

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.

58

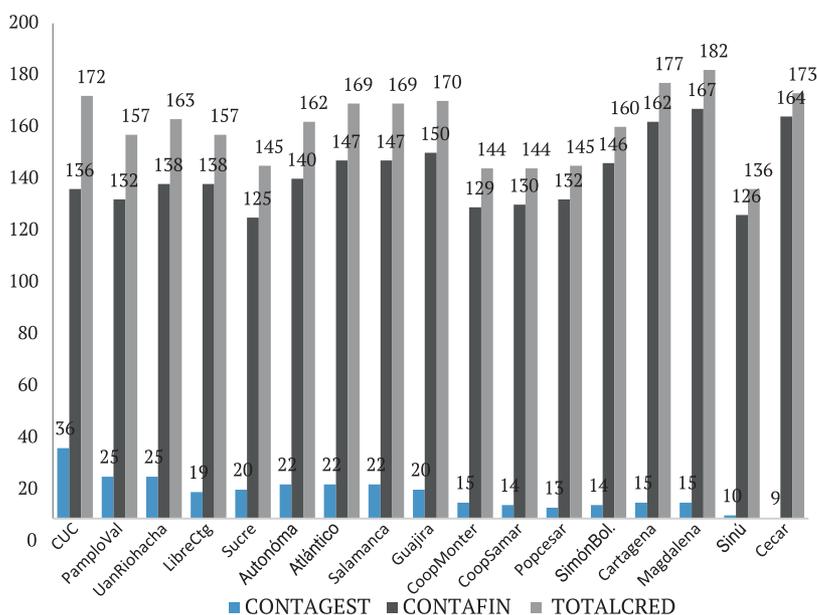


Figura 1
Participación de créditos de contabilidad de gestión

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.

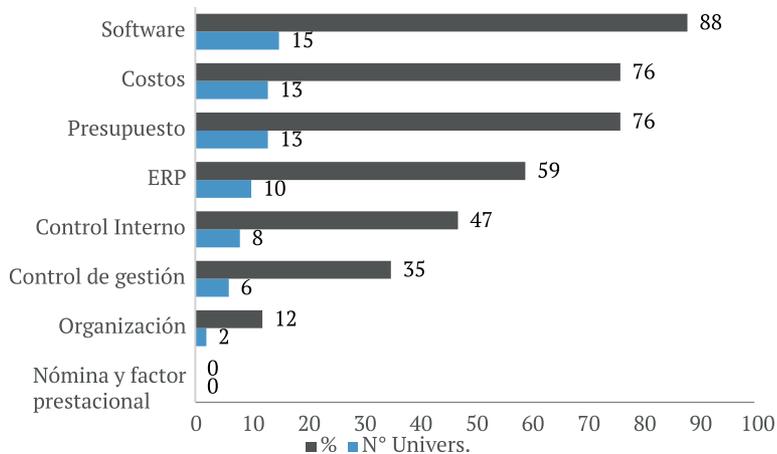


Figura 2
Número y porcentaje de universidades que ofrecen las regiones del componente de contabilidad de gestión
 Fuente: Elaboración propia

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 seleccionados 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.

