultados a lograr y desde el punto de vista interno tiene que ver con la política organizacional que se expresa en el modelo organizativo y toma en cuenta aspectos como la centralización y descentralización, la distribución del poder y las responsabilidades y también, con la estructura y la consecuente división técnica del trabajo (Hintze, 2001).

Racionalizando tal circunstancia, es posible vislumbrar que, cuando existe planificación basada en sistemas de información, ella misma puede constituir uno de los patrones de comparación aplicables al control y evaluación de la organización, sus procesos y sus resultados, mientras que cuando no existe este tipo de planificación esos mismos patrones deben provenir de otras fuentes como pares externos, certificadores o el nivel de satisfacción de los usuarios finales.

Según el *Institute of Chartered Management Accountants* (ICMA, 2011) “un contador de gestión aplica sus conocimientos y habilida-

des profesionales en la preparación y presentación de la información orientada a la decisión financiera y de otro carácter, para ayudar a la gestión en la formulación de políticas y en la planificación y control de la operación de la empresa”. Bajo esta afirmación Pérez y Zabaleta (2015) sugieren que el contador de nuestros días, ocupa en las organizaciones empresariales un papel cada vez más orientado a la Gestión o Gerencia de las actividades operativas al tener que dedicarse a conocer y entender las operaciones y cómo cada una de ellas genera valor en los productos o servicios, entregándole a los jefes de áreas la información contable administrativa necesaria y oportuna para la toma de decisiones de distintas índoles, constituyéndose así, en un asesor de estrategias de negocios y de finanzas, por lo que son vistos como los contadores “creadores” de valor.

El grado de complejidad de las tareas y servicios que prestan los contadores de gestión dependerá de sus propias experiencias y capacidades profesionales, caracterizando las siguientes ejecuciones:

35

- La Contabilidad de Gestión se aplica en los sistemas de información integrados (Sistema de Información Gerencial y Sistema de Información Contable).
- Cuando las empresas prescinden del *software* contable independiente y autónomo para pasar al *Outsourcing* de servicios administrativos y contables está pasando de una Contabilidad Financiera a una Contabilidad de Gestión, sin embargo trabaja en ellos un número reducido de contadores.
- La Contabilidad de Gestión es inherente a los Sistemas de Información y Evaluación (SICE) de las grandes empresas.
- Los Sistema de Costeo ABC, el análisis y la programación de las limitaciones de las operaciones y procesos, la presupuestación basada en actividades y la utilización de modelos son las herra-

mientas básicas de la Contabilidad de Gestión que requieren el desarrollo de aplicaciones y programas informáticos.

- Los Contadores Públicos que laboran en las empresas que utilizan SICE son los que podrían denominarse Contadores de Gestión.
 - En el modo global el 41 % de los Contadores conoce a ciencia cierta las herramientas de la contabilidad de gestión, el 29 % desarrolla creatividad en sus tareas y el 20 % vislumbra ventajas para sus aplicaciones.
 - La falta de ejercitación real de los Contadores (46 %) en la Contabilidad de Gestión, hace que por el momento el dominio del tema y su conceptualización aún sea exigua. Afortunadamente, este hecho es un tanto atenuado por el peso insignificante que aún tienen las grandes empresas en nuestro medio.
- 36 • Los Contadores Públicos necesitan capacitación adicional sobre todos los aspectos de la Contabilidad de Gestión aun cuando manifiestan cierta preferencia por la contabilización del Trúput y del ABC.

Marco referencial

CONTABILIDAD DE GESTIÓN COMO COMPONENTE CURRICULAR EN LA FORMACIÓN DEL CONTADOR

La contabilidad de gestión es una rama de la contabilidad que tiene por objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna, así como su racionalización y control, con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones empresariales inmediatas (Lizcano, 2003).

37

El contenido de la contabilidad de gestión viene dado por las exigencias informativas para la toma de decisiones que el entorno ha impuesto a las empresas, referidas a un periodo temporal de corto plazo y relacionadas con los siguientes temas:

- La organización del sistema productivo (subsistema de control).
- La optimización de la capacidad existente (subsistema de planeación).
- La utilización de los medios disponibles (subsistema de auditoría operacional).
- El factor humano (subsistema organizacional).
- El aprovisionamiento de los factores corrientes de la producción (subsistema de contabilidad de costos).

- El análisis y la relación de causalidad en las desviaciones controlables (subsistema presupuestal).
- La asignación de responsabilidades (subsistema del tablero de mando).

Una descripción del nuevo rol que debe asumir el contador a partir de los elementos ocupacionales pertinentes a las demandas del entorno laboral y su impacto social se describen mediante parámetros técnicos de funciones, tareas y procedimientos de trabajo, a saber:

En primera instancia se hace referencia al planteamiento de Watts y Zimmerman (1986), para quien el profesional contable, de acuerdo a las nuevas exigencias ocupacionales, debe atender las siguientes funciones:

- 38
- a) Obtener y diseminar el conocimiento acerca del valor y naturaleza del resultado obtenido por la empresa en un determinado periodo, con la intención de mejorarlo continuamente. En esta primera vertiente, la contabilidad de gestión ofrece información sobre cuál es el nivel de contribución al resultado final de la empresa de cada una de las actividades que realiza, lo que la caracteriza como un instrumento útil para la toma de decisiones.
 - b) Permitir y facilitar el proceso de control para asegurarse de la aproximación entre los costes e ingresos presupuestados con los reales. En esta su segunda vertiente, la contabilidad de gestión establece cómo son los procedimientos de la elaboración del presupuesto y del análisis de las desviaciones, lo que la tipifica como un instrumento útil para el control del proceso.

Seguido, se tienen en cuentas las tareas que son referenciadas de acuerdo con el *Institute of Management Accountants* (IMA) conocido anteriormente como la Asociación Nacional de Contadores (NAA

por sus siglas en inglés) publicadas en 2008 en las que concibe “la contabilidad de gestión es una profesión que implica colaborar en la toma de decisiones de gestión, elaborar sistemas de planificación y gestión del rendimiento, y aportar conocimientos en la información financiera y de control para ayudar a la administración en la formulación e implementación de la estrategia de la organización”. Las decisiones a largo plazo se refieren al desarrollo de nuevos productos, a la investigación de nuevos mercados para los actuales productos, al desarrollo de nuevos productos para nuevos mercados, a las inversiones en mejoramiento de los procesos empresariales. Las decisiones a corto plazo se refieren principalmente a la elección de la mezcla óptima de productos, a la conveniencia o no de aceptar determinados pedidos, a establecer si es más barato para la empresa comprar, fabricar o alquilar cierto componente, a escoger sobre cerrar o no una sección o parte de la empresa, eliminar un producto, etc.

39

Por último, los procedimientos que describe el *Institute of Certified Management Accountants* (ICMA) concretan que “un contador de gestión aplica sus conocimientos y habilidades profesionales en la preparación y presentación de la información orientada a la decisión financiera y de otro carácter, para ayudar a la gestión en la formulación de políticas y en la planificación y control de la operación de la empresa”.

Teniendo en cuenta estos tres elementos los contadores de gestión pueden ser vistos como los “creadores” de valor, quienes están interesados en asumir visiones y decisiones que afectarán el futuro de la organización a partir de aspectos históricos y de cumplimiento de la contabilidad. La actual concepción de la contabilidad de gestión representa un avance en el sentido de otorgarle al sistema de información la función de apoyo del proceso de toma de decisiones, por lo que es necesario señalar las diferencias existentes en la

información contable que se produce en contabilidad de gestión y la financiera, a saber:

- La contabilidad de gestión es elaborada en función de las necesidades de los gerentes, a menudo utilizando los sistemas de información de gestión, en lugar de hacerse por referencia a normas de contabilidad generalmente aceptadas.
- Sus reportes son generalmente confidenciales y utilizados por la administración, en lugar de ser difundidos públicamente.
- Utiliza modelos con diversos grados de abstracción para apoyar la toma de decisiones de forma genérica, en lugar de estudios de casos con el propósito de comprender el ciclo vital de cierta unidad individualizada.
- Sus análisis son diseñados y destinados a ser utilizados por los administradores dentro de la organización, en lugar de ser destinado al uso por los accionistas, los acreedores y los reguladores públicos.
- Sus interpretaciones están más relacionadas con hechos futuros en lugar de históricos.

40

LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN

Sistema de Información. El desarrollo de las tecnologías de la información ha traído cambios trascendentes en todas las dinámicas de la sociedad y el campo específico de la contabilidad, también ha experimentado sus efectos. Según Iglesias (1994, 2004), la información en contabilidad es útil para tomar decisiones económicas, promover la eficiencia de la organización, coordinar el proceso de decisión para las acciones y para motivar a los diferentes responsables para que actúen en la dirección marcada por el objetivo organizacional.

Derivado de lo anterior se plantea que la perspectiva que soporta la contabilidad como sistema de información, destacando el componente de la contabilidad de gestión es la teoría general de los sistemas (Von Bertalanffy, 1993), la cual afirma que las propiedades de los sistemas no pueden ser descritas significativamente en términos de sus elementos separados, cuya comprensión se obtiene al involucrar sus interdependencias.

Para Debons, Horne y Cronenweth (1988) un Sistema de Información (SI) es “el conjunto de personas, datos y procedimientos que funcionan en conjunto”, por lo que la información y el proceso de comunicación que implica, forman un conjunto de elementos interdependientes que interactúan con un fin determinado. En este sentido, un sistema de información constituye un elemento principal en la actividad económico-contable de las organizaciones modernas, al adquirir una dimensión estratégica y dejar de ser una simple herramienta para automatizar procesos operativos, convirtiéndose en una pieza clave a tener en cuenta a la hora de formular estrategias empresariales. Según Ostengo (2007) los sistemas de información son una red de procedimientos relacionados de acuerdo con un esquema integrado, tendientes al logro de unos fines. El Sistema Integrado de información (SII), o también llamado administrativo (SIA), está compuesto por los sistemas de información gerencial y contable para el procesamiento de la información basado en ordenadores, el cual apoya las funciones de administración, operación y toma de decisiones de una organización.

41

En el sistema de información contable se distinguen dos procesos informativos: el circuito denominado contabilidad financiera que vincula órganos operativos con inversionistas y proveedores y el circuito denominado contabilidad de gestión que vincula órganos de control con los de decisión y acción. Estos circuitos desglosan

su operatividad a través de módulos y submódulos genéricos. Los sistemas de información contable no tienen una finalidad única, dado que las necesidades de los usuarios son amplias y variadas. Tanto más complejo y sofisticado sea el programa informático que se utilice, cuanto mayor será el número de datos. En cualquier caso, siempre es posible completar el contenido buscando información en otras fuentes externas a la empresa, si bien debe tenerse en cuenta que toda información que se adquiere tiene su coste (Iglesias, 1994).

42

Informática Educativa. Dependiendo de la visión educativa y de las condiciones técnico-pedagógicas, la noción de informática educativa puede asumir diversos significados, una desde la perspectiva del profesor y otra desde el estudiante. En este sentido, De Pablos Pons, Bravo y Moreno (2010) hacen referencia a la primera, considerándola como la parte de la ciencia de la informática encargada de dirigir, en el sentido amplio, todo el proceso de selección, elaboración, diseño y explotación de los recursos informáticos dirigidos a la gestión docente, entendiéndose por estas las enseñanzas asistidas por computadora y la administración docente. Por su parte, Rodríguez, García, Dalia y Pigueiran (2000) afirman que la informática educativa se encargará de enseñar al líder de aprendizaje sobre las competencias computacionales, donde él mismo es entrenado en aplicativos comerciales y libres. De manera integradora, otros autores (Masa, Esteban e Hidalgo, 2006 y Lopes y Buratto, 2011) sostienen que la informática educativa es una disciplina que estudia el uso, efectos y consecuencias de las tecnologías de la información en el proceso educativo. Es decir, poner en práctica teorías, principios, normas, procedimientos y productos tecnológicos tales como los computadores y el internet en función de la productividad de los diferentes procesos educativos. En términos generales, entre los procesos en los que interviene la informática educativa están, la ad-

ministración educativa, planeación, supervisión, evaluación, investigación educativa y científica, los procesos de formación, vinculación o extensión educativa y todos aquellos procesos o actividades que intervienen en la generación o gestión del conocimiento.

