

MONOGRAFÍA DE GRADO

TENDENCIA ACTUAL DE LA ENSEÑANZA DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN
LOS PROGRAMAS DE CONTADURÍA PÚBLICA ACREDITADOS DE LA CIUDAD DE
CALI AL AÑO 2016

STEFANIA PORRAS RIVERA

Código 201140833

CLAUDIA PATRICIA RODRÍGUEZ FERNÁNDEZ

Código 201138700

UNIVERSIDAD DEL VALLE

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI

2017

MONOGRAFÍA DE GRADO

TENDENCIA ACTUAL DE LA ENSEÑANZA DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN
LOS PROGRAMAS DE CONTADURÍA PÚBLICA ACREDITADOS DE LA CIUDAD DE
CALI AL AÑO 2016

STEFANIA PORRAS RIVERA

Código 201140833

CLAUDIA PATRICIA RODRÍGUEZ FERNÁNDEZ

Código 201138700

Profesora

PATRICIA GONZÁLEZ GONZÁLEZ Ph. D.

UNIVERSIDAD DEL VALLE

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI

2017

AGRADECIMIENTOS

A Dios por la vida, por permitirme seguir adelante a pesar de las adversidades y problemas que se presentan en ella.

A mis padres y familiares por el apoyo incondicional, por motivarme a cumplir mis sueños y a superarme constantemente.

A la profesora Patricia González por la dirección de este trabajo de grado, por sus aportes y correcciones los cuales permitieron lograr la correcta realización del mismo.

A los profesores de la Universidad del Valle, por el acompañamiento en mi proceso de formación y por permitirme formarme como profesional, a los profesores de las universidades objeto de estudio, por el apoyo que se brindó con la realización de las entrevistas y la consecución de la información pertinente.

A mi compañera de trabajo de grado, por su compromiso, responsabilidad y disciplina con este proyecto, por permitirme compartir este último proceso académico con ella y por brindarme su amistad durante todos estos años.

A mis amigos y compañeros, que me acompañaron durante estos años de educación, con los cuales aprendí y compartí momentos que me enriquecieron como persona y profesional.

Stefania Porras Rivera

Agradezco a mis padres principalmente, por inculcar en mí los principios y valores que me han permitido formarme como persona y futura profesional, por su acompañamiento y apoyo determinantes en cada etapa de mi vida y en cada meta por alcanzar, por el amor y dedicación constantes que me motivan en todo aquello que me trazo.

A mi familia, por su emotivo aprecio, por los lineamientos y consejos que me dan para la vida, por la esencia que cada uno le impregna a mí vivir.

A la docente Patricia González González, por la orientación y bases proporcionadas para el desarrollo de este proyecto y su satisfactoria culminación.

A los docentes de nuestra Alma Mater por su desempeño como orientadores en este proceso académico/personal y a los docentes de las Universidades que fueron objeto de estudio del presente trabajo, por la disposición de su tiempo para compartimos su conocimiento, base para el desarrollo de este trabajo de grado.

A mi compañera de este ciclo universitario y del presente proyecto, por su dedicación, acompañamiento y camaradería a lo largo de cada acontecimiento emprendido.

A Dios por todas las formas y expresiones en las que me ha bendecido, a través de las cuales vivo a plenitud cada día.

Claudia Patricia Rodríguez Fernández

CONTENIDO

RESUMEN	1
INTRODUCCIÓN	2
1. ANTECEDENTES Y JUSTIFICACIÓN	5
1.1 Antecedentes de investigación	5
1.2 Justificación.....	11
2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	14
2.1 Planteamiento del problema	14
2.2 Formulación del interrogante de investigación	18
3. OBJETIVOS.....	19
3.1 Objetivo general	19
3.2 Objetivos específicos.....	19
4. MARCO TEÓRICO	20
4.1 Teoría institucional.....	20
4.2 Teoría de la contingencia	24
4.3 Teoría de sistemas	26
5. MARCO CONCEPTUAL	28
5.1 Contaduría Pública	28
5.2 Currículo.....	35
5.3 Contabilidad	46
5.4 Enseñanza de la contabilidad	47
5.5 Contabilidad de gestión.....	57
5.6 Contabilidad de costos	67
5.5.1. Clasificación de los costos	69
5.5.2. Sistemas de costos.....	69
5.5.3. Bases de costeo	70
5.5.4. Metodologías de costeo.....	71
5.5.5. Elementos de los costos	71

5.5.6.	Historia de la contabilidad de costos	72
5.7	Presupuestos	76
5.8	Toma de decisiones	80
5.9	Seis Sigma	81
5.10	Benchmarking	89
5.11	Gestión de la calidad	96
5.12	Just in Time	101
5.13	Balanced Scorecard	105
5.14	Time Driven ABC	112
5.15	Teoría de las restricciones	116
6.	MARCO CONTEXTUAL	119
7.	MARCO LEGAL	135
8.	METODOLOGÍA	140
8.1	Tipo de investigación	140
8.2	Método de investigación	140
8.3	Fuentes de información	141
8.4	Técnicas de recolección de datos	142
8.5	Sistematización de la información	142
9.	ANÁLISIS FUNDAMENTAL	144
9.1.	Análisis curricular	144
9.1.1.	Universidad Icesi	145
9.1.2.	Pontificia Universidad Javeriana	146
9.1.3.	Universidad Libre	148
9.1.4.	Universidad del Valle	150
9. 2.	Análisis de las entrevistas	151
9.2.1.	Publicaciones	153
9.2.2.	Contabilidad de gestión	155
9.2.3.	Perfil de los docentes de contabilidad de gestión	160
9.2.4.	Currículo del Programa Académico de Contaduría Pública (PACP)	161
9. 3.	Análisis comparativo	165
10.	CONCLUSIONES	169

11. RECOMENDACIONES PARA LA ENSEÑANZA DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN	174
11.1. Ámbito gubernamental.....	174
11.2. Programas de pregrado objeto de estudio	176
11.3. Currículos de contaduría pública.....	178
11.4. Programas académicos de las clases relacionadas con la contabilidad de gestión.....	180
11.5. Docentes entrevistados	181
12. ANEXOS	184
12.1. Anexo 1: Currículos académicos de los programas de pregrado de contaduría pública.....	184
12.2. Anexo 2: Programas académicos de las materias relacionadas con la contabilidad de gestión.	196
12.3. Anexo 3: Entrevistas	313
12.4. Anexo 4: Matriz de análisis de las entrevistas.	359
13. BIBLIOGRAFÍA	371

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Evolución de la investigación de las prácticas de gestión contable.....	22
Tabla 2. Características de un sistema de producción justo a tiempo en comparación con las técnicas tradicionales	105
Tabla 3. Fortalezas y debilidades del Balanced Scorecard	111
Tabla 4. Reformas curriculares del PACP de la Universidad del Valle.	134
Tabla 5. Clasificación de las IES	137
Tabla 6. Distribución de las entrevistas realizadas.	152

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Estructura contable triangular.....	62
Figura 2. El menú del Benchmarking.	91

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo analizar cuál es la tendencia actual de la enseñanza de la contabilidad de gestión en los programas de contaduría pública acreditados de la ciudad de Cali al año 2016, iniciando con la elaboración de la sustentación teórica de la contabilidad de gestión y los elementos que aquella incluye.

En segunda instancia, se realiza el análisis individual de los currículos de las universidades objeto de estudio y de las entrevistas realizadas a los docentes de las clases afines a la contabilidad de gestión.

Por último, se determinan las recomendaciones a la enseñanza de la contabilidad de gestión que ayudan a mejorar la enseñanza y el contenido de los currículos mencionados.

La metodología empleada para la presente investigación se caracteriza por ser del tipo *descriptiva y explicativa*, usando el *método deductivo*, siendo a su vez la técnica de recolección de datos aplicada para el desarrollo de esta investigación las *entrevistas estructuradas*.

De la investigación se concluye que la contabilidad de gestión no está siendo enseñada a cabalidad, está siendo limitada a un contenido temático, como lo es la contabilidad de costos y los presupuestos, que si bien satisfacían las necesidades de la sociedad hace algunos años, en la actualidad no es base suficiente para ser enseñada a los estudiantes y mucho menos para ser puesta en práctica en un ambiente laboral. Teniendo en cuenta además que se encuentra en pausa el desarrollo de la misma.

PALABRAS CLAVE: Enseñanza, Contaduría Pública, Contabilidad de Gestión, Contabilidad de Costos, Presupuestos, Seis Sigma, Benchmarking, Gestión de la calidad, Just in Time, Balanced Scorecard, Time Drive ABC, Teoría de las restricciones y Toma de decisiones.

INTRODUCCIÓN

En el presente documento se desarrolla un proceso de investigación enmarcado en el área de la contabilidad de gestión, la cual es vista como un campo de la profesión contable enfocado hacia el manejo y la generación de valor en las organizaciones a través de la producción de información que contribuye en el proceso de toma de decisiones dentro de las mismas.

En esta investigación se realiza una revisión de las tendencias actuales de la contabilidad de gestión y la enseñanza de estas, además se desarrollan recomendaciones para una correcta enseñanza de la misma y el desarrollo de nuevas teorías o la complementación de las existentes. Es pertinente mencionar que la presente investigación se concentra en los programas académicos de contaduría pública que se encuentran acreditados mediante resolución del Ministerio de Educación Nacional al año 2016, considerándose así para la presente investigación, la Pontificia Universidad Javeriana, la Universidad Icesi, la Universidad Libre y la Universidad del Valle. No obstante, cabe aclarar, que el programa académico de la Pontificia Universidad Javeriana, estaba acreditado al momento de iniciar la investigación, en el año 2016 se encuentra en proceso de reacreditación

La importancia de dicha investigación radica en la intención de mejorar la educación que se brinda por parte de las universidades en dicho campo, para que la contabilidad de gestión sea más utilizada y pueda llegar a ser la base de la toma de decisiones en las compañías colombianas.

El presente documento está compuesto por doce (12) capítulos, entre los cuales se encuentran las conclusiones y los anexos, que relacionados entre sí permiten determinar la tendencia actual de la enseñanza de la contabilidad de gestión en los programas de contaduría pública acreditados de la ciudad de Cali al año 2016.

Capítulo I: En este se encuentra la síntesis de algunos artículos de revistas indexadas, que permiten conocer las investigaciones anteriores a esta investigación y la justificación de la misma, es decir, el ¿por qué? y el ¿para qué? de realizar esta investigación desde diferentes ámbitos, como lo son: el ámbito académico-disciplinar, el ámbito profesional-del ejercicio contable y el ámbito personal-estudiantil.

Capítulo II: Contiene el planteamiento del problema de investigación, en el cual se hace una contextualización con base a publicaciones de diferentes autores del tema de la contaduría pública, la contabilidad de gestión y se hace énfasis en el planteamiento del punto crítico del problema. También, se encuentra la formulación del interrogante de investigación dentro del cual se plantea concretamente la pregunta a la cual se le busca dar solución después de realizar una concreta investigación.

Capítulo III: Incluye el objetivo general y los objetivos específicos, los cuales delimitan el problema y las actividades que se realizaron en el desarrollo de esta investigación.

Capítulo IV: En este se desarrolla el marco teórico, enfocado hacia la teoría institucional y la teoría de la contingencia, explicando la relación de estas con la aplicación de la contabilidad de gestión.

Capítulo V: Comprende el marco conceptual, en el cual se mencionan los términos principales de estudio para la presente investigación.

Capítulo VI: En este se hace referencia al marco contextual, en el cual se menciona la historia y datos más relevantes de las universidades que hacen parte de la presente investigación. De igual forma se hace referencia a la historia de instituciones como la IFAC y el IASB.

Capítulo VII: Abarca el marco legal, en el cual se mencionan las leyes, decretos y resoluciones que regulan la educación colombiana, las instituciones de educación superior y los programas de pregrado.

Capítulo VIII: Hace referencia a la metodología de investigación empleada para la realización del trabajo de investigación.

Capítulo IX: Desarrolla el análisis fundamental de la investigación, el cual contiene el análisis del contenido curricular de cada uno de los programas académicos seleccionados para la investigación, la revisión de los programas académicos de las materias selectas, el análisis de las entrevistas desarrolladas a los docentes de las diferentes universidades que dictan las clases relacionadas con la contabilidad de gestión y el análisis comparativo entre los resultados obtenidos de las investigaciones anteriores.

Capítulo X: Incluye el desarrollo de las recomendaciones a la enseñanza de la contabilidad de gestión que ayudan a mejorar el contenido de los currículos en dicho ámbito en pro de lograr una correcta enseñanza de la misma.

Capítulo XI: Presenta las conclusiones de la investigación, destacando los resultados obtenidos de los análisis realizados.

Al final del documento, se encuentran los anexos tales como: los currículos académicos de los programas de pregrado de contaduría pública objeto de estudio, los programas académicos de las materias relacionadas con la contabilidad de gestión analizados, las entrevistas realizadas y las matrices de análisis de las entrevistas.

1. ANTECEDENTES Y JUSTIFICACIÓN

1.1 Antecedentes de investigación

Para el desarrollo de la siguiente investigación, han sido tenidas en cuenta como referente algunas publicaciones académicas, las cuales fueron seleccionadas después de una revisión bibliográfica y cuyos respectivos autores serán mencionados a continuación, artículos que han sido escogidos como antecedentes conforme a su contenido temático, considerado acorde a la idea central de la presente investigación.

El primer antecedente es de la profesora Patricia González González (2010), quien realizó una investigación titulada **“Avances y desafíos sobre la enseñanza de la Contabilidad de Gestión en Colombia: desde una perspectiva de Mipymes y de la educación superior”**, que gira alrededor de los resultados de dos investigaciones que permiten evidenciar el nivel de desarrollo de la contabilidad de gestión en el contexto de las empresas colombianas y comprender el nivel de desarrollo y los retos a ser alcanzados en la búsqueda por cambiar la situación actual en el contexto de la educación superior y por tanto de los negocios.

El objetivo general del documento en mención consta de hacer una revisión del estado del arte de la contabilidad de gestión en Colombia a partir de dos puntos de vista, uno empresarial y uno académico, de tal forma que se puedan identificar aspectos sobre los cuales se deben asumir desafíos para mejorarlos.

Conforme al presente antecedente, se identifica que se conecta con esta investigación en cuanto a los aportes que constatan que la contabilidad de gestión se ha tornado relevante para fines de educación, investigación y de la práctica profesional, no obstante, su enseñanza se ha reposado en un marco teórico y conceptual que está generando una noción de obsolescencia en los cursos

de contabilidad de gestión, teniendo en cuenta que por las necesidades del entorno en el que se vive, es necesario que los currículos de los programas de contabilidad sean reformulados y correspondan a los nuevos desafíos que enfrenta el contador público en el desarrollo de la profesión.

En dicho antecedente se concluye que “la contabilidad de gestión en Colombia se encuentra en un nivel básico de desarrollo, lo que compromete en un futuro la continuidad y el crecimiento de algunos negocios, al no poder enfrentar de manera adecuada los desafíos que impone el actual ambiente” (González González, 2010).

El segundo antecedente tenido en cuenta para el desarrollo de la presente investigación corresponde a un trabajo de Salgado Castillo (2014), nombrado “**Tendencias en contabilidad de gestión: una mirada a su evolución (finales del siglo XIX y siglo XX)**”.

El texto en mención, cita algunas de las tendencias internacionales en contabilidad de gestión que han tenido influencia en las organizaciones y que ha sido objeto de investigación y reflexión académica a finales del siglo XIX y siglo XX, además permite observar la evolución de la misma, no solo desde una perspectiva empresarial, sino también en las temáticas importantes en la producción académica internacional.

El documento expone un recorrido histórico, que inicia por el surgimiento y la evolución de la contabilidad de gestión en un contexto anglosajón dominante, continua haciendo referencia al desarrollo académico en la segunda mitad del siglo XX y como último narra los diferentes enfoques, corrientes, métodos y temáticas de investigación internacional del siglo XX, en este, se hace referencia a la investigación mundial, iberoamericana y se da una pequeña reflexión en torno al caso colombiano, en el cual no ha habido mucho desarrollo pero que muestra un potencial de trabajo extraordinario hacia el futuro.

Para terminar el texto, el autor expone las discusiones y conclusiones que obtuvo después de su investigación, una de ellas es: que el conocer la visión histórica proporciona una referencia importante con respecto a los antecedentes disciplinares, a los contextos y tiempos en los que las prácticas de contabilidad de costos y gestión surgen, se desarrollan y se trabajan desde diferentes ámbitos.

La relación que tiene el presente antecedente con la idea de investigación de este proyecto, es que permite conocer el recorrido histórico de la contabilidad de gestión en la parte académica, hasta identificar los aspectos actuales, como lo son los diferentes enfoques y temáticas de investigación en el ámbito de la contabilidad de gestión para ser tenido en cuenta en el desarrollo del mismo y analizar la presencia de estos temas en los currículos de los programas de contaduría pública elegidos previamente (Salgado Castillo, Tendencias en contabilidad de gestión: una mirada a su evolución (finales del siglo XIX y siglo XX), 2014).

El tercer antecedente es un estudio denominado **“Estado actual de la investigación en costos y contabilidad de gestión en Colombia. Revista del Instituto Nacional de Costos”**, elaborado por Duque Roldán, M. I., & Osorio Agudelo, J. A. en el año 2013, en el cual se realiza un análisis del estado actual de la investigación en dichas áreas, teniendo en cuenta artículos publicados en revistas científicas y profesionales por autores colombianos, las temáticas abordadas, los autores más representativos y los métodos de investigación utilizados en el lapso 1990- 2012.

El texto tiene como objetivo determinar los diferentes grupos o personas que estudian el tema de costos y gestión en el país, hacer una lectura analítica de los textos publicados determinando las temáticas abordadas. Y para esto, se definieron una serie de categorías, construidas con base en estudios anteriores y en la experiencia de los investigadores, las cuales

son: el diseño e implantación de sistemas de costeo, los modelos modernos de gestión, el control de gestión, la teoría general de costos y contabilidad de gestión, la enseñanza de la contabilidad de gestión, la normatividad en contabilidad de gestión, la utilización de las TIC en la contabilidad de gestión y los análisis sectoriales.

También se realiza en el texto un análisis de los autores representativos en el área tratada, y los investigadores definieron tres tipos de indicadores, los cuales son: el porcentaje de artículos con más de un autor, el indicador de cooperación o de coautoría y el indicador de productividad por autor. Además son tenidos en cuenta los métodos de investigación que pueden ser utilizados y se concluyó que los métodos de investigación más utilizados en costos y contabilidad de gestión son: el analítico, el archivo/documento, el estudio de caso, el estudio de campo, el experimental, el *framework*, la revisión y el *survey* o encuesta.

Para terminar el texto, los autores concluyen que son muy pocos los artículos publicados en las revistas especializadas en temas contables y de gestión, pocos los investigadores que sobresalen en el ámbito nacional, y casi inexistentes las redes de investigadores de diferentes instituciones que discuten el tema. También concluyen que se abordan múltiples temáticas de manera aislada y superficial, lo que provoca que el panorama de la investigación en costos y contabilidad de gestión en Colombia sea preocupante, dado que esta área no ocupa un lugar destacado dentro de las ramas de contabilidad que se discuten e investigan en el país.

La relación que tiene este antecedente con la idea de investigación de la presente monografía, es que permite conocer la poca acogida que tiene la contabilidad de gestión en el país, lo poco que ha sido investigada y los pocos avances que ha tenido en cuanto a desarrollo e innovación en sus teorías, lo que sirve como convencimiento a la actual investigación, en que no se ha ahondado lo suficiente en esta disciplina y la propuesta es que debería hacerse dentro de las

aulas de clase porque es donde se da la motivación hacia un tema específico, donde se puede empezar a investigar para desarrollar esta rama de la contabilidad (Duque Roldán & Osorio Agudelo, 2013).

El cuarto antecedente que se tuvo como referente para realizar la presente investigación se titula **“La práctica docente en contabilidad de gestión; una aproximación a partir de las trayectorias”**, escrito por León Paimé, E. F., & Ardila Trujillo, M. E. en el año 2013.

Este antecedente gira en torno a la lógica que subyace en el caso de la enseñanza de la contabilidad de gestión, cuyo objetivo consta de hacer una aproximación comprensiva al papel que tienen las trayectorias de los docentes de contabilidad de gestión en la definición de la práctica docente que despliegan.

La relación existente entre este antecedente y la presente investigación radica en tanto se identifica que la contabilidad de gestión es un “saber específico y práctica social de la contabilidad” el cual mediante la orientación de los docentes es enseñado al estudiantado, del cual se espera una aprehensión, no obstante, se expone que respecto a dicha formación existe una falencia notoria y es que se ignora el contexto en el cual se desempeñan, puesto que aunque se considera, según lo planteado en el antecedente, que los docentes de esta área de la contabilidad forman parte tanto del campo contable como del empresarial, frente al contenido enseñado a los estudiantes, se evidencia que no es aquel que está acorde a las exigencias del campo empresarial y del educativo.

Se requiere de la construcción de ideas integradoras que permitan no solamente transmitir el mayor aprendizaje hacia los estudiantes y/o profesionales a partir de un microcurrículo preestablecido, sino la estructuración de uno eficaz que permita el desarrollo de competencias acordes a las necesidades del entorno actual.

En este antecedente se concluye conforme a la muestra realizada para la realización del documento, que la relación entre las lógicas de los sistemas productivos y escolar y las prácticas docentes, está dada por la formación de un conocimiento profesional que vincula las demandas de los campos empresariales y educativos (León Paimé & Ardila Trujillo, 2013).

El quinto y último antecedente muestra los primeros resultados del proyecto de investigación **“Modelos de conocimiento científico escolar en un grupo de maestros de programas universitarios de Contaduría Pública”**, desarrollado en el marco de la Maestría en Enseñanza de las Ciencias de la Universidad Autónoma de Manizales.

El texto, busca establecer el estado actual de la formación contable a la luz de la enseñanza de las ciencias, plantear elementos para la comprensión de la enseñanza de la contabilidad como disciplina académica, determinar razones para las prácticas tradicionales de enseñanza en programas de Contaduría Pública y el rezago en términos de evolución conceptual del estudiantado, para finalmente mostrar los adelantos que al momento se han logrado en relación con los objetivos propuestos en la investigación ya mencionada.

Es de rescatar que en este escrito se considera que la “enseñanza contable continúa atada a la práctica servil a los entes económicos, en términos del mundo del trabajo, y que la educación contable se encuentra sumida en una elaboración constante de discurso pedagógico inoperante, importante para establecer políticas educativas, pero cuyo impacto ha sido irrelevante en términos de enseñanza disciplinar, es decir, existen multiplicidad de modelos pedagógicos institucionalizados, pero no se poseen modelos didácticos que faciliten las relaciones de aula” (García Jiménez, 2014, p. 167).

Este artículo, le otorga a la presente investigación fundamentos académicos en cuanto al tema de la enseñanza de la contabilidad, de los cuales se puede apropiar para realizar un correcto

desarrollo basado no solamente en indagar sobre la contabilidad de gestión, que es el tema correspondiente, sino también permite el estudio de esta desde una perspectiva de la educación contable.

Por tal motivo es de gran importancia conocer la temática aquí tratada, es decir, para ser consecuente y coherente con el discurso que busca lograr una formación integral para los estudiantes de contaduría pública, dado que es desde ésta sobre la cual se pueden llegar a lograr verdaderos cambios y avances para la profesión y la manera de educar en las aulas de clase (García Jiménez, 2014).

1.2 Justificación

La presente investigación se desarrolla a partir de la perspectiva de considerar que la contabilidad de gestión es un campo de la profesión contable mediante el cual los estudiantes y/o profesionales de la contaduría pública pueden reflejar en su entorno, a partir de su aplicabilidad, la generación de ideas diferentes a las convencionales para proceder en la toma de decisiones de su entorno, conforme a la construcción de un pensamiento estratégico y crítico.

Asimismo, se considera relevante esta investigación en tanto la aplicación de la contabilidad de gestión requiere de unas capacidades de comunicación y liderazgo por parte de quienes la ponen en práctica, que como es conocido, no son muy comunes en los profesionales contables y a través del realce de su importancia pueden desarrollarse este tipo de aptitudes que posteriormente conlleven al incremento de capacidades para interpretar información y ejecutar procesos y decisiones estratégicas, tácticas y operacionales que evidencien unas competencias más amplias.

La razón por la que se realiza esta investigación, es por la preocupación acerca del nivel de formación que se ha impartido de la contabilidad de gestión en los últimos años, el cual la ha llevado a un letargo en su desarrollo y con esto al proceso del ejercicio profesional del contador, por lo tanto, se espera que a partir de esta investigación se considere realizar cambios en los currículos de los programas académicos de contaduría pública, para que los futuros egresados, sean formados de una manera idónea en el campo de la contabilidad de gestión de manera que se investiguen y desarrollen nuevas teorías en este ámbito, para beneficio de las organizaciones, de la investigación científica y la sociedad en general.

Entonces, se considera pertinente desarrollar un trabajo de investigación en el cual se realice una revisión de las tendencias actuales de la contabilidad de gestión y se logren desarrollar algunas recomendaciones para una correcta enseñanza de la misma en los programas de contaduría pública, teniendo en cuenta que permitirá dar a conocer las teorías de la contabilidad de gestión que no se conocían, que se están utilizando mal o que están siendo subutilizadas, lo cual permita fomentar y motivar a los investigadores, profesores y estudiantes de contaduría pública, para que esta encuentre nuevamente el camino al desarrollo de sus teorías y se le sea explotada a cabalidad.

También es de resaltar que la contabilidad de gestión se adapta a los contextos en los que se debe desarrollar y a las exigencias que se le plantean, por lo cual, es necesario que los egresados cuenten con todas las capacidades para ponerla en práctica y desarrollar su campo de actuación, conociendo el alcance y los beneficios de esta, lo cual resulta muy favorable para las organizaciones dado que puede contribuir de manera positiva para el cumplimiento de los objetivos planteados.

Dado que la importancia de la contabilidad de gestión radica en su participación dentro de la organización, porque permite planificar las actividades de la empresa y al mismo tiempo ejercer

un control sobre estas, también permite realizar una valoración de los bienes y servicios por medio de la participación de la contabilidad de costes, se considera necesario que los profesionales conozcan y tengan las capacidades de aplicar los conocimientos adquiridos sobre la contabilidad de gestión, porque de lo contrario no serían competitivos respecto a profesionales que si tengan tales capacidades.