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

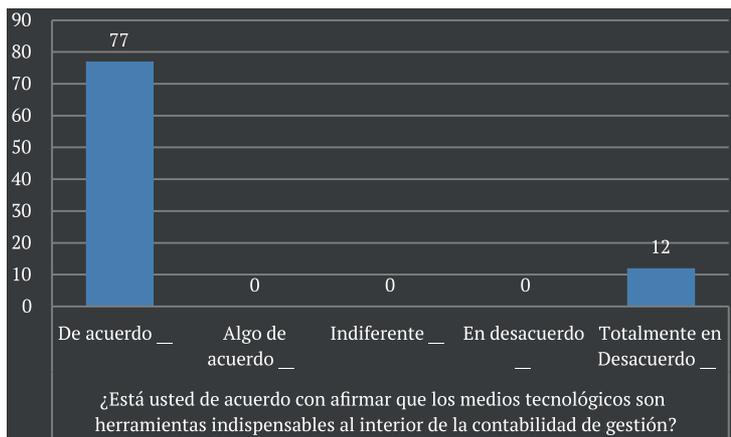


Figura 3
Necesidad de los medios tecnológicos en contabilidad de gestión

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

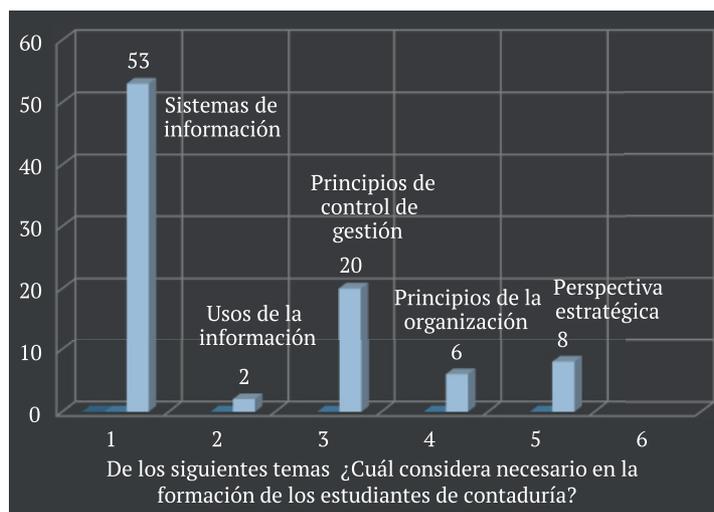


Figura 4
Regiones del componente de contabilidad de gestión

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.

62

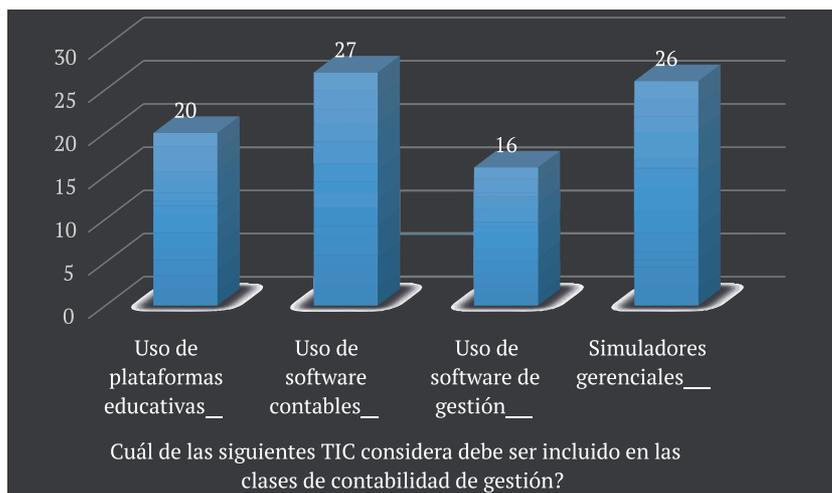


Figura 5
TIC integradas a las clases del componente de contabilidad de gestión

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

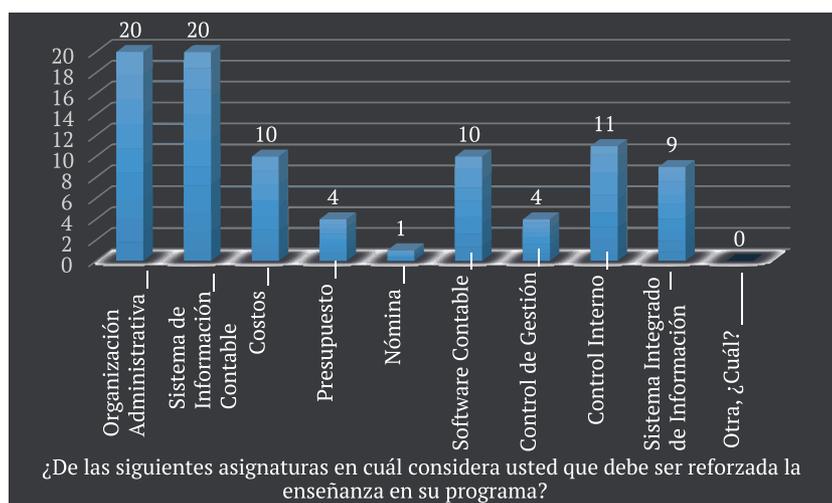


Figura 6
Asignaturas que se deben fortalecer en los pensum actuales

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.