El uso de la informática educativa en el área docente se manifiesta como objeto de estudio, herramienta de trabajo y como medio de enseñanza. Es precisamente en este último aspecto, por la implicación que tiene en todo el personal docente, que se deben hacer cambios sustanciales y hacia ellos centrar esfuerzos, porque la elevación de la base técnico-material de la enseñanza, en correspondencia con el nivel actual científico-técnico, es una tarea de vital importancia para nuestro país, en el cual se está luchando por la masificación de la cultura y la automatización de cada rincón.

En este sentido De Pablos Pons et al. (1996, p.15) plantean que el campo de la tecnología educativa y de las nuevas tecnologías aplicadas a la educación debe implicar necesariamente para los docentes interesados, más allá de un conocimiento instrumental especializado, una profunda reflexión sobre las consecuencias que estos medios pueden tener en sus alumnos. Decidir su uso por el hecho de que “están ahí”, porque se vinculan *per se* a la idea de innovación, o porque son alternativos, no es suficiente... que son más intuitivos, etc., debe representar para el docente datos parciales.

Al considerar la utilización de los medios informáticos en el proceso enseñanza-aprendizaje se debe tener en cuenta lo planteado por Cabero (2006) refiriéndose a los medios de enseñanza en sentido general:

- Cualquier tipo de medio, desde el más complejo al más elemental es simplemente un recurso didáctico, que deberá ser movilizad cuando el alcance de los objetivos, los contenidos, las caracterís-

ticas de los estudiantes; en definitiva, el proceso comunicativo en el cual se está inmerso, lo justifique.

- El aprendizaje no se encuentra en función del medio, sino fundamentalmente sobre la base de las estrategias y técnicas didácticas que se apliquen sobre él.
- El profesor es el elemento más significativo para concretar el medio dentro de un contexto determinado de enseñanza-aprendizaje. Con sus creencias y actitudes hacia los medios en general y hacia medios concretos en particular, él determinará las posibilidades que estos puedan desarrollar en el contexto educativo.
- Antes de pensar en términos de qué medio, debe plantearse para quién, cómo lo vamos a utilizar y qué pretendemos con él.
- Todo medio no funciona en el vacío, sino en un contexto complejo: psicológico, físico, organizativo, didáctico: de manera que el medio se verá condicionado por el contexto y simultáneamente lo condicionará.
- Los medios son transformadores vicariales de la realidad, nunca la realidad misma.
- Los medios por sus sistemas simbólicos y formas de estructurarlos, determinan diversos efectos cognitivos en los receptores, propiciando el desarrollo de habilidades cognitivas específicas.
- El alumno no es un procesador pasivo de información; por el contrario, es un receptor activo y consciente de la información que le es presentada, de manera que con sus actitudes y habilidades cognitivas determinará la posible influencia cognitiva, afectiva, o psicomotora del medio.
- No debemos pensar en el medio como globalidad, sino más bien como la conjunción de una serie de componentes internos y externos: sistemas simbólicos, elementos semánticos de orga-

nización de los contenidos, componentes pragmáticos de utilización..., susceptibles cada uno de ellos, en interacción e individualmente, de provocar aprendizajes generales y específicos.

- Los medios por sí solos no provocan cambios significativos ni en la educación en general, ni en los procesos de enseñanza-aprendizaje en particular.
- Y por último, que no existe el “supermedio”. No hay medios mejores que otros, su utilidad depende de la interacción de una serie de variables y de objetivos que se persigan. Ellos nos llevan inmediatamente a otro planteamiento y es que la complementariedad e interacción de medios debe ser un principio y estrategia a utilizar por los profesores a la hora de la selección y puesta en práctica en el diseño instruccional de los medios.

Estos planteamientos esclarecen la utilidad de los medios informáticos en el proceso de enseñanza-aprendizaje; no obstante, se debe puntualizar en que es el medio el que está en función del aprendizaje y sobre esta base se llevan a cabo estrategias para su uso en este proceso. Además, se considera que el estudiante como sujeto del proceso enseñanza-aprendizaje desarrollador también es junto con el profesor el que concreta el medio dentro de este contexto, pues ambos lo utilizan como mediador de conocimientos, actitudes y valores, uno para enseñar y el otro para aprender.

En el caso general de las TIC, Lima (2005, p.10) se refiere al papel mediador de esta en el proceso de enseñanza: “las TIC como medios de enseñanza adquieren valor pedagógico en primer lugar cuando se les utiliza sobre la base del aprovechamiento de sus recursos de comunicación. Pero esto no es suficiente. El valor pedagógico le viene de su mediación para promover y acompañar el aprendizaje”.

El recurso tecnológico, del que más se vale actualmente la informática educativa, es la computadora u ordenador, seguida por la internet y la web. Estos recursos se han convertido en medios y herramientas idóneas para desarrollar con efectividad, eficacia y eficiencia los diferentes procesos educativos.

La computadora, constituida como un sistema, está integrada por un conjunto de programas (*software*) y máquinas, dispositivos electrónicos (*hardware*), intercomunicados entre sí, que hacen un tratamiento automático de la información.

Información o dato, es toda noticia o novedad y conocimientos que percibimos de forma visual, auditiva, táctil o gustativa, entre otras formas y que el medio o contexto, nos lo presenta de forma de texturas, señales, ademanes, orales, gráficas, textuales, sonidos, videos, en imágenes naturales, artificiales o híbridas.

46

Teniendo en cuenta la nueva realidad es incuestionable que la computación en la escuela deberá ser utilizada como herramienta de trabajo con utilitarios (procesadores de texto, graficadores, planillas de cálculo, bases de datos) y como herramienta intelectual para la potenciación de las habilidades personales de los alumnos en cuanto a resolución de problemas en forma creativa.

Todos los trabajos deben tender a resolver una problemática creativamente por parte de los alumnos utilizando a la computadora como herramienta intelectual y el desarrollo de las diversas partes que compondrán los trabajos con programas utilitarios.

Las posibilidades creativas son potencialmente infinitas y la calidad del desarrollo dependerá de la capacidad del docente, la capacidad de los alumnos y la tecnología de la que se disponga. No obstante lo dicho hasta ahora, sería conveniente aclarar algunos conceptos.

Las nuevas tecnologías contribuyen, a través de una configuración sensorial más compleja que la tradicional, a esclarecer, estructurar, relacionar y fijar mejor los contenidos a aprender, por lo que se puede vincular el recurso informático con la llamada tecnología del aprender a pensar, basada en:

1. La destreza para la planificación de estrategias de resolución de problemas por parte del docente y sus alumnos.
2. La creación del descubrimiento de principios y reglas lógicas de inferencia y deducción. De esta forma se aprenden conceptos básicos que pueden ser transferidos a situaciones nuevas.
3. El desarrollo de algoritmos para localizar información definida dentro de una gran masa de conocimientos.
4. Las condiciones de transferencia de conocimientos a campos diferentes y diferidos en el tiempo, en el espacio, etc.

47

En esta concepción, la computadora se considera como una extensión de la inteligencia humana. Las capacidades intelectuales de análisis, comparación, modelización, cálculo, graficación, deducción, entre otras, pueden amplificarse con el uso de la herramienta computacional. Pero hay que tener en cuenta que la disponibilidad de la herramienta no constituye en sí misma una experiencia de aprendizaje. También influye decididamente la existencia de un buen docente, proposición de tareas interesantes, buen material de apoyo como libros, bases de datos, etc., un buen ambiente de trabajo, compromiso institucional y apoyo de los directivos, entre otras.

LA FORMACIÓN EN CONTABILIDAD DE GESTIÓN

En esta investigación la formación en contabilidad de gestión descansa en tres elementos centrales: la didáctica de aplicaciones sus-

tentada en la teoría del aprendizaje por descubrimiento (Bruner y Olson, 1973), la pedagogía computacional basada en la teoría del construccionismo (Papert, 1991) y planeación educativa soportada en la teoría del conectivismo (Siemens, 2014).

48 *Planeamiento Instruccional.* Esta dimensión hace referencia teórica al desarrollo de la didáctica en el marco de la contabilidad de gestión. En primer lugar, desde la teoría del aprendizaje por descubrimiento se concibe que el aprendizaje es un proceso activo de construcción de nuevas ideas o conceptos basados en el conocimiento previo o actual, desarrollado por el individuo con su propio estilo, en donde la práctica de descubrir por sí mismo le enseña al sujeto a adquirir una información que resulta más asequible y útil para la solución de problemas. El significado de ese conocimiento es producto de un descubrimiento creativo y no de la verbalización, lo que hace que el descubrimiento de nuevos conocimientos suponga el desarrollo de un pensamiento intuitivo para la solución repentina de un problema. Es aquí donde aparece la heurística, planteada por Polya y Zugazagoitia (1965) como el conjunto de técnicas para resolver un problema mediante estrategias, métodos, criterios del pensamiento divergente o lateral¹. A partir de lo anterior, este enfoque es el que se plantea como la didáctica de aplicaciones pertinente para la formación de estudiantes en contabilidad en gestión. El método heurístico responde a un proceso analítico que considera el uso de las siguientes técnicas de aprendizaje: el uso de la analogía, el recurso a la simetría, el examen de las condiciones limitativas y la visualización de la solución.

En una clase donde se impartan conceptos de alguno de los componentes de la contabilidad de gestión, se deben cumplir los objetivos de construir programas heurísticos capaces de dirigir y llevar a cabo

¹ El pensamiento divergente o lateral es el concepto central de la teoría del aprendizaje de De Bono (1990).

procesos diferenciando las reglas de la actividad, en los que se examinan problemas relativos a un campo determinado de acción y a la elección de los medios para su solución. Entre las características de la programación heurística se encuentran:

- Se da un insumo o material de partida y otro producto o material final, y la deducibilidad de este último respecto del de partida hay que demostrarlo.
- Existe una lista completa de reglas o medios posibles que podrán utilizarse en la búsqueda de la solución.
- El camino que conduce de los insumos o materiales de partida a los finales se desconoce pues no se cuenta con el algoritmo previo por lo que solo se puede pasar al final construyendo el algoritmo de tanteos, el de la selección total.
- Se conocen los caminos posibles para pasar del material de partida al final (el árbol de demostración).
- Los tanteos y experimentaciones de medios pueden ejecutarse mediante la elección de algunos de los incluidos en las listas de medios posibles.

49

Planeamiento educativo. Esta dimensión hace referencia a la planeación analítica de los cursos que responden al componente de contabilidad de gestión. En este sentido y revisando la literatura académica se encuentra que la tecnología informática, eje central de la contabilidad de gestión, se debería utilizar tal como lo afirman González y Vargas (1999) como un medio expresivo del acto innovador a partir de dos formas: intuitiva y analítica. Desde la primera, se permite u obliga al estudiante a externalizar sus proposiciones intuitivas, que según la naturaleza de lo que le significa el producto será la intensidad de su accesibilidad a la reflexión, y desde la segunda, propicia el análisis de las ideas computacionales u operacionales de la máquina, como materiales para el trabajo del conocimiento intuitivo.

Los profesores del componente de contabilidad de gestión para cumplir con estos dos requerimientos, puede hacer uso de la pedagogía computacional que se plantea con el construccionismo de Papert (1991), en donde se propone el compromiso del estudiante en la construcción de un producto significativo, que provea la oportunidad de actividades creativas que impulsen un proceso constructivo, partiendo de su relación con el mundo que le rodea para propiciar un aprendizaje significativo.

En este proceso de formación dentro del marco de la contabilidad de gestión, se hace uso de los computadores y los sistemas de información como recursos que permiten la unión entre la intuición y el análisis, donde el estudiante, a partir de su pensamiento intuitivo, puede inventar o descubrir problemas que con el pensamiento analítico solamente no hubiese percibido, independientemente de que haya sido el análisis lo que diera el debido formalismo.