Por tanto, la presente investigación resulta relevante para los estudiantes de la profesión contable, teniendo en cuenta que a través de ésta podrán visualizar un panorama más amplio de lo que conforma su plan de estudios, es decir, el conjunto de asignaturas que debe tomar, lo cual es base fundamental para decidir como futuros profesionales hacia qué rama de la profesión se desea inclinar, conforme a su preferencia, siendo conocedores de esta manera de un contenido temático que en el momento quizás no tengan a su disposición, pero de ser conocedor de él, podrá ser partícipe de su profundización y ello podrá contribuir a la generación de estudiantes y/o profesionales interesados y conocedores de la contabilidad de gestión que la promuevan con mayor énfasis y así proyectar en la práctica técnicas y/o conceptos diferentes a los tradicionales conocidos mediante la contabilidad financiera, que contribuyan a la toma de decisiones en su desarrollo profesional.

2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

2.1 Planteamiento del problema

Para obtener el máximo resultado del empleo de la contabilidad en una organización y su debida formación desde la academia, se deben reconocer sus diferentes aplicaciones considerando lo que se pretende contabilizar y el ámbito en el cual se va a desarrollar tal propósito; por esto en la actualidad se mencionan como ramas a la contabilidad financiera, la contabilidad pública, la contabilidad fiscal, la contabilidad ambiental, la contabilidad social, la contabilidad de gestión, entre otras.

En la actualidad se evidencia que el número de estudiantes de contaduría pública ha aumentado en gran proporción, lo que conlleva de manera recíproca al incremento de la cantidad de programas académicos ofrecidos de dicha disciplina, al total de egresados y personas interesadas en la investigación de dicho campo, tal aseveración parte de la importante connotación generada desde el campo académico y organizacional hacia la profesión contable.

No obstante, existen variedad de razones por las cuales los individuos deciden acceder a dicha formación profesional, no siendo todas juicios que permitan asumir de antemano una construcción futura y próspera para la profesión, en tanto hay quienes incursionan en la carrera de la contaduría pública fundamentados en intereses meramente económicos, es decir, ven en dicha profesión una salida progresiva a su nivel de vida, otra de las razones que se frecuenta es que las personas limitan sus intereses por consejos de quienes los rodean, entre otras. Siendo aquellas variables un impedimento para ejercer una elección personal que satisfaga los gustos e inclinaciones propios, impidiendo así que dichos estudiantes muestren un interés verdaderamente participativo por el mejoramiento de la profesión, sin embargo, estos no son argumentos que

imposibiliten a lo largo del proceso de formación, la construcción de una visión e interés diferente y encaminado al fortalecimiento de la profesión contable.

Lo anterior conduce en consecuencia a un estancamiento significativo del desarrollo y progreso de la contabilidad, es decir, cada una de las ramas que hacen parte de esta, se ven afectadas y con ellas el sector organizacional y la sociedad en general. De acuerdo con esto, la contabilidad se emplea de manera rutinaria y no se ahonda en todas las particularidades que esta posee y que pueden generar beneficios para las diferentes áreas de la organización.

Sin embargo, es necesario aclarar que no todas las ramas de la contabilidad antes mencionadas poseen el mismo nivel de aplicación en el ámbito práctico ni en los ámbitos académicos o científicos, es decir, no se utilizan en igual proporción las ramas de la contabilidad que se encargan de determinar el total de ingresos o utilidades de la sociedad y las que tienen un vínculo con el sentido social y la protección del medio ambiente.

Lo anterior no es solo notable en las organizaciones, sino también en las aulas de clase de las universidades que ofrecen el programa académico de contaduría pública, dado que es desde allí que se deben impartir los conocimientos básicos para empleo y aplicación de la contabilidad y sus diferentes ramas.

Por tal motivo en la presente investigación, se pretende ahondar en la rama de la contabilidad de gestión, la cual es considerada como un campo de la profesión contable, en la cual se han hecho considerables avances en el ámbito académico, no obstante, según los resultados de algunas investigaciones se puede evidenciar que dicho progreso ha sido delimitado por un estancamiento teórico y conceptual, el cual no está satisfaciendo las necesidades que resultan del proceso de cambio continuo del entorno organizacional y de aprendizaje.

Conforme a lo anterior se considera que existe una incompleta o deficiente formación impartida a los estudiantes de contaduría respecto a la temática que aborda la contabilidad de gestión, además se debe tener en cuenta que los cursos dictados en las instituciones universitarias más allá de suplir temáticas interesantes para el estamento organizacional y/o estudiantil, deben estar encaminados a abordar “preguntas estratégicas dirigidas a futuros tomadores de decisión” (González González, 2010, p. 145).

Cabe destacarse que si bien, la contabilidad de gestión ha venido adquiriendo una gran importancia tanto a nivel académico como laboral, la contabilidad financiera no deja de ser la de mayor aplicabilidad e impacto tanto en los cursos de las aulas académicas como en el ejercicio de la profesión, se cuenta con una herramienta, como lo es la contabilidad de gestión, de la cual no se está evidenciando su máximo provecho, en cuanto a lo que a los estudiantes de contaduría se les puede enseñar y por tanto esto genera un vacío temático en su aprendizaje, el cual logra impactar su futuro desempeño como profesionales en su entorno laboral, pues no se encuentran en la capacidad absoluta de disponer desde lo impartido en su formación universitaria de un marco temático íntegro.

Cabe destacar que conforme a una lectura bibliográfica realizada, se evidencia que en los programas académicos de contaduría pública, la contabilidad de gestión no es presta de la misma importancia que la contabilidad financiera, de hecho, según los resultados de una investigación realizada, se observa que “la contabilidad de gestión que es ofrecida en los programas de contabilidad comprende la contabilidad de costos tradicional y el análisis y elaboración de presupuestos” (González González, 2010, p. 141).

Lo anterior, es evidencia teórica de que la contabilidad de gestión está siendo realmente subutilizada, pues está siendo limitada a un contenido temático que si bien satisfacía las

necesidades de la sociedad hace algunos años, en la actualidad no es base suficiente para ser enseñada a los estudiantes y mucho menos para ser puesta en práctica en la “vida laboral”, ya que teniendo en cuenta que las circunstancias socio-económicas han cambiado y con ellas las necesidades existentes, es menester que la contabilidad de gestión incluya temas que se ajusten a las estrategias actuales, temas sobre Seis Sigma, Benchmarking, Gestión de la calidad, Just in Time, Balanced Scorecard, Time Drive ABC, Teoría de las restricciones, Toma de decisiones, entre otros.

Este conjunto de temas, representan una razón para comprender que la contabilidad de gestión realmente dispone de una amplia base teórica, pero que por defecto no es tomada en cuenta en su totalidad, no como se podría llegar a pensar, que simplemente es un campo de la profesión contable poco explorado y que por ello no se transmite con mayor relevancia de la que realmente se le asigna.

La presente investigación pretende concentrarse en los currículos relacionados con la contabilidad de gestión de las universidades de la ciudad de Cali, cuyo programa académico de contaduría pública se encuentre acreditado mediante resolución del Ministerio de Educación Nacional al año 2016, considerándose así para la presente investigación, la Pontificia Universidad Javeriana, la Universidad del Valle, la Universidad Icesi y la Universidad Libre.

En conclusión y contemplando la importancia de la contabilidad de gestión para el desarrollo de las organizaciones, y teniendo en cuenta que en este momento se encuentra estática, tanto a nivel académico como práctico, lo cual es mencionado en algunos artículos, se presenta la actual investigación y se considera pertinente abordar los diferentes campos temáticos de la contabilidad de gestión para revisar el impacto que tiene aquella diferencia de lo existente y lo ofrecido, y así determinar hacia dónde propenden en formación, las universidades seleccionadas

para la investigación en desarrollo, es decir, se pretende manifestar la existencia de una brecha muy amplia entre la teoría que se imparte actualmente en los cursos de contabilidad de gestión y la que debería efectivamente enseñarse.

2.2 Formulación del interrogante de investigación

¿Cuál es la tendencia actual de la enseñanza de la contabilidad de gestión en los programas de contaduría pública acreditados de la ciudad de Cali al año 2016?

3. OBJETIVOS

3.1 Objetivo general

Analizar cuál es la tendencia actual de la enseñanza de la contabilidad de gestión en los programas de contaduría pública acreditados de la ciudad de Cali al año 2016.

3.2 Objetivos específicos

1. Revisar la sustentación teórica de la contabilidad de gestión.
2. Realizar un análisis individual de los currículos de los programas académicos de las universidades seleccionadas.
3. Identificar la percepción que tienen los docentes de las universidades objeto de estudio de la tendencia actual de la enseñanza de la contabilidad de gestión.

4. MARCO TEÓRICO

4.1 Teoría institucional

En el presente apartado, se realizará una breve definición de los conceptos de Institución y Organización, así como la diferenciación de estos dos, de igual manera, se definirá la teoría institucional y para terminar se relaciona esta con el estudio de la contabilidad de gestión y la enseñanza de la misma.

Scapens (1994), define a las instituciones como las agrupaciones de individuos que comparten “ideas, creencias, valores y rutinas”, ayudando a “formar las estructuras y procesos cognitivos de los individuos en la medida en que estos asumen hábitos y rutinas y los incorporan a su comportamiento diario hasta el punto de llegar a realizarlas de un modo inconsciente y automático”, es decir, que a medida que una comunidad o grupo de personas aprende a realizar algo y lo hace como si no hubiera otra manera de hacerlo, se forma una institución (como se citó en Pontet Ubal, 2009, p. 75).

Es preciso señalar que según Vargas Hernández (2005), las instituciones son aquellas que cumplen con la finalidad de establecer reglas y normas a los individuos, buscando siempre el bien de estos, para que vivan en armonía en la sociedad en la que habitan, haciendo que la misma pueda crecer y desarrollarse en todos los aspectos que le atañen. Menciona también que las instituciones pueden ser de carácter político, económico, cultural y social (p. 3).

Por otro lado, el mismo autor hace referencia a las organizaciones, indicando que es en estas en las que se comparten ideas, comportamientos y rutinas pero que además se busca el cumplimiento de metas y objetivos por parte de un grupo de individuos que tiene el interés de beneficiarse con tal consecución, para lograr lo mencionado anteriormente se necesitan recursos,

los cuales se pretende multiplicar o maximizar en la mayoría de los casos (Vargas Hernández, 2005, p. 4).

De esta manera, es pertinente aclarar que las instituciones de carácter económico son las organizaciones o empresas que buscan cumplir metas y objetivos, “es decir, las instituciones son como las reglas del juego que las organizaciones están jugando. Por lo tanto, las instituciones no pueden ser creadas por decreto, sino que son el resultado de un proceso de aprendizaje social” (Vargas Hernández, 2005, p. 3).

Como ya se han mencionado los significados y las diferencias de los conceptos institución y organización, se continuará a partir de este momento mencionando la primera teoría bajo la cual se pretende realizar la comparación de la tendencia actual de la enseñanza de la contabilidad de gestión con los currículos de los programas académicos de Contaduría Pública de diferentes universidades de la ciudad de Cali, es decir, lo relacionado con la teoría institucional y su relación con el estudio de la contabilidad de gestión.

Se entiende por teoría institucional a aquella que se centra en el estudio de las instituciones, permitiendo en este la contemplación de los ámbitos social, cultural y político. (Gómez Chinas, 2002 p. 84). La teoría institucional es uno de los diversos enfoques desde los cuales se problematiza y estudia la contabilidad de gestión, teoría que ha surgido como una reacción a las construcciones de comportamiento colectivo (Baxter & Fong Chua, 2003, p. 100), es decir, que se centra en reglas generadas a partir de la unión de acciones y/o aportes individuales.

Es pertinente mencionar que actualmente los estudios realizados en contabilidad de gestión y en el marco institucional pueden dividirse en aquellos que se basan en el Nuevo Institucionalismo Sociológico (NIS), que como su nombre lo indica se preocupan por el estudio de cuestiones sociológicas y culturales, y en aquellos que se basan en el Antiguo Institucionalismo Económico

(OIE, por sus siglas en inglés), basándose en las cuestiones netamente económicas de las instituciones, según Pontet Ubal (2009), es aquel que toma a las instituciones desde el interior, examinando cómo es el comportamiento de estas y el cómo se articulan o forjan para el desarrollo de las actividades diarias (p.75-76).

Según Scapens (2006), históricamente en el estudio de la contabilidad de gestión han habido cambios sustanciales en la metodología y el marco teórico utilizado para tal fin, esto se puede observar en la siguiente tabla que él presenta en su texto “Entender las prácticas contables de gestión: un camino personal” (p. 9).

	Metodología	Teoría	Dimensiones prácticas
1970s	Modelos	Económica	¿Qué deben <i>hacer</i> los Directivos?
1980s	Positivismo	Contingente	¿Qué <i>hacen</i> los Directivos?
1990s	Interpretativa	Estructural	Haciendo el sentido práctico
2000s	Pluralismo/Pragmatismo	Institucional	Ayudando a los directivos en la práctica

Tabla 1. Evolución de la investigación de las prácticas de gestión contable

Fuente: Adaptado de Scapens (2006, p. 9)

La teoría institucional es tenida en cuenta para la presente investigación, porque “permite estudiar la Contabilidad de Gestión reflejando su potencial para explorar, describir y explicar los cambios en los procesos organizativos. Esto ha hecho que este enfoque sea atractivo y con aplicabilidad, como lo demuestra el creciente interés de los académicos por él.”, es decir, que son los cambios que va sufriendo el entorno social los que determinan en gran proporción la forma en

la que debe proceder a efectuar cambios con respecto a la forma en que deben estudiarse las prácticas, para este caso, haciendo referencia a las prácticas de contabilidad de gestión (Pontet Ubal, 2009, p. 76).

De igual manera, a partir de la interrelación de los sucesos organizativos surge el proceso de toma de decisiones, el cual es de gran relevancia en la contabilidad de gestión y frente al cual la teoría institucional interviene, en tanto aquella contempla la interacción de los individuos que intervienen en un proceso, en este caso el de un análisis interpretativo y crítico tanto de la construcción teórica de la contabilidad de gestión como del impacto de su practicidad.

Cabe destacar que la teoría institucional evidencia la actitud de buscar satisfacer las necesidades que van surgiendo, por tanto, la contabilidad de gestión desde dicha teoría debe contemplarse como un proceso y no como un resultado, además de que este último depende en gran proporción de reglas y rutinas generadas, más que de un modelo formal implementado.

Dichos cambios y necesidades que ocurren actualmente en las instituciones se deben de manera específica al proceso de globalización y modernización que enfrentan las mismas, puesto que se espera una generación de valor a partir de las actividades que se realizan a diario y con ellas también el cumplimiento de objetivos a toda costa, además de buscar el desarrollo y el crecimiento de las mismas tanto a nivel nacional como internacional (Vargas Hernández, 2005, p. 7).

Adicionalmente, conviene mencionar el aspecto de la enseñanza de la contabilidad de gestión, puesto que como se ha mencionado debido a los cambios sociales y económicos, se generan nuevas formas y herramientas de gestión con los cual es pertinente que se actualicen y reformen los currículos de los programas de contaduría pública, porque si esto no se realiza se presenta en dicho ámbito un estancamiento.

4.2 Teoría de la contingencia

En este apartado, se planteará la definición del concepto “contingencia” con el fin de proceder a comentar la definición y los orígenes de la teoría de la contingencia y posteriormente plantear su relación con la contabilidad de gestión y su enseñanza, siendo aquella la base de la presente investigación.

Se considera que, contingencias son formaciones específicas resultantes de la interacción entre un organismo de comportamiento operante y su medio ambiente (Mora Lema, 2015, p. 22), lo que en otras palabras es definido como la posibilidad de que suceda o no algo, pero para lo cual se requiere de la puesta en práctica de determinadas acciones, las cuales conllevarán al resultado que en un estado inicial era incierto a falta acciones emprendidas.

Teniendo ya dicha definición se procede a mencionar que la teoría de la contingencia es una teoría organizacional, la cual reconoce la existencia de diversos tipos de organizaciones y los variados factores que pueden intervenir en cada una, por lo cual se plantea que no existe una mejor y única forma de administrarlas (George & Álvarez Medina , 2005, p. 201).

Chiavenato (2014) refiere que en las organizaciones o en la teoría administrativa nada es absoluto, todo es relativo, todo depende de algo más. Es planteado a su vez que la teoría de la contingencia considera que entre las condiciones del ambiente en el que se encuentre la organización y las técnicas administrativas empleadas en la misma, existe una relación que permite el alcance eficaz de los objetivos y las metas, no obstante, es manifiesto que dicha relación no es de tipo causa-efecto sino funcional, considerando que si bien el reconocer y diagnosticar las determinadas situaciones en las que se encuentre una organización es importante, no es una actividad suficiente, pues estas requieren una identificación y ajuste constantes debido a su condición cambiante e incierta.

Respecto a esta teoría se ha considerado por quienes la han estudiado, que aquella surgió como un nuevo concepto o enfoque en respuesta a la ausencia de métodos que logran proveer estructuras adecuadas para resolver los problemas que empezaban a surgir en las organizaciones y que no lograban ser esclarecidos con las teorías ya existentes, cuyas bases no denotaban que estuvieran erradas, sino que ya no eran lo suficientemente adecuados frente a las necesidades que empezaban a surgir (Mora Lema, 2015).

No obstante, frente a aquella situación de cambios en diferentes ámbitos que han surgido y experimentado a lo largo de la historia las organizaciones, es de resaltar que por lo regular se ha generado el planteamiento de nuevos conceptos y teorías que “responden a los retos de cambios y solucionan dichos problemas” (Mora Lema, 2015, p. 21).

Chiavenato (2014) afirma al respecto que “la teoría de la contingencia surgió a partir de varias investigaciones realizadas para saber cuáles eran los modelos de estructuras organizacionales más eficaces para determinados tipos de empresas”. Sin embargo, si bien se llegó a una conclusión mediante esta teoría, no fue una postura de aplicación genérica, es decir, un planteamiento tipo “manual de instrucciones” que indicara a las organizaciones a modo colectivo qué ejecutar para el logro y alcance de sus objetivos y metas trazados, puesto que, como ya previamente se mencionó, los resultados de la teoría de la contingencia expusieron que “no existe una única y mejor forma de organizar”.

Anotando a su vez que, ante los planteamientos que han expuesto diferentes autores respecto a la teoría de la contingencia, se tienen en consideración diversos factores de los cuales depende una organización y su sistema administrativo, George & Álvarez Medina (2005) afirman que la tecnología, el medio ambiente y el tamaño de la organización, no son los únicos que hacen variar una estructura pero sí los mas estudiados.

En el sentido de lo expuesto en este apartado y ya para culminar, se determina que la teoría de la contingencia se relaciona con la contabilidad de gestión, en tanto para ejercer la aplicabilidad de esta última, desde la perspectiva del manejo y generación de valor en las organizaciones mediante la producción de información para la toma de decisiones, es necesario tener presente como lo expone la teoría mencionada, que cada organización tiene una estructura organizacional diferente, que aun siendo de la misma categoría por su sistema de producción, cada una tendrá una esquematización diferente y ante el proceso para la consecución de metas y objetivos, de igual manera se tendrán resultados diferentes, todo dependiendo de las variables que en dicho proceso intervengan y de cómo las manejen las diferentes personas involucradas directa o indirectamente en la organización.

Al respecto, cabe señalar que respecto a la enseñanza, el aporte de la teoría de la contingencia es importante, en tanto, es indispensable que en las instituciones incluyan dentro de su contenido programático las diversas temáticas que tiene en consideración la contabilidad de gestión, como las mencionadas en el marco conceptual de esta investigación, pues aquellas constituyen para el estudiante la apropiación de diferentes herramientas que le permitan en su entorno pragmático evaluar de todas cuál es apropiada para aplicar respecto a la estructura organizacional ante la cual se encuentre.

4.3 Teoría de sistemas

En el presente apartado, se realizará una breve definición de los conceptos de sistemas y de la teoría de sistemas y para terminar se relaciona esta con el estudio de la contabilidad de gestión y la enseñanza de la misma.

Un sistema es la unión de diferentes objetos o cosas que se interconectan entre sí con la intención de cumplir un propósito específico. Dentro de estos pueden existir subsistemas con similares características. Los sistemas pueden ser biológicos, mecánicos, organizacionales, entre otros (DE SISTEMAS, O. D. L. T. Teoría de sistemas).

La teoría de sistemas es una rama de la Teoría General de Sistemas (TGS), quien considera que los sistemas deben ser abiertos y permitir realizar actividades de retroalimentación, puesto que es un proceso que permite enriquecer el sistema a través de la revisión, corrección y mejora del mismo (DE SISTEMAS, O. D. L. T. Teoría de sistemas).

La teoría de los sistemas considera diferentes maneras en las que puede estar organizado un sistema. Es por esto que a una organización se le puede entender como a un “supersistema”, la cual está compuesta por “sistemas” que pueden ser las diferentes departamentos en que se le ha dividido y “subsistemas” las áreas dentro de estos, es decir, en un organización se deben establecer diferentes niveles para el cumplimiento de las metas planteadas (DE SISTEMAS, O. D. L. T. Teoría de sistemas).

Por lo anterior, se concluye que el aporte que le hace la teoría de sistemas a la contabilidad de gestión es la organización y la inclusión de las áreas y de la información pertinente para la toma de decisiones. Para la enseñanza de la contabilidad de gestión es pertinente dicha teoría por su metodología unificadora y por su preocupación por la retroalimentación después de haber finalizado el proceso sistémico.

5. MARCO CONCEPTUAL

Para el desarrollo de la presente investigación es necesario definir de manera concisa los conceptos que serán utilizados durante su realización, por lo tanto, a través del presente marco conceptual se evidenciará la revisión bibliográfica efectuada respecto a los conceptos que se relacionan o aportan al desarrollo del presente problema de investigación, entre los cuales se encuentran: contaduría pública, currículo, enseñanza de la contabilidad, contabilidad de gestión, contabilidad de costos, presupuestos, Seis Sigma, Benchmarking, gestión de la calidad, Just in Time, Balanced Scorecard, Time Drive ABC y la teoría de las restricciones.

5.1 Contaduría Pública

Para iniciar con el desarrollo de la presente investigación, en la cual se realizará una comparación de la tendencia actual de la enseñanza de la contabilidad de gestión con los currículos de los programas académicos de Contaduría Pública de diferentes universidades de la ciudad de Cali, se requiere definir previamente qué se entiende por Contaduría Pública y mencionar brevemente la historia de ésta en Colombia en lo referente a la legalización de la profesión.

Para comenzar, una de las definiciones más antiguas que recibe la contaduría pública en Colombia es la que el autor Régulo Millán Puentes en 1975, hace en su libro “Historia de la Contaduría Pública en Colombia”, en el cual referencia que es la profesión que se encarga de realizar el registro de las transacciones comerciales de una empresa, procurando que la información comercial de la misma se mantenga organizada y que con los resultados obtenidos se apoyen los procesos dentro de esta y permita la planificación de actividades de seguimiento y mejora (p. 22).

De igual manera, la Contaduría Pública es reconocida como una profesión liberal, porque consiste en la utilización de saberes especiales y técnicas adquiridas con anterioridad, fruto de una formación profesional, los cuales al aplicar el contador deben procurar el beneficio social y económico para la sociedad en general (Millán Puentes, 1975, p. 17-22).

Otro aspecto determinante de la contaduría pública, es el vínculo y la relación que tiene con diferentes ciencias, como lo son la economía, las ciencias sociales, la administración y el derecho, lo que demanda una correcta e integral formación profesional, es decir, del contador público, quien es aquel encargado de aplicar los conocimientos que en sí se conciben dentro de la contaduría pública (Millán Puentes, 1975, p. 22).

Del mismo modo, según Millán Puentes (1975), el contador público tiene un “privilegio” dado, el cual es la capacidad de dar “fe pública” de los documentos e informes realizados, revisados y/o firmados. Esto lo relaciona directamente con el estado y las personas de la sociedad en general, porque debe velar siempre por estos y no trabajar en función de los intereses de terceros (p. 24).

Las consideraciones mencionadas anteriormente son el resultado de muchos años de construcción de la profesión y de la educación contable en general, por tal motivo se considera pertinente evocar la historia de la profesión de la Contaduría Pública en esta investigación, lo cual se realiza con base a la investigación realizada por Humberto J. Cubides Cipagauta en el año 1999, denominada “Evolución de la capacitación y formación de los contadores públicos” en la cual se hace referencia a la historia por casi cien años y donde se exponen los cambios a los que se ha visto sometida la contaduría en el país.

Cabe aclarar que en este apartado se mencionará la historia de la contaduría pública relacionada con la legalización de la profesión, puesto que en el siguiente apartado, llamado *Enseñanza de la Contabilidad* se hará referencia a la historia de las escuelas y currículos contables.

La historia de la Contaduría Pública en Colombia ha estado ligada al desarrollo de los ámbitos económico, administrativo e industrial del país en sí mismo y a las leyes o decretos que el gobierno ha expedido para reglamentar el desarrollo de las actividades de los contadores públicos en general, tanto académicas como prácticas, además de lo mencionado anteriormente, dicha historia ha sido dependiente de las actividades y posturas asumidas por los docentes, estudiantes y egresados de dicha profesión (Cubides C, 1999, p. 130).

Teniendo en cuenta la investigación de Cubides C. (1999), se puede señalar que la Contaduría Pública nace en Colombia a mediados del siglo XIX, de manera más específica en el año de 1887, cuando por primera vez se otorgó el título de “Tenedor de Libros”, con la intención de profesionalizar a los estudiantes de contabilidad. Luego se empezó a otorgar los títulos de “Contador” y de “Licenciado en Comercio” en la Escuela de Comercio de Bogotá (Memorias del Ministro de Educación. Bogotá, s.n. Agosto 19 de 1886, como se citó en Cubides C, 1999, p.45).

A pesar del reconocimiento académico y de los intentos de profesionalización de la contaduría pública, no existía un amplio medio laboral para el desempeño de los egresados de esta profesión, lo cual lo obligaba a desempeñarse en cualquier cosa (Cubides C, 1999, p.47).