64

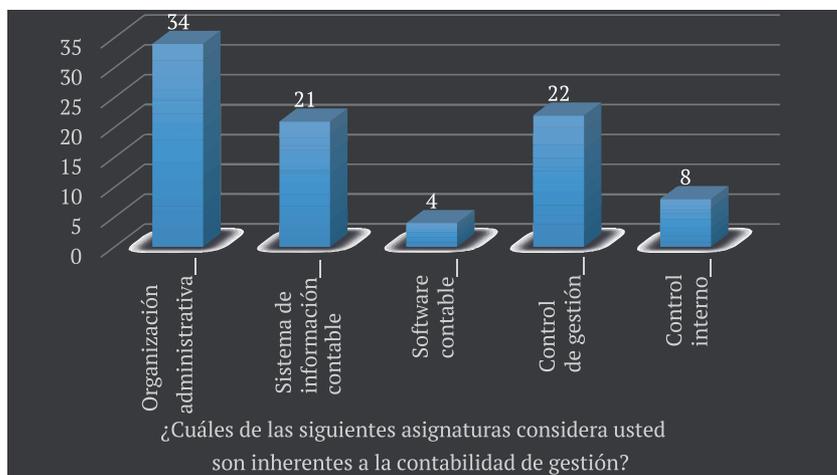


Figura 7
Asignaturas del componente de contabilidad de gestión

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 – Tecomán	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.

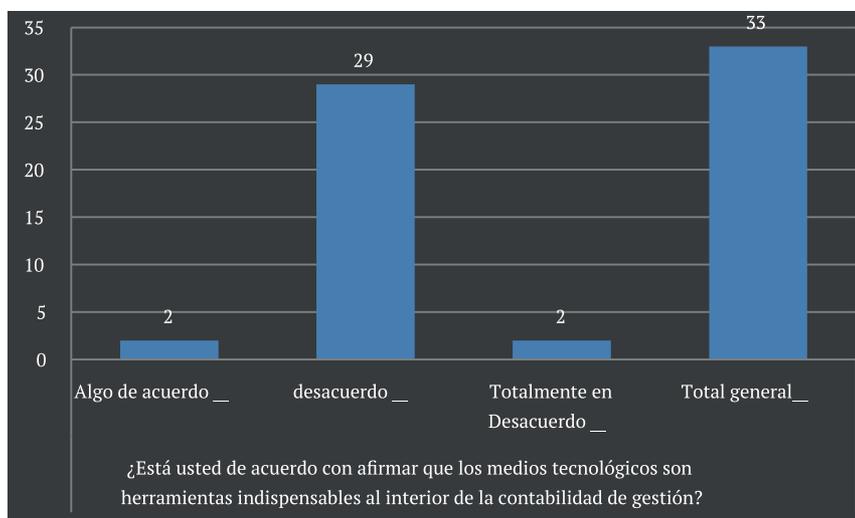
Tabla 4
Distribución del componente de gestión de acuerdo a universidades objeto de estudio

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:



69

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.

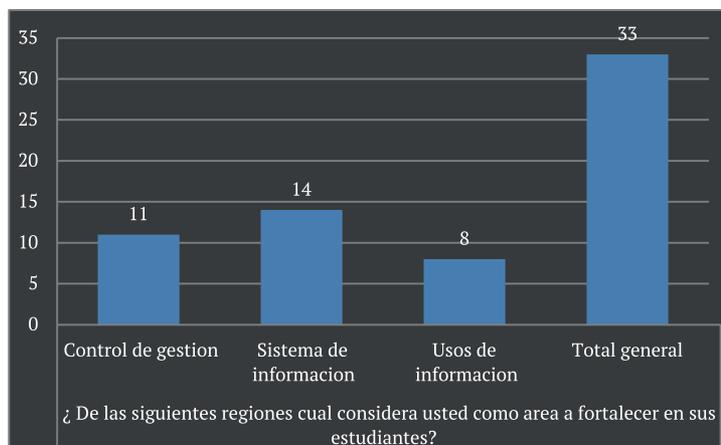


Figura 9

Regiones del componente de contabilidad de gestión

70

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.