50

Planeamiento curricular. Esta dimensión hace referencia a la planeación curricular teniendo en cuenta el efecto que la tecnología ha tenido sobre el modo de vida, la comunicación y el aprendizaje de los estudiantes en la sociedad actual, por lo que se hace necesario pensar de manera prospectiva en la formación en contabilidad de gestión, recurriendo a la perspectiva formativa que ofrece la teoría del conectivismo (Siemens, 2014). Esta teoría se centra en el individuo, quien hace uso de su conocimiento personal para crear una red en la que existe una información que nutre a las organizaciones e instituciones y provee nuevo aprendizaje al individuo. Este es un ciclo de desarrollo del conocimiento que permite a los aprendices mantenerse actualizados en el campo en el cual han formado conexiones. Esta teoría es conducida por el entendimiento de que las decisiones están basadas en la transformación acelerada de la información previa que se tiene, la cual es adquirida dejando ob-

soleta la anterior. La habilidad para discernir entre la información que es importante y la que es trivial es vital, así como la capacidad para reconocer cuándo esta nueva información altera las decisiones tomadas con base en información pasada.

En este sentido, es necesario resaltar que los sistemas integrados de información constituyen redes incorporadas de líneas de productos, sectores económicos y de países que de por sí instrumentalizan la relación profesional externa del contador de gestión para mantener actualizado su espectro de acción. Adicionalmente, las tecnologías de la información y la comunicación ofrecen a los contadores la opción de pertenecer a redes de profesionales ofreciéndoles un espacio de socialización. Las redes vinculadas con actividades profesionales son escenarios en los que la gente construye una identidad a partir de su reputación, que viene dada por los contenidos que produce, las conversaciones de las que participa, las referencias que otros pueden dar de su trabajo, etcétera. En consecuencia, la pertenencia a las redes de profesionales tiene las siguientes ventajas: Ayuda a mantener contacto con referentes en distintas áreas disciplinares, utilizar como *curriculum vitae online* y ser encontrado por él. Visibiliza al profesional y permite que se lo pueda buscar y encontrar. Genera oportunidades de trabajo y obtener respuestas a las preguntas de otros profesionales, incluso participar de consultas de otros.

51

Por lo tanto para enseñar computación aplicada a la contabilidad de gestión, se requiere de una preparación pedagógica, tener en cuenta el objeto de la clase y los aspectos psicológicos, y la consideración del conocimiento de la realidad objetiva. La formación de contadores públicos en contabilidad de gestión requiere estudiantes que posean sólidos conocimientos sobre los contenidos informáticos que deban aplicarse. Esta es una condición necesaria, pero no suficiente. De su lado, el estudiante debe desarrollar capacidades generales, rasgos de la personalidad y habilidades específicas

para aplicar los contenidos requeridos para una formación acorde a las necesidades ocupacionales demandadas por la sociedad.

Derivado de todo lo anterior, como lineamientos de investigación se infieren las siguientes regiones que conforman el componente de contabilidad de gestión bajo la concepción del paradigma de la contabilidad como perspectiva de información: Organización administrativa, Costos, Presupuestos, Nómina y factor prestacional, Control de gestión, Control Interno, Sistema integrado de información y *Software* contable. La toma de decisiones son habilidades aprendidas mediante estrategias pedagógicas impartidas en el ámbito administrativo bajo una concepción paradigmática de la gestión por procesos.

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

52 En este apartado quedan sintetizadas las variables de esta investigación:

VARIABLE	DIMENSIONES
Los componentes del sistema de contabilidad de gestión	Sistema de Información Informática Educativa
La formación de usuarios de la contabilidad de gestión	Planeamiento instruccional Planeamiento educativo Planeamiento curricular

Metodología

La presente investigación se considera del nivel descriptivo porque aborda la estructura del componente curricular de la contabilidad de gestión de una manera descriptiva, lo que indica que la propuesta final que es el resultado de la investigación, se constituya como un referente que permita a las universidades apropiarla a las necesidades particulares de sus modelos pedagógicos institucionales. Para ello, se han establecido tres momentos de descripción y análisis: el primero hace referencia a la forma de impartir la contabilidad de gestión en los programas de contaduría pública de las universidades objeto de estudio. El segundo, se refiere a la percepción que tienen los profesores vinculados a dichos programas acerca de la forma de impartir el componente de contabilidad de gestión. Por último, para efectos de validación se revisa el caso de Colima en México para analizar los resultados y poder llegar a conclusiones que permitan ahondar sobre los procesos de formación en los programas de Contaduría Pública de estas dos regiones.

53

PRIMER MOMENTO: COMPARACIÓN DE PENSUM EN EL CARIBE COLOMBIANO

En un primer momento, se toma como fuente de información la página web de la Asociación Colombiana de Facultades de Contaduría Pública (ASFACOP), de donde se extrae como población 19 facultades de contaduría pública existentes en la región del Caribe colombiano y de las cuales se eliminan dos por carecer de información suficiente que facilite el análisis. Adicionalmente, se toma otra

fuentes de información, estas son, las páginas web de cada una de las universidades seleccionadas de donde se extraen los planes de estudio que ofrece cada institución.

Para llevar a cabo el análisis comparativo de los planes de estudio de la población de universidades, se identifica la participación que tiene el componente de la contabilidad de gestión en la formación de los contadores públicos del Caribe colombiano. El análisis consistió en examinar el número total de créditos que presentaba cada programa, el número de las asignaturas dedicadas a la contabilidad de gestión y a los otros componentes (económico, financiero y/o tributario), tal como se observa en la Tabla 1

Tabla 1
*Número de créditos del componente de contabilidad
de gestión por universidad de la región Caribe*

UNIVERSIDAD/COMPONENTE	Contabilidad de gestión	Otros componentes	Total de créditos
Universidad de la Costa	36	136	172
Universidad de Pamplona sede Valledupar	25	132	157
Universidad Antonio Nariño sede Riohacha	25	138	163
Universidad Libre sede Cartagena	19	138	157
Universidad de Sucre	20	125	145
Universidad Autónoma del Caribe	22	140	162
Universidad del Atlántico	22	147	169
Universidad Salamanca	22	147	169
Universidad de La Guajira	20	150	170
Universidad Cooperativa sede Montería	15	129	144
Universidad Cooperativa Santa Marta	14	130	144
Universidad Popular del Cesar	13	132	145
Universidad Simón Bolívar	14	146	160
Universidad de Cartagena	15	162	177
Universidad del Magdalena	15	167	182
Universidad del Sinú	10	126	136
Universidad CECAR	9	164	173

Fuente: Elaboración propia

Es preciso señalar que los contenidos temáticos de cada programa académico responden a unos lineamientos institucionales y por tanto, para esta investigación se hace necesario adoptar una nomenclatura temática que permita unificar la significación de sus contenidos. En la Tabla 2 se presentan las regiones que hacen parte del componente de contabilidad de gestión con las respectivas denominaciones que se han encontrado en las diferentes instituciones objeto de estudio.

Tabla 2
Nomenclatura unificada del componente de contabilidad de gestión

1. ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA
Administración de Empresas
Introducción a la Ciencia, Tecnología e Innovación
2. COSTOS
Fundamentos de Costos
Introducción a los Costos
Introducción a Costos por Órdenes de Producción
Contabilidad de Costos
Contabilidad de Costos I
Contabilidad de Costos II
Contabilidad de Costos III
Costos Industriales
Costos Estándares y Costos Variables
Costos por Procesos y Conjuntos
Sistemas de Costeo
Sistemas de Costos
Costos Gerenciales
Costos para Toma de Decisiones
Gerencia de Costos
3. PRESUPUESTOS
Presupuestos
Presupuestos Empresariales
Elaboración de presupuestos

4. CONTROL DE GESTIÓN

Administración de la Producción

Contabilidad de Gestión

Gerencia Estratégica

Tecnología Contable

Teoría del Control

5. CONTROL INTERNO

Auditoría de gestión

Auditoría de Sistemas

Auditoría de Sistemas I

Auditoría de Sistemas II

Auditoría Operacional

Auditoría Operacional y de Sistemas

Control Organizacional

Sistema de Auditoría y Seguridad

6. SOFTWARE CONTABLE

Administración Financiera

Administración y Gestión Financiera

Gerencia Financiera

Gestión Financiera

Contabilidad Gerencial I

Contabilidad Gerencial II

Contabilidad Gerencial III

Contabilidad Sistematizada I

Contabilidad Sistematizada II

Información Contable

Información Contable por Ciclos

Informática

Manejo TIC 1

Manejo TIC 2

Paquetes Contables

Proceso Contable Sistematizado I

Manejo de Software
Software Contable I
Software Contable II
Software Contable y Financiero
Interpretación de Datos
Investigación de Operaciones
Sistematización de Datos
Sistemas de Información Contable
Sistemas de Información para la Gerencia Administrativa
Toma de Decisiones Financieras
7. SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN
Sistemas Contables
Sistemas Contables I
Sistemas Contables II
Sistemas Contables III
Sistemas de Información Contable
Sistemas de Información I
Sistemas de Información II
Administración de infraestructura Tecnológica
Aplicaciones Contables
Modelos Contables
Servicios informáticos
Simulación Contable y Empresarial
Simulaciones Gerenciales
8. NÓMINA Y FACTOR PRESTACIONAL
Legislación Laboral
Talento Humano
Régimen Laboral
Derecho Laboral

Fuente: Elaboración propia

En esta misma línea de análisis se realiza una comparación entre los pensum de los 17 programas de contaduría pública de las universidades seleccionadas, en ella se puede observar que la máxima dedicación asignada a contabilidad de gestión la tiene la universidad de la Costa con 36 créditos frente a 172 de créditos totales, siendo la mínima la de la Corporación Universitaria Cecar con 9 créditos frente a 173 totales. En la Figura 1 se puede apreciar dicho comportamiento.

Figura 1
Participación de créditos de contabilidad de gestión
Fuente: Elaboración propia

Así mismo, en la Figura 2 se puede observar que las asignaturas que más se imparten en los programas de contaduría pública de las universidades seleccionadas son *software*, costos y presupuestos con un 88 %, 76 % y 76 %, respectivamente. También se aprecia que aquellas asignaturas con un menor nivel de intensidad son nómina y factor prestacional, organización y control de gestión con un 0%, 12 % y 35 %, respectivamente.

Figura 2
**Número y porcentaje de universidades que ofrecen
 las regiones del componente de contabilidad de gestión**
 Fuente: Elaboración propia

SEGUNDO MOMENTO: ENCUESTAS REALIZADAS A LOS PROFESORES

59

Una vez determinado el estado de desarrollo del componente de contabilidad de gestión en términos institucionales, sigue la descripción del segundo momento. En principio, se identifica la población de profesores de los programas de contaduría pública de las universidades seleccionadas a través de contactos telefónicos. Se pudo establecer que la población de profesores vinculados a dichos programas, y que cuentan con título en la misma profesión es de 133. Seguidamente, para determinar el tamaño muestral se opta por la selección de una muestra que sea representativa de la población, utilizando para ello el método del muestreo probabilístico a través de la técnica de selección aleatoria simple. Siguiendo a Greene (2013), este procedimiento garantiza que todos los profesores invitados a participar con su respuesta, tengan la misma probabilidad de ser seleccionadas y se asegure la representatividad de la muestra extraída. Por tanto, al aplicar el cálculo del tamaño de la muestra se obtiene que 89 profesores contadores del componente

de contabilidad de gestión son representativos de la población a un nivel de confianza del 95 % y un error del 10 %.

Para llevar a cabo el proceso de recolección de datos se utiliza la técnica de la encuesta a través del diseño de un cuestionario simple con siete ítems. En la heurística de este trabajo, una vez construido el cuestionario se solicitó su evaluación por parte de expertos locales en áreas de la contabilidad. Posteriormente, para validar el instrumento se sometió al juicio de cinco expertos en el área, quienes valoraron y emitieron un concepto acerca de la pertinencia de cada ítem, elaborado con respecto a los objetivos de la investigación, variable, dimensiones e indicadores. Los datos se terminaron de recoger en el mes de octubre de 2017.

En las siguientes tablas se analizan los diagramas obtenidos de la información de estudio la cual se muestra y analiza de la siguiente manera:

60

Figura 3
Necesidad de los medios tecnológicos en contabilidad de gestión

En la Figura 3 se evidencia que a la primera pregunta del instrumento, 77 respuestas equivalen a un alto porcentaje (86,51 %) de

profesores que están de acuerdo con que los medios tecnológicos son herramientas indispensables al interior de la contabilidad de gestión. Por su parte, el 13,48 % de los profesores manifiestan estar totalmente de acuerdo con que los medios tecnológicos son herramientas indispensables al interior de la contabilidad de gestión.