El periodo comprendido entre 1902 y 1928, fue aquel en el que los contadores públicos se vieron forzados a encontrar nuevas maneras de laborar, por esto crearon las oficinas y grupos que prestaban servicios contables, beneficiándose del concepto de “autonomía” que se le había dado en aquel tiempo a las profesiones modernas, entre las cuales se encontraban la administración de empresas, la economía y la contaduría pública (Cubides C, 1999, p.50).

En los años de 1929 y 1951 se alcanza un mayor desarrollo económico en el país por lo cual se adoptan diferentes leyes para intentar regular las sociedades comerciales de la época, que de acuerdo a la investigación base, las que primaban eran las sociedades anónimas. Surge también

la ley que reglamenta las cámaras de comercio, gracias al impulso del sector de los comerciantes e industriales, menciona Cubides C, (1999) que el propósito de la “Ley 28 de 1931 (de las cámaras de comercio), era propender al desarrollo colectivo del comercio, las industrias y la agricultura, con dicha ley se intentaba además fomentar directa o indirectamente la enseñanza comercial, industrial, agrícola, marítima y aérea” (p. 62).

En 1939 con el Decreto 1984, finalmente se regula de manera concreta y se crea la Superintendencia de Sociedades Anónimas, de igual forma se reglamentan las funciones del revisor fiscal, quien tenía que capacitarse de manera autónoma, dado que dicha especialidad no se enseñaba aún en las instituciones de educación comercial (Cubides C, 1999, p. 66).

Por otro lado, la profesión de los Contadores Juramentados se reglamenta con el Decreto 1357 de 1941, en el cual se mencionan los criterios que para poder obtener tal título y las funciones de este, además se hizo mención sobre las actividades a desarrollar por la revisoría fiscal. En este decreto se establece que los requisitos para obtener el título de contador público eran: haber estudiado y aprobado la carrera relacionada con la contabilidad en una institución reconocida para tal fin y tener una experiencia en el área de como mínimo cinco años, pero se hacía una excepción y se podía titular aquel no tuviera el diploma de contador, cumpliendo los requisitos establecidos en los artículos 6, 7 y 8 del decreto en mención, los cuales indicaban: tener como mínimo diez años de experiencia, aprobar exámenes académicos que comprueben sus conocimientos del tema e igualmente presentar una tesis relacionada con el campo contable (Cubides C, 1999, p. 67).

En el año 1947 se graduaron los primeros Contadores Licenciados de la ENC y, en ese mismo año llegan a Colombia las primeras firmas multinacionales de contaduría, empleando a muchos de los contadores colombianos como auxiliares de contabilidad y monopolizando el

mercado laboral y contable de la época; la llegada de estos incide en las normas y modelos contables que en esa época eran usados en las empresas (Cubides C, 1999, p. 72).

Para el año de 1951, con referencia al texto de Cubides C (1999), se realiza una “reorganización de la enseñanza comercial” permitiendo instituir el título de “Contador Público Juramentado” como el mayor nivel de educación comercial, debido al reconocimiento dado a la profesión (p.77).

Con la reglamentación de la profesión, se creó el Instituto Nacional de Contadores Públicos, en el año de 1952, una organización de carácter público, que tenía como principal actividad la de proteger los derechos de estos en el país; para este mismo fin, en el año de 1953, nace la Asociación Colombiana de Contadores Públicos y en 1956, nace la Unión Nacional de Contadores Públicos (Cubides C, 1999, p. 81-82).

Es también en aquella época, exactamente en el año de 1956, cuando nace el Tribunal Disciplinario, debido a la expedición del Decreto 2373, el cual se creó con el fin de profesionalizar a la contaduría pública en Colombia, de establecer las actividades de la revisoría fiscal y también para que se juzgaran las faltas cometidas por los contadores públicos colombianos (Junta Central de Contadores, 2005).

Para el año de 1960, se expide la Ley 145, con la cual se pretendía definir las actividades y el campo laboral que el contador público podía hacer y en donde desempeñarse (Cubides C, 1999, p. 84), además estipuló el código de ética para su ejercicio profesional y a la Junta Central de Contadores como Tribunal Disciplinario para la vigilancia y evaluación de las actividades de los profesionales contables en pro del cumplimiento de las normas que le atañen (Junta Central de Contadores, 2005).

Continuando con el desarrollo de la contaduría pública en el ámbito profesional y legal que a este corresponde, la quinta etapa según Cubides C, (1999) está comprendida entre los años 1962 y 1980, en la cual se presentan diferentes aspectos académicos, sociales y gubernamentales que permiten continuar con el desarrollo de la profesión contable, entre estos se encuentra la elevación de la carrera a nivel profesional, en consecuencia a la preocupación naciente de parte de un grupo de decanos y profesores de las facultades de contaduría pública, por reglamentar el pensum, haciendo que este tuviera una mayor integridad de materias que le otorgasen al estudiante una amplia visión del campo aplicativo de la contabilidad y de su futura profesión (p. 90-91).

De la misma manera en que se desarrollaba el sector académico y aumentaba el número de profesionales en contaduría pública, lo hacía y quizá de manera más apresurada el sector comercial y por tal motivo se expidió el Código de Comercio al proclamarse el Decreto 410 de 1971, que estipula quienes son comerciantes o no y quienes deben o no llevar libros de contabilidad (Código de Comercio, 1971).

Es pertinente mencionar que al año 1975 existían 7.251 contadores públicos ejerciendo su profesión de manera legal, es decir, con su título y tarjeta profesional, esto conllevaba a una saturación en el sector laboral y al desempeño de los contadores públicos en diferentes ámbitos de carrera, sin embargo, esto ayudo a afianzar a la contaduría como una profesión liberal (Cubides C, 1999, p. 95-98).

El principal problema que tenían los contadores públicos en la década de los 80 y 90 era “el continuo descenso de su salario real”, esto dado por el aumento de egresados y estudiantes de esta profesión, por las pocas vacantes laborales para ejercer su profesión y por considerar su formación incompleta o incompetente (Cubides C, 1999, p. 117).

Finalmente, después de toda la historia mencionada anteriormente, en el año de 1990 se expide la Ley 43, la cual se adiciona a la Ley 145 de 1960 y es la que reglamenta la profesión del contador público colombiano como se conoce actualmente. Es supremamente importante porque se logran adoptar conceptos sólidos para el ejercicio de la profesión, también porque esta contiene el código de ética del contador público, en el cual se mencionan los actos que se consideran no éticos y por los cuales el contador puede ser sancionado, otro aporte de esta ley es la creación del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y el reconocimiento a la Junta Central de Contadores como órganos de dirección y vigilancia de la profesión (Ley 43, 1990).

Al tener ya estipulado el significado y conocer el accionar del contador público, se consideró necesaria la reglamentación de la contabilidad y por tal motivo se expide el Decreto 2649 de 1993, el cual contiene los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, los cuales se tienen que aplicar de manera obligatoria o para pretender hacer valer como prueba a la contabilidad (Decreto 2649, 1993). Este mismo año se expide el Decreto 2650, el cual es el plan único de cuentas, este “busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por los comerciantes con el fin de permitir la transparencia de la información contable y por consiguiente, su claridad, confiabilidad y comparabilidad”.

Teniendo en cuenta el proceso de globalización que se ha desarrollado en los últimos tiempos y con el ánimo de hacer de la información contable un lenguaje universal, en el año 2009, se expide la Ley 1314, en la cual “se regulan los principios y las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”, según la cual el contador público se ve en la obligación de capacitarse y mantenerse actualizado para poner en práctica estas nuevas regulaciones.

5.2 Currículo

El segundo asunto a tratar en el desarrollo de la presente investigación es el de currículo. Se encuentra pertinente realizar una revisión de este concepto para lograr comprender su papel en la educación contable y posteriormente realizar una comparación de los currículos de los programas académicos de Contaduría Pública acreditados de las diferentes universidades de la ciudad de Cali en pro de conocer la tendencia actual de la enseñanza de la contabilidad de gestión.

En este apartado se define brevemente el concepto de currículo, además de pedagogía, modelos pedagógicos y didáctica, reconociendo la importancia de estos en la formulación, puesta en práctica y evaluación de los currículos.

Lo relacionado con el contenido de los currículos de Contaduría Pública, de manera histórica y legal se mencionará en el próximo apartado, titulado “Enseñanza de la contabilidad”. Para entrar en materia, el concepto de currículo es definido según Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera (2009), como una pauta a seguir, en cuanto este ha sido realizado teniendo en cuenta los objetivos y la misión de formación de la institución, y las necesidades de la sociedad para que se esclarezcan los temas de enseñanza y evaluación que puede elegir el docente al momento de dictar sus clases, cabe aclarar que el currículo debe permitirle a este jugar con diversos modelos pedagógicos y didácticos para que se realice un correcto proceso educativo (p. 57-59).

Otro concepto que se emite sobre currículo es en el cual se divide a este en dos partes, en instrumento social y cultural, y en elemento técnico, teniendo en cuenta que en la primera división se hace referencia a la importancia de considerar el entorno y la cultura en la realización de un currículo, dado que es de gran importancia que este concuerde y satisfaga tales temas, en pro de lograr una formación integral. En segundo lugar se menciona que es un elemento técnico mediante el cual se conoce la ruta a seguir en el proceso educativa, los temas que van a ser enseñados y los

métodos de evaluación apropiados. En conclusión, el currículo permite programar y organizar los temas relacionados con el proceso educativo (Ediciones Ceac, 2004, p. 34).

Sin embargo, se hace necesario esclarecer brevemente que definir al concepto currículo, es una tarea compleja, puesto que posee grandes dimensiones, existe un enorme desconocimiento del tema y de su profundidad, lo que implica que el planteamiento de este se realice de diferentes maneras, según las necesidades del entorno en que va a ser usado (Barragán, 2008, p. 175).

Por tal motivo la definición que se acoge a nivel nacional y que dicta la regulación legal, está contenida en el artículo 76, Capítulo 2 del Título 4 de la Ley 115 de 1994, la cual es la Ley General de Educación y se refiere a él de la siguiente manera:

“Currículo es el conjunto de criterios, planes de estudio, programas, metodologías, y procesos que contribuyen a la formación integral y a la construcción de la identidad cultural nacional, regional y local, incluyendo también los recursos humanos, académicos y físicos para poner en práctica las políticas y llevar a cabo el proyecto educativo institucional.” (Ley 115, 1994)

Según lo mencionado anteriormente, se entiende que es el currículo el que articula los diferentes elementos que deben ser tenidos en cuenta en el momento de formación de un estudiante, por tal motivo, Polo Díaz (2009) afirma que la gran responsabilidad que tiene el diseño de los currículos, es la fusión de elementos sociales, culturales, políticos y económicos, que deben influir en la educación de las personas y en lo que estas puedan aportar a la sociedad en el futuro (p. 202 y 203).

Para conocer de manera más amplia el tema de los currículos es pertinente realizar una revisión sobre los conceptos de Pedagogía y Didáctica, teniendo en cuenta los subtemas que estos incluyen.

La pedagogía es el instrumento por el cual se realiza el proceso educativo, esta tiene en cuenta todos los aspectos que influyen en la educación y permite que se enseñe de la manera adecuada a determinado tipo de individuos (Zambrano Leal, 2006, p. 135-138).

La pedagogía en general se lleva a la práctica a partir de modelos pedagógicos, los cuales son el medio por el cual se proyecta la educación, cada uno de estos es diferente, es decir, poseen características singulares lo que arroja resultados diferentes al emplearlos. Los modelos pedagógicos frecuentemente se crean teniendo en cuenta las características del contexto social, económico, laboral y cultural, en el cual se van a desarrollar (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 88-89).

Además de esto, el docente es quien impregna sus peculiaridades a los modelos, puesto que es este quien decide cómo se va a enseñar, como calificar o evaluar, entre otras cosas, para esto debe haber tenido en cuenta los logros que se planteó en pro de la formación que impartiría a sus estudiantes (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 89).

Según Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera (2009), la pedagogía se clasifica en dos patrones, los cuales son: la Pedagogía Tradicional y la Pedagogía Alternativa, en la primera de ellas, no se le da importancia al estudiante sino que se le imponen unos conocimientos que tiene que aprender sin poder dar objeción alguna, en este caso, tales autores mencionan tres modelos tradicionales de pedagogía, entre estos están: (p. 89-91).

- Transmisión: En este modelo se subordina al estudiante y al conocimiento, no se permite refutar aquello que se le es enseñado ni a quien lo enseña, en este caso el docente es quien posee la verdad absoluta, además al evaluar se pretende que los conocimientos sean memorizados completamente sin importar la apropiación que le hubiese podido dar el estudiante y en caso de error o fracaso se somete al estudiante a

sanciones o castigos (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 93-95).

- Instrucción: La principal característica de este modelo es que no se produce conocimiento alguno ya que el docente es tan solo un transmisor de información de un ente que posee poder o que es superior en una estructura jerárquica a los estudiantes que deben obedecer lo que tal sujeto o entidad insinúan que realicen, en muchos casos la metodología didáctica utilizada es la práctica y carece de una enseñanza teórica, por tal motivo, para que haya un proceso de enseñanza y memorización de los conocimientos ofrecidos se realizan ejercicios repetitivos (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 95-97).
- Conductivista: Es un modelo en el cual se prepara a los estudiantes en algo que ha sido planeado previamente por personas superiores o con poder, con la intención de beneficiarse a ellos mismos y no a los estudiantes, a los cuales no se les informa que van a ser formados, pero no se les dio la oportunidad de decidir si era lo que querían o no. En este modelo tampoco hay producción de conocimiento, puesto que se enseñan técnicas o saberes que le permitan encontrar rápidamente un trabajo. (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 97-99).

El segundo patrón en el que se divide la pedagogía es la Pedagogía Alternativa, en dicho tipo se reconoce al estudiante y se le ofrece una educación basada en sus gustos y necesidades, se realiza un proceso de cambio a partir de la Pedagogía Tradicional, puesto que este es tenido en cuenta y según Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera (2009), se pretende lograr la comprensión del estudiante, hacer de su aprendizaje “la formación de individuos analíticos o

creativos”, es decir, que sepan pensar y reflexionar sobre los conocimientos que se los ofrecen (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 99-100).

- **Activismo:** El primer modelo de la Pedagogía Alternativa plantea que el docente es una guía para el estudiante, que este se debe ocupar en proponer diferentes métodos para que se haga más fácil el acceso al conocimiento y a la aprehensión del mismo, por tal motivo se dice que “el saber llega por análisis y conclusiones”, pero en dicho modelo es de gran importancia el compromiso de ambas partes y la responsabilidad recae en el estudiante al tener que indagar aquello que el docente no le ha enseñado (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 100-101).
- **Constructivismo:** En este modelo, el estudiante es quien descubre por sí mismo el conocimiento, aunque para esto se debe realizar previamente la adecuación del entorno en el cual va a hacer su proceso de aprendizaje, teniendo esto, el docente solo debe ayudar o dirigir al estudiante en el camino del saber, debe permitir que este investigue, analice, indague y concluya por sí mismo, pero de la manera correcta para llegar a los resultados esperados y al cumplimiento de los logros planteados al inicio de las clases (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 101-102).
- **Integración:** Es un modelo en el cual se cuenta con que el estudiante viene con un conocimiento previo del tema a enseñar y lo que pretende hacer el docente es conciliar tales conocimientos con los que el posee y debe transmitir a los estudiantes, es pertinente tener cuenta que es singular el proceso de cada estudiante y se pretende cambiar un conocimiento subjetivo por uno objetivo y científico (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 103-104).

- **Cognición:** En este modelo pedagógico alternativo es importante rescatar que el proceso de aprendizaje no tiene un tiempo o debe desarrollarse en un periodo específico, todo parte del interés del estudiante por formarse y del acompañamiento del docente para que este construya conocimientos, a partir del conocimiento previo e histórico de estos, analizando, cuestionando, reflexionando y concluyendo a partir de la información compartida (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 104-107).
- **Estructuralismo:** Es este modelo aquel que complementa las partes teóricas y prácticas, porque se lleva a cabo una enseñanza completa, para que los estudiantes puedan pensar de manera científica e identificar en la práctica aquello que se referencia de manera teórica o dado el caso ellos deben llegar a tener la capacidad de generar hipótesis científicas en base a los conocimientos aprendidos (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 107-109).
- **Competencias:** Es un modelo en el cual se busca una formación integral del estudiante porque se enseña por medio de competencias que se relacionan entre sí y que ayudan al estudiante a pensar de manera diferente, se pretende preparar seres para la vida laboral, para seguir órdenes y cumplir tareas pero también se quiere formar líderes que se preocupen por su bien, por el conocimiento y por la sociedad. En este modelo se enseñan diferentes competencias las cuales son: las competencias interpretativas, relacionadas con la comprensión de textos; las competencias argumentativas, relacionadas con afirmación o refutación de teorías y conceptos; y por ultimo las competencias propositivas, que son aquellas relacionadas con la generación de ideas,

hipótesis o soluciones a posibles problemas (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 109-112).

En conclusión, los modelos pedagógicos deben ser elegidos teniendo en cuenta la formación que se le quiere dar al estudiante, es decir, el futuro profesional que se va a formar y el desempeño de este en algún sector de la sociedad, por tal motivo Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera (2009) señalan que en la formación del contador público es necesario reconocer sus necesidades, lo que ansía lograr y evaluar si los métodos empleados favorecen el alcance de estas (p. 78).

Además de lo mencionado anteriormente, es pertinente hacer referencia a la didáctica, puesto que es aquella que otorga las herramientas que sirven como complemento a lo que se propone realizar con los modelos pedagógicos mencionados anteriormente, es decir, la didáctica propiamente dicha son los métodos que se utilizan en pro de la formación del estudiante, tratando de hacer que este se interese por el conocimiento que se imparte y se apropié de él, obteniendo en las evaluaciones realizadas los resultados que se han planteado en el currículo (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 114).

Por lo anterior, es pertinente mencionar que existe gran variedad de didácticas, las cuales son usadas según los resultados que se esperan obtener o las personas a las que está orientada la enseñanza, a continuación se mencionaran algunas de ellas referenciadas por Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera (2009):

- Castigo-Recompensa: Consiste en el enfoque del docente hacia los resultados de una evaluación y de acuerdo a lo obtenido si es positivo, se realiza una premiación, económica, recreativa o por medio de una nota, y por el contrario si se falla en la realización de la evaluación se realizaran sanciones. Con este enfoque se logra que el

estudiante sea más competitivo por ganarse los premios (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 116-117).

- **Motivacional:** Es aquel en el que se tiene en cuenta las cosas que llaman la atención de los estudiantes y se pretende educar con base a estas para que se logre una mayor conexión con lo enseñado. Algunas veces se realiza de manera individual y permite mejor aprehensión del conocimiento (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 117-118).
- **Representacional:** Es aquella que como su nombre lo indica, representa por medio de ejercicios o ejemplos los temas que se evaluarán en un futuro, es una manera fácil para aprender de diferentes formas el conocimiento correspondiente (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 118-119).
- **Liderazgo:** Es el método en el cual la educación y la formación dependen únicamente del estudiante, mientras el docente lo acompaña y lo guía para que aprenda por sí mismo los diferentes factores presentes en el currículo, los cuales han sido planeados específicamente para su formación especializada; en este el estudiante vive por sus propias experiencias y aprende de las consecuencias, sean estas positivas o negativas (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 119-121).
- **Exposición:** Según Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera (2009) en esta didáctica el estudiante investiga y profundiza sobre un tema relacionado con los de la clase a la que asiste y se lo explica a todos los demás, realizando así las labores que le permiten adquirir seguridad a la hora de las presentaciones en público y conferencias (p. 121).

- **Practica:** Este método consiste en la utilización de los conocimientos teóricos para la realización de ejercicios o actividades prácticos tanto en el ámbito real como simulado. Como se acaba de mencionar, este enfoque se divide en la práctica real, la cual se realiza en el campo concreto que más se relacione a lo planteado en el currículo académico, es decir, que se deben realizar actividades de la vida diaria, mientras que en la práctica simulada, se estudian casos de la vida real pero modificados por el docente, además se realizan en aulas de clase o laboratorios que permitan el continuo apoyo y vigilancia del mismo (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 121-122).
- **Teoría del juego:** Es aquel en el cual la información que debe ser aprendida se transmite al estudiante a partir de juegos o dinámicas divertidas, comúnmente es usada para enseñar a niños y jóvenes de una manera entretenida, pero poco usada en las instituciones universitarias y menos en el campo contable, debido a que la invención y la innovación en esta teoría es muy compleja porque como lo referencia Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera (2009) se necesita un amplio conocimiento en temáticas diferentes a las contables que no manejan los docentes de los programas académicos de contaduría pública (p. 124-125).
- **Visión problemática:** Es el método en el cual no se impone un paradigma o método al estudiante sino que este debe cuestionarse los procesos existentes, en busca de alternativas diferentes o de refrendar aquello que ya se conoce, permitiéndole así tener un espectro más amplio del ámbito de estudio e incentivándolo a continuar con el aprendizaje y la investigación en el campo en que se desarrolle. En la enseñanza contable hay muchos métodos o técnicas que podrían ser puestos en duda y que

ayudarían al desarrollo de ellos, siendo nuevos, más sofisticados, más simples o rápidos (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 126-127).

- Error o fracaso: Según Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera (2009) en este método se insta al estudiante al error pero con la intención de que este se percate y al momento de aprender la manera correcta lo asuma y lo comprenda de mejor manera, es pertinente mencionar que la nota no es de gran importancia es este método, dado que lo realmente significativo es el correcto aprendizaje y aplicación de los temas correspondientes (p. 127).
- Virtual: Este método es aquel que le permite al estudiante aprender y formarse sin necesidad de desplazarse o cumplir los horarios estrictos de las instituciones educativas formales, es el que ofrece la facilidad de comunicarse por internet, llamada telefónica o video llamada. Requiere de personas que tengan un gran nivel de responsabilidad y de auto-concentración para el logro de los objetivos (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 128-129).
- Filosófica: La principal idea de este método es la enseñanza integral, porque es enseñar los temas cotidianos desde la óptica de la filosofía, permitiendo así conocer desde diferentes perspectivas y entornos, relacionarlos con sucesos de la vida cotidiana y obtener una formación que sea completa y no solo técnica (Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera, 2009, p. 129-131).
- Programación neurolingüística: El último método didáctico, consiste en el reconocimiento de los procesos comunicativos predilectos de los estudiantes y la generación de un enfoque hacia estos que permita una correcta enseñanza. Según Rincón Soto, Lemos de la Cruz y Sánchez Cabrera (2009) los procesos comunicativos

son Visuales-ojos, Auditivos-oidos, Kinestésicos-cuerpo y no todas las personas usan aquellos de igual manera, por lo tanto es neceser del maestro asumir la enseñanza especial para cada uno de los estudiantes. (p. 131-132).

Nuevamente en el tema de los currículos pero teniendo en cuenta a los relacionados con la educación contable, se puede mencionar que estos reflejan un amplio dominio de temas prácticos y técnicos, debido a que en estos predominan las influencias del sector económico sobre su elaboración y ejecución, lo que da como resultado profesionales que realizan sus labores en pro de la creación de valor de las empresas y del desarrollo económico de unos pocos y/o de ellos mismos y no de ayudar a la sociedad en la que habitan a progresar social y económicamente (Polo Díaz, 2009).

También en éstos, se encuentra una gran influencia del sector político, porque los currículos de los programas de contaduría pública, se han tenido que realizar teniendo en cuenta la Resolución 3459 de 2003 que hace mención sobre los aspectos de formación que debe recibir un futuro contador público integral, entre los cuales se encuentran los básicos, los profesionales y el aspecto de formación socio-humanística. Además de los enfoques mencionados anteriormente, Guillermo L. Martínez (2002) hace referencia a la influencia de las estructuras internacionales en la estructuración de los programas curriculares y en la regulación de la práctica contable que estos ejercen a nivel mundial (p. 120).

Los diferentes enfoques que se le han dado a los currículos de contaduría pública han llevado a que la forma de enseñanza no permita la reflexión en los estudiantes ni el progreso de la contabilidad en general, siendo así preocupante la situación actual para los estudiantes y futuros profesionales dado que se han enfocado en la enseñanza de saberes prácticos para ser usados en el campo laboral para realizar las actividades asignadas con mayor eficiencia y eficacia, pero no en

lo que realmente deberían haberse preocupado, como lo es el desarrollo de la investigación y del uso que se le puede dar a la contabilidad en todas sus ramas.

En lo concerniente al campo de la contabilidad de gestión, se encuentra un gran abandono por parte de las universidades y de las personas encargadas de la realización de los currículos, dado que es un campo el cual esta desatendido y como ya se ha mencionado anteriormente, esto ha provocado una subutilización o desuso de esta (González González, 2010).

5.3 Contabilidad

En este apartado se referencian los conceptos de contabilidad porque se considera pertinente realizar dicha definición puesto que en los siguientes numerales se tendrá en cuenta el término y porque es el eje fundamental sobre el cual se realiza la investigación.

La primera definición que se menciona es la del libro titulado “Biblioteca McGraw-Hill de contabilidad”, quienes consideran a “la contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad” (Sidney & Roman, 1990).

La segunda definición a la que se hace mención es la de la American Accounting Association (AAA) (1966), “el proceso de identificación, medida y comunicación de la información económica que permite obtener juicios y decisiones para los usuarios de la información”, de igual manera la AAA define los objetivos de la contabilidad como “proveer información para los siguientes propósitos:

- 1.- Tomar decisiones concernientes al uso de recursos limitados, incluyendo la identificación de las áreas cruciales, así como la determinación de objetivos y metas.

2.- Dirigir y controlar eficazmente los recursos humanos de una organización.

3.- Mantener e informar acerca de la custodia de los recursos.

4.- Facilitar funciones y controles sociales” (1966).

Para el profesor Edilberto Montaña la contabilidad es:

“un medio de revelación financiera que facilita la comprensión de la situación económica de un ente a una fecha determinada, la que debe, en la medida de lo posible, permitir un registro en forma sistemática y estructurada de las operaciones realizadas, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar, y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa” (2011, p. 75).

A continuación se encuentra la información concerniente a la enseñanza de la contabilidad, la cual es complementario con el presente apartado.