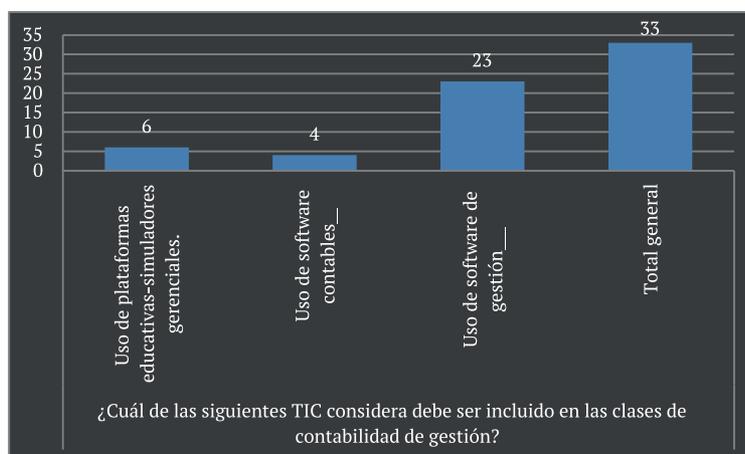


Figura 10
TIC integradas a las clases del componente de contabilidad de gestión

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.

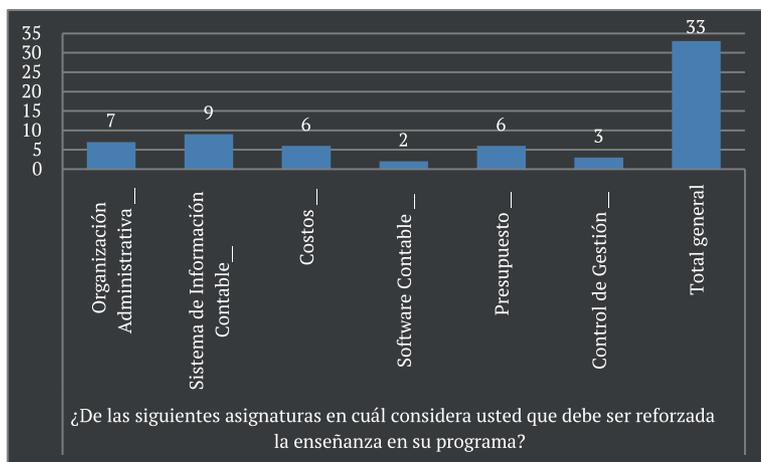


Figura 11
Asignaturas que se deben fortalecer en los pensum actuales

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.

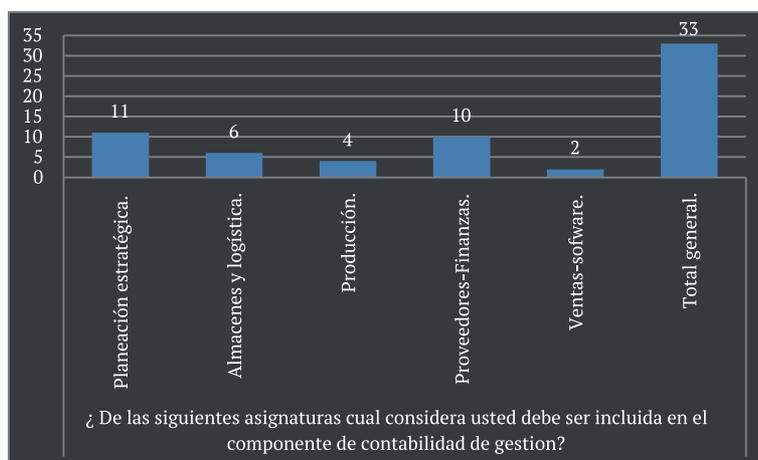


Figura 12
**Asignaturas del componente
de contabilidad de gestión**

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.