En los resultados obtenidos en la Figura 4 respecto a la importancia de la información en la formación de los contadores públicos, se muestran 53 respuestas que son equivalentes al 59,55 % de los encuestados, quienes consideran necesarios los sistemas de información en la formación de los estudiantes. Adicionalmente, el 22,47 % de los profesores encuestados expresaron que son temas necesarios para la formación de los estudiantes de contaduría pública el control de gestión, como también la perspectiva estratégica (8,98%), principios de la organización (6,71 %) y usos de la información (2,24 %).

61

Figura 4
Regiones del componente de contabilidad de gestión

Los resultados evidenciados en la Figura 5, derivados de la pregunta relacionada con el uso del *software* contable se evidencia que son relativamente equitativas respecto una de la otra. En efecto, 27 respuestas de los sujetos encuestados (22,47 %) considera que se debe incluir en las clases de contabilidad de gestión el uso de plataformas educativas. Además, el 30,33 % se refirió a insertar el uso de *software* contables en las clases de contabilidad de gestión.

Figura 5
TIC integradas a las clases del componente de contabilidad de gestión

Así mismo, los sujetos hacen referencia en un 17,97 % a incluir el uso de *software* de gestión en las clases de contabilidad de gestión; por último se evidencia que el 29,21 % de los encuestados, expresó que se debe incluir el uso de simuladores gerenciales en las clases de contabilidad de gestión. De lo anterior, queda evidenciada la importancia del uso de tecnologías y su aplicación en el desarrollo y aprendizaje de estudiantes de contaduría pública en las diferentes universidades objeto de estudio. Sin lugar a duda es el uso de *software* contable la principal herramienta TIC expresada por los sujetos que debe ser incluida en el aprendizaje de la asignatura contabilidad de gestión.

En la Figura 6 es evidente la disparidad respecto de las opiniones de los sujetos encuestados en torno al fortalecimiento en la enseñanza de estas asignaturas, es así que 20 respuestas de los sujetos encuestados (22,47 %) expresaron que la asignatura organización administrativa debe ser reforzada en su enseñanza. También un 22,47 % hace referencia a la asignatura sistema de información contable. Un 11,23 % de los encuestados se refieren a costos como otra asignatura que debe ser fortalecida en su respectivo programa, del mismo modo la asignatura de presupuesto el 4,49 % piensa que debe ser reforzada en su enseñanza, además de esto la asignatura de nómina el 1 % de los encuestados considera que debe ser reforzada en sus programa de contaduría pública. De la asignatura de *software* contable un 11,23 % de los profesores manifiesta que se debe fortalecer su enseñanza en los programas de contaduría pública. Del control de gestión, un 4,49 % de los encuestados expresa que se debe reforzar su enseñanza. Con respecto a la asignatura de control interno, el 12,35 % manifiesta que se debe reforzar en su programa; por último la asignatura sistema integrado de información expresan los sujetos en un 10,11 %, que debe ser fortalecida en su programa.

63

Figura 6
Asignaturas que se deben fortalecer en los pensum actuales

Por otra parte, en la Figura 7 se consultó respecto a la inherencia de unas asignaturas sobre la contabilidad de gestión en donde 34 de los profesores encuestados (38,20 %) manifestaron que la asignatura organización administrativa es inherente a la contabilidad de gestión, así mismo un 23,59 % de los profesores expresaron que la asignatura sistemas de información contable es inherente a la contabilidad de gestión; por su parte, el 4,49 %, 24,71 % y el 8,98 % se refieren a la inherencia de las asignaturas *software* contable, control de gestión y control interno respectivamente en la contabilidad gestión.

Figura 7
Asignaturas del componente de contabilidad de gestión

TERCER MOMENTO: CASO COLIMA-MÉXICO

Debido a la importancia del papel de la contabilidad a nivel nacional e internacional y la inminente proyección que la contabilidad de gestión, o de costes como se le denomina en México, tiene sobre la toma de decisiones organizacionales, se considera importante dilucidar sobre los procesos pedagógicos y para transferencia del conocimiento que se utiliza en los niveles de pregrado, posgrado y de formación profesional continua. Dada la necesidad planteada en esta investigación se decide realizar este momento de validación,

en donde se identifica que respecto a la contabilidad de gestión, en el Estado de Colima existen ocho Instituciones de Educación Superior que ofrecen la licenciatura (pregrado) en contaduría pública, de las cuales seis son privadas y dos de origen público. Los profesores que tanto en institutos privados como públicos, cultivan la docencia de la contaduría pública, asciende a 64 en total, por lo que, aludiendo a la determinación de un tamaño de muestra estadística que proviene de una población con distribución normal y considerando que en investigaciones donde la variable principal es de tipo cualitativo, como es este caso, y que se reporta mediante la proporción del fenómeno en estudio en la población de referencia, la muestra se calcula a través de la fórmula para población finita.

Como se puede observar en la Tabla 3 se presenta el universo de instituciones consideradas en este estudio y de las cuales se descartó al Liceo Colima AC y el colegio St. John's debido a que no hacen público su plan de estudios, por lo que la muestra se ajustó disminuyéndola de 64 a 56 observaciones.

65

Tabla 3
Universo de instituciones objeto de estudio

Id	Institución de Educación Superior	Naturaleza	Profesores de Contabilidad
1	Colegio St John's	Privada	3
2	ITECCE Universidad	Privada	5
3	Liceo Colima AC	Privada	5
4	UNIDEP Universidad de Desarrollo Profesional	Privada	6
5	Universidad de Colima, Facultad de Contabilidad y Administración - Colima	Pública	10
6	Universidad de Colima, Facultad de Contabilidad y Administración – Manzanillo	Pública	8
	Universidad de Colima, Facultad de Contabilidad y Administración – Tecmán	Pública	5
	Universidad Tecnológica de Manzanillo	Pública	5
7	Universidad UNIVER	Privada	5
8	Universidad Vizcaya de las Américas, Colima	Privada	6
8	Universidad Vizcaya de las Américas, Manzanillo	Privada	6
TOTAL			64

Fuente: Elaboración propia

A partir de lo anterior se considera un margen de error del 10 % y un nivel de confianza del 95 %. Para una población de 56 profesores se requiere estudiar una muestra aleatoria de 36 observaciones.

Siguiendo los pasos de la investigación, se revisan los pensum de los programas del Estado de Colima en México, en lo pertinente a los principales contenidos que sobre contabilidad de gestión imparten las universidades en este estado mexicano, coincide que en la mayoría de los casos observados las asignaturas contabilidad de costos, administrativa o para la toma de decisiones son las más recurrentes en los programas de contaduría analizados, y precisamente, son estas las que según esta investigación se estarían relacionando con el desarrollo de habilidades concernientes con la gestión.

66

Esto sería consistente con los planteamientos de organismos profesionales y académicos del país que regulan la actividad contable, los cuales coinciden con la visión del IAESB - *International Accounting Education Standards Board* respecto a la ética y diligencia con que habrán de realizarse los trabajos sobre los que se proyecta la contabilidad de gestión. De esta manera, institutos educativos, profesionales, reguladores y usuarios de esta disciplina contable, tendrían una estructura pedagógica disponible para alcanzar elevados estándares de calidad en la valuación, presentación y revelación de todos los sucesos económicos que, cuantificados en términos monetarios, son informados a través de los estados financieros a partir de los cuales se toman decisiones trascendentales. Según los análisis realizados, las universidades privadas ofrecen carreras profesionales que, al menos en lo que implica su descripción, ofrecen el desarrollo de competencias específicas para el egresado, además de la formación tradicional como contador público. Con ello se podría inferir que las universidades privadas tienen un mayor acercamiento con las necesidades y tendencias del mercado actual de la contaduría pública en México.

A continuación se presenta la Tabla 4 que resume las instituciones educativas del Estado de Colima que ofertan programas de contaduría pública y se detallan las asignaturas relacionadas con la contabilidad de gestión de acuerdo a un determinado componente y el semestre en el que es impartida.

Tabla 4
Distribución del componente de gestión de acuerdo a universidades objeto de estudio

UNIVERSIDADES	COSTOS	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA (PRESUPUESTOS)	SOFTWARE CONTABLE
ITECCE Universidad	Contabilidad de Costos (5 cuatrimestre) Contabilidad de Costos II (6 cuatrimestre)	Administración financiera (3 cuatrimestre) Contabilidad administrativa (4 cuatrimestre).	Sistemas de Información Contable (5 cuatrimestre)
UNIDEP Universidad de desarrollo profesional	Contabilidad de Costos I (3 cuatrimestre) Contabilidad de Costos II (4 cuatrimestre) Costos Avanzados (8 cuatrimestre)	Presupuestos (5 cuatrimestre)	Informática Aplicada (1 cuatrimestre) Informática Aplicada II (2 cuatrimestre) Informática aplicada III (5 cuatrimestre)
Universidad de Colima	Costos Históricos (4 semestre) Costos Predeterminados (5 semestre) Costos Estratégicos y Costos basados en actividades (6 semestre) Costos para la toma de decisiones (7 semestre)	Administración de riesgos financieros (5 semestre)	Tecnologías para funciones contables (2 semestre) Tecnologías para funciones contables (3 semestre) Tecnologías para funciones contables II (4 semestre)

UNIVERSIDADES	COSTOS	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA (PRESUPUESTOS)	SOFTWARE CONTABLE
Universidad de Colima	Costos Históricos (4 semestre) Costos Predeterminados (5 semestre) Costos Estratégicos y Costos basados en actividades (6 semestre) Costos para la toma de decisiones (7 semestre)	Administración de riesgos financieros (5 semestre)	Tecnologías para funciones contables (2 semestre) Tecnologías para funciones contables I (3 semestre) Tecnologías para funciones contables II (4 semestre)
Universidad de Colima	Costos Históricos (4 semestre) Costos Predeterminados (5 semestre) Costos Estratégicos y Costos basados en actividades (6 semestre) Costos para la toma de decisiones (7 semestre)	Administración de riesgos financieros (5 semestre)	Tecnologías para funciones contables (2 semestre) Tecnologías para funciones contables I (3 semestre) Tecnologías para funciones contables II (4 semestre)
Universidad Tecnológica de Manzanillo	Contabilidad de Costos (4 cuatrimestre), Contabilidad de Costos II (5 cuatrimestre)	Contabilidad Administrativa (4 cuatrimestre) Presupuestos (4 cuatrimestre)	Informática (1 semestre)
Universidad Univer	Contabilidad de Costos I (6 cuatrimestre), Contabilidad de Costos II (7 cuatrimestre), Contabilidad de Costos II (8 cuatrimestre)	Presupuestos (9 cuatrimestre)	Informática (5 cuatrimestre)
Centro de Estudios Universitarios Viscaayas de las Américas	Contabilidad de Costos I (3 cuatrimestre) Contabilidad de Costos II (4 cuatrimestre)	Contabilidad administrativa (6 cuatrimestre) Presupuestos (7 semestre)	Informática Financiera (4 cuatrimestre)
Universidad Vizcaya de las Américas	Contabilidad de Costos I (4 cuatrimestre) Contabilidad de Costos II (5 cuatrimestre)	Contabilidad Administrativa (5 cuatrimestre) Presupuestos (7 cuatrimestre)	Informática Financiera (4 cuatrimestre)

Fuente: Elaboración propia

Posteriormente se analizan los resultados de las encuestas realizadas para conocer las percepciones de los profesores acerca del componente de la contabilidad de gestión. En ellas se puede encontrar lo siguiente:

Figura 8
***Necesidad de los medios tecnológicos
en contabilidad de gestión***

En la Figura 8 se hace referencia a la necesidad de los medios tecnológicos para el desarrollo de la contabilidad de gestión. De las 33 encuestas recopiladas, 29 personas contestaron estar de acuerdo con el uso de estos recursos para poder integrar la contabilidad de gestión en los programas de contaduría pública.