5.4 Enseñanza de la contabilidad

En este apartado se hará referencia a lo relacionado con la enseñanza de la contabilidad, la historia de la contabilidad, las escuelas y los currículos contables en Colombia, por tal motivo es pertinente mencionar que según García Jiménez (2014) “la contabilidad actualmente no es enseñada como una disciplina científica, sino como un saber práctico y sometido a las organizaciones económicas en países como Colombia” (p. 66), además este autor también indica que “es necesario un abordaje diverso y desde nuevos horizontes, que contextualicen la enseñanza de la contabilidad de acuerdo con los desarrollos internos de la disciplina y los horizontes en enseñanza y aprendizaje que disciplinas presentan como la didáctica” (García Jiménez, 2014, p. 166).

Por tal motivo, Ospina Zapata (2009) afirma “la educación contable universitaria debe entonces acercarse responsablemente a cumplir su tarea” la cual es, según el autor, superar el escenario de preparar contadores públicos hábiles en la aplicación de la racionalidad instrumental, es decir, debe superar el sentido de la educación para el trabajo y centrarse en una educación que forme seres integrales y comprometidos con el bienestar de la sociedad en que habitan (p. 33).

El saber acerca de este concepto ayuda en la realización de la presente investigación, porque se pretende conocer las tendencias que se enseñan actualmente de la temática de contabilidad de gestión en cada una de las universidades seleccionadas y de allí determinar recomendaciones que ayuden a mejorar la enseñanza y el contenido de los currículos mencionados, que ayuden como lo indica Ospina Zapata (2009), a afrontar los nuevos desafíos que emprende el contador público en el desarrollo de la profesión (p.38).

Es pertinente también entender que la importancia de recibir una buena educación contable es reconocer y saber emplear cada uno de los conocimientos adquiridos de las diferentes ramas de la contabilidad que fueron expuestas en las clases que recibió durante su periodo de formación académica, entre las cuales se encuentran la contabilidad financiera, la contabilidad pública, la contabilidad fiscal, la contabilidad ambiental, la contabilidad social, la contabilidad de gestión, entre otras.

Cabe aclarar que en este apartado se mencionará la historia de la enseñanza de la contabilidad relacionada con las escuelas e instituciones que en un principio se dedicaron a dictar clases de contabilidad y comercio, y también se hablará de los currículos que estas tenían, puesto que ya se ha mencionado lo relacionado a la historia de la contaduría pública y a la legalización de la profesión.

La historia de la Enseñanza de la contabilidad nace a mediados del siglo XIX en Colombia a partir de las clases que se dictaban de esta en las primeras universidades de carácter religioso, como lo son las universidades Santo Tomás y Javeriana, en pro de formar a los estudiantes de las facultades existentes para las labores administrativas, consolidándose esta educación el año 1870, en particular en las “normales de señoritas que se establecieron en las ciudades más importantes” (Cubides C, 1999, p. 44). En 1886 se crean las siguientes instituciones de enseñanza comercial privadas: “Instituto Aponte de Comercio, Instituto Humbolt de Comercio” y la más significativa la “Escuela de Comercio de Bogotá” de índole meramente práctica (Cubides C, 1999, p. 44).

La Universidad Externado de Colombia, fue también una institución importante en la época, la cual fue “la primera universidad privada de carácter laico, autónomo e independiente” (Cubides C, 1999, p. 45), en un principio era una carrera intermedia pero luego se organizó de manera apropiada, en esta se pretendía “una formación más crítica, moderna e integral”, pero que solo duró hasta 1895.

Otras instituciones importantes del siglo XIX fueron: la Escuela Nacional de Minas y la Escuela de Comercio de Barranquilla, ambas precursoras de la enseñanza de la contabilidad en Antioquia y en el litoral pacífico respectivamente. Es de rescatar que en esta época la enseñanza de la contabilidad se daba como una materia básica en los colegios de secundaria, en los institutos privados, en las normales de señoritas y de una manera más amplia y formal en las facultades de las universidades ya existentes (Cubides C, 1999, p.46-47).

A modo de conclusión, Cubides C, (1999) afirma que en el siglo XIX se presentó el inicio de la educación y la formación en contabilidad, a pesar de los escasos conocimientos que se tenían en aquella época y la poca legislación que existía (p.48).

Para los primeros años del siglo XX con la aprobación de la Ley 39 de 1903, la educación se torna un tanto más ordenada, dado que los niveles se clasifican en primaria, secundaria, industrial y profesional (Cubides C, 1999, p. 49), al mismo tiempo se pretendía optimizar los procesos productivos, administrativos y tener más personal capacitado para enfrentar los cambios venideros, por esto se llevó a cabo la creación “de tres grandes escuelas de educación: El Instituto Técnico Central (1904), La Escuela Normal Central de Instituciones (1905) y La Escuela Nacional de Comercio (ENC) (1905)” (Cubides C, 1999, p. 51).

El surgimiento de las instituciones mencionadas anteriormente, ayudó al desarrollo de las empresas que iniciaban sus actividades, dado que la educación contable que instruían permitía por primera vez pasar “del uso de la contabilidad como simple técnica de registro, a su utilización como instrumento que permite dar una idea precisa de las condiciones de la empresa, facilitando su dirección” (Cubides C, 1999, p. 52) y aumentando la necesidad de profesionales con conocimientos integrales.

En la ENC se iniciaron dos áreas de estudio, comercial y bachillerato, con una duración de seis años cada una, dado que se había entendido que para el año 1912 ya se habían ampliado considerablemente los negocios, asimismo la organización académica, pedagógica y metodológica de la enseñanza de la contabilidad estaba orientada hacia una “formación técnica especializada” (Cubides C, 1999, p. 53).

Hasta los años 20 no hubo desarrollos en cuanto a la educación contable o a la formación de los contadores públicos, debido a una serie de inconvenientes con el gobierno y su intervención en la educación pública, pero a pesar de esto se crearon una gran cantidad de colegios e instituciones privadas que concedían el título de bachiller comercial en Colombia como el Colegio

Santa Librada de Cali, “la Universidad Republicana; siendo esta última la única universidad privada que otorgaba el título de Contador”, entre otros (Cubides C, 1999, p.54-55).

En 1923, con las sugerencias hechas por la Misión Kemmerer y con el carácter innovador del general Pedro Nel Ospina, se mejoran las vías y el transporte del país, con estos la economía y el comercio, por esta razón se implementa la Ley 17 de 1923, la cual busca una educación contable de calidad, creando escuelas en las principales ciudades del país y buscando la mejora de la ENC (Cubides C, 1999, p. 56-57).

A pesar del aumento de la educación contable y comercial, existían aún vacíos conceptuales y teóricos en cuanto a la manera de administrar los negocios y tomar las decisiones, por tal motivo se formó un gran número de colegios con énfasis comercial, en pro de formar profesionales para el desempeño de actividades comerciales y contables, pero que no eran completamente íntegros, dado que muchas instituciones de estas no cumplían con aspectos básicos de enseñanza, aunque cabe aclarar que en dicha época no existía “una reglamentación o legislación que reglamentara los planes de estudio” (Cubides C, 1999, p. 58).

Según Cubides C, (1999), el período entre 1929 y 1951 sirvió para organizar y dividir la enseñanza comercial y contable, es decir, que en este tiempo se mejora sustancialmente la organización de las escuelas e instituciones dedicadas a la enseñanza de la contabilidad y otras áreas administrativas, para lograr claridad en la separación de los niveles de titulación y en la formación necesaria, puesto que a medida que el desarrollo industrial del país aumentaba, las tareas contables se hacían más complejas y con ello era necesario una mejor formación (p. 61).

A pesar de lo mencionado anteriormente, hacia el comienzo de los años 30 hubo problemas con la educación, por la reducción de presupuesto que se le hizo a esta y por el poco control que se le estaba realizando, puesto que las leyes y decretos emitidos a la fecha no se habían preocupado

por regular la enseñanza comercial tanto en el contenido de su currículo como en la metodología pedagógica a ser utilizada (Cubides C, 1999, p.61-63)

Para el año 1937, se realiza una intervención a la educación comercial por parte del estado y se instituyen dos tipos de grados: el primero era el “elemental” y el otro era el “bachillerato de orientación profesional”, pero debido a coyunturas políticas disminuyó el apoyo gubernamental en los siguientes años, proporcionando dificultades para la distinción de lo mencionado anteriormente y el desarrollo de los mismos (Cubides C, 1999, p. 64-65).

La reorganización de la enseñanza comercial según Cubides C, (1999), se realiza nuevamente a partir de 1941, con el Decreto 994, esta se divide en cuatro (4) categorías que son: categoría A, para escuelas de comercio superior; categoría B, para escuelas secundarias de comercio; categoría C; para escuelas de orientación comercial y por último categoría D, para escuelas de comercio elemental. Aunque para 1945 a la categoría A se le reconoce un carácter profesional y se le dispone cumplir tres (3) años de educación (p. 66-67).

Finalmente en el gobierno de Ospina Pérez, con la Ley 143 de 1948 se establece la división de los institutos educativos, en seis grados, reconociéndose en los dos últimos niveles a la formación técnica comercial (Cubides C, 1999, p. 70-71). Otro aspecto importante en esta época, es que solo con el Decreto 0356 de 1951, se establece una división concreta de la enseñanza comercial en dos ramas, la primera es la “enseñanza elemental de comercio” y la segunda es la “enseñanza comercial especializada” (Cubides C, 1999, p. 73).

En el mencionado Decreto 0356, se le reconoce a “la Escuela Nacional de Comercio el carácter de Facultad Nacional de Contaduría” permitiendo así que se implementara una mayor regulación a la educación comercial, dado que ya se encontraba presente en todo el país (Cubides C, 1999, p.77).

Al terminar la época en mención, se puede concluir que la educación contable y comercial se había extendido por todo el país, más exactamente existían 280 instituciones de enseñanza comercial, aunque se debe reconocer también que muchos de ellos no formaban contadores de la manera correcta, puesto que solo el 54% funcionaban con autorización del ministerio de educación (Cubides C, 1999, p.78).

Continuando con la historia de la enseñanza de la contabilidad, es pertinente mencionar que en el año 1952 “al nivel superior de educación se le dio la denominación de enseñanza universitaria”, esto debido a la implementación del Decreto 0686, aunque no existió un cambio trascendental en los planes de estudio o el énfasis práctico o teórico usado por estos (Cubides C, 1999, p. 79).

En los años 50, sólo se contaban con dos escuelas públicas para la formación contable, las cuales según Cubides C, (1999), eran “las escuelas de comercio de Bogotá y de Barranquilla” las cuales tenían un carácter universitario, pero con el mismo currículo de otras instituciones de carácter técnico, enfocado hacia la práctica; dichas escuelas no eran suficientes para la educación a nivel nacional lo que permitía que desde el sector privado se educara a la mayoría de los profesionales contables (p.83-84).

Para el año de 1960 se crea la primera facultad de contaduría pública de carácter privado, siendo esta la de la Universidad central de Bogotá y en 1961 la de la Universidad Jorge Tadeo Lozano, educando de igual forma con una orientación técnica aunque con mayor especificidad, mayor número de materias y carga académica en ocho (8) semestres cada una (Cubides C, 1999, p. 84).

Para terminar de mencionar la etapa que Cubides C, (1999) ha nombrado como “De la universidad técnica a la universidad académico-integral”, es pertinente indicar que ello se logra

con la expedición de los Decretos 1609 y 2116 de 1962, los cuales definen y establecen un verdadero carácter de educación superior a la formación profesional contable, estableciendo las materias y los ámbitos en los que debían formarse los futuros contadores públicos, y las manera en las que se debía realizar la enseñanza de la contabilidad en las diferentes facultades existentes (p.86-87).

En el año 1965, se produce un importante acontecimiento, se integra la Facultad Nacional de Contaduría a la Universidad Nacional, a raíz de esto, se crean tres niveles de formación dentro de la misma, entre los cuales están: nivel técnico, con seis (6) semestres; nivel profesional, con diez (10) semestres; y posgrado, al cual se accedía desarrollando un proceso de investigación mayor, pero al pasar el tiempo, solo se mantuvo el segundo nivel. En lo referido al programa de estudios, sirvió de base para la formación y fundamentación de los siguientes años y para cambiar el enfoque a uno con mayor proyección a las organizaciones tanto privadas como públicas. Es también importante mencionar que debido a estas transformaciones se incluyen al currículo académico la mecanización y la computación electrónica (Cubides C, 1999, p.91).

En relación con lo anterior nace un interés del sector privado por los programas de contaduría pública, causando modificaciones fútiles, debido a que el enfoque tecnicista se mantenía por encima del teórico e investigativo que aún no se desarrollaban de manera absoluta, aunque se habían incluido nuevas materias en las ciencias administrativas y económicas, y aumentado la carga académica, que en algunos casos eran elementos complementarios y superfluos (Cubides C, 1999, p. 92).

Es en la época de 1962 a 1980 en la cual la contabilidad se comienza a pensar de una manera diferente y se enseña con un enfoque económico-financiero, brindando información para la toma

de decisiones organizacionales y de inversión a los socios de las empresas (Cubides C, 1999, p. 105).

En el desarrollo de la época mencionada, se presenta un gran aumento en el número de estudiantes de contaduría pública y de universidades privadas, así pues, se tenía que en la década de los años 50 existían tan sólo dos (2) universidades de carácter público, mientras que en la década del 60, existía un total de once (11) universidades que enseñaban la carrera de contaduría pública y de estas tres (3) eran de carácter oficial y el restante de carácter privado, pero para finales de la década del 70, se contaba con veintiún (21) universidades, siendo seis (6) de carácter público y quince (15) privadas (Cubides C, 1999, p. 99-100).

En el último capítulo de la investigación desarrollada por Cubides C, (1999) sobre la reconstrucción de casi cien años de la historia de la contaduría pública en Colombia, se enfoca en la “crisis de la universidad y de la educación contable” en los años 80, como “consecuencia de la expansión indiscriminada del sistema de educación superior, del fracaso de las políticas de planeación educativa, de la escasa adecuación de los profesionales al modelo de desarrollo y el atraso de los contenidos formativos”, además de las pocas plazas para laborar existentes en esa época (Cubides C, 1999, p. 111).

Como consecuencia de esta crisis, se expide el Decreto 80 de 1980, en el cual se establece una política para la organización de la educación superior, la forma en la cual era impartida y los niveles existentes, a pesar de esto aún no quedaban muy claros los fundamentos de cada nivel y el énfasis que se debía hacer, lo cual acarreaba la existencia de una preocupación marcada por el desarrollo laboral que pudiera tener la sociedad en general hacia el futuro, y en particular en el qué hacer con el gran número de egresados y estudiantes de contaduría pública, además de los que aún

no se matriculaban a las universidades pero que querían obtener dicho título (Cubides C, 1999, p. 111-113).

El constante aumento de los programas de contaduría pública ofrecidos en las universidades públicas y privadas, desencadenó la suma desproporcionada de los estudiantes matriculados en tales programas, llevando así a que en 1989, según Cubides C, (1999), se tuvieron un total de sesenta y cuatro (64) programas en total y que tan solo catorce (14) de estos fueran ofrecidos por universidades de carácter oficial y cincuenta (50) siendo ofrecidos por universidades privadas (p. 116).

Teniendo en cuenta que para este tiempo ya se ofrecían los programas académicos en la jornada nocturna, a causa de la facilidad que prestaban para trabajar y formarse simultáneamente, estos habían tenido muy buena acogida en la sociedad convirtiéndose así en la mayoría del total de los programas académicos de contaduría ofrecidos a nivel nacional, siendo mayor el número de estos en las universidades privadas (Cubides C, 1999, p. 116).

Para solucionar estos problemas, los diferentes programas académicos de contaduría pública buscaban mejorar sus objetivos y metas, personalizando sus currículos y ahondando poco a poco en el área de la investigación a través de los trabajos de grado obligatorios para obtener el título profesional, de la participación de los estudiantes en congresos y/o eventos nacionales e internacionales y en prácticas académicas universitarias; en el ámbito de la participación, los profesionales también tuvieron cabida creando y fortaleciendo así las agremiaciones contables (Cubides C, 1999, p. 119).

En los años 90 y en lo que va del siglo XXI ha evolucionado la manera de enseñar la contabilidad en Colombia, puesto que se ha recibido gran influencia de países internacionales debido a la globalización, haciendo que el enfoque de la contabilidad gire en torno a las intenciones

de entes privados y no como era al principio de la historia que esta dependía del estado, el mercado y las políticas.

Actualmente, se están enseñando y aplicando la contabilidad de acuerdo a los principios y las normas de contabilidad e información financiera que se adoptaron con las Normas Internacionales de Información Financiera o IFRS por sus siglas en inglés, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), para lograr que en todo el mundo se hable el mismo idioma en los negocios (Luna Restrepo & Muñoz Londoño, 2011, p. 27).

En las universidades, existen avances y adopción de nuevas metodologías pedagógicas pero el problema de enfocarse en realizar una enseñanza practica persiste en la mayoría de los casos, a pesar de esto se ha ahondado en las áreas de la investigación, la administración, los impuestos, el medio ambiente, entre otros, con el fin de brindar una educación completa y formar a los estudiantes no solo para que le sean útiles a las organización sino también a la sociedad en la que habitan.

5.5 Contabilidad de gestión

Los conceptos en los que a partir de este momento se hará referencia, son en los cuales se soporta la presente investigación para su desarrollo y por tanto tener la claridad de los mismos suministrará los fundamentos necesarios para solucionar el interrogante planteado al inicio de la misma.

En el siguiente apartado se hará referencia a tres conceptos que se han expuesto acerca de la contabilidad de gestión y luego se comentará la historia de esta, desde su nacimiento en los años 1950 hasta la actualidad de la misma, para dar continuidad a los siguientes apartados en los cuales se mencionarán las tendencias que abarca la contabilidad de gestión hoy día.

Es importante aclarar que el concepto a tener en cuenta también es conocido como: contabilidad gerencial, contabilidad administrativa, contabilidad para la gestión y/o contabilidad analítica, pero diferenciándose claramente de la contabilidad de costos, contabilidad financiera y contabilidad de dirección estratégica.

El concepto de contabilidad de gestión, en el cual se enfoca la presente investigación, es definido por la American Accounting Association (AAA) (1958), como la “aplicación de técnicas y de los conceptos apropiados al procesar los datos económicos e históricos y previstos de una entidad, con el fin de asistir a la dirección en el establecimiento de un plan sobre la base de objetivos más racionales de cara a la consecución de tales objetivos” (como se citó en Quintero Rivera, 2003, p. 53)

Una definición más acertada del concepto en mención, es la determinada por la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) (1990, p. 23) en la cual se fija como “una rama de la contabilidad, que tiene por objeto la capacitación, 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” (como se citó en Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli, 2001, p. 173).

A modo de simplificar las definiciones mencionadas anteriormente, es pertinente referirse a una descripción más sencilla como la de Bob Ryan, Robert Scapens y Michael Theobald (2004) (como se citó en Salgado Castillo, 2010) quienes se refieren a “la contabilidad de gestión de manera convencional como aquella rama de la contabilidad que busca satisfacer las necesidades de los gestores”, además de servir de apoyo en los procesos de la toma de decisiones de las diferentes áreas de la organización (p. 25).

Al tener el concepto claro de la contabilidad de gestión, se puede concluir que se diferencia de la contabilidad financiera, puesto que esta última es una disciplina contable que suministra información para terceras personas, es decir, está en función de personas externas de la organización, ocupándose principalmente de los estados financieros para básicos, aunque tiene una interrelación marcada, fundamentalmente en la parte relativa al subconjunto de la contabilidad de costos, es decir la información que comparten (Salgado Castillo, 2010, p. 24).

Sucede ocasionalmente que la contabilidad de gestión es confundida con la contabilidad de costos, pero en realidad esta última es un subconjunto importante que es utilizado como una herramienta de gestión y toma de decisiones, que tiene como finalidad mejorar la información de gestión, lo anterior es expresado por el investigador Jorge Andrés Salgado-Castillo (2010, p. 25). La contabilidad de costos será tratada en el siguiente título por tal razón no se hará gran énfasis en este punto.

Además de las ramas de la contabilidad ya mencionadas, existe otra que es pertinente mencionar, con el fin esclarecer a cabalidad el tema, esta es la contabilidad de dirección estratégica, la cual es empleada con el fin de mejorar la gestión de la organización a través del uso de información cualitativa, cuantitativa, financiera o no financiera, que la empresa posee, para de esta manera producir más utilidades a partir de la generación de ventajas competitivas, toma de decisiones de tipo estratégico, para así permitir un eficaz ajuste al entorno en el que se desenvuelve, quien continuamente está en cambio. (Álvarez y Blanco, 1996, p. 482) (Como se citó en Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli, 2001, p. 184-185).

La diferencia de la contabilidad de dirección estratégica con la contabilidad de gestión, es su enfoque en la toma de decisiones, dado que para la primera son de tipo estratégico, a mediano

y largo plazo, mientras que para la segunda el enfoque de la información que suministra para la toma de decisiones es de tipo táctico y operativo, de carácter de corto plazo.

La contabilidad de dirección estratégica posee las siguientes características: la primera, es la de proporcionar información estratégica para la organización; en segundo lugar, está el manejo de la información de carácter no financiera, bien sea cuantitativa o cualitativa; luego se encuentra el ilimitado uso de la información, la cual puede estar dirigida a cualquier nivel jerárquico de la compañía; otra característica de esta es el poder referirse al contexto externo o interno de la organización; así mismo, la información mencionada debe usarse en la planificación de las estrategias y luego para ejercer control sobre los procesos realizados, lo que permite mencionar la sexta característica la cual es el empleo de esta información, es decir que la planificación y el control deben permitirle a la empresa adaptarse fácilmente a los desarrollos que ocurren en su entorno; y como última característica y la que compila todas las anteriormente mencionadas es “la de mejora de la posición de la empresa en el mercado” (Sáez T, Fernández F, y Gutiérrez D, 2004, p. 297), es decir, ayudar a mejorar las condiciones de competencia de la organización en el sector en el que se inscribe.

Siendo consciente de la importancia de la contabilidad de dirección estratégica, Sáez et al, (1994) “indican la conveniencia de distinguir tres enfoques principales que potencian unos u otros aspectos” (p. 221-225) (como se citó en: Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli. 2001, p. 183), estos son:

El primer enfoque es el externo de la contabilidad de dirección estratégica, y es debido a la profunda orientación de la contabilidad de gestión al ámbito interno de la organización, por lo cual Simmonds (1981 y 1989) hace referencia a que debe realizarse una comparación continua de la información obtenida de forma interna con la que presenta el mercado, para ser conscientes de las

cosas que se están haciendo en el exterior y que pueden influir en la generación de valor de la compañía (como se citó en: Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli. 2001, p. 183).

Como segundo enfoque propuesto por Sáez et al. (1994), se encuentra el interno de la contabilidad de dirección estratégica, el cual en síntesis hace referencia a la necesidad de crear ventajas competitivas con la aplicación de la contabilidad de gestión, a través del análisis de la cadena de valor, y con este la reducción de costos de cada actividad (Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli. 2001, p. 183).

En tercer y último lugar, se encuentra el enfoque mixto o externo-interno de la contabilidad de dirección estratégica, el cual según los autores Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli (2001) es el más completo, dado que consideran que para que la empresa pueda generar ventajas competitivas debe tener en cuenta el total de los aspectos que a esta se relacionan, generando así un mejor diagnóstico y funcionamiento de la organización en sus procesos de planificación y control (estratégico, táctico y operativo) (p. 184).

Para que la relación entre las ramas de la contabilidad mencionadas sea entendida correctamente, se trae a colación la siguiente figura:



Figura 1. Estructura contable triangular.

Fuente: Álvarez y Blanco (2003) (como se citó en: Salgado Castillo, Aproximación general para el análisis de tendencias en la contabilidad de gestión en Iberoamérica, 2010, p. 24)

Conviene subrayar que la contabilidad de gestión es de uso interno, lo que le permite ser más flexible y adaptarse a cada área de la organización, ayudando a la resolución de problemas temporales y a la toma de decisiones por parte de los altos mandos.

Al haber establecido diferentes significados que se le dan a la contabilidad de gestión y establecer las diferencias de esta con algunas ramas de la contabilidad, se considera necesario continuar con una breve reseña de la historia, lo cual es pertinente porque permite situarse en el contexto actual de la misma. La información a tratar se referencia de la investigación realizada por Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli, en el año 2001, titulada “Estudio sobre la evolución histórica de la contabilidad de gestión”

Al referirse a la historia de la contabilidad de gestión es importante destacar que el inicio de esta se presentó en la década de 1950 (Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli, 2001, p. 173), puesto que anteriormente la que se empleaba era la contabilidad de costos, cuyas definiciones e historia se mencionan en el siguiente título.

La contabilidad de gestión, según Quintero Rivera, (2003, p. 54-55) surge debido a los cambios y desarrollos que se presentaron en los procesos de producción y control de las empresas, además de la información que se requería para los procesos de toma de decisiones, para lo cual la contabilidad de costos ya no era suficiente pues todo se hacía cada vez más laborioso; por consiguiente se produjo una evolución de “una mera cuantificación del coste del producto a la racionalización del mismo” (AECA, 1993: 23) (como se citó en Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli, 2001, p. 174) e incorporando un enfoque para la dirección.

Las contribuciones que se dieron en este periodo y que poco a poco fueron conformando la contabilidad de gestión, mencionadas en el texto de Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli (2001) son: en primera medida el planteamiento de una teoría que divide a las empresas en áreas y a sus procesos de toma de decisiones lo cual conlleva a una mejor coordinación; un segundo punto es el uso de la “técnica de los precios de transferencia”; luego se encuentra el progreso de las “técnicas de análisis derivadas de Direct-Costing, principalmente los estudios sobre el punto muerto y costes-volumenes de operaciones-beneficios”; también se aprecia “la planificación estratégica y control de gestión en el contexto del sistema presupuestario; asimismo se considera la evolución en la manera de estudiar y analizar los costos y su asignación en los sistemas de producción; y el uso de la “teoría de agencia al sistema de relaciones que se establecen en cascada entre superiores y subordinados en el seno de la organización” (p. 174-175).

En conclusión, durante la década de los 60 la contabilidad de costos evoluciona aportando información útil no solo para la contabilidad financiera sino también para la toma de decisiones en los diferentes niveles de la empresa, llegando a ser considerada como un subtema de la naciente contabilidad de gestión (Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli, 2001, p. 175).

El siguiente período, comprendido en la década de los años 70, fue una época de fortalecimiento de los temas mencionados anteriormente, sin embargo fue necesario hacer replanteamientos en los sistemas de costos y de la contabilidad de gestión en general porque según Johnson y Kaplan (1988) (como se citó en Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli, 2001), existían limitaciones claras en esta.

Las limitaciones a las que se hace referencia anteriormente son: la existencia de una primacía por parte de la contabilidad financiera que hacía que las otras ramas de la contabilidad no tuvieran la relevancia requerida dentro de la organización; la mala repartición de los costos

indirectos de producción al ser considerados solamente como la mano de obra y el intento de reducir está a como dé lugar, por creer que se disminuirían los costos de fabricación; otra limitación que se menciona en el texto de Johnson y Kaplan (1988) (como se citó en Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli, 2001, p. 176), es la demora para la comunicación de la información y el uso que se le daba a ésta, el cual era exclusivamente a corto plazo y por la demora en su proceso no aportaba a la toma de decisiones, además de dejar a un lado las preocupaciones a mediano y largo plazo.

En general, para esta época la contabilidad de gestión presentó muchas limitaciones, debido a los constantes cambios que se vivenciaban en las empresas, a nivel jerárquico y productivo, también el entorno y el mercado cambiaban constantemente lo que hacía que se tratara de buscar métodos flexibles y de fácil adaptación para poder explotar todo su potencial. Algunos autores que escribieron sobre las limitaciones de la contabilidad de gestión en esta época mencionados en el texto de Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli, 2001, son: Johnson y Kaplan (1988), MacNair, Mosconi y Norris (1989), y Álvarez y Blanco (1989). Para la superación de tales limitaciones, según Sáez, et al (1994), los investigadores de esta rama de la contabilidad se centraron en su investigación, en pro de la solución de los problemas que se hallaron y para el desarrollo de la misma, y de las organizaciones en general (p. 219).

Es importante destacar que en estas épocas se reconoce en alguna medida la importancia de la contabilidad de gestión y de su aplicación en las organizaciones (Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli, 2001, p. 170) y posteriormente, en la década de los 80, “se estableció la necesidad de reorganizar y de reorientar la contabilidad de gestión, situando la estrategia en su centro” (Simmonds, 1981) (como se citó en Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli, 2001, p. 181), debido a los trascendentales cambios a nivel nacional e internacional en la forma en cómo se fomentaba el

comercio, en cómo se realizaban los procesos de producción y como se entendía la organización jerárquica de las compañías.

De acuerdo a lo mencionado en el párrafo anterior, en el periodo de los 80 surge la contabilidad de dirección estratégica, en pro de complementar y corregir los fallos o trabas que había tenido la contabilidad de gestión hasta el momento, debido a su asociación con la toma decisiones tácticas y operativas (Sáez, et al 2004, p. 293), además de darle un mejor uso al análisis de los costes que se realizaban en esa época, con enfoques a mediano y largo plazo, contribuyendo así a la producción de “información adecuada para la toma de decisiones de carácter estratégico” (Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli, 2001, p. 181).

Pero es también en este periodo en el que según Iglesias (1992), la contabilidad de gestión evoluciona, teniendo en cuenta dentro de la planeación estratégica el uso de la información contable y la relación de esta contabilidad con las diferentes ciencias como las matemáticas, estadística, economía e información cualitativa en general, en favor del total aprovechamiento y uso de la misma. Debido a esto, se presentó un cambio en el enfoque de los sistemas de costos, el nuevo enfoque era el llamado cadena de valor, este consistía en tomar como referencia un precio impuesto por el mercado y buscar la manera de bajar los costos para llegar al beneficio esperado (p.6).

Por la búsqueda de la reducción de costos, surgió una herramienta de producción denominada Just in Time, la cual se “basaba en la racionalidad y la simplificación del proceso a través de la detección de los problemas existentes en fábrica y su eliminación, junto con el desarrollo de una cultura preventiva y de mejora continua” (Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli. 2001, p. 182) permitiendo así que se minimizaran los costos y se continuaría satisfaciendo la demanda hecha por los clientes.

Para la década de los 90, el Just in Time se ocupa en todas las áreas de la compañía, lo que se denomina como una “nueva forma de gestión” en esta época. Pero en general, las herramientas y los modelos de la contabilidad de dirección estratégica, también se desarrollan en dicho periodo, siendo más profundizada en este tiempo que la contabilidad de gestión, debido al gran auge de la acción de la estrategia empresarial.

En cuanto a las líneas de investigación en contabilidad de gestión a través de la historia según Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli (2001) han existido dos grandes escuelas, las cuales son la economicista y la sociológica, la primera de estas hace referencia a los sistemas de costos, lo relacionado con estos y con la generación de utilidades; la segunda, hace referencia a los sistemas contables de gestión (p. 186-187).

Además de los mencionados, en los años 50 nace la línea de investigación clásica-neoclásica, la cual se divide en tres etapas, comprendidas así desde los años 50 hasta los 60, se ubica la primera etapa en la cual se obvia “el valor del coste y de la información, por trabajar bajo condiciones de certeza y por no considerar factores comportamentales” (Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli, 2001, p. 187), la segunda etapa es totalmente contraria a la primera, es decir, se consideran aquellos factores que anteriormente se obviaron y es comprendida entre los años 60 hasta mediados de los años 80 y la tercera es aquella “donde se contemplan explícitamente factores comportamentales en los modelos” (Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli, 2001, p. 187).

A mediados de los 70, surge la línea de investigación sistemática-contingente, en la cual se preocupa “por los aspectos comportamentales y organizacionales, se enfatiza en las características de la información y de los sistemas contables de gestión enfrentados a diferentes contingencias organizativas” (Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli, 2001, p. 187); esta finaliza en los años 80, dando paso a la tercera línea de investigación denominada investigación interpretativa, la cual tiene como

enfoques a la “contabilidad conductual, al procesamiento humano de la información y a la teoría institucional” (Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli, 2001, p. 187-188).

En la actualidad la contabilidad de gestión incluye elementos tales como: Contabilidad de Costos, Presupuestos, Seis Sigma, Benchmarking, Gestión de la calidad, Just in Time, Balanced Scorecard, Time Drive ABC, Teoría de las restricciones, entre otros; los cuales serán tratados en los siguientes apartados, con el fin de conocer a cabalidad las tendencias actuales de la contabilidad de gestión y después realizar la comparación con los currículos de los programas de contaduría pública, para determinar qué relación existe entre lo que se enseña en las universidades y el desarrollo que ha tenido la contabilidad de gestión a lo largo del tiempo.

5.6 Contabilidad de costos

Es importante definir este concepto, pues es pertinente reconocer la relación que tiene la contabilidad de costos con la contabilidad de gestión, para el correcto uso y aprovechamiento de ambas y su correspondiente desarrollo tanto a nivel académico como práctico, por tal motivo en este apartado se referencian diferentes definiciones de este concepto; además de los componentes de este, tales como: la clasificación y los sistemas de los costos, las bases y metodologías de costeo y la historia de la contabilidad de costos en general.

Para Juan García Colín (2014), el concepto de contabilidad de costos es para uso exclusivo de los directivos de la organización, para conocer “los costos de adquisición, producción, venta, distribución, administración y financiamiento” de los productos o servicios que esta genera, en pro de realizar una correcta planeación y toma de decisiones, además de ejercer control sobre estos procesos (p. 22).

Así mismo, Horngren, Datar y Rajan (2012) consideran que “la contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización” (p. 4), y concuerdan en que la contabilidad de costos actualmente es muy utilizada para la toma de decisiones gerenciales.

En síntesis, la contabilidad de costos se dedica a reconocer el costo total de producir y/o comercializar bienes y/o servicios en una organización, recogiendo a todas las áreas de la misma y proporcionando información concerniente a la planificación y toma de decisiones administrativas (Carmen, L., Gudiño, E. 2014, p. 17).

En general, la contabilidad de costos se relaciona con la contabilidad financiera, para la cual se encarga de la entrega de información monetaria de las actividades productivas con el fin de que esta sea utilizada en la elaboración de los estados financieros y con la intención de que estos sean de utilidad a los usuarios externos de información, según lo afirman Rincón y Villarreal (2010, p. 24).

Del mismo modo, la contabilidad de costos se relaciona con la contabilidad de gestión, mencionada en el apartado anterior, en que la primera es un subconjunto importante de la última, el cual es utilizado como una herramienta de gestión y toma de decisiones que tiene como finalidad mejorar la información de gestión (Salgado Castillo, 2010, p. 24).

Para entrar como tal en el tema de la contabilidad de costos, es pertinente mencionar a continuación breves definiciones de los términos: costos, sistemas de costeo, bases, metodologías y elementos de los costos.

El significado del término costo es: recurso monetario que se ha sacrificado o perdido para adquirir o producir bienes o servicios (Horngren, Datar, & Foster, 2007, p. 27), relacionándose así con la definición que se encuentra en el artículo 39 del decreto reglamentario 2649 de 1993 en el

cual se entiende que “los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos”.

5.5.1. Clasificación de los costos

Los costos se pueden clasificar de múltiples maneras, pero la más reconocida es según su identificación con una actividad, departamento o producto; estos pueden ser:

- Costos directos

Cuando “se relacionan con el objeto de costos en particular y pueden atribuirse a dicho objeto desde un punto de vista económico” (Horngren, Datar, & Rajan, 2012, p. 28), cuando se dice “atribuirse” se hace referencia a la asignación de este a un objeto específico, es decir, son fáciles de medir e identificar fácilmente en el producto terminado.

- Costos indirectos

Son los que “se relacionan con el objeto de costos particular, sin embargo, no pueden atribuirse a dicho objeto” (Horngren, Datar, & Rajan, 2012, p. 28), es decir, que no son fácilmente identificables en el producto terminado y que hay que asignar a través de un prorrateo (Rincón Soto & Villarreal, 2009, p. 31).

5.5.2. Sistemas de costos

Continuando con las definiciones, se relacionan las clases de los sistemas de costos utilizados para asignar los costos a los productos o servicios, entre los cuales están: el sistema de costos por órdenes de producción y el sistema de costos por procesos.

- Sistemas de costos por órdenes de producción

Es en el que se fabrica sólo cuando existe una orden de producción, y se realizan el número de unidades pedidas en dicha orden, comúnmente son unidades diferentes y las cantidades de recursos que se utilizan en cada orden también son diferentes, los costos se acumulan en la orden de producción y se divide el total de los costos entre el número unidades producidas para conocer el costo unitario (Horngren, Datar, & Rajan, 2012, p. 100).

- Sistemas de costos procesos

Es aquel en el que se producen numerosas “unidades idénticas o similares de un bien o servicio” independientemente de las especificaciones que necesiten los clientes, en este el costo unitario es el resultado de la división de los costos totales y de la cantidad total de productos fabricados (Horngren, Datar, & Rajan, 2012, p. 101).

5.5.3. Bases de costeo

Otro término que se relaciona es el de las bases de costos, y es en las cuales pueden funcionar los sistemas mencionados anteriormente.

- Base histórica

Esta base se fundamenta en el uso de costos históricos, los cuales son en los que ya se ha incurrido y son usados para conocer las gestiones realizadas (Rincón Soto & Villarreal, 2009, p. 39).

- Base de costos predeterminada

La cual radica en una base de costos que han sido calculados con antelación al desarrollo de la actividad y a la obtención de los costos reales (Rincón Soto & Villarreal, 2009, p. 39).

5.5.4. Metodologías de costeo

Para determinar los costos de producir un producto o servicio, se utilizan metodologías, las cuales pueden clasificarse en dos tipos:

- Metodología del costeo tradicional

En la cual se consideran todos los costos de producción para un producto y los costos le son clasificados a éste como directos e indirectos (Ángel Urueña, 2010).

- Metodología de costeo integral

En la cual no se diferencian los costos entre directos e indirectos y se pretende asociar los costos y gastos a las actividades correspondientes (Ángel Urueña, 2010).

5.5.5. Elementos de los costos

Para terminar con el apartado de la contabilidad de costos, es pertinente mencionar los tres elementos de los costos.

- Materia prima

Este elemento, es todo material utilizado en el proceso de producción de los bienes o servicios de la empresa, los cuales se identifican con facilidad en el producto final y cuyo valor es relevante para el costo del mismo (Torres Salinas, 2010, p. 28).

- Mano de obra

El segundo elemento en mención, es el tiempo del trabajo de un ser humano que se necesita para el proceso de fabricación, para transformar las materias primas en productos terminados, estos últimos deben asumir el valor directo, es decir el que está estrechamente relacionado con su realización (Torres Salinas, 2010, p. 29).

- Costos indirectos de fabricación

Estos son aquellos que no se pueden asociar de manera directa con el bien o servicio producido o es complejo asociarlos, pueden ser relacionados con las materias primas o la mano de obra, pero son asignados por prorratio a cada orden de producción, (Rincón Soto & Villarreal, 2009, p. 37).

Cabe aclarar que es de gran importancia para los contadores conocer los términos relacionados anteriormente, para el correcto desarrollo de sus actividades laborales y logro de los objetivos propuestos en las organizaciones a las cuales prestan sus servicios, por lo cual es pertinente que dichos conocimientos se impartan de manera adecuada en las aulas de clase.

5.5.6. Historia de la contabilidad de costos

Del mismo modo, se considera importante conocer el desarrollo de la contabilidad de costos a través de la historia, lo cual se realizará tomando como texto guía el artículo de Ripoll Feliu & Aparisi Caudeli, (2001), titulado “Estudio sobre la evolución histórica de la contabilidad de gestión”, en el cual se consideran tres etapas, siendo la primera de ellas desde los inicios de la contabilidad de costos hasta finales del siglo XIX, luego la etapa comprendida entre finales del siglo XIX y los años de 1920, para terminar se mencionan los desarrollos de la misma a partir de 1920.

- Desde los inicios de la contabilidad de costos hasta finales del siglo XIX.

Con respecto al nacimiento de la contabilidad de costos, las investigaciones realizadas por Vlaemminck (1961) (citado en: Ripoll Feliu & Aparisi Caudeli, 2001), hacen referencia a que desde la antigua Mesopotamia se llevan a cabo registros contables para el control de los costos, los cuales indudablemente con el pasar del tiempo han ido evolucionando y convirtiéndose en un gran apoyo para la gestión de las empresas (p. 169).

Desde el siglo XIV, se tiene evidencia de la aplicación de la contabilidad de costos en países como Alemania, Inglaterra e Italia (Ripoll Feliu & Aparisi Caudeli, 2001, p. 169) debido al aumento de comercio y de las industrias. Posteriormente, en el siglo XV surge esta contabilidad en España, pero con carácter científico surge sólo hasta comienzos del siglo XIX (Ripoll Feliu & Aparisi Caudeli, 2001, p. 169).

Por lo anterior, es pertinente mencionar que solo a partir del siglo XVIII surgen “los primeros libros de contabilidad cuyo contenido versa acerca de la contabilidad interna de las empresas manufactureras” (Solomons, 1968) (citado en: Ripoll Feliu & Aparisi Caudeli, 2001, p. 169).

En los siglos XIV al XIX se empleó la contabilidad de costos, debido a la gran actividad industrial que existía y a los acontecimientos de la época, tales como los avances en la comunicación y el transporte, lo cual facilitaba el comercio y los fletes tanto de materias primas como de productos terminados. La contabilidad de costos, en su práctica evidenciaba la acumulación de costes y el uso de estos para establecer el precio de venta, además del uso de la información obtenida en el proceso de toma de decisiones y de gestión en general (Ripoll Feliu & Aparisi Caudeli, 2001).

A pesar de lo mencionado anteriormente, en este tiempo no se establecieron criterios claros para los sistemas de información y los estudios hechos en el campo son muy pocos, pero siempre se tuvo la intención de utilizar la contabilidad de costos “con fines de gestión ofreciendo información sobre la eficiencia y eficacia de los procesos de transformación en las empresas industriales” (Jhonson y Kaplan, 1988: 25-26) (citados en: Ripoll Feliu & Aparisi Caudeli, 2001, p. 170).

- Entre finales del siglo XIX y los años de 1920.

En la segunda etapa de la historia de la contabilidad de costos, comprendida entre el último cuarto siglo XIX y los años 20, se reconoce un gran avance y desarrollo de esta, porque de acuerdo con Garner (1947) (citado en: Ripoll Feliu & Aparisi Caudeli, 2001) se lograron cuatro grandes avances: el primero es la unión de la contabilidad de costos a la contabilidad financiera; el segundo es la contemplación de los inventarios y todo lo relacionado con estos; a su vez, en tercer lugar está la consideración de la mano de obra y del valor que esta impone en el costo, y como cuarto avance han sido las nacientes formas de asignar los costos indirectos de fabricación (p. 170).

El desarrollo de la contabilidad en mención en este periodo, se fundamenta en desarrollar los sistemas de contabilidad de costos, en pro de la maximización de recursos y generación de utilidades a partir del buen manejo de los elementos del costo, tales como la mano de obra, las materias primas y la correcta imputación de los costos indirectos de fabricación, para permitir el cálculo del costo de un producto de la manera más precisa (Ripoll Feliu & Aparisi Caudeli, 2001, p. 170-171).

En los primeras dos décadas del siglo XX, se consolidaron las teorías o métodos a utilizarse en el futuro de la contabilidad de gestión, es decir, la información obtenida a través de la contabilidad de costos, de acuerdo con Kaplan (1984) (citado en: Ripoll Feliu & Aparisi Caudeli, 2001), era empleada “para valorar la eficiencia operativa, tomar decisiones sobre precios, y para el control y motivación de la actuación de los empleados”, cosa que a partir de dicha época ha evolucionado e incrementándose los estudios en base a estas pero en algunas ocasiones no hay nuevas propuestas para el desarrollo de la contabilidad de costos (p. 171).

- A partir de 1920.

Como tercera etapa de la historia de la contabilidad de costos, está la entendida a partir de los años 20, en la cual se presentan algunas innovaciones y fundamentalmente se producen mejoras y avances de las teorías y métodos que surgieron en la etapa anterior, pero es pertinente mencionar que esta es la época en la cual se expande el uso de la contabilidad en mención a diferentes empresas y diferentes sectores a nivel mundial.

Como se ha dicho y de acuerdo a las afirmaciones de Johnson y Kaplan (1988: 28-32 y 127-147) (citado en: Ripoll Feliu & Aparisi Caudeli, 2001) para el año 1925, “las empresas ya utilizaban cuentas de coste para mano de obra, material y gastos generales; presupuestos flexibles, previsiones de ventas, costes estándares, análisis de desviaciones, precios de transferencia, así como medidas de rendimiento”, siendo estos los métodos o teorías de la contabilidad de costos que se aplican en el presente (p. 172).

El periodo de estancamiento de la contabilidad de costos se presentó entre los años 1920 y 1950, debido al gran protagonismo que le dio a la contabilidad y a los estados financieros y su función de servir en el proceso de toma de decisiones. Para los años 50, surgen las principales innovaciones en la contabilidad de costos, las cuales son: el control de los costos calculados, y la planificación y proyección de los costos en los que se incurrirá, generando “la evolución de la contabilidad de costos hacia la denominada contabilidad de gestión” (Ripoll Feliu & Aparisi Caudeli, 2001, p. 172).

La contabilidad de costos durante dicha época, presentó algunas innovaciones que son mencionadas en el texto “Estudio sobre la evolución histórica de la contabilidad de gestión” de autoría de Ripoll Feliu y Aparisi Caudeli, en el año 2001, entre las cuales se mencionan: la estipulación del presupuesto de capital y del Direct-Costing; la consideración de aspectos de la

contabilidad de gestión y posibles aportes a esta desde la economía y el manejo de la información, la teoría de la agencia, la teoría estadística y la teoría de juegos multipersonales no cooperativos; otra innovación destacable es la “elaboración de la teoría de la firma, basada en los costes de transacción, paralelamente a la teoría de la agencia”; y como ultima innovación, está el establecimiento de planes contables de costos, como el francés (1957) y el español (1978).

De acuerdo con los autores Sáez Torrecilla, Fernández Fernández, y Gutiérrez Díaz, (2004), en la actualidad la contabilidad de costos hace parte de la contabilidad de gestión puesto que tiene como propósito primordial la planificación y el control, cumpliendo la función de proveer información para la toma de decisiones, existiendo de manera interna en el seno de la organización.

5.7 Presupuestos

En el presente apartado se hace referencia de manera breve el tema de los presupuestos, dado que se considera un tema abordado por la contabilidad de gestión porque le permite a las empresas la planeación económica y financiera a futuro, además sirve como un instrumento de control para la administración y el desarrollo de las actividades de la compañía. En este apartado se hará referencia a su concepto y clasificación.

Para los investigadores Díaz Cruz, Parra Hernández y López Castañeda, (2012), el presupuesto es una herramienta de planeación administrativa, que permite aumentar el valor de la empresa a partir de prever el uso de los recursos de un periodo en el futuro, con la intención de disminuir al mínimo la diferencia que se presente entre lo real y lo presupuestado (p. 5-6).

Otra definición del concepto presupuesto, es que es un elemento muy importante dentro de la organización, que permite conocer de manera anticipada los resultados de la empresa en un periodo

futuro, y que su fin es elaborar los “estados financieros presupuestados” (Calleja Bernal & Calleja, 2014, p. 171).

Es importante mencionar, que el presupuesto se puede realizar para el manejo de recursos diferentes al dinero, es decir, se puede presupuestar el uso de la maquinaria, el uso de recursos, el número de horas de mano de obra o el tiempo requerido para una determinada actividad o período.

Así mismo, el presupuesto es una herramienta que permite organizar a la empresa para su sostenibilidad en el tiempo a pesar que ocurran situaciones adversas a medida que disminuye la incertidumbre económica, financiera y política a las que se enfrenta (Rincón Soto, 2011, p. 3-4).

Cabe anotar que el presupuesto debe ser preparado de manera meticulosa y con mucho cuidado, teniendo en cuenta los objetivos que se ha planteado la empresa, el periodo que se va trabajar y las metas que se propone no deben presentar dificultad a la empresa para cumplirlas, además de lo mencionado anteriormente, debe prepararse con información fiable y actualizada (Díaz Cruz, Parra Hernández y López Castañeda, 2012, p. 7).

El presupuesto debe revisarse de manera periódica en pro de mantener siempre un control sobre las operaciones de la empresa y en caso de presentarse algún inconveniente, tener planes de contingencia para que se logren cumplir las metas planteadas al momento de su realización, además el presupuesto debe revisarse, hacerse o actualizar anualmente (Rincón Soto, 2011, p. 4).

Por lo mencionado anteriormente, es pertinente contar con un gran número de profesionales para realizar el presupuesto, pues quedara lo más apegado a la realidad posible debido a la aplicación de diferentes conocimientos (Díaz Cruz, Parra Hernández, & López Castañeda, 2012, p. 12).

Para continuar con el tema, se trae a colación la clasificación del presupuesto, la cual según Rincón Soto, (2011), Díaz Cruz, Parra Hernández y López Castañeda (2012), Calleja Bernal y Calleja, (2014) es:

1. Según su flexibilidad:

- a. Rígidos, estáticos, fijos o asignados: En estos no se consideran las variaciones y cambios que suceden en el ambiente empresarial y no se permite ajustarlos a estos (Díaz Cruz, Parra Hernández, & López Castañeda, 2012, p. 9).
- b. Flexibles o variables: En estos se pueden realizar cambios y ajustes de acuerdo al cambio de las necesidades, pero es recomendable que no se hagan puesto que el presupuesto debe haber sido planeado correctamente (Díaz Cruz, Parra Hernández, & López Castañeda, 2012, p. 9).

2. Según el periodo de tiempo que cubran:

- a. A corto plazo: Aquellos en los que se planea a un futuro de un año o menos (Calleja Bernal & Calleja, 2014, p. 174).
- b. A largo plazo: Aquellos en los que se planea a un futuro mayor de un año (Calleja Bernal & Calleja, 2014, p. 174).

3. Según el campo de aplicabilidad de la empresa:

- a. De operación o económicos: Aquellos que presupuestan las cuestiones que tienen que ver con el objeto social de la empresa, por ejemplo los de producción, en una empresa industrial (Calleja Bernal & Calleja, 2014, p. 174).
- b. Financieros (tesorería y capital): Son los presupuestos “destinados a los mecanismos que hacen posibles la financiación de dichas operaciones” (Calleja Bernal & Calleja, 2014, p. 174).

4. Según el sector en el cual se utilicen:
 - a. Sector público: Estos son aquellos que se utilizan en las organizaciones públicas y gubernamentales, en los cuales las utilidades no se distribuyen sino que se reinvierten en la organización o se realizan actividades sociales (Rincón Soto, 2011, p. 13).
 - b. Sector privado: Son aquellos que realizan “las empresas privadas y la producción de utilidades podrá ser repartida entre los accionistas” (Rincón Soto, 2011, p. 13).
5. Según su importancia:
 - a. Principales o sumarios: Son los estados financieros básicos presupuestados y los que son más comunes en las empresas (Díaz Cruz, Parra Hernández, & López Castañeda, 2012, p. 10).
 - b. Secundarios o analíticos: Son los estados financieros específicos, que se realizan por solicitud expresa de la gerencia o de la junta directiva (Díaz Cruz, Parra Hernández, & López Castañeda, 2012, p. 11).
6. En cuanto a las unidades:
 - a. Monetarios: Básicamente se expresan en cifras (Díaz Cruz, Parra Hernández, & López Castañeda, 2012, p. 11).
 - b. En unidades: Representan “las unidades por vender, usar o producir” (Díaz Cruz, Parra Hernández, & López Castañeda, 2012, p. 11).
7. El presupuesto base cero: Es aquel en el que no se tiene en cuenta el presupuesto anterior sino que se parte desde cero en su realización, con la esperanza de establecer diferentes objetivos que les permitan solucionar sus problemas actuales a través de la disminución de costos y gastos y el aumento de las utilidades. Es diferente de la presupuestación tradicional, en que esta comúnmente aumenta año tras año y no permite una visión diferente

o amplia de las posibilidades que tiene la empresa para sobrellevar sus problemas (Calleja Bernal & Calleja, 2014, p. 177-178).

A pesar de lo mencionado anteriormente, sobre esta clasificación los investigadores mencionados aclaran que como se está hablando del presupuesto como una herramienta de la contabilidad de gestión, las empresas pueden darle la medida que consideren pertinente a sus necesidades, puesto que esta contabilidad tiene la característica de ser flexible y particular (Calleja Bernal & Calleja, 2014, p. 174).