Figura 9

Regiones del componente de contabilidad de gestión

En la Figura 9 se evidencia que de las 33 respuestas de la consulta acerca de las necesidades de formación de los estudiantes de contaduría pública en el Estado de Colima en México, se encuentra que 14 de los profesores encuestados considera que los sistemas de información es una de las necesidades preponderantes para que los estudiantes tengan habilidades y destrezas que les permitan perfilarse dentro de la contabilidad de gestión, seguido de once profesores que consideran que el control de gestión también está dentro de esos requerimientos de formación. Por último, ocho profesores contestan que son los usos de la información a los que se debe prestar atención. Realizando un análisis de las respuestas se puede observar que los tres elementos son parte del proceso de formación en contabilidad de gestión.

Figura 10
TIC integradas a las clases del componente de contabilidad de gestión

En relación a las TIC en la Figura 10 se presenta que de los 33 profesores encuestados, 23 consideran que el uso del *software* en control de gestión es el que debe ser incluido en las clases de contabilidad de gestión, siendo el que mayor atención llama a esta población objeto de estudio. Por el contrario, seis profesores responden que deben ser los simuladores gerenciales y cuatro profesores consideran que debe ser el uso de *software* contable.

Figura 11
*Asignaturas que se deben fortalecer
en los pensum actuales*

72

Con respecto a la cuestión de qué asignaturas se deben fortalecer en los pensum actuales de los programas de contaduría pública del Estado de Colima en México, en la Figura 11 se puede observar que de los 33 profesores encuestados no existe una clara inclinación de una asignatura en particular, sino por el contrario hay una coincidencia en las respuestas frente a asignaturas tales como organización administrativa, sistemas de información contable, costos, *software* contable y presupuestos, con 9, 7, 6 y 6 respuestas respectivamente.

Figura 12
***Asignaturas del componente
de contabilidad de gestión***

En la Figura 12 se pueden observar las asignaturas del componente de contabilidad de gestión que según los profesores encuestados se requieren incluir en los programas de contaduría pública en el Estado de Colima en México; se aprecia que la mayor participación está asignada a la planeación estratégica con once respuestas, seguido de los proveedores y las finanzas corporativas con diez respuestas.

Resultados

Este apartado se refiere a la discusión de los resultados obtenidos de acuerdo al momento en el que se llevó a cabo el análisis.

PRIMER MOMENTO: COMPARACIÓN DE PENSUM EN LAS UNIVERSIDADES DE LA COSTA CARIBE COLOMBIANA

Se analizó el nivel de desarrollo en el que se encuentra el componente de la contabilidad de gestión a partir de los programas de contaduría pública en la región Caribe colombiana y se encontró que en primera instancia, dichos programas presentan un estado básico de desarrollo tecnológico, a pesar de que Colombia dispone de un nivel medio del acceso, uso y habilidades para las TIC¹. Así mismo, se encontró que los programas de contaduría pública responden a una demanda laboral que está configurada en un 95 % por micro y pequeñas empresas, lo que significa que no poseen ni exigen una infraestructura tecnológica suficiente que respalde las necesidades de una contabilidad adecuada para interpretar las condiciones de los mercados globalizados.

75

¹ Según reporte de *El Espectador* publicado en noviembre 27 de 2017, Colombia alcanza un índice del frente a un 5,36 % índice máximo de 8,98 % (Islandia) y un mínimo de 0,96 (Eritrea), lo que lo ubica en una posición media en el Índice de Desarrollo de las TIC que realiza la Unión Internacional de Telecomunicaciones (UIT).

A partir de lo anterior y de los resultados obtenidos, es posible resumir la discusión con los siguientes hallazgos:

- Los programas de contaduría pública de la región Caribe colombiana requieren actualizar sus contenidos en el componente de contabilidad de gestión de cara a las exigencias tecnológicas actuales, que dé respuesta a los nuevos emprendimientos surgidos tras la adopción de una política nacional de apertura económica y de celebración de numerosos Tratados de Libre Comercio con países desarrollados.
- Los programas de contaduría pública de la región Caribe colombiana deben tener en cuenta las nuevas exigencias ocupacionales que presentan de manera creciente negocios que atienden un mercado internacional.
- Los programas de contaduría pública de la región Caribe colombiana requieren la adopción de medios tecnológicos porque son los que propician nuevos procesos didácticos y académicos que repercuten en el ámbito ocupacional.

76

SEGUNDO MOMENTO: ENCUESTAS REALIZADAS A LOS PROFESORES

Se analizaron las respuestas dadas por los profesores en las encuestas realizadas acerca de su percepción sobre la naturaleza, desarrollo y perspectivas del componente de contabilidad de gestión en los programas de contaduría pública objeto de estudio, de donde se deriva la siguiente discusión: Se evidencia que para los profesores encuestados es de gran importancia la tecnología dentro del marco de la contabilidad de gestión. En este sentido, es plausible que los profesores consideren que los medios tecnológicos son transversales a la organización empresarial del siglo XXI. Además, de esta

manera de pensar podría desprenderse que el uso de la tecnología es parte esencial para el conocimiento, claridad y celeridad en los procesos y procedimientos empresariales, en los que está presente el componente de la contabilidad de gestión. Por lo anterior, los profesores asumen distintas ópticas para cada una de las asignaturas relacionadas con la contabilidad de gestión, inclinándose principalmente por las temáticas que conciernen con la organización administrativa y los sistemas de información contable, de donde resultaría admisible que los profesores consideren como una debilidad de los pensum de los programas de contaduría pública en estas regiones el que no se enfatice.

Coinciden las respuestas entregadas en señalar que el principal aporte de la contabilidad de gestión a las empresas es el sistema de control. En las temáticas del control de gestión convergen todas las rutinas y aplicaciones que el desarrollo tecnológico ha generado como contenidos de la contabilidad de gestión. Es por eso que las asignaturas de tipo organizacional y de control son necesarias para fortalecer las habilidades relacionadas no solo con el uso de la información sino con su interpretación encaminada hacia la toma de decisiones, dando respuesta al nuevo rol del contador público.

77

Una vez realizados los análisis en cada uno de los momentos en los que se ha dividido esta investigación, se deduce la necesidad de acudir a un cambio o al menos una actualización que conciba el componente de contabilidad de gestión en los programas de contaduría pública como fundamental para la formación del contador público, de cara a las necesidades actuales y las dinámicas de cambio en las que se encuentran los mercados nacionales e internacionales. Por tanto, hasta este momento queda justificada la necesidad de presentar un diseño curricular que dé cuenta de estas necesidades.

TERCER MOMENTO: CASO COLIMA-MÉXICO

En general, la mayoría de los egresados de las universidades públicas del estado de Colima en México que ofrecen la carrera de Contador Público, tienen problemas en la ejecución de tareas de la contabilidad administrativa dentro de las organizaciones, ya que hasta hace pocos años, el perfil del docente de las facultades de contaduría de este tipo de instituciones permitía la formación de egresados con habilidades en el ejercicio tradicional de la contabilidad financiera, es decir, se formaban contadores para cumplir las demandas laborales de la mediana y gran empresa, y para la creación de firmas de contaduría con portafolios de servicios profesionales muy limitados. Esta condición era posible, en parte, porque la mayoría de los perfiles de profesores universitarios no contaban con experiencia laboral en grandes empresas, en las que la contabilidad de gestión tiene relevancia.

78

Por el contrario, la mayoría de los perfiles de los profesores de contaduría en las escuelas de nivel superior privadas, desde inicios de la década de los 40, tenían amplia experiencia en funciones contables dentro de grandes empresas; esta característica se daba por que estas universidades fueron impulsadas en México por grupos empresariales consolidados, que buscaban formar profesionales que respondieran a las necesidades de sus organizaciones. Por lo tanto, sus planes de estudio eran diseñados con contenidos requeridos para desarrollar competencias específicas alineadas a las exigencias de los grandes consorcios. Al día de hoy, las diferencias en los perfiles de los profesores de contaduría de las universidades públicas y privadas son menos significativas, las exigencias de la pequeña, mediana y gran empresa dentro de una economía limitada en crecimiento económico, pero expuesta a entornos hostiles, han llevado al rediseño de planes de estudio y modelos educativos, que

permitan, a las universidades públicas, adaptarse a las necesidades actuales del ejercicio profesional del contador, y por consecuencia, los estudiantes de las facultades de contabilidad comienzan a egresar con perfiles más gerenciales. Es innegable que la carrera de contador público en las universidades mexicanas es una de las más demandadas, el perfil de ingreso requiere a los aspirantes poseer habilidades y actitudes relativamente simples; sin embargo, para alcanzar un perfil profesional competitivo deben desarrollarse y llegar a niveles de excelencia, si es que se pretende ejercer la contaduría en escenarios profesionales de alto nivel.

En relación a lo anterior, se requiere que los planes de estudio de las escuelas de contaduría integren contenidos para el desarrollo de habilidades especializadas, con materias en las que se enseñen técnicas, modelos, herramientas y metodologías modernas en la gestión de negocios. González González (2010) afirma que “No hay duda que en la formación de los contadores, los cursos de contabilidad de gestión deben incluir temas sobre Six-Sigma, *Benchmarking*, Gestión de la Calidad, *Just-in-Time*, *Balanced Scorecard*, *Time Drive ABC*, Teoría de las Restricciones, Toma de Decisiones, entre otros” (p.148). No obstante, que se observa en los resultados encontrados es un campo que aún debe fortalecerse; se aprecia en el análisis de los contenidos de las universidades analizadas que la contabilidad de gestión cada vez toma mayor relevancia en la actualización de planes de estudio, por lo que se espera que en un futuro el profesional de la contaduría pública en México pueda dominar técnicas y herramientas avanzadas en la gestión de los negocios.

79

Finalmente, es necesario comentar que el Instituto Mexicano de Contadores Públicos AC, desde la esfera profesional se proyecta a regular, mediante la Norma de Desarrollo Profesional Continuo (IMCP, 2015), la constante actualización que los contadores públi-

cos deben mantener para ofertar servicios éticos y de calidad. Esta circunstancia coincide con la visión normativa del *International Accounting Education Standards Board* (IAESB, 2015), pues ambos organismos promueven la profesionalización de los contenidos educativos que los planes de estudios en pregrado, posgrado y formación continua deben considerar, dentro de los cuales, evidentemente, las habilidades que desarrolla la contabilidad de costos o de gestión están incluidas.

Conclusiones y recomendaciones

Esta investigación tuvo por objetivo proponer a la contabilidad de gestión en la formación de los contadores públicos de la Costa Atlántica de Colombia como un componente integral que fortalezca los procesos de las empresas. Para ello, se realizó una metodología descriptiva que se dividió en dos momentos. En uno se realizó un análisis comparativo de los pensum de los programas de contaduría pública de la región Caribe colombiana y en el otro, se realizó una encuesta a los profesores de las universidades objeto de estudio.

81

El diagnóstico que se derivó de los análisis sobre el primer momento, se refieren a la disparidad que presentan los programas de contaduría pública de la región en términos de contenidos de los temas esenciales para la información financiera de la empresa moderna, y en menor proporción, que los contenidos que se ofrecen están desactualizados en cuanto a la utilización de aplicaciones tecnológicas. Respecto al examen de los datos obtenidos en el segundo momento, se desprende que los profesores de contabilidad de la región Caribe tienen dificultad para mantenerse al día con los desarrollos en su campo, especialmente teniendo en cuenta el ritmo del cambio y la demora de las universidades para innovar sus procesos formativos a partir de la modernización de su infraestructura tecnológica.

En términos más generales, este estudio concluye que el componente de contabilidad de gestión debe ser integrado e interiorizado

por los programas de contaduría pública, sus profesores y directivos, como un elemento que ayuda a fortalecer las bases académicas de los estudiantes de dichos programas, a la vez que les proporciona elementos para desarrollar habilidades y destrezas necesarias para responder a las exigencias actuales.

El estudio finaliza con la propuesta de un desarrollo curricular del componente de contabilidad de gestión en donde se enfatiza sobre los siguientes elementos: Organización Administrativa, Análisis de Costo Volumen Utilidad y Costeo ABC, Presupuestos ABB, Nómina y Factor Prestacional, Control Interno y de Gestión, Sistema Integrado de Información (Contable y Gerencial).