5.8 Toma de decisiones

El concepto de toma de decisiones es importante definirlo porque es el proceso al que le apunta la contabilidad de gestión, dado que esta procesa los datos contables y financieros de la organización para generar información confiable y pertinente para la toma de decisiones. En este apartado se menciona brevemente la definición de la misma para Gómez, H (2011), quien considera a la toma de decisiones como una “capacidad cognitiva para elegir; lo que involucra: análisis, categorización, juicios probabilísticos, construcción de alternativas y decisión” Gómez, H. M. R. (2011).

Para una correcta toma de decisiones se debe “entender los nuevos escenarios que se presentan y reconocer su complejidad, que no son necesariamente decisiones cotidianas, por el contrario, requieren en muchos casos colaboración de otros (personas y disciplinas) y altos niveles de compromiso, además de juicios estructurados.” Gómez, H. M. R. (2011).

5.9 Seis Sigma

El tercer concepto que se va a definir en la presente investigación y que hace parte de las tendencias actuales de la contabilidad de gestión es el Seis Sigma o Six-Sigma, el cual es detallado por Valderrey Sanz (2011); Eckes (2004); Gómez Fraile, Vilar Barrio y Tejero Monzón (2003); Pande y Holpp (2002); entre muchos otros. En este apartado se hace referencia a diferentes definiciones del Seis Sigma, de igual forma se mencionarán las fases y la historia del mismo, además de los nuevos papeles para los directivos y empleados que existen dentro de esta metodología, con el fin de conocer a cabalidad el tema en cuestión y obtener los conocimientos necesarios para la realización de la presente investigación.

El concepto Seis Sigma, de acuerdo con el autor Valderrey Sanz (2011), puede definirse desde tres formas distintas, en primera instancia está la métrica, la cual consiste en medir el proceso productivo de acuerdo a los productos o servicios obtenidos; luego el autor hace referencia a que el Seis Sigma es una filosofía de trabajo, en cuanto establece que debe haber una mejora continua en el proceso productivo y en la prestación de los servicios; y por último, es definido como meta, la cual es disminuir el número de defectos o errores derivados del proceso de producción (p. 15).

El término Seis Sigma (6σ) nace a partir de la relación de los resultados obtenidos de aplicar ciertos indicadores y la semejanza de estos con la campana de Gauss, es en ésta donde “la anchura del intervalo altamente fiable es $\mu \pm 3\sigma$ es precisamente 6σ ”, es decir que en este intervalo es donde menos se producen defectos por millón de oportunidades (DPMO) (Valderrey Sanz, 2011, p. 16).

Otra definición que se le ha dado al Seis Sigma es que se basa en mejorar de manera simultánea la eficiencia y la eficacia, teniendo siempre en claro que hay que satisfacer al cliente pero utilizando la menor cantidad de recursos posibles para así generar mayores ganancias para la compañía; también se hace referencia a que el número de defectos posible utilizando la

metodología Seis Sigma, es de 3,4 DPMO, es decir, por productos fabricados o de servicios prestados (Eckes, 2004, p. 29).

De igual forma, según Gómez Fraile, Vilar Barrio y Tejero Monzón (2003), esta metodología consiste en maximizar las ganancias y reducir los costos de producción a partir de la reducción de la variabilidad de los procesos productivos o de prestación de servicios, con ello los defectos y errores que estos puedan tener, en pro de ofertar a los clientes productos de bajo costo pero de buena calidad, como consecuencia de la aplicación de un proceso, el cual tiene las siguientes fases: Definir, Medir, Analizar, Mejorar y Controlar (DMAMC), estas fases serán explicadas posteriormente (p.42-46).

Para concluir lo mencionado anteriormente, es pertinente hacer referencia a que el Seis Sigma se diferencia de otras herramientas de gestión como “cero defectos, gestión por objetivos, círculos de calidad, gestión total de la calidad y reingeniería” por su enfoque en el cliente, es decir, en proponer la satisfacción de estos a través de la mejora de los procesos productivos, de la reducción de los DPMO y de la formación del personal para el manejo de tales proyectos (Gómez Fraile, Vilar Barrio, y Tejero Monzón, 2003, p. 43-46).

Adicionalmente, para una correcta implementación del Seis Sigma, se deben incluir todas las áreas de la compañía, además se le debe establecer como la “única estrategia de gestión corporativa” de la compañía, es una obligación darle gran importancia a esta, debido a los resultados positivos que trae para la misma, dado que pretende disminuir la variabilidad de los procesos, haciendo que estos sean cada vez más precisos y capaces de producir productos sin defectos, hasta llegar al punto de alcanzar una mayor cantidad producida, pero siempre ofreciendo productos de buena calidad a los clientes y preocupándose por la satisfacción de sus necesidades en todo los procesos en los que se relacionan (Valderrey Sanz, 2011, p. 15).

A continuación se especifican las fases y las herramientas que se usan en el proceso de la metodología Seis Sigma, las cuales han sido estructuradas porque existen diferentes equipos conformados antes de las fases en cuestión (“equipos de mejora, de resolución de problemas, de diseño de procesos”, entre otros) y debido a esto se ha considerado necesaria la creación del proceso DMAMC, para que todos lo sigan y pueda haber uniformidad en la aplicación de la metodología, (Pande y Holpp, 2002, p. 23).

La primera de las fases es *Definir*, es en esta que se empieza desde cero, se elabora un plan de negocio, se plantea el problema y sus detalles, se debe seleccionar un proyecto que lo satisfaga, que tenga trazados objetivos claros, asimismo deben reconocerse los recursos que se necesitan para la realización del proyecto y saber que personas participaran en el desarrollo del mismo; como segundo punto de esta fase, se debe identificar el cliente al que va dirigido el proyecto y lo que este quiere, cabe aclarar que en este punto se habla del cliente externo, aquel que realiza las compras de los productos o servicios de la compañía (Pande y Holpp, 2002, p. 27-28).

Después de trabajar en lo mencionado anteriormente, se debe dibujar “un diagrama a primer nivel del proceso”, éste no se pide que sea muy detallado pero se debe realizar para que todos los integrantes del equipo tengan conocimiento de las actividades a efectuar y las metas a cumplir, es decir, el proceso a seguir, inclusive para que puedan prever algunas labores de la siguiente fase (Pande y Holpp, 2002, p. 27-28).

Durante el desarrollo de esta primera fase, son utilizadas algunas herramientas, la principal es el diagrama de Pareto, el cual consiste básicamente en organizar los componentes o actividades del proceso a intervenir, del que posea mayor relevancia al que menos posea, para que sean tratados de manera individual según su importancia o peso específico asignado. Otra herramienta comúnmente utilizada durante esta fase, es el diagrama de Ishikawa, en el cual de acuerdo a los

datos obtenidos con la aplicación de la herramienta mencionada anteriormente, se realiza una gráfica que muestra cuales son los elementos que afectan al proceso y a su calidad; de igual forma, son utilizados los diagramas de correlación, los cuales permiten observar la relación entre las particularidades de calidad seleccionadas (Valderrey Sanz, 2011, p. 31-32).

La segunda fase de la metodología Seis Sigma es la de *Medir*, de acuerdo con Pande y Holpp (2002), esta fase tiene dos objetivos principales, el primero es reunir datos para demostrar que existe el problema seleccionado y terminar de construir el proyecto iniciado en la primera fase; y el segundo objetivo es recoger información o datos que sirvan de respuesta a las causas el problema (p. 29).

Al terminar de determinar que se va a medir, se realiza un “plan de toma de datos” y se da comienzo a la misma, al conteo y cuantificación de lo que ocurre en la compañía. La información es recogida en la salida del proceso, con excepción en algunas entradas que se seleccionan por su relación con el proceso. Durante esta etapa, en ciertas empresas se calcula el nivel inicial en Sigma para conocer los defectos o errores del proceso que se pretende mejorar (Pande y Holpp, 2002, p. 30-31).

En la presente fase se utilizan las siguientes herramientas para el manejo de la información: los histogramas, el diagrama de tallos y hojas, el gráfico de caja y bigotes, el gráfico de simetría, el análisis y detección de valores atípicos y los gráficos de tendencia (Valderrey Sanz, 2011, p. 62-70).

La siguiente fase de la metodología consiste en *Analizar*, según Pande y Holpp (2002), es la etapa en la cual se encuentra la “causa raíz” del problema a través de un proceso llamado Ciclo de Análisis, dado que ya se han realizado los procesos de reconocimiento y recolección de la

información concerniente al problema, es en ésta donde se deben evaluar las posibles causas y encontrar aquellas a las que hay que buscarles solución (p. 31-32).

Para lograr lo anterior conviene conservar un amplio espectro de búsqueda, dado que fácilmente se puede caer en sesgos debido a experiencias pasadas o un direccionamiento erróneo, por tal se deben explorar los diferentes métodos o técnicas usados en el proceso, las maquinas que se utilizan y las que participan en el trabajo, los materiales que presentan daños, las medidas en general, los efectos medioambientales que pueden perjudicar a la compañía y las personas que participan el desarrollo del proceso (Pande y Holpp, 2002, p. 31).

Las herramientas que se utilizan en esta fase para la “determinación de las variables significativas en el proceso y evaluación de la capacidad del proceso” son: contrastes, intervalos de confianza, ajuste y análisis de capacidad (Valderrey Sanz, 2011, p. 163).

Como cuarta fase se encuentra *Mejorar*, es en ésta en la cual se empieza a resolver el problema mediante soluciones propuestas a partir de la exhaustiva revisión de la información recogida hasta el momento y adecuando el proyecto que en el principio se planteó. Es una etapa de gran cuidado dado que debe hacerse un “análisis de problemas potenciales” para prever las consecuencias de la implementación de cualquier solución (Pande y Holpp, 2002, p. 33-34).

Generalmente, las soluciones ofrecidas en esta fase son costosas, debido a que los problemas a solucionar implican una reestructuración de los enfoques actuales y la capacitación del personal de la compañía para el desarrollo de los nuevos procesos, con el fin de reducir los costes y los defectos, además de aumentar el nivel de satisfacción de los clientes (Pande y Holpp, 2002, p. 33-34).

En esta etapa también se utilizan diferentes herramientas para el correcta pronóstico, perfeccionamiento y mejora del trabajo de los procesos evaluados, las cuales son: diseño de experimentos, ANOVA y regresión múltiple (Valderrey Sanz, 2011, p. 199).

Como quinta y última fase de la metodología tratada, se encuentra la etapa de *Controlar*, que para Pande y Holpp (2002) se basa en implementar tareas de control específico que eviten que los cambios realizados se pierdan y se vuelvan a los vicios pasados, es decir, es en esta fase en la cual se debe procurar cuidar y mantener vivos los cambios realizados durante la anterior para que las metas y los objetivos planteados desde un inicio se cumplan y se mantengan en el largo plazo (p. 34).

En esta fase deben comprometerse a los ejecutivos del proyecto a desarrollar procesos para un continuo seguimiento de las medidas implementadas, a la respuesta oportuna de los posibles problemas que surjan, a motivar a los empleados a la implementación activa del proyecto, entre otras (Pande y Holpp, 2002, p. 34).

Al terminar esta fase se informa sobre los resultados obtenidos a la dirección de la organización y se disuelve el equipo de trabajo, con la intención de que la metodología se mantenga por un largo plazo. En esta última fase, según Valderrey Sanz (2011), se utilizan herramientas como los gráficos de control por variables y por atributos. (p. 269).

Es pertinente aclarar que las fases mencionadas anteriormente pueden realizarse de manera simultánea y pueden retroceder entre ellas porque lo que se busca es ser flexible en pro de la realización del proyecto y el proceso seleccionado (Pande & Holpp, 2002).

Por otra parte, mencionadas las fases de la metodología de Seis Sigma es pertinente hacer referencia a la historia de la misma, la cual de acuerdo con el investigador Eckes (2004) empieza a mediados de la década de 1980 en la empresa de Motorola, cuando Mikel Harry se preocupó por

averiguar una solución a la variabilidad presente en sus proceso de producción y la insatisfacción de los clientes frente a sus productos, pero lo que fue realmente importante en aquella época fue el uso de herramientas para la disminución de las variaciones, la mejora de aquellos procesos identificados con problemas y la inclusión del director ejecutivo, dando como resultado mejores productos para ofrecer a los clientes y menores costos de producción de estos, por consiguiente mayores oportunidades de generar ganancias para la compañía (p.18-21).

Otra de las empresas que implementó la metodología Seis Sigma fue AlliedSignal, llamada hoy Honeywell, a principios de la década de 1990 y bajo la dirección de Lawrence Bossidy, obteniendo resultados positivos en cuanto al aumento de las ventas debido a la calidad ofrecida y evitando la forzosa tarea de disminuir los costos de producción a partir de prescindir de la mano de obra de sus empleados (Eckes, 2004, p. 22-23).

De las empresas que adoptaron la metodología Seis Sigma, la que lo realizó con mayor ímpetu y que aplicó las fases mencionadas anteriormente fue General Electric, esto ocurrió en el año 1995 y se logró un aumento en la eficiencia y la eficacia de la compañía, debido a un trabajo mancomunado entre los directivos y los empleados de la planta, permitiendo la corrección de los defectos y haciendo que las diferentes divisiones de GE consiguieran mejores resultados en los procesos, los productos y servicios ofrecidos, disminuyendo sus costos y mejorando su imagen entre los clientes a partir de buena atención y calidad (Eckes, 2004, p. 24-25).

Actualmente el Seis Sigma es una estrategia que se utiliza “para lograr mejoras significativas en calidad, parcelación del mercado, márgenes de ganancia y reducción de costos” (Gómez Fraile, Vilar Barrio, y Tejero Monzón, 2003, p. 42), lo que se debería realizar es una mayor socialización de este en las clases de pregrado para que se le sea explotado a cabalidad en las empresas colombianas.

Para terminar de hacer referencia al concepto de Seis Sigma, es pertinente mencionar los nuevos papeles para los directivos y empleados que existen dentro de esta metodología, dado que son estos los encargados de la implementación de las herramientas y del alcance de los objetivos que se han planteado para la mejora de los procesos y para la obtención de resultados positivos para la empresa, cabe aclarar que algunos de estos términos son tomados del karate (deporte) (Pande y Holpp, 2002, p. 18-19).

Entre los nuevos papeles que son nombrados para el desarrollo del Seis Sigma está el “Cinturón Negro” (Black Belt - BB), este es el líder de los empleados implicados en el proceso a mejorar, de este depende que la culminación de los proyectos que han sido creados bajo la metodología del Seis Sigma y la consecución de las metas planteadas. Su dedicación es de tiempo completo (Gómez Fraile, Vilar Barrio, y Tejero Monzón, 2003, p. 113-114).

Otro papel muy importante en la implementación de la metodología Seis Sigma es el “Maestro Cinturón Negro” (Master Black Belt - MBB), es una persona especializada en esta metodología y en las herramientas que se usan en ella, está presente en todas las fases del proceso DMAMC acompañando y es quien da las directrices a los BB para el desarrollo de los planes, por tal motivo tiene un rango mayor al papel mencionado en el párrafo anterior. Su dedicación es de tiempo parcial (Pande y Holpp, 2002, p. 19-20).

Los “Cinturón Verde” (Green Belt – GB), son aquellos que tienen una menor capacitación en Seis Sigma que los BB y que realizan actividades de apoyo a estos y desarrollan los proyectos pero en sus áreas de trabajo diario. Su dedicación es de tiempo parcial (Gómez Fraile, Vilar Barrio, y Tejero Monzón, 2003, p. 114).

También existe el directivo llamado “Campeón” y/o “Espónsor” (Champion), este es aquel que debe convencer a los colaboradores de la empresa a estar de acuerdo con las propuestas del

Seis Sigma, porque este es el que debe trabajar en la implementación del proyecto y en el cierre, haciendo que todo fluya de manera natural. Son personajes con una dedicación de tiempo completo (Gómez Fraile, Vilar Barrio, y Tejero Monzón, 2003, p. 112).

El último papel que se menciona dentro de la metodología Seis Sigma es el “Líder de Implementación”, este debe preocuparse por mantener este tema muy presente en las agendas de los directivos de la organización, es decir, debe hacer que todos recuerden que es en lo que están trabajando en busca lo mejor para la compañía y los clientes de la misma, es un puesto de alto estrés y debe ejecutar los planes de mejora planteados en el proyecto (Pande & Holpp, 2002, p. 21-22).

5.10 Benchmarking

Este concepto es considerado para la presente investigación, en tanto es una de las temáticas tenidas en cuenta en la contabilidad de gestión, la cual es el eje central de esta investigación. Por tanto serán expuestas definiciones de este término, encabezadas por Michael J. Spendolini, Miren Gurutze Intxaurburu Clemente y Carlos Ochoa Laburu, así como también serán referidos la historia y los tipos de Benchmarking que hay, esto con la finalidad de obtener una percepción de este concepto y así lograr interrelacionarlo en el análisis de currículos que se hará posteriormente.

Siguiendo con el parámetro dado, se tiene que el Benchmarking a lo largo de la historia, su evidencia y aplicabilidad ha acogido diferentes definiciones.

Es un proceso de medición continuo y sistemático, que mide y compara continuamente los procesos empresariales de una organización contra los procesos de los líderes de cualquier lugar del mundo (siempre y cuando exista una compatibilidad entre las empresas que realizan dicho estudio) para obtener información que ayude a la organización a desarrollar

acciones que mejoren su performance (Intxaurburu Clemente y Ochoa Laburu, 2005, p. 75).

Por su parte, Spendolini (1990) afirma: el Benchmarking es un proceso sistemático y continuo para evaluar los productos, servicios y procesos de trabajo de las organizaciones que son reconocidas como representantes de las mejores prácticas, con el propósito de realizar mejoras organizacionales (p. 11).

No obstante, los autores coinciden en que si bien esa es la definición apropiada por cada uno de ellos, el concepto “Benchmarking” tiene diferentes acepciones, cada una es adaptada por cada organización dependiendo de sus circunstancias y que si bien puede su concepto basarse en uno ya existente, terminan por adaptarlo a sus propios propósitos. “Cada cual crea su propia definición de acuerdo a sus percepciones, conocimientos e intereses” (Intxaurburu Clemente y Ochoa Laburu, 2005, p. 7)

Y es por aquella razón que Spendolini (1990) manifiesta que para llegar a la definición acogida por él, pasó por diferentes procesos, entre esos “correr el riesgo de proponer una definición empírica con la idea de posicionarla a la luz de las varias existentes” (Spendolini, 1990, p. 9). Finalmente la cual buscó concretar a través del sondeo de varias organizaciones, consideradas para su investigación aquellas que practicaban procesos de Benchmarking y para las cuales no analizó tamaño ni orientación alguna sobre sus productos, servicios o carácter (privadas o públicas).

Explica Spendolini, que después de recopilar diversas definiciones de las organizaciones tenidas en cuenta para su estudio, “trató de profundizar en patrones de lenguaje”.

No obstante, el intento por obtener una definición que pudiera servir de base genérica para el término “Benchmarking” no resultó próspera, en tanto, era cuestionada por muchos, pues había quienes querían modificarla, agregar y/o cambiar palabras. Razón por la cual Spendolini ideó un

“menú” con grupos de palabras claves que le permitiera a cualquiera llegar a una definición que satisfaga sus preferencias y, a la vez, mantenga la integridad básica de su definición (Spendolini, 1990). Siendo resultado de dicho “menú” la definición planteada por este autor, ya expuesta anteriormente.

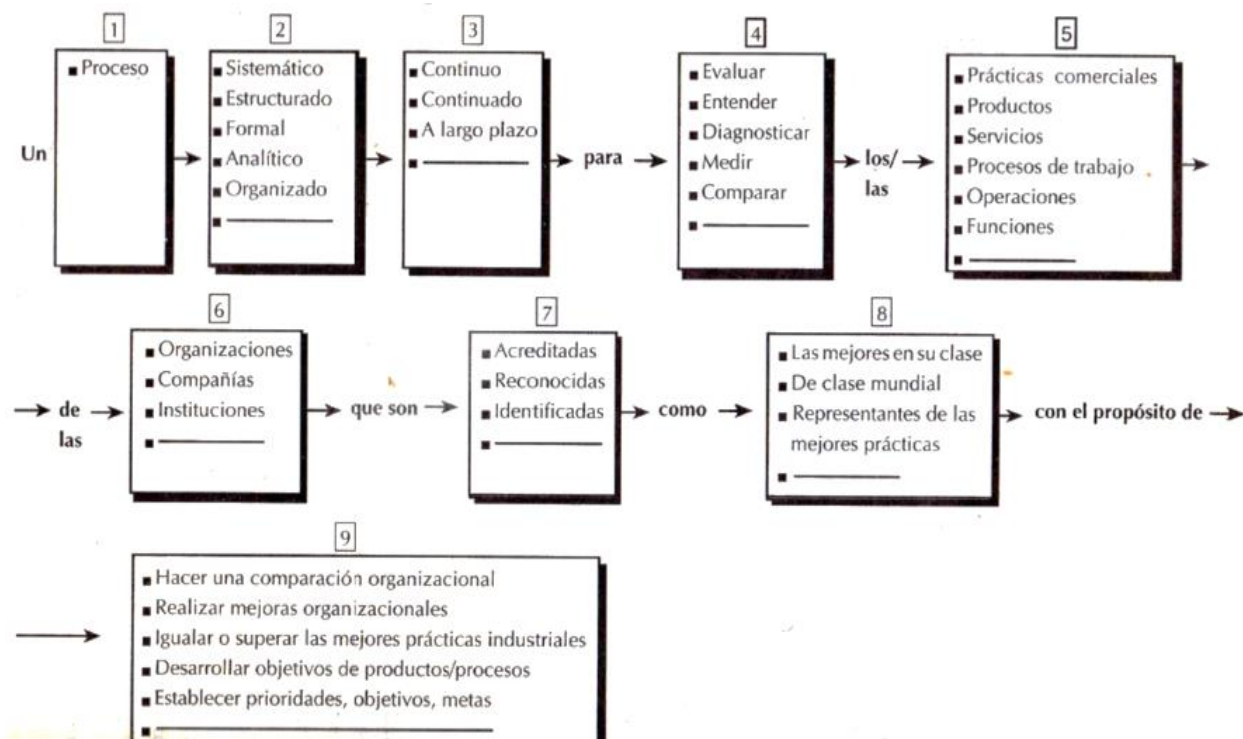


Figura 2. El menú del Benchmarking.

Fuente: (Spendolini, 1990, p. 11)

“Cada cual puede experimentar con combinaciones de palabras para ver cuáles le dan mejor resultado. El único requisito es que se incluya al menos una palabra de cada uno de los nueve grupos (...), cada definición de Benchmarking debe reflejar la consideración de cada uno de los nueve elementos claves” (Spendolini, 1990, p. 11).

Spendolini (1990) explica la connotación y las implicaciones de cada grupo del “menú” creado.

- Grupo 1 (proceso): La idea de que el Benchmarking es un proceso es algo que se da por descontado. Prácticamente todas las definiciones de Benchmarking enfatizan la idea de que este involucra una serie de acciones que definen aspectos, problemas u oportunidades; mide el desempeño (el propio y el de otros); lleva a conclusiones basadas en un análisis de la información recopilada; y estimula cambios y mejoras organizacionales. (Spendolini, 1990, p. 11-13).
- Grupo 2 (sistemático, estructurado, formal, analítico, organizado): Hay un método para hacer Benchmarking. Para la mayoría de las compañías, este hecho se demuestra mediante la existencia de algún tipo de modelo o gráfico de un proceso que estimule un conjunto de acciones recomendadas en un orden particular, representando la secuencia coherente y esperada que puede ser repetida por cualquier miembro de la organización. (Spendolini, 1990, p. 13).
- Grupo 3 (continuo, continuado, a largo plazo): Este grupo de palabras indica que el Benchmarking es algo que tiene lugar en un periodo de tiempo extenso. No es a corto plazo ni es una actividad que se realiza una sola vez. Para que la información del Benchmarking sea significativa, debe ser considerada en un contexto de implique actividad organizacional durante largo tiempo. (Spendolini, 1990, p. 13).
- Grupo 4 (evaluar, entender, diagnosticar, medir, comparar): El Benchmarking es un proceso investigativo – un proceso de preguntas. El Benchmarking no entrega respuestas. Es mediante el proceso de medición, evaluación, comparación, etc., como se produce la información que le agrega valor a la calidad de la toma de decisiones. El

Benchmarking es una herramienta que ayuda a aprender acerca de uno mismo y de los demás (Spendolini, 1990, p. 15)

- Grupo 5 (prácticas comerciales, productos, servicios, procesos de trabajo, operaciones, funciones): El Benchmarking no se limita a una faceta de las actividades de una organización. La gran mayoría de las definiciones de Benchmarking ponen énfasis en el hecho de que es útil para entender tanto el proceso de trabajo, como los productos o los servicios que se obtienen con dichos procesos. (Spendolini, 1990, p. 15).
- Grupo 6 (organizaciones, compañías, instituciones): El enfoque del Benchmarking no se limita a prácticas, servicios o productos competitivos. Cuando la definición se amplía para incluir procesos comerciales genéricos, se hace evidente que el Benchmarking se puede aplicar a cualquier organización que produzca resultados similares o que se dedique a prácticas comerciales similares. (Spendolini, 1990, p. 16).
- Grupo 7 (acreditadas, reconocidas, identificadas): El proceso de Benchmarking parte de una investigación inicial para descubrir los nombres de las empresas que son conocidas como excelentes en el área examinada (Spendolini, 1990, p. 16).
- Grupo 8 (los mejores en su clase, de clase mundial, representantes de las mejores prácticas): Las organizaciones seleccionadas para investigación y análisis deben ser las más avanzadas posibles en lo que respecta a la materia que se va a someter al proceso de Benchmarking. Con frecuencia, la identificación de estas organizaciones se alcanza después de haber considerado una extensa lista de organizaciones de renombre (Spendolini, 1990, p. 17).
- Grupo 9 (hacer una comparación organizacional, realizar mejoras organizacionales, etc.): El propósito del Benchmarking suele incluir alguna referencia a comparaciones y

cambios. Una vez que se complete la actividad del Benchmarking, hay un llamamiento a la acción, que puede comprender diversas actividades, desde recomendaciones hasta la real ejecución del cambio basado (al menos de forma parcial) en los hallazgos del Benchmarking. La conclusión en este caso es una orientación para realizar algo (Spendolini, 1990, p. 17).

Ahora bien, ya con la definición de “Benchmarking”, se considera procedente contextualizar su historia, puesto que así como su definición, su origen y evolución también tienen perspectivas compartidas, ya que si bien se manifiesta que la denominación y conceptualización formal del “Benchmarking” se atribuye a la experiencia y aplicación en la Corporación Xerox, “un amplio grupo de autores comparte la opinión de que esta práctica se ejercita desde mucho tiempo atrás” (Intxaurburu Clemente y Ochoa Laburu, 2005, p. 8).

No obstante, se comparte la idea de que aunque el “Benchmarking” ha sido practicado desde mucho antes de lo registrado por la empresa Xerox, debido a su correspondencia con “actividades fundamentales tales como aprender de otros, comparar, evaluar, etc., que no son intrínsecas a las actividades organizativas y empresariales, sino a la condición humana” (Intxaurburu Clemente y Ochoa Laburu, 2005), dicha aplicabilidad sería de forma puntual y no planificada, contrario a la formalización metodológica realizadas por la organización Xerox a principios de los años ochenta, pues es a partir de dicho tiempo que se encuentra documentada dicha herramienta de mejora, aplicada de forma consciente y sistemática.

Por otra parte, pero no menos importante, cabe anotar que aunque la historia y definición del “Benchmarking” han tenido diferentes acepciones, se han identificado tres tipos principales de Benchmarking, pero cuyo proceso básico es el mismo en todos los tipos.

El *Benchmarking interno*, el cual tiene como objetivo identificar los estándares de desarrollo interno de una organización, este tipo se evidencia cuando se comparan las acciones internas de una organización y, aunque no es considerado el mejor esfuerzo de aplicabilidad de Benchmarking, es estimado como un buen punto de partida para comenzar a identificar los procesos en la organización. En este tipo, Spendolini (1990) afirma: se da por sentado que algunos de los procesos de trabajo que existen en una parte de la organización pueden ser más eficientes o eficaces que los de otras partes de la organización (p. 19). Se destaca que logrando distinguir ese tipo de procesos potenciales para la organización, se conlleva a una difusión y transferencia de información relevante y constructiva a otras áreas de la misma que permiten superar barreras organizacionales. No obstante, se presentan ciertas desventajas en este tipo de Benchmarking, como lo son tener una medición de la información con un foco limitado y expuesta a prejuicios internos (Spendolini, 1990).

El segundo tipo es el *Benchmarking competitivo*, el cual “comprende la identificación de productos, servicios y procesos de trabajo de los competidores directos de su organización y cuyo objetivo es identificar información específica acerca de sus competidores y compararlos con los de su organización” (Spendolini, 1990, p. 21). Este tipo de Benchmarking es relevante en aquellas situaciones en las que una entidad busca posicionarse ante su competencia en el mercado. El Benchmarking competitivo cuenta con ventajas tales como la de obtener información concerniente a los resultados del negocio, tener punto de comparación con respecto a prácticas o tecnologías y recopilar información histórica del sector en que se desempeña.

Y por último, se encuentra dentro de la clasificación, el *Benchmarking funcional (genérico)*, este comprende la identificación de productos, servicios y procesos de trabajo de entidades que no necesariamente representan una competencia directa y, cuyo objetivo es

“identificar las mejores prácticas de cualquier tipo de organización que se haya ganado una reputación de excelencia en el área específica que se esté sometiendo a Benchmarking” (Spendolini, 1990, p. 25). La denominación de este tipo de Benchmarking en cuanto al término “funcional” se debe al hecho de que comprende un campo de actividades específicas en un área determinada y, como también es conocido como “genérico”, el término en mención indica “sin marca”, es decir, que no prevalecen las prácticas de una entidad en particular, sino los procesos excelentemente calificados. Este tipo de Benchmarking cuenta con ventajas tales como la de descubrir prácticas innovadoras, tener acceso a base de datos pertinentes y obtener resultados confortadores, sin embargo, cuenta a su vez con dificultades, siendo la más destacada el consumo de tiempo. (Spendolini, 1990)

5.11 Gestión de la calidad

El concepto de la gestión de la calidad es tenido en cuenta en la presente investigación, en tanto es uno de los temas que se adapta a las estrategias actuales en cuanto a la necesidades del ámbito contable, y será relevante considerarlo al momento de analizar los programas académicos de contaduría pública de las cuatro universidades que serán tenidas en cuenta para esta investigación y sus respectivos currículos.

En este sentido, respecto al tema de la gestión de la calidad, se tendrán en consideración una contextualización de su historia, la definición y los enfoques del mismo.

En primera instancia debe tenerse en cuenta que la gestión de la calidad es una base de gran importancia de la gestión empresarial, la cual es a partir de la década de los ochenta que se enmarca como disciplina, pues es a partir de este período que se empiezan a registrar iniciativas

operacionales y estratégicas de manera significativa en la temática de gestión de la calidad de forma explícita (Ruiz Torres, Ayala Cruz, Alomoto y Acero Chávez, 2015).

No obstante, es pertinente antes de conceptualizar “la gestión de la calidad”, puntualizar que este no es el único enfoque existente de controlar y gestionar la calidad, pues al igual que otros conceptos como por ejemplo el “Benchmarking” considerado en el apartado anterior, son temas que han tenido diferentes acepciones que han ido surgiendo, bien sea para complementarse o juxtaponerse, conforme a las necesidades o evidencias de su contexto de estudio.

De esta disciplina se destacan como expertos del tema: Juran, Deming, Crosby, Ishikawa y Feigenbaum (Ruiz Torres, Ayala Cruz, Alomoto y Acero Chávez, 2015).

Además es procedente a su vez, antes de conceptualizar la “gestión de la calidad” empezar por definir en sí qué es la calidad, la cual también tiene diferentes propuestas de connotación, pues varios autores han pretendido desarrollar su propio concepto, sin embargo, se destacan seis dependiendo del enfoque dado (Camisón, Cruz y González, 2006, p. 147):

- Platón, quien destaca el enfoque de la excelencia, define la calidad como superioridad absoluta “lo mejor”.
- Shewhart y Crosby, destacan como enfoque la conformidad con especificaciones.
- Deming y Taguchi determinan que la calidad consiste en la menor generación de pérdidas para la sociedad, reduciendo la variabilidad y mejorando estándares.
- Feigenbaum, Juran, Ishikawa, definen la calidad como la traducción de las necesidades en especificaciones, plantean que la calidad se mide por lograr la aptitud deseada por el cliente, siendo ante ello su enfoque, la aptitud para el uso.

- Parasuraman, Berry, Zeithaml a su vez enfocan la calidad en la satisfacción de las expectativas del cliente, consideran que debe prevalecer el propósito por alcanzar o superar las expectativas de los clientes y enfatizar en la calidad del servicio.
- Evans (Procter y Gamble), su enfoque está en la calidad total, por lo cual plantean que calidad significa crear valor para los grupos de interés, enfatizan en la calidad en toda la cadena y el sistema de valor.

Por lo que sigue, ya teniendo la conceptualización del término “calidad” es procedente anotar la definición que es ofrecida sobre gestión de la calidad, la cual consta de un término amplio y multidimensional que como otros conceptos también ha adquirido diferentes interpretaciones, no obstante Camisón, Cruz y González (2006) afirman “la gestión de la calidad es el enfoque que se utiliza para describir un sistema que relaciona un conjunto de variables relevantes para la puesta en práctica de una serie de principios, prácticas y técnicas para la mejora de la calidad”. Estos autores destacan también dentro de dicha definición, la existencia de tres dimensiones distintivas:

1. Los principios que asumen y que guían la acción organizativa.
2. Las prácticas –actividades– que incorporan para llevar a la práctica estos principios.
3. Las técnicas que intentan hacer efectivas estas prácticas.

Cabe destacar que es a través de esta disciplina que el paradigma empresarial es renovado, puesto que se pasa de considerar de principal y quizás única trascendencia los intereses particulares de las organizaciones, para proceder a concederle atención a las exigencias de los clientes, el potenciamiento del recurso humano y otros temas relacionados con la mejor utilización de los recursos empresariales, los cuales conlleven al mejoramiento continuo de la productividad de las empresas, lo cual incluyera “incorporar la valoración de los activos intangibles de una empresa,

como los productos y servicios de alta calidad, los empleados expertos y motivados y unos clientes leales y satisfechos” (Kaplan y Norton, 1997, p. 20).

Por lo que sigue, es relevante añadir a la información ya acotada, la especificación de los enfoques que constituyen la gestión de la calidad, siendo cinco principalmente:

- Enfoque como inspección: la inspección puede tener diversos alcances, tales como constituir sólo una actividad de información, incluir además una decisión (aceptación, rechazo o reproceso), o desembocar incluso en acciones correctoras. Su objetivo básico es evitar que productos defectuosos lleguen al cliente, por lo tanto, su proceder consiste en establecer *a priori* unas especificaciones de calidad del producto, que deben comprobarse de forma sistemática para verificar la conformidad del producto final y separar los productos defectuosos para su desecho o reproceso. Este enfoque de la gestión de la calidad está relacionado con el concepto de calidad que se justifica en la consecución de la conformidad respecto a especificaciones del cliente (Camisón, Cruz, y González, 2006, p. 224).
- Enfoque como control estadístico de la calidad: este se fundamenta en la idea de elaborar productos no defectuosos por medio del control de los procesos. Consiste en controlar los procesos verificando la conformidad de algunas características de calidad mientras las tareas de que consta se están desarrollando. En este enfoque se auspicia el concepto de calidad que gira en torno a mantener una uniformidad en los procesos. Con este enfoque la dirección comienza a preocuparse por hacer del proceso productivo uno cada vez más transparente. Considerando que la apropiación de procesos estadísticos y análisis de datos proporcionan información que sirve para detectar anomalías, identificar

fuentes aleatorias y consecuente a esto, lograr corregir las falencias que haya sobre los procesos (Camisón, Cruz, y González, 2006, p. 227-228).

- Enfoque como aseguramiento de la calidad o control de calidad total: este es iniciado por Juran y Feigenbaum, y obedece a la extensión del ámbito de la función de calidad a todos los departamentos y procesos de la organización. Este enfoque está definido como el «conjunto de acciones planificadas y sistemáticas que son necesarias para proporcionar la confianza adecuada de que un producto o servicio satisfará los requisitos dados sobre la calidad». El enfoque en mención ha sido construido a partir de la consideración de unos principios que son: orientación al cliente, actitud basada en la prevención, inversión en mejora, énfasis en la mejora continua, control total, compromiso de la dirección y de los trabajadores (Camisón, Cruz, y González, 2006, p. 232-238).
- Enfoque japonés o CWQC (*company wide quality control*): este enfoque tiene una gran similitud con el enfoque de la calidad total en tanto ambos se encauzan en la importancia de todo el sistema, no obstante, hay dos aspectos que logran diferenciar el uno del otro, el primero es que mientras en la CCT los métodos son empleados por los trabajadores de forma individual, en Japón se fomenta el trabajo en equipo y el segundo es que en Japón la preocupación dirigida hacia el exterior, es decir, por la satisfacción y expectativas de los clientes fue instruida en primera instancia y con mayor ímpetu (Camisón, Cruz y González, 2006, p. 281).
- Enfoque integrador como Gestión de la calidad Total: el enfoque GCT, consiste en el conjunto de acciones orientadas a planificar, organizar y controlar la función de calidad de una organización, con vistas a la mejora continua de la calidad del producto y de la

posición competitiva así como a optimizar la creación de valor para los grupos de interés considerados clave (Camisón, Cruz y González, 2006, p. 254).

Con la contextualización ya expresada, es preciso anotar que hoy en día, desarrollar y sustentar un enfoque en la calidad de los procesos, bienes y servicios es una necesidad ineludible para todas las empresas. Los sistemas, las metodologías y las herramientas de gestión de la calidad se han convertido en un elemento fundamental en las organizaciones manufactureras y de servicio para mantener sus ventajas competitivas (Ruiz Torres, Ayala Cruz, Alomoto y Acero Chávez, 2015, p. 9).

Ya para concluir es oportuno expresar que “la gestión de todos los aspectos relacionados con la calidad, ha ido ganando progresivamente en importancia dentro del papel de objetivos estratégicos, tácticos y operativos de muchas organizaciones”, teniendo en cuenta que hace algunos años no se consideraba viable por parte de los directivos de las empresas ofrecer productos y/o servicios de calidad debido a que les resultaba muy costoso, situación la cual ha cambiado conforme a la concientización que se ha adquirido de medir, analizar y controlar de forma adecuada los costos relacionados con la calidad, lo cual conlleva a “adelantar que la gestión de los costes de calidad representa la respuesta de la contabilidad de gestión a la necesidad que tienen las empresas de ofertar sus productos con la máxima calidad y a precios auténticamente competitivos” (Sáez Torrecilla, Fernández Fernández y Gutiérrez Díaz, Contabilidad de costes y contabilidad de gestión, 2004, p. 282-283).

5.12 Just in Time

Esta temática dentro de la presente investigación es tenida en cuenta ya que es preciso caracterizar las temáticas actuales sobre las cuales se fundamenta la contabilidad de gestión, y es

el Just in Time una de ellas. Por ello en esta sección se hará mención y contextualización del entorno histórico sobre el cuál se originó el Just in Time y su descripción, esto con la finalidad de que para el posterior cumplimiento de los objetivos planteados para esta investigación, se tenga base teórica para el análisis y conclusiones de la comparación de los currículos académicos.

El Just in Time (JIT) o justo a tiempo es un sistema de producción japonés, que aunque se cree es de reciente implantación, remonta sus inicios a principios de los años cuarenta en la empresa Toyota, la cual fue perfeccionando dicho sistema hasta difundir su aplicación, sistema el cual fue originado como respuesta a la búsqueda del mejoramiento de la flexibilidad de sus procesos fabriles, intención seguida de buscar una solución frente a un descenso de crecimiento económico que experimentaban.

Para el Just in Time también se disponen de diversas definiciones acogidas, sin embargo, como en los conceptos considerados anteriormente, para este caso no dista mucho una interpretación de la otra, en cualquier caso, se hará mención de la apreciación que tienen algunos autores no solo acerca de su definición, sino también de características o consideraciones que algunos encuentran en este concepto.

Procediendo se tiene entonces lo contemplado a continuación.

El sistema Just in Time es una técnica de fabricación cuyos principios se fundamentan en lograr reducir los costos e incrementar la productividad de las organizaciones. “El sistema JIT sigue un planteamiento que es simple en apariencia: se han de eliminar de la empresa todas aquellas actividades que no añadan valor al producto, para lo cual se ha de conseguir la mejora continuada en todas y cada una de las actividades que en ella tienen lugar” (Sáez Torrecilla, Fernández Fernández, & Gutiérrez Díaz, Contabilidad de costes y contabilidad de gestión, 2004, p. 259-260).

El sistema Just in Time para lograr el cumplimiento de los fundamentos que plantea, promueve la implantación de:

Sistemas de fabricación flexibles.

Procedimientos de fabricación “pull” o de arrastre.

Producción en pequeños lotes.

Configuración secuencial de los centros de actividad.

Producción con la máxima calidad.

El Just in Time es definido también como una metodología cuyo propósito es eliminar, reajustar, organizar las actividades según su importancia en los procesos de fabricación, compras, distribución y ventas, por medio de un estudio planificado de la circularidad de las operaciones, cada una cumpliendo a cabalidad sus funciones en los tiempos determinados, de tal manera que sigan obteniendo la misma o mejor efectividad, pero con mayor eficiencia (Rincón Soto & Villarreal Vásquez, Costos, decisiones empresariales, 2009, p. 267).

La filosofía que rige la metodología del Just in Time es la de reducir de manera significativa, no solo el costo de fabricación y materiales, sino a su vez la necesidad de conservar grandes inventarios, lo que en efecto conlleva a la eliminación de tiempos de espera en producción (Rincón Soto & Villarreal Vásquez, Costos, decisiones empresariales, 2009).

Conforme a lo anterior, respecto a la mención de no conservar muchos inventarios, se debe al hecho de que la idea mediante la aplicación del Just in Time es que los inventarios se adquieran e introduzcan en la producción en el momento exacto en que se soliciten, considerando que el exceso de existencias puede ocasionar diversos escenarios negativos para el correcto desarrollo de la organización, tales como: absorción de capital que no sea necesario y que por el contrario

podría invertirse de una mejor manera, generación de un incremento de costos de almacenaje, incremento de riesgos por daño u obsolescencia o pérdidas de oportunidades de mejora.

A modo de ejemplificación, se puede entender que como reflejo de la aplicación del sistema Just in Time se pueden considerar los inventarios reducidos, mejoramiento en el control de la calidad del producto elaborado, fiabilidad del mismo ante los clientes y el aprovechamiento del personal en el proceso.

Rincón Soto & Villarreal Vásquez (2009) afirman “la implantación del justo a tiempo no es fácil. Requiere planeación cuidadosa y coordinación precisa”.

Teniendo en cuenta además que el Just in Time no sólo consta de reducir las existencias, sino que incluye factores como aumentar la calidad del producto ofrecido, mejorar el servicio proporcionado al cliente y además generar un ambiente constructivo de mejora en la empresa.

La estrategia del Just in Time se fundamenta en hacer que las empresas manufactureras operen de manera eficiente y eficaz, con un mínimo de recursos humanos y mecánicos.

Cabe resaltar además, que la obtención de resultados beneficiosos que pueden apropiarse a partir de la implementación del sistema Just in Time, pueden enfrentarse a algunos contratiempos, como lo son por ejemplo, los flujos de información, puesto que el manejo que se le dé a la información generada a través de clientes, fabricantes y proveedores repercute.

Ya para finalizar, se considera significativo exponer las características que tiene un sistema de producción justo a tiempo en comparación con las técnicas tradicionales:

Justo a tiempo	Técnicas tradicionales
• Cero inventario • Producción pieza a pieza • Sistema de halar • Operarios polifuncionales • Control de calidad en la fuente • Baja distribución de planta • Pocos operarios en planta • Celdas de fabricación	• Altos inventarios • Producción por lotes • Sistema de empujar • Operarios especializados • Control de calidad por muestreo • Alta distribución de planta • Mayor número de operarios en planta • Departamentalización

Tabla 2. Características de un sistema de producción justo a tiempo en comparación con las técnicas tradicionales

Fuente: (Rincón Soto & Villarreal Vásquez, Costos, decisiones empresariales, 2009, p. 267)

5.13 Balanced Scorecard

Este tema es considerado para el desarrollo de la presente investigación teniendo en cuenta que es un concepto que está inmerso en los temas que forman parte de la contabilidad de gestión, cuya referencia teórica será tenido en cuenta para la posterior revisión de los currículos de los programas académicos de contaduría pública acreditados en la ciudad de Cali al año 2016.

Por lo cual, el desarrollo de la presente sección constará de una breve contextualización del tema en mención, la definición del mismo y una caracterización de lo que compone el Balanced Scorecard.

Dando continuidad con el esquema de desarrollo ya expuesto, se tiene que el Balanced Scorecard o cuadro de mando integral considera haber sido desarrollado por Robert Kaplan y David Norton en el año 1992.

El Balanced Scorecard es un modelo que se convierte en una herramienta muy útil para la gestión estratégica. Es una metodología que se utiliza para medir del desempeño empresarial y el desarrollo del mejoramiento continuo, la cual permite a las organizaciones planear sus operaciones en términos de su visión y estrategias, convirtiendo estas últimas en acciones concretas y evaluadas por medio de indicadores (Rincón Soto & Villarreal Vásquez, Costos, decisiones empresariales, 2009, p. 274).

Cabe destacar que el Cuadro de Mando Integral ha tenido una aceptación considerable durante los últimos años, debido a que las empresas se encuentran en una transformación que implica un cambio de una era industrial a una era de la información, medio en el cual además de los aspectos meramente financieros, también son tenidos en cuenta los no financieros, situación que conlleva a procesos de cambio de gestión por parte de las organizaciones.

Además las organizaciones se desarrollan en la actualidad en un entorno de mayor competencia, por lo que se hace necesario no solo permanecer, sino también crecer e innovar constantemente para ser más eficiente, eficaz y competitivos en el mercado, de tal manera que contribuya al éxito de la empresa en el corto, mediano y largo plazo (Álvarez Medina, Chávez Rivera, & Moreno Velarde).

Kaplan y Norton (1992) diseñan el Balanced Scorecard como un instrumento para medir resultados, partiendo de la base del establecimiento de indicadores financieros y no financieros, de los procesos que agregan valor dentro de la empresa para el cumplimiento de los objetivos,

derivados de la visión, misión y estrategia de la empresa, por lo que se convierte en una herramienta para gestionar la estrategia.

“Los objetivos e indicadores de Cuadro de Mando se derivan de la visión y estrategia de una organización; y contemplan la actuación de la organización desde cuatro perspectivas: la financiera, la del cliente, la del proceso interno y la de formación y crecimiento” (Kaplan & Norton, 1997, p. 21).

Considerando así aquellos cuatro contextos con los cuales pueden ser evaluadas las actividades y efectividad de una organización, se procede a dar una definición de cada una, así como también la formulación de la pregunta sobre la cual se fundamenta cada perspectiva y el nombramiento de algunos aspectos que se buscan alcanzar a través de cada una.

- Perspectiva financiera:

Son las metas financieras que planea la empresa obtener, medidas por medio de indicadores claros que evalúan el desarrollo de los resultados de las labores planificadas (Rincón Soto & Villarreal Vásquez, Costos, decisiones empresariales, 2009, p. 274).

Esta perspectiva se fundamenta en la siguiente formulación: ¿qué debemos hacer para satisfacer las expectativas de nuestros accionistas? Para lo cual se consideran condiciones tales como: aumentar el valor de la unidad, incrementar las ventas en segmentos claves, mantener una rentabilidad fijada (Fernández, 2001, p. 34).

- Perspectiva del cliente:

Son las metas que se esperan alcanzar para expandir, adquirir, satisfacer y retener a los clientes por medio de un manejo de la calidad del servicio y el producto (Rincón Soto & Villarreal Vásquez, Costos, decisiones empresariales, 2009, p. 274).

Su formulación expresa: ¿qué debemos hacer para satisfacer las necesidades de nuestros clientes?, cuestionamiento al cual se le atribuyen como posibles escenarios de respuesta: efectuar una fidelización de los clientes rentables, mejorar la densidad de productos por cliente, penetrar en nuevos canales, aumentar ventas de nuevos productos, mejorar la satisfacción de los clientes, ser considerado líder por los distribuidores, entre otros. (Fernández, 2001, p. 34).

- Perspectiva de procesos internos:

Para los procesos de desarrollo de los servicios y productos deben ser analizados y evaluados su nivel de eficiencia y efectividad, para que cumplan con los objetivos de satisfacción del cliente y las metas financieras (Rincón Soto & Villarreal Vásquez, Costos, decisiones empresariales, 2009, p. 274-275).

La pregunta base generada en esta perspectiva es: ¿En qué procesos debemos ser excelentes para satisfacer esas necesidades?

Frente a la cual se consideran las siguientes probables respuestas: a través de la identificación de nuevos clientes, del aumento de la intensidad de la relación con los clientes, del mejoramiento de la calidad del servicio, de la gestión de recursos de manera eficiente, del reforzamiento de la imagen o marca de la compañía (Fernández, 2001, p. 34).

- Perspectiva de aprendizaje y crecimiento:

Es la capacidad efectiva y eficiente de comunicación de los objetivos de la empresa para el cumplimiento de las labores planificadas, por medio de la formación y crecimiento del talento humano y desarrollo de nuevas ideas y procesos de mejoramiento continuo (Rincón Soto & Villarreal Vásquez, Costos, decisiones empresariales, 2009, p. 275).

La formulación correspondiente a la presente perspectiva es: ¿Qué aspectos son críticos para poder mantener esa excelencia?

Cuestionamiento para el cual se refieren las siguientes opciones: mejorar las capacidades de personas clave, mejorar la comunicación interna, potenciar las alianzas clave, adaptar la tecnología a las necesidades, conseguir fuentes de financiación, entre otras (Fernández, 2001, p. 34).

Es importante recalcar que las cuatro perspectivas previamente mencionadas y definidas son las básicas, sin embargo, estas pueden ser modificadas conforme a las circunstancias particulares de cada organización, lo que significa que todas las empresas no se deben ceñir necesariamente a aquellas.

“El Cuadro de Mando Integral, es más que un sistema de medición táctico u operativo. Las empresas innovadoras están utilizando el Cuadro de Mando Integral como un sistema de gestión estratégica, para gestionar su estrategia a largo plazo. Están utilizando el enfoque de medición del Cuadro de Mando para llevar a cabo procesos de gestión decisivos” (Kaplan & Norton, 1997, p. 23)

1. Aclarar y traducir o transformar la visión y la estrategia.
2. Comunicar y vincular los objetivos e indicadores financieros.
3. Planificar, establecer objetivos y alinear las iniciativas estratégicas.
4. Aumentar el feedback y formación estratégica.

El Balanced Scorecard, como lo define González, “describe cómo el activo intangible se combina con otros activos intangibles y tangibles para crear diferenciaciones en la proposición de valor-cliente y resultados financieros superiores”.

Teniendo en cuenta las ideas ya expuestas, es apropiado mencionar algunos de los beneficios que pueden obtenerse a partir de la implementación del modelo Balanced Scorecard, como lo son (Álvarez Medina, Chávez Rivera, & Moreno Velarde, p. 5):

- Alineación de los empleados hacia la visión de la empresa.
- Mejora de la comunicación hacia todo el personal de los objetivos y su cumplimiento.
- Redefinición de la estrategia en base a resultados.
- Traducción de la visión y de la estrategia en acción.
- Orientación hacia la creación de valor.
- Integración de la información de las diversas áreas de negocio.
- Mejora de la capacidad de análisis y de la toma de decisiones.

Más sin embargo, como todo, el Balanced Scorecard, también conocido como cuadro de mando integral, además de reflejar beneficios y fortalezas, puede manifestar debilidades, por lo cual, para percibir un mejor panorama entre las posibles fortalezas o debilidades que se puedan generar, se refiere el siguiente cuadro comparativo.