82

El impacto de esta propuesta apunta al fortalecimiento disciplinar de los programas de contaduría pública de la Región a partir del desarrollo de una propuesta curricular que responde a las exigencias y tendencias del contador público, la cual integra la formación del talento humano y el trabajo en red con entidades del orden local, nacional e internacional. La propuesta contempla estrategias de divulgación de los resultados a través de la socialización en las Universidades de la Región con el ánimo de que se pueda transmitir la importancia de la contabilidad de gestión como elemento integrador del contador público e implementar de esta manera, en los programas de contaduría pública. Así mismo, el proceso de difusión se alcanza con la ponencia y la publicación de un libro que recoge los aspectos necesarios para la realización de una propuesta curricular.

Así mismo, esta investigación tiene un impacto internacional dado que el trabajo conjunto con la Universidad de Colima en México permitió la integración de los elementos externos que se tienen en otros programas para enriquecer la dinámica del proceso curricular. En el proceso se observó que la formación académica del profe-

sional de la contaduría pública en México, tiene aún muchas áreas de oportunidad para alcanzar perfiles de egreso competitivos en ámbitos nacionales e internacionales, la calidad de ofertas laborales que tiene un egresado de universidad privada es relativamente mejor a la del graduado en algunas universidades públicas, no por cuestiones de superioridad académica, sino por percepciones del mercado laboral, sobre todo, en las grandes empresas. Lo anterior representa un verdadero reto para las universidades financiadas por el gobierno, pues en primer lugar debe procurar ofrecer planes de estudio con contenidos actuales y especializados, y por otro, lograr que sus plantas docentes se fortalezcan en la experiencia profesional fuera de las instituciones educativas.

Esta investigación responde a la pregunta de si se podría considerar la contabilidad de gestión en la formación de los contadores públicos como un componente integral que fortalezca los procesos organizacionales. A partir de los argumentos teóricos y la contrastación empírica se puede evidenciar una necesidad de incorporar este componente en los pensum de los programas de contaduría pública. Llama la atención que el proceso de validación realizado con el estado de Colima en México son consistentes con la realidad de las universidades de la región Caribe en Colombia. En donde la contabilidad financiera se permea en las asignaturas y relega los aspectos de gestión a otras disciplinas o carreras profesionales, conlleva a concluir que sí es preciso proponer la contabilidad de gestión en la formación de los contadores públicos como un componente necesario de los contadores.

83

Investigaciones como la presente permiten abrir el espacio de reflexión acerca de las nuevas dinámicas de la profesión y las exigencias nacionales e internacionales a las que se deben enfrentar los contadores públicos, por tal motivo al interior de las universidades

o instituciones de educación superior que imparten la carrera se debe matizar sobre este componente de la contabilidad de gestión para proporcionar destrezas y habilidades que le permitan responder de manera responsable, ética y cualificada a las diferentes situaciones a las que se ven expuestos.

Referencias Bibliográficas

- Aguera, S., Exposito, R., Díaz, G. y Bonne, F. (2009). *Metodología de la enseñanza de la informática*. La Habana: Mineld.
- Arango, G. E. C. (2013). Micro, pequeña y mediana Empresa, la oportunidad de emprender. *Desarrollo Gerencial*, 5(1).
- Ariza, Y., Villasmil, M., Monsalve, M. y Fontalvo Anaya, F. (2016). Análisis crítico de la formación del contador público por ciclos propedéuticos en la globalidad compleja. *Desarrollo Gerencial*, 8(2).
- Bruner, J. y Olson, D. (1973). Aprendizaje por experiencia directa y aprendizaje por experiencia mediatizada. *Perspectivas*, 3(1), 21-41.
- Cabero, J., Duarte, A. y Barroso, J. (2006). La piedra angular para la incorporación de los medios audiovisuales, informáticos y nuevas tecnologías en los contextos educativos: la formación y el perfeccionamiento del profesorado. *Educec. Revista Electrónica de Tecnología Educativa*, (8).
- Carrasco, F. y Larringa, C. (1997). *El poder constitutivo de la contabilidad: consideraciones sobre la cuestión ambiental*. Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Chagüendo F. (2014). *Estas son las profesiones que más escasean en Colombia, El País*. Consultado junio 8 2014. En: <http://www.elpais.com.co/elpais/economia/noticias/profesiones-escasean-colombia>
- Christensen, P., Feltham, A. y Sabac, F. (2005). A contracting pers-

pective on earnings quality. *Journal of Accounting and Economics*, 39(2), 265-294.

De la Fuente García, D. (2008). *Ingeniería de organización en la empresa: Dirección de Operaciones*. España: Universidad de Oviedo.

De Pablos Pons, J., Bravo, P. C. y Moreno, P. V. (1996). Políticas educativas, buenas prácticas y TIC. *Education in the Knowledge Society (EKS)*, 11(1), 180-202.

Debons, A., Horne, E. & Cronenweth, S. (1988). *Information science: an integrated view*. London: GK Hall.

Díaz-Barriga, A. y Hernández-Rojas, G. (2002). *Estrategias docentes para un aprendizaje significativo: Una interpretación constructivista*. 2 Ed. México: McGraw-Hill.

Drucker, P. F. (1988). *The coming of the new organization*. HBR January-February Reprint No. 88105.

Fernández Ruiz, L. (2004). *Que significa educar en valores. Organización de los Estados Iberoamericanos* (OEI).

86

Gibbs, G. (2001). La formación de profesiones universitarios: un panorama de las prácticas internacionales, resultados y tendencias. *Revista de Docencia Universitaria*, 1(1).

González Flórez, J. y Vargas Guillén, G. (1999). De la “informática educativa” a la “pedagogía computacional”. *Maestros pedagogos II. Un diálogo con el presente*, 73.

González González, P. (2010). Avances y desafíos sobre la enseñanza de la contabilidad de gestión en Colombia: desde una perspectiva de mipymes y de la educación superior. *Revista Universo Contábil*, 140-155.

Greene, W. (2013). *Econometric analysis*. India: Pearson Education.

Hintze, J. (2001). Control y evaluación de gestión y resultados. *DAAPGE*, (1), 1-32.

Iglesias Sánchez, J. L. (1994). *Contabilidad de costes versus contabilidad de gestión. Elementos de Contabilidad de Gestión*. Madrid: Monografías de AECA.

- Iglesias Sánchez, J. L. (2004). *La contabilidad de gestión para la toma de decisiones*. Madrid: Monografías de AECA.
- Institute of Chartered Management Accountants ICMA (2011). Consultado el 7 de diciembre de 2016, en: www.cimaglobal.com/pages-that-we-will-need-to-bring-back/oldsite-pages1/Old_sitepages/About-us/press/release/2011/cima-aicpa-jv/
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos AC (2015). *Norma de Desarrollo Profesional Continuo*. México, DF, ISBN 978-607-8384-39-6, disponible al 20 de agosto 2016 en: http://imcp.org.mx/documentos/NDPC_2015.pdf
- Kaplan, R. y Norton, D. (2005). Cuadro de mando integral. *Gestión*, 2.
- Lima Montenegro, S. (2005). La mediación pedagógica con uso de las tecnologías de la información y las comunicaciones (TIC). *Instituto Superior Pedagógico Enrique José Varona. CD Maestría en Ciencias de la Educación*.
- Lizcano, J. (2003). *La contabilidad de gestión en Latinoamérica*. Madrid: AECA.
- Lopes, A. C. y Buratto, A. P. (2011). *Desenvolvimento de um software educacional e sua aplicação no ensino de química* (Bachelor's thesis, Universidade Tecnológica Federal do Paraná).
- Masa, J. A., Esteban, P. G. y Hidalgo, V. (2006). Experiencia docente en la asignatura "Redes de Computadores" en la Universidad de Extremadura. *Revista Latinoamericana de Tecnología Educativa-RELATEC*, 5(2), 223-234.
- Morales, J. T. y Alvarado, E. S. (2007). *El problema del conocimiento en la era digital*. Madrid: Comité Honorario Asesor Internacional.
- Morin, E. (2010). Sobre la interdisciplinariedad. *Publicaciones, ICESI*, 62.
- Niño Zafra, L. (1998). Currículo y evaluación: sus relaciones en el aprendizaje. *Pedagogía y Saberes*, 11, 5-15.
- Ostengo, H. (2007). *El sistema de información contable*. Buenos Aires: Buyatti.

- Papert, S. (1991). "Situating Constructionism." In: S. Papert, S., I. Harel (eds). *Constructionism*. Westport, EUA: Ablex Publishing.
- Pérez-Grau S. y Zabaleta M. (2017) *ERP: El sistema de planificación de los recursos de la empresa*. Barranquilla: Ediciones Universidad Simón Bolívar.
- Pérez-Grau, S. L. (2014). Paradigmatic accounting programs in the twenty-first century. *Entramado*, 10(1), 126-148.
- Pérez-Grau, S. y Zabaleta, M. (2015). *Contabilidad de Gestión*. Barranquilla: Ediciones Universidad Simón Bolívar.
- Polya, G. y Zugazagoitia, J. (1965). *Cómo plantear y resolver problemas* (No. 04; QA11, p6.). México: Trillas.
- Porter, M. E. (1989). How competitiveness forces sharper strategy. In: *Readings in strategic management*. London: Palgrave.
- Rodríguez Lamas, R., García Vega, M., Dalia, G. y Pigueiran, D. (2000). *Introducción a la informática educativa*. La Habana: ISPJAE.
- Santos-Guerra, M. A. (1988). La evaluación cualitativa de centro. *Revista de Investigación en la Escuela*, 6, 21-39.
- Siemens, G. (2014). *Connectivism: A learning theory for the digital age*. Boston: HBR Press.
- Stenhouse, L. (1975). An introduction to curriculum research and development. *Cambridge Journal of Education*, Taylor and Francis.
- Von Bertalanffy, L. (1993). *Teoría general de los sistemas*. México: Fondo de Cultura Económica.
- Watts, R. L., y Zimmerman, J. L. (1986). *Positive accounting theory*. New York: Wiley.

Anexos

PROPUESTA DE DISEÑO CURRICULAR DEL COMPONENTE DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN LOS PROGRAMAS DE CONTADURÍA PÚBLICA DE LAS UNIVERSIDADES LOCALIZADAS EN LA REGIÓN CARIBE COLOMBIANA

a. Fundamentos y directrices curriculares

89

La presente propuesta sobre el diseño curricular del componente de la contabilidad de gestión se basa en la definición planteada por Stenhouse (1975, p.104) para quien el currículo traduce una idea de los propósitos de un proyecto educativo que intenta llevarse a la práctica, en el que según Ariza, Villasmil, Monsalve y Fontalvo (2016, p.152) la formación en contabilidad requiere la necesidad de generar la ruptura del paradigma mental del técnico al profesional, siendo el principal reto de la educación brindar un ciclo de transición que posibilite sobrepasar el pensamiento simplificador que reconozca la naturaleza compleja de la realidad. En este sentido Niño-Zafra (1998) sugiere que cuando se pone en marcha un trabajo pedagógico en una institución educativa, se está haciendo referencia a cómo se interpreta la realidad de un país, cómo se dan las relaciones entre los actores del proceso educativo y quiénes deben participar en las interrelaciones de la escuela con su entorno social.

Los fundamentos que la sustentan se formulan como una explicación de la realidad social a través de las dimensiones filosóficas, epistemológicas, políticas, sociales, económicas, históricas y pedagógicas (Fernández, 2004, p.93). En este sentido, la propuesta curricular tiene tres fundamentos derivados de estos planteamientos:

- **Fundamento pedagógico:** Se centra en el enfoque constructivista el cual postula la existencia y prevalencia de procesos activos en la construcción del conocimiento: habla de un sujeto cognitivo aportante, que rebasa a través de su labor constructivista lo que le ofrece su entorno. De este enfoque se deriva la existencia de una interacción de educadores y estudiantes para construir conocimientos significativos. Esta propuesta curricular enfatiza en la formación de un contador público capaz de buscar permanentemente las verdades que corresponden a la realidad formal y a la capacidad de asumir en su vida cotidiana comportamientos que se sustenten en valores éticos, cívicos, ecológicos, estéticos. Esto se logra con el contenido de las asignaturas que incluyen el componente de contabilidad de gestión. Se pretende que el estudiante dimensione diversos temas que lo involucren en su formación como hombres y mujeres en todo aquello que les permita participar activamente como agente productivo de cambio y de desarrollo en la sociedad en la que se desenvuelven.
- **Fundamento epistemológico:** Los conocimientos son parte de la asimilación de las personas que se encuentran inmersas en proceso de formación continua; el instrumento tecnológico acompaña, apoya e interviene en la preparación del individuo, de ahí que cada uno deberá reflexionar, comprender y acomodar los contenidos obtenidos en un curso, para considerarlos significativos en torno a su exploración y vinculación. Este aspecto direcciona la línea del abordaje de la contabilidad de gestión, teniendo en cuenta que actualmente los profesionales deben estar

ubicados en su contexto actual y dar respuesta a ello, teniendo en cuenta los conocimientos en la era digital que según Morales y Alvarado (2007, p.13) son "instrumentales mediante los cuales, la realidad esbozada en datos cobran sentido en la medida en la cual una persona, un sujeto, una comunidad y una sociedad asume, codifica, decodifica, interpreta y hace suyo lo manifiesto".

- **Fundamento filosófico:** El fundamento filosófico de esta propuesta descansa en los planteamientos de Morin (2010). Acerca de la complejidad de los seres humanos es preciso articular la teoría y práctica como fundamento para que los futuros profesionales desarrollen elementos que les permitan responder a necesidades reales de la sociedad. Por eso es preciso lograr que el estudiante dimensione su responsabilidad frente a los procesos de autoaprendizaje que redundan en beneficios para las personas en tanto que se reafirman sus conocimientos como también se fortalezca su autoestima, en ratificar su accionar e interactuar en la sociedad. Es necesario destacar el papel que desempeñan los medios de comunicación y las TIC como espacios que influyen en los procesos educativos y por lo tanto el futuro contador público debe identificarlos, analizarlos e implementarlos en su quehacer profesional. Para ello la propuesta curricular debe tener inmerso el componente tecnológico como eje rector de la directriz, que deriva en la calidad de la información que se tomará como insumo en los procesos de toma de decisiones y establecimiento de estrategias para las empresas, lugar en el que se ve manifiesta la práctica de la contabilidad y su interrelación con el medio.

91

b. Formulación de intencionalidades formativas

En Colombia, en la última década, las competencias se han consti-

tuido en el eje articulador del sistema educativo, lo que ha conllevado a precisar su definición como el conjunto de conocimientos, habilidades, actitudes, comprensiones y disposiciones cognitivas, socioafectivas y psicomotoras apropiadamente relacionadas entre sí para facilitar el desempeño flexible, eficaz y con sentido de una actividad en contextos relativamente nuevos y retadores. Esto es congruente con las tendencias mundiales de la educación para el siglo XXI, en las que es necesario reconocer las exigencias de una sociedad del conocimiento en las que el enfoque por competencia permite el desarrollo de un sistema educativo, que piensa en la formación de ciudadanos idóneos para asumir los retos y realidades del presente siglo¹. Entre esas competencias se encuentran las siguientes:

92

- **Tecnológica:** Definida como la capacidad para seleccionar y utilizar de forma pertinente, responsable y eficiente una variedad de herramientas tecnológicas entendiendo los principios que las rigen, la forma de combinarlas y las licencias que las amparan.
- **Comunicativa:** Definida como la capacidad para expresarse, establecer contacto y relacionarse en espacios virtuales y audiovisuales a través de diversos medios y con el manejo de múltiples lenguajes, de manera sincrónica y asincrónica.
- **Pedagógica:** Definida como la capacidad de utilizar las TIC para fortalecer los procesos de enseñanza y aprendizaje, reconociendo alcances y limitaciones de la incorporación de estas tecnologías en la formación integral de los estudiantes y en su propio desarrollo profesional.

Dentro de este marco de competencias de la educación superior se

1 Fuente: tomado de la página del Ministerio de Educación de Colombia. Consulta realizada el día 8 de noviembre de 2017. https://www.mineducacion.gov.co/1621/propertyvalues-41323_tablero_pdf.pdf

integra el planteamiento de la contabilidad de gestión como generadora de valor, la cual se divide en los siguientes componentes de análisis, estudio y profundización, los cuales se describen con sus correspondientes competencias:

c. Selección de contenidos

Organización administrativa (organigramas y descripción de cargos)

Costos (ABC o el estándar)

Presupuestos (ABB o el flexible)

Nómina y factor prestacional

Control de gestión (BSC)

Control Interno

Sistema integrado de información (ERP)

Software contable (procedimientos de: compras y ventas, clientes, proveedores, activos, personal, inventarios y logística).

d. Desarrollo de estrategias didácticas

Para fortalecer el proceso formativo de dicho componente, se toman como referencia los enfoques planteados por Ocegüera, Expósito, Díaz y Bonne (2009) para la organización del desarrollo formativo de los cursos y que pueden ser aplicados a la contabilidad de gestión y que se resumen a continuación:

Enfoque algorítmico. Predomina en los cursos que tienen como obje-

tivo central el desarrollo de habilidades en los procesos de búsqueda de la solución de problemas. Se caracteriza por una enseñanza que hace el énfasis principal en el desarrollo de métodos en los que se aplican procedimientos algorítmicos y heurísticos para resolver problemas por medios informáticos. Los contenidos referidos a lenguajes o *software* de aplicación pasan a ocupar un segundo plano. Este enfoque puede proceder a partir de una serie de indicaciones tales como: se parte de un problema, se busca una solución destacando los elementos algorítmicos, se aplican recursos heurísticos (reglas, estrategias, principios, etc.), se aplican recursos algorítmicos ya conocidos y se presenta la solución en una descripción algorítmica (que no tiene que ser formal).

94

Enfoque del proyecto. Tiene como objetivo central motivar la enseñanza de los contenidos informáticos del curso, a través del desarrollo de un proyecto. Se caracteriza por la subdivisión del proyecto en problemas parciales necesarios y que tienen potencialidades para motivar el aprendizaje del nuevo contenido informático. Su aplicación se combina con otros enfoques y crea altos niveles de motivación vocacional en el alumnado, ya que los ubica en actividades investigativas, productivas o de servicios. La aplicación de este enfoque transita por las indicaciones dadas a continuación: Se parte de un proyecto, que se va ejecutando en la misma medida en que se asimilan los contenidos informáticos necesarios. Se obtiene el nuevo contenido informático (conceptos, procedimientos, formas de actuación), según la vía lógica elegida. Se realizan acciones de fijación inmediata, teniendo en cuenta las características esenciales del concepto o pasos esenciales del procedimiento y se aplica el nuevo contenido a la fase correspondiente del proyecto.

Enfoque del problema base. Tiene como objetivo principal motivar la enseñanza de los contenidos informáticos de un curso, a través de

diferentes modificaciones que progresivamente se hacen al planteamiento de un problema inicial (base), generalmente de poca complejidad. Se caracteriza porque se procede de forma inversa al enfoque del proyecto; cada modificación planteada convenientemente, al problema base, es un recurso que debe motivar la necesidad del nuevo contenido. Facilita su aplicación con otros enfoques y la asimilación de lo nuevo, ya que se parte siempre de lo conocido. Se puede proceder según la sucesión de indicaciones dadas a continuación: Se parte de un problema elemental, generalmente desde la fase inicial del curso, se va transformando, cada vez, en niveles de exigencias superiores en la medida que se dominan los contenidos informáticos previos y necesarios. Se obtiene el nuevo contenido informático, según la vía lógica elegida. Se realizan acciones de fijación inmediata, teniendo en cuenta las características esenciales del concepto o pasos importantes del procedimiento. Se aplica el nuevo contenido o parte él a la solución de la modificación correspondiente al problema base.

95

Enfoque del modelo. Tiene como objetivo la simulación de fenómenos o procedimientos para inferir los elementos esenciales del nuevo contenido informático objeto de estudio. Se caracteriza por el uso de un programa o *software* que realiza dicha simulación. El modelo, como recurso didáctico, debe estar elaborado de forma tal que muestre, o se puedan inferir con claridad, los elementos esenciales del objeto modelado. Es utilizado en la enseñanza de *software* de aplicación para usos específicos, donde el propio *software*, o parte de él, puede hacer la función del modelo. Es un enfoque, que utilizado convenientemente, contribuye a una racionalización de la actividad en la clase. Se concreta la aplicación de este enfoque cuando se procede de la forma siguiente: se simula el fenómeno o proceso haciendo uso del *software*. Se infieren los elementos esenciales del nuevo contenido informático y se formaliza (concepto, procedimiento o forma de actuación).

Enfoque Problematicador. Tiene como objetivo la resolución de problemas y se caracteriza por una enseñanza que hace el énfasis principal en la creación de situaciones problematizadoras, es decir, crear la necesidad del nuevo contenido informático que debe ser objeto de estudio. Debe su nombre al método general del aprendizaje basado en problemas, aunque aquí no se trata de una aplicación estricta y formal de dicho método. Es un enfoque, que combinado adecuadamente con otros enfoques, propicia una enseñanza desarrolladora. Se procede según la sucesión de indicaciones siguiente: Se parte de un problema como medio para crear una situación problematizadora, es decir, se logra una motivación (contradicción entre lo conocido y lo desconocido) de forma efectiva para la búsqueda del nuevo contenido. Se obtiene el nuevo contenido informático, según la vía lógica elegida. Se realizan acciones de fijación inmediata. Se aplica el nuevo contenido o parte de él a la solución del problema utilizado en la motivación.

e. Determinación del sistema de evaluación

La evaluación curricular es un nexo fundamental de todo proceso educativo que permite determinar los avances, logros obtenidos en el proceso enseñanza-aprendizaje al nivel de contexto, proceso y resultados. Tal como lo expresa Díaz Barriga (2002), la evaluación curricular intenta relacionarse con todas las partes que conforman el plan de estudios y en especial para el componente de la contabilidad de gestión, esto implica la necesidad de adecuar de manera permanente el plan curricular y determinar sus logros. Para ello es necesario evaluar continuamente los aspectos internos y externos del currículo. De acuerdo a Gibbs (2001), los alumnos se verán fuertemente influidos en su aprendizaje por el sistema de evaluación que el profesor esté utilizando, sin importar cuál sea este, por lo que la evaluación debe verse como una parte integral del proceso

de aprendizaje. De lo anterior se desprende que la evaluación es la manera idónea para ayudar a los alumnos a aprender. Incluso, para muchos de ellos, es la principal motivación.

La evaluación puede tener muchas funciones. Una de ellas sería la de dar una calificación al alumno. Lamentablemente, esta suele ser la única. Sin embargo la evaluación debería ser mucho más que eso, pues podría usarse como un vehículo para el aprendizaje al motivar al alumno, al ayudarlo a consolidar el trabajo hecho y a diagnosticar fortalezas y debilidades. También puede ser útil para el control de calidad, para ver en qué medida se logra cumplir el programa de estudios tanto de los profesores como de los alumnos, retroalimentar a ambos y, finalmente, para justificar la eficacia de un programa, en el caso que nos aborda el componente de contabilidad de gestión.

Evaluar el currículum y sus componentes tan importantes como el de contabilidad de gestión, supone poner a consideración y juicio de valor, el conjunto de experiencias diseñadas en una institución para contribuir al aprendizaje de los estudiantes. Es importante revisar, si los métodos empleados actualmente para evaluar los currículos, son los correctos, y aún más importante, si influyen de manera positiva tanto en los alumnos, como en docentes y en la institución.

Finalmente, lo esencial para el éxito de cualquier currículum es la calidad del aprendizaje de los estudiantes. En educación, el término “evaluación” se utiliza en referencia a actividades asociadas a los currículos, programas, métodos de enseñanza y factores organizacionales.

- **Las formas de evaluar del profesor:** Santos Guerra (1988) plantea que evaluar es comprender. La evaluación es un proceso reflexivo y no un momento final. El autor afirma que la evaluación debe concebirse y utilizarse como un fenómeno destinado

al aprendizaje y no solo a la comprobación de su adquisición como un instrumento de mejoramiento y no sólo como un ejercicio de medición del logro; como un camino que conduce a la transformación de la práctica y no solo como un movimiento que se cierra sobre sí mismo. La evaluación no es el momento final de un proceso y aun cuando así fuera, debería convertirse en el comienzo de un nuevo proceso más rico y fundamentado. Los enfoques cualitativos y participativos tienen en cuenta al sujeto que aprende como sujeto de evaluación y no como objeto de esta. Reconoce la integralidad de la persona en cuanto ser partícipe de su propio aprendizaje, que le lleve a desarrollar su capacidad crítica, su autonomía para escoger las herramientas de aprendizaje y ser consciente de cómo aprende. La evaluación cualitativa es continua e integral, se desarrolla durante todo el proceso de aprendizaje, reconoce las diferencias individuales que distinguen a las personas y tiene en cuenta los procesos de aprendizaje y desarrollo humano. La evaluación cualitativa potencia las capacidades y la formación integral del educando; es de carácter participativo, desarrolla la autonomía y la autoestima, dinamiza, cualifica y reorienta el proceso pedagógico.

- **Las formas de evaluar del estudiante:** La evaluación debe dar paso a modelos más formativos y participativos, en los cuales los estudiantes se asumen como protagonistas de sus propios procesos y encuentran en su profesor un facilitador de su aprendizaje. En tal sentido se deben dar procesos participativos como la autoevaluación y la coevaluación que lleve a los estudiantes a valorar lo que hacen y a desarrollar sentimientos de autoestima y autonomía en la medida en que sean capaces de realizar su propia valoración y no dependan solo de la del docente: “heteroevaluación”. La propuesta evaluativa está determinada por los modelos pedagógicos que la estipulan y a los cuales retroalimen-

ta. Se plantea a partir de dos elementos esenciales en todo acto educativo: el porqué y el para qué, dos criterios que marcan el sentido pedagógico de la evaluación, qué función cumple y para qué se utilizan los resultados.

- **Las formas de evaluación propuestas:** La evaluación cuantitativa debe ser un requisito indispensable para merecer la certificación de una competencia profesional. Para tal efecto ha sido establecida una evaluación sumativa en diversos programas académicos, determinando dicha evaluación como aquella que se aplica al final de un período de aprendizaje: Final de curso o de período instructivo, la que puede ser periódica y hasta frecuente, pero en todo caso presenta el carácter de aplicarse después de concluido un determinado período de formación. Su principal característica es la generalidad del juicio que emite el docente sobre el aprendizaje de los alumnos. Su finalidad es de carácter selectivo: promoción o no promoción, de titulación o no titulación, de situarle en determinados niveles de eficacia según una escala que para el caso de la investigación con fines de certificación es de: no aprobado, aprobado, sobresaliente, meritoria, laureada. Otros aspectos propuestos al interior de los comités curriculares son los de: elaborar parciales en forma escrita, obtener mínimo tres notas en cada asignatura, presentar con anterioridad en el programa de asignatura las formas de evaluación, la propuesta de porcentajes dados a cada parcial a los estudiantes. Las formas de evaluar cada asignatura depende de su naturaleza, por tanto, cada profesor hace sus propuestas atendiendo a los requerimientos generales institucionales correspondientes.

Acerca de los autores

SAMUEL LEÓNIDAS PÉREZ-GRAU

Profesor Investigador de la Universidad Simón Bolívar. Contador Público, Ingeniero Químico, Especialista en Gestión Tributaria aduanera y cambiaria, Magíster en Administración Industrial. Adscrito al Grupo de Investigación Pensamiento Contable y Gestión Internacional en las líneas de investigación de Epistemología Contable, Contabilidad Crítica y Contabilidad de Gestión. Publicaciones recientes: *Contabilidad de las combinaciones y los acuerdos conjuntos de negocios* (2017), *El accionar contable del Libertador en la crisis económica política del proyecto republicano de la Gran Colombia* (2017), *La Contabilidad a valor razonable* (2016), *ERP: La planificación de los recursos de la empresa* (2016), *La contabilidad de gestión* (2015). Ver publicaciones en: bonga.unisimon.edu.co en Google.

101

MAGDA ANDREA MONSALVE PELÁEZ

Profesora Investigadora de la Universidad Simón Bolívar, Contador Público, Magíster en Administración de Empresas, Doctora en Economía y Gestión de las Organizaciones (Universidad de Zaragoza). Adscrita al Grupo Pensamiento Contable y Gestión Internacional. Publicaciones recientes: Parques Científicos y Tecnológicos: Una aglomeración con repercusión en el tejido empresarial. *Revista Venezolana de Gerencia* (2018), 23(82), 408-423; *Repercusión de la lo-*

calización en el performance de las empresas. Análisis en los Parques Científicos y Tecnológicos de España (2017), Tesis doctoral Universidad de Zaragoza. Coautor del artículo Análisis crítico de la formación del contador público por ciclos propedéuticos en la globalidad compleja, *Desarrollo Gerencial* (2016), 8(2).

ALEXANDER RUZ GÓMEZ

Profesor Docente Investigador de la Universidad Simón Bolívar, Contador Público, Especialista en Gerencia estratégica, Magíster en Gerencia de Mercadeo, Doctor en ciencias Gerenciales. Adscrito al Grupo Pensamiento Contable y Gestión Internacional en las líneas Competitividad e innovación, Gestión internacional, Gestión de organizaciones, Regulación y control, Normatividad y sistemas de información contable. Publicaciones recientes: Coautor de los libros: *Estrategias Gerenciales de Mercadeo Interno en empresas de servicios públicos en Riohacha-Colombia* y, *Las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones como una ventaja competitiva para las empresas hoteleras del sector turismo en el Atlántico*. Autor de los artículos: Consultorio contable: enlace entre la comunidad académica universitaria y las pymes, Distrito Barranquilla; Calidad de servicios para optimizar la atención en el centro de diagnóstico cardiovascular del Magdalena-Colombia; Toma de decisiones y sus repercusiones sobre costos transaccionales en las empresas, Mercadeo Interno: Modelo de Gestión Organizacional en Universidades Privadas de Barranquilla-Colombia.

LAUREANO TRIANA RUBIO

Docente Investigador, Profesor Emérito de la Universidad Autónoma del Caribe. Contador Público, Especialista en Finanzas y en Gestión Contable, Diplomado como Tutor en Ambientes Virtuales

de Información. Adscrito al Grupo Educación y Tecnología, Economía y Región, Contaduría Pública, Negocios, Finanzas y Afines (ERCONFI) en la línea de investigación Nuevos Paradigmas de la Contaduría Pública. Autor de los libros: *Auditoría Forense*, ISBN 978-620-2-16125-1 Ed. Académica Español; *Auditoría de Gestión Empresarial* (AGE) ISBN 978-958-5431-13-3, Ed. Uniautónoma; *El Control de Calidad: Evaluador de Máxima Garantía en Valoración de Empresas*, ISBN 978-980-427-091-8, Ed. Unermb ASFACOP; *Estandarización Internacional de Información Financiera NIIF/NIA's e Impacto en Contabilidad Medioambiental*, ISBN 978-958-5431-02-7, Ed. Uniautónoma

DIOMEDES TAPIA

Docente Investigador de la Universidad Autónoma del Caribe. Administrador de Empresas, Contador Público, Especialista en Revisoría Fiscal, Magíster en Administración de Empresas e Innovación, Doctorante de Ciencias Gerenciales. Adscrito al Grupo Educación y Tecnología, Economía y Región, Contaduría Pública, Negocios, Finanzas y Afines (ERCONFI) en la línea de investigación Nuevos Paradigmas de la Contaduría Pública. Autor del libro: *Contabilidad de Gestión para el Sector Portuario Marítimo y Fluvial*.

103

JOSÉ ALFREDO CABANA YEJAS

Docente Investigador de la Universidad Autónoma del Caribe. Contador Público, Magíster en Administración de Empresas, Doctor en Ciencias Gerenciales. Adscrito al Grupo Educación y Tecnología, Economía y Región, Contaduría Pública, Negocios, Finanzas y Afines (ERCONFI) en la línea de investigación Nuevos Paradigmas de la Contaduría Pública. Autor del libro Virtual: *Auditoría de Gestión Empresarial*.

MILENA ISABEL ZABALETA DE ARMAS

Jefe de Crédito y Cartera. Contador Público, Magíster en Administración de Empresas. Líder de Grupo Pensamiento Contable y Gestión Internacional. Coautora del artículo: Modelo universitario de gestión del conocimiento (2018). Coautor de los Libros *ERP: La planificación de los recursos de la empresa* (2017), *La contabilidad de gestión* (2015).

GENNER JOSÉ MAESTRE MAYA

Director del Programa de Contaduría Pública de la Universidad Simón Bolívar. Contador Público, Especialista en Finanzas, Magíster en Administración de Empresas. Adscrito al Grupo Pensamiento Contable y Gestión Internacional en las líneas: Desarrollo empresarial y Finanzas. Ha desarrollado y contribuido, entre otros, en el siguiente proyecto de investigación financiado institucionalmente: Transferencia de conocimientos para el fortalecimiento de las Competencias Contables en la Universidad Simón Bolívar (2014). En la actualidad ejerce las siguientes distinciones profesionales: miembro del Consejo de la Asociación Colombiana de Facultades de Contaduría Pública de Colombia (ASFACOP), miembro del Instituto Nacional de Contadores Públicos, miembro de la Asociación Latinoamericana de Escuelas de Contaduría y Administración (ALAFEC), colaborador del Consejo Técnico de la Contaduría en Colombia, escritor de artículos y ponencias relacionadas con la contaduría pública.

SERGIO IVÁN RAMÍREZ CACHO

Contralor del municipio de Manzanillo, Colima, 2018-2021, Contador Público, Doctor en Auditoría y Contabilidad por la Universidad

de Cantabria, España. Profesor invitado en las Universidades Autónomas de Sonora, Baja California Norte, Ciudad Juárez, Yucatán, Aguascalientes, Guadalajara, Estado de Hidalgo, Instituto Educativo del Noroeste AC (CETYS); y en Colombia en las universidades de Boyacá, Santo Tomás, Simón Bolívar, de la Costa, Universidad del Valle e ICESI. Ha desarrollado y contribuido, entre otros, en los siguientes proyectos de investigación financiados por: Conacyt Fondo Pei-Proinnova 2017: Protector, Sistema avanzado de seguridad de alta disponibilidad mediante redes de telecomunicaciones heterogéneas. Prodep, Fondo Fortalecimiento de Cuerpos Académicos 2014: Aplicación de la dinámica de sistemas en las microempresas dedicadas al transporte terrestre de personas, para la gestión y dirección fiscal, administrativa y tecnológica.

LUIS OCTAVIO RÍOS SILVA

Profesor investigador de tiempo completo Prodep, contratado por la Universidad de Colima. Contador Público, Maestro en Finanzas por la Universidad de Colima. Coautor del libro *Emprendimiento e Innovación en la Mypime Familiar: Casos*, y autor de diversos artículos publicados en congresos nacionales e internacionales.

105

Este libro tiene por objetivo analizar la importancia de la contabilidad de gestión en la formación de los contadores públicos, específicamente en dos regiones geográficas: una en Barranquilla (Colombia) y la otra en Colima (México), como dos áreas que pueden ser comparadas y analizadas. Para llevar a cabo este propósito, primero se describe la contabilidad de gestión y su importancia para la toma de decisiones. Se profundiza sobre los ejes temáticos que soportan el cuerpo teórico y práctico de la contabilidad de gestión y las áreas de interacción. Seguido, se realiza un análisis de acuerdo a tres momentos: el primero se centra en la comparación de los pénsuns de las universidades con programas de contaduría pública en las regiones seleccionadas. El segundo, está diseñado para aplicar unas encuestas dirigidas a los profesores de ambas regiones, y el tercer momento, se dedica a su comparación. Se sigue una metodología cualitativa con un enfoque descriptivo que permite observar la evolución de la contabilidad de gestión en los programas académicos analizados. Se consideran como variables de estudio los componentes del sistema de contabilidad de gestión y la formación de sus usuarios. Se concluye que el componente de contabilidad de gestión debe ser integrado e interiorizado por los programas de contaduría pública, y que sus profesores y directivos deben considerarlo como un elemento que ayuda a fortalecer las bases académicas de los estudiantes de dichos programas, a la vez que proporciona elementos para desarrollar habilidades y destrezas a los estudiantes, necesarias para responder a las exigencias actuales de la profesión.