Fortalezas	Debilidades
Consenso organizacional en relación con la estrategia. Facilita el consenso de toda la organización al aclarar y traducir la misión y la estrategia en términos manejables para toda la organización	Falta de compromiso por parte de la dirección, responsable fundamental de definir la visión del negocio y de generar un clima de compromiso. Falta de equilibrio entre las funciones de control y comunicación del BSC: filosofía negativa de gestión.
Traducción de la estrategia en términos operativos. Comunica en términos prácticos los objetivos estratégicos y permite vincularlos entre sí mediante relaciones causa-efecto.	Enfoque generalista de la estrategia sin orientación hacia las unidades de negocio; inoperancia del modelo en la gestión diaria.
Relación presupuesto-estrategia. Permite conectar el presupuesto a la estrategia, mediante la asignación de los recursos adecuados para el logro de los objetivos.	Exceso o defecto de los indicadores seleccionados; información confusa e irrelevante o ausencia de información.
Herramienta de aprendizaje, mediante la comparación entre los planes y los resultados con el objetivo de reevaluar y ajustar los objetivos estratégicos, los indicadores y los planes de acción.	Estaticidad del BSC; puede no existir dinamismo en el seguimiento de la estrategia, lo que provoca una obsolescencia de los elementos del diseño.
Posibilidad de implementación en cualquier tipo de entidad.	Visión parcial de la organización.

Tabla 3. Fortalezas y debilidades del Balanced Scorecard

Fuente: Santos y Fidalgo, 2004 (como se citó en Álvarez Medina, Chávez Rivera, & Moreno Velarde)

Para concluir, se considera necesario exponer que la utilidad del modelo del Balanced Scorecard no depende de un tipo de organización específico, sino de los problemas que pueda tener aquella y de si necesita mejorar su modelo de planificación y gestión (Fernández, 2001, p. 40)

5.14 Time Driven ABC

Esta temática es otra abordada por la contabilidad de gestión, por lo cual también es comprendida y contextualizada en la presente investigación. Sobre esta se relacionará la mención de quiénes fueron sus pioneros, su definición, los pasos y etapas a seguir para aplicar este modelo y las ventajas y desventajas del mismo.

De esta metodología son pioneros Roberto Kaplan y Steven Anderson, metodología la cual surge como alternativa para dar respuesta a las necesidades que han surgido conforme a los cambios que ha sufrido el entorno empresarial, como lo son “el aumento de la competencia o las cada vez mayores exigencias de los clientes en términos de calidad, precio, personalización y plazos de entrega” (Ruiz & Fortuny-Santos, 2011).

El enfoque Time-driven ABC (*costeo basado en el tiempo invertido por actividad*), es una metodología la cual consiste en asignar los recursos a las actividades, es decir, identificar los diferentes grupos de recursos o departamentos, sus costes y su capacidad normal.

El modelo TDABC consiste en utilizar la filosofía del modelo ABC (*costeo basado por actividades*), no obstante, el primero presenta correcciones y mejoras del segundo, avance el cual se encuentra reflejado principalmente en el hecho de estimar el tiempo y su uso como principal inductor de costos, acción la cual conlleva a evitar la compleja fase de asignación de los costos de los recursos a las actividades antes de vincularlos a los objetos de coste del sistema ABC.

“El modelo TDABC utiliza el tiempo como su principal inductor de costos, argumentando que la mayoría de recursos como el personal y los equipos tienen capacidades que pueden medirse fácilmente a partir de la cantidad de tiempo disponible para realizar el trabajo. Esta afirmación se hace extensiva propiamente a las empresas de servicios, que encuentran en sus costos de personal el valor de mayor representación” (Hincapié Santana & Serna Higueta).

Otra de las razones por las cuales se ha dado la aparición de nuevos sistemas, como lo es el TDABC, es debido a la consideración de que la noción tradicional de la contabilidad de costes, basada tan solo en la producción en masa con sistemas productivos donde no a todos los factores que intervenían en el proceso se les daba importancia, ya no se adapta al nuevo entorno competitivo.

Cabe anotar que además de unas etapas consideradas para implementar el TDABC, las cuales serán mencionadas más adelante, también se han estipulado unos pasos correlativos a seguir para la puesta en marcha de un proyecto de este tipo, como lo son: (Gómez Valdés & Mendaña Cuervo, 2015, p. 28-30)

- Preparación:

En esta etapa los responsables deben especificar la finalidad que buscan alcanzar con la puesta en marcha del proyecto, calcular el costo del proyecto, determinar necesidades y disponibilidad de datos y seleccionar componentes de equipo, puesto que en un modelo TDABC los objetivos perseguidos pueden variar de una organización a otra, ya que unos pueden referirse a la mejora en los procesos, mejora de la rentabilidad, reducción de costos, entre otros.

- Análisis:

En este paso se deben recoger datos detallados sobre los procedimientos efectuados en la organización para lograr reflejar la realidad de la misma en cuanto a costos y rentabilidad.

- Modelo piloto:

En este paso se plantea que se debe hacer la implementación del modelo TDABC en una pequeña escala, es decir, en un departamento específico podría ser, con la finalidad de adquirir experiencia y luego si decidir si proceder o no en aplicarlo a toda la compañía.

- Despliegue:

Siendo este el último paso, consiste en la aplicación del modelo TDABC a toda la compañía, a partir de la estructura que previamente debió haberse creado.

Consecuente con el desarrollo a seguir mencionado, se tiene que El TDABC consta de las siguientes etapas para ser implementado: (Ruiz & Fortuny-Santos, 2011, p. 20).

1. Identificar las actividades que son realizadas con los mismos medios para constituir los «grupos de recursos».
2. Estimar los recursos consumidos por cada «grupo de recursos».
3. Estimar la capacidad normal de cada grupo de recursos en términos de horas de trabajo.
4. Calcular los costes unitarios de los inductores (el más habitual es el minuto de trabajo) de cada grupo de recursos, dividiendo el coste de los recursos consumidos entre la capacidad normal.
5. Para cada tarea, determinar el tiempo necesario de acuerdo con sus características.
6. Para valorar cada tarea, multiplicar el coste unitario de los recursos por el tiempo necesario para llevarla a cabo.

Una observación que puede resultar de la temática del modelo TDABC, es que este fomenta la responsabilidad entre los empleados de cada organización, teniendo en cuenta que son aquellos los que facilitan y proporcionan la información sobre los recursos y el tiempo empleado en cada proceso. Además de reflejar a través de aquel sistema de medición de costos, una relevante herramienta para que las empresas perfilen sus niveles de servicio, la gestión de sus presupuestos,

sus planes de expansión y otros aspectos de mejora y crecimiento organizacional (Gómez Valdés & Mendaña Cuervo, 2015).

Y para finalizar, se formularán las ventajas y desventajas que tiene el modelo TDABC, pues aunque como herramienta de gestión de costos eficaz y moderna que es, como el resto de modelos de gestión de costos también refleja algunos inconvenientes, y aquí se listarán algunos que han sido destacadas por los autores Kaplan y Anderson (Gómez Valdés & Mendaña Cuervo, 2015, p. 31-32):

Ventajas:

- Permite construir un modelo de gestión de costes más sencillo y rápido.
- Asigna los costes a las transacciones y a los pedidos utilizando características específicas de los pedidos, procesos, clientes y proveedores.
- Pone de manifiesto el uso de la capacidad y la eficiencia de los procesos.
- Realiza un pronóstico de la demanda de recursos.
- Permite un mantenimiento rápido y económico del modelo.
- Ofrece información específica para facilitar a los usuarios la identificación de los problemas que puedan surgir.
- Puede utilizarse en cualquier industria o compañía que posea gran complejidad de clientes, productos, canales, procesos, etc.

Desventajas:

- Trabajar con tiempos estandarizados hace necesario que estos estén disponibles y actualizados para que los cálculos del sistema TDABC sean exactos.
- Si las ecuaciones temporales no están bien planteadas, los costes no se ajustarán a la realidad, por lo que hay que ser muy minuciosos en su desarrollo.

- El cálculo de los tiempos ociosos de los empleados, hace que la estimación de la capacidad práctica tenga que ser rigurosa.

5.15 Teoría de las restricciones

Ya para finalizar el apartado del “marco conceptual” de la presente investigación, se plantea este último tema, la “teoría de las restricciones”, que siguiendo la línea de las temáticas aquí tratadas, es puesto en consideración, debido a la relación que tiene con el tema principal de este trabajo, que es la contabilidad de gestión, y para la cual se requiere base teórica para el desarrollo y cumplimiento de cada uno de los objetivos inicialmente planteados.

Así se tendrá entonces, una contextualización de su pionero, su definición, sus principales características, entre otras particularidades.

En este sentido se tiene que el creador de la teoría de las restricciones, TOC, por sus siglas en inglés (Teory of constrains), fue el físico Israelí Eliyahu Moshe Goldratt, quién la concibió como un proceso de mejoramiento continuo, con un enfoque sistémico, basado en una serie de principios, procedimientos y técnicas con los cuales se evalúa cada acción en términos de la meta global de una organización de bienes o servicios” (Herrera Gallego, 2003, p. 29).

En este sentido, Rincón Soto & Villarreal Vásquez (2009) afirman que el modelo de la teoría de las restricciones identifica como meta primordial de todas las empresas el sentido de ganar dinero, premisa desde la cual estas imparten su filosofía de mejoramiento continuo y crecimiento, lo cual se ve posibilitado dentro de la realidad, cuando se ha ganado dinero y este se ha vuelto a invertir para ganar más dinero, calculado en el tiempo.

En cuanto a dicho concepto de circularidad del dinero, en la teoría de las restricciones se conoce como “Throughput”, siendo el índice con que se debe estudiar la efectividad real de las

empresas, considerando que es el resultado final de la utilidad el indicador base para identificar si las cosas funcionaron bien o si de lo contrario, estuvieron fuera de la meta empresarial.

En cuanto a la teoría de las restricciones, se considera que esta se apropia de ciertas características, como lo son: apoyarse en la hipótesis de que mientras se fija de manera más clara la meta, pueden ser tomadas mejores decisiones y el considerar la relaciones en la organización como eventos interdependientes.

Considerándose por lo tanto que, al ser lo primordial de una compañía la identificación de la meta de trabajo, paralelo a ello se deben evaluar cuáles son los indicadores de medición de dicha meta, sin salirse del marco de la meta principal, ganar dinero (Rincón Soto & Villarreal Vásquez, 2009, p. 272).

“A nivel general, la Teoría de Restricciones ha desarrollado aplicaciones en procesos de pensamiento, como raíz de su teoría, y con aplicaciones en: Producción, Finanzas y Medidores, Administración de Proyectos, Mercadeo, Ventas, Sistemas de Distribución, Habilidades Administrativas, Planeación Estratégica y Recursos Humanos” (Herrera Gallego, 2003, p. 29).

El modelo de la teoría de restricciones propone un proceso para gestionar una empresa y enfocar los esfuerzos de mejora, el cual consta de en primera instancia, identificar las restricciones que tenga la empresa; en segunda instancia, buscar la manera de mejorar las restricciones y a su vez obtener mayor productividad; como un tercer paso, se propone obligar al resto de los recursos a funcionar al ritmo que marcan las restricciones del sistema; de manera subsiguiente se considera aumentar la capacidad de las restricciones a través de un programa de mejoramiento y por último se propone la realización de un proceso de retroalimentación, es decir, evaluar si las restricciones encontradas lo siguen siendo o en su defecto evaluar si hay algún otro recurso que restrinja el proceso.

Hay que tener en cuenta dos aspectos frente al proceso mencionado, el primero es que aquel proceso gira en torno a la tesis sobre la cual se fundamenta la teoría de las restricciones, la cual expone que los procesos de cualquier ámbito, sólo se mueven a la velocidad de la tarea más lenta y el segundo es considerar que dentro de las restricciones que se puedan encontrar, están las de tipo físico: las cuales se refieren al mercado, el sistema de manufactura, recursos financiero, etc., y las de política: que se refieren a aquellos conceptos que suelen estar en conflicto con la meta, como lo son las normas, procedimientos, las practicas actuales o del pasado, entre otras.

Ante dichas consideraciones se considera que “el modelo de la teoría de las restricciones plantea que para iniciar, no se deben tener en cuenta todos los procesos al mismo tiempo, ya que esto evidenciaría un despliegue de tareas y esfuerzo en muchas direcciones, lo cual podría desenfocar el norte de la meta y además, dejar muchas operaciones sin esfuerzo y estudio realmente requerido” (Rincón Soto & Villarreal Vásquez, 2009, p. 272).

El proceso de la teoría de las restricciones a lo largo de su existencia ha evidenciado un crecimiento tanto cualitativo como cuantitativo muy relevante; su divulgación y estudio ha sido apoyado por el Instituto Goldratt, lo cual ha logrado y facilitado que la difusión se encuentre fructífero en diferentes países, como lo son: México, Argentina, Colombia, España, entre otros.

6. MARCO CONTEXTUAL

Con la intención de definir el alcance de la investigación, en este capítulo se mencionan los parámetros generales de la educación de contadores, las caracterizaciones y perfiles de los profesionales que ha establecido la IFAC a través del IAESB. De igual modo, se documenta una breve reseña sobre las universidades objeto de estudio, teniendo como fuente la información proporcionada por la misma en su correspondiente página web.

La Federación Internacional de Contadores o IFAC (International Federations of Accountants), es una organización no gubernamental de nivel mundial que está conformada por empresas de auditoría y contadores de todos los países y jurisdicciones, con la intención de “apoyar el desarrollo de estándares internacionales de alta calidad, promocionar la adopción y aplicación de estas normas, ayudar a la construcción de la capacidad de las organizaciones profesionales de contabilidad y expresar temas de interés público” (IFAC, Acerca de la IFAC, 2017).

Esta federación es emisora de diferentes estándares a través de los siguientes consejos:

1. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y de Aseguramiento (IAASB).
2. Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría (IAESB).
3. Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA).
4. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB).

Para continuar, es pertinente mencionar que la presente investigación se concentra en el estudio de la contabilidad de gestión y las temáticas que de esta se abordan en los currículos de los programas académicos de contaduría pública acreditados al año 2016 de la ciudad de Santiago de Cali. En general existe una preocupación por la formación que reciben los estudiantes y el futuro de la profesión contable en el campo de la contabilidad de gestión por tal motivo se profundizará el Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría (IAESB).

El IAESB, es el consejo o grupo de trabajo de IFAC que emite los estándares internacionales de educación o International Education Standard (IES), de igual forma, es el que “desarrolla normas y guías sobre la precalificación de formación, capacitación, y desarrollo profesional continuo para todos los miembros de la profesión contable” (IFAC, IAESB emite Norma Internacional de Educación (ies) 1, 2013).

En general la IAESB ha emitido 8 estándares internacionales de educación, con la intención de formar un contador público competente, al cual se le enseñen las competencias necesarias para su desarrollo profesional y métodos por los cuales se puedan evaluar las capacidades del mismo (IFAC, IAESB emite Norma Internacional de Educación (ies) 1, 2013).

IES 1: Requisitos de ingreso a un programa de formación profesional en contaduría. Esta se realiza con la intención de mejorar continuamente el nivel de calidad que presenta la profesión contable, teniendo en cuenta la importancia de la selección de los estudiantes que ingresan a formarse como contadores públicos, bien sea en bachillerato, pregrado o posgrado (IAESB, 2008, p. 29).

IES 2: Contenido de los programas profesionales de formación en Contaduría. El fin de esta enunciar los conocimientos contables importantes que se deben adquirir en la formación “para poder actuar como contadores profesionales competentes en un entorno cada vez más complejo y cambiante” (IAESB, 2008, p. 34). Estos conocimientos se dividen en “a) contaduría, finanzas y conocimientos relacionados; b) conocimiento organizacional y de negocios; y c) conocimiento de tecnología de la información y competencias” (IAESB, 2008, p. 34).

IES 3: Habilidades profesionales y formación general. En esta se definen las destrezas que deben obtener los estudiantes en su formación profesional en pro de ser integrales y cumplir con los retos que se presentan en las compañías. Entre estas se encuentran: las intelectuales; técnicas y

funcionales; personales; interpersonales y de comunicación; y gerenciales y de organización en los negocios (IAESB, 2008, p. 42).

Es pertinente resaltar el tema de las habilidades organizacionales y gerenciales puesto que ese es el tema principal de la presente investigación, en el documento de la IAESB se menciona que estas habilidades son de gran importancia en la actualidad. Hace referencia a que el papel de los contadores en las compañías ha cambiado y hoy con mayor frecuencia participan en la toma de decisiones de estas, por tal motivo deben desarrollar habilidades en temas como: “a) la planificación estratégica, gestión de proyectos, administración de personas y recursos, y toma de decisiones; b) la capacidad para organizar y delegar tareas, motivar y desarrollar recursos humanos; c) el liderazgo; y d) el criterio y discernimiento profesional” (IAESB, 2008, p. 45).

IES 4: Valores, ética y actitud profesionales. Esta se emite con la intención de referirse a la importancia de estos temas para ejercer la profesión con integridad y discernimiento en un entorno cambiante, pero siempre teniendo en cuenta el bien común por encima del particular (IAESB, 2008, p. 48).

IES 5: Requisitos de experiencia práctica. Esta se solicita por la importancia de la práctica en el ámbito contable, puesto que en muchos casos es necesario afianzar los conocimientos teóricos adquiridos en las clases (IAESB, 2008, p. 54).

IES 6: Evaluación de las capacidades y competencia profesional. Se emite con la intención de evaluar que el profesional sea competente e integral, que cuente con los conocimientos suficientes para desenvolverse sin problemas en un ambiente laboral cambiante y complejo; los elementos de la IES 2, IES 3 e IES 4 son tenidos en cuenta para dicha evaluación (IAESB, 2008, p. 59).

IES 7: Desarrollo profesional continuo: Un programa de aprendizaje permanente y desarrollo continuo de la competencia profesional. Con la emisión de este estándar, se resalta la importancia de la actualización del conocimiento contable en los profesionales de las compañías asociadas a la IFAC y que se quieran asociar, puesto que actualmente el mercado presenta un cambio constante (IAESB, 2008, p. 64).

IES 8: Requisitos de competencia que deben reunir los auditores profesionales. Este estándar se emite por la necesidad de “asegurar que los contadores profesionales adquieran y mantengan las capacidades específicas requeridas para desarrollarse como auditores profesionales competentes” (IAESB, 2008, p. 79).

Para desarrollar la segunda parte de este capítulo, se realizó una consulta en el Sistema Nacional de Información de la Educación Superior (2016), de la cual se obtuvo que en Colombia existen alrededor de 187 instituciones universitarias a nivel nacional y que en Cali, lugar seleccionado para realizar la investigación, se cuentan 7 universidades, en todas estas se oferta el programa académico de contaduría pública, que es aquel en el que se enfoca la investigación, empero, de estos sólo van a ser tenidos en cuenta aquellos que han sido acreditados por el Consejo Nacional de Acreditación al año 2016.

Los programas académicos de Contaduría Pública seleccionados para la investigación, fueron los de la Universidad Icesi, la Pontificia Universidad Javeriana, la Universidad Libre y la Universidad del Valle, para estos a continuación se realizará una breve reseña histórica.

Universidad Icesi

A continuación se procede a realizar una breve reseña sobre la universidad, teniendo como fuente la información proporcionada por la misma en su página web, en la cual se comenta que

esta universidad surgió en el Instituto Colombiano de Administración (INCOLDA) en donde se reunió un grupo de estudiantes, para iniciar su educación profesional en Administración de Empresas en el año de 1979, y se forma una institución diferente que recibe el nombre de “Instituto Colombiano de Estudios Superiores de INCOLDA” (ICESI).

Se inicia con la intención de gestar un proyecto de una Escuela de Gerencia, debido a que había surgido en el señor Germán Holguín Zamorano y en un grupo de empresarios liderados por él, una preocupación por la formación de los futuros dirigentes de la región, este grupo no gozó de muchas comodidades ni facilidades, en cuanto al campus que existe actualmente.

En el año de 1980, la universidad busca una sede más amplia ubicada en la Avenida Belalcázar y se inaugura el programa de Administración de Empresas en la jornada nocturna, lo que permite comprender que la Universidad Icesi se desarrolló prontamente en sus primeros años. Para el año de 1982, ya se cuenta con más de 300 estudiantes y con una alianza con la EAFIT, para estudios de posgrados, la cual se considera como una base que permitió un rápido desarrollo académico de la institución.

Para el año de 1983, la universidad se traslada nuevamente a una sede ubicada en la Avenida Guadalupe, donde permaneció por seis años y donde se creó el programa de Ingeniería de Sistemas y el Centro de Desarrollo de Espíritu Empresarial (CDEE) que fue una unidad académica innovadora en Latinoamérica. Para esta época se adquirió un lote para la sede de Pance. “Durante los años siguientes se iniciaron los primeros programas de posgrado propios, organizados con personal docente de la región. Se iniciaba así la consolidación académica de la Icesi”.

En 1988 la universidad se traslada a las nuevas instalaciones que fueron realizadas con contribuciones de las 65 empresas más representativas de la región, para este momento ya se

contaba con cerca de 1500 estudiantes, ubicada en el sector de Pance y que es donde se encuentra actualmente.

Para el año de 1997 la institución obtiene el reconocimiento como Universidad por parte del Ministerio de Educación y en los siguientes años se crea la Facultad de Derecho y Humanidades, que actualmente recibe el nombre Facultad de Derecho y Ciencias Sociales en la que recogen a los programas de pregrado de Antropología, Ciencia política, Derecho, Sociología y Psicología; de manera simultánea se realizaba una ampliación de los edificios para mejorar las condiciones, los ambientes y mejorar la armonización de la institución y los estudiantes.

La Facultad de Ciencias de la Salud se crea en el mes de abril de 2009 y se realiza un convenio exclusivo con la Fundación Valle del Lili para la realización de las prácticas y desarrollo investigativo.

Como un reconocimiento al excelente aporte al desarrollo de la región y el país, en el año 2015 se le es otorgado a la universidad la renovación de la Acreditación Institucional de Alta Calidad, hasta el año 2021, por parte del Ministerio de Educación Nacional. En este mismo año es creada la Escuela de Ciencias de la Educación, gracias a la trayectoria de la universidad en los programas de la educación y a la obligación de estos por proponer la mejora de la educación colombiana.

Actualmente el rector de la Universidad Icesi es el señor Francisco Piedrahita Plata quien es la máxima autoridad ejecutiva de la Universidad y su representante legal principal y quien se entiende con la junta directiva y el consejo superior de la misma de aquellos asuntos concernientes al correcto desarrollo administrativo, financiero y académico de la institución.

La universidad, ofrece a la fecha 26 programas de pregrado, 22 maestrías en convenios con instituciones internacionales, 10 programas de especialización y 14 especializaciones médico-

quirúrgicas (Universidad Icesi, s.f.). Asimismo, se ofrecen diplomados, asesorías y consultorías en pro de una constante actualización de los profesionales.

La presente investigación se enfoca en la revisión del currículo del programa académico de contaduría pública y finanzas internacionales, el cual en el año 2012 recibe la Acreditación de Alta Calidad por el término de 6 años, “mediante la resolución 9875 del 22 de agosto de 2012” (Mineducación, 2012).

Este programa se concentra en realizar investigaciones e innovar en el ámbito académico en pro de enriquecer y modernizar las prácticas sociales que ayuden a un desarrollo próspero de la región y del país en general.

Pontificia Universidad Javeriana

La presente universidad recibe su nombre en el año de 1930, según la información que se considera en la reseña histórica tenida como fuente de información, proporcionada por la misma en su página web, en la cual se comenta que anteriormente se llamaba Universidad y Academia de San Francisco Javier, la cual surgió debido a la autorización de los grados académicos en artes y teología en el colegio de la Compañía de Jesús el día 13 de junio de 1623, por parte de la Audiencia y el Arzobispo que reconocieron el Breve Pontificio y la Real Cédula.

En el año de 1636, con el catedrático Licenciado Rodrigo Enríquez de Andrade se inician las primeras lecciones de medicina que se dictaron en la institución, pero que por falta de oyentes son suspendidas tras cinco años de existencia.

Para el año de 1704, se eleva la institución a la categoría de universidad pública, es decir, que se abren las puertas a la formación de la juventud colombiana en diferentes disciplinas que

más adelante serán mencionadas, esta exaltación es dada por el Papa Clemente XII y ratificada por el Rey de España.

Con lo dicho anteriormente, se da comienzo a las primeras lecciones de derecho en la universidad, las cuales son dirigidas por el licenciado Don Pedro Sarmiento en el año de 1706. Pero lamentablemente para el año 1767 se cierra la primera etapa de la existencia de la universidad dado que los jesuitas son desterrados de los dominios de Carlos III.

Como se dijo inicialmente, en el año 1930 recibe el nombre de Universidad Javeriana y reabre sus puertas para formar de manera científica y cristiana a la juventud colombiana. Se dio comienzo a las labores con la facultad de ciencias económicas y jurídicas.

El honroso título de Pontificia lo recibe en el año 1938, porque “la santa sede erigió canónicamente a la Universidad Javeriana el 31 de julio de 1937 y el 24 de agosto del mismo año aprobó sus estatutos”.

Gradualmente se dio comienzo a nuevas facultades que conformaron lo que hoy se conoce como la Pontificia Universidad Javeriana en su principal ubicada en Bogotá, la cual cuenta con 18 facultades, 213 programas académicos, 39 carreras y 158 posgrados.

Fue en el año de 1970 que se fundó la Pontificia Universidad Javeriana seccional de Cali, según la reseña histórica que se encuentra en su página web “con una organización similar a la de la sede central en Bogotá y bajo las mismas autoridades superiores”. Esto fue por “las peticiones de la comunidad vallecaucana y a las gestiones concretas de un grupo de contadores en ejercicio, que aspiraban a obtener el título profesional universitario, la universidad inició en Cali un programa de contaduría pública” (Pontificia Universidad Javeriana, s.f.).

Actualmente la seccional de Cali está ubicada al sur de la ciudad en el sector de Pance, posee 155.000 metros cuadrados de espacio y edificios que permiten a los estudiantes gozar de un

ambiente armónico y tranquilo en el que pueden desarrollar correctamente sus actividades; al año 2016, según la información publicada en su página web, la universidad cuenta con 38 carreras de pregrado, 81 especializaciones, 46 maestrías y 9 doctorados, es de resaltar que cuenta con 8 programas con acreditación de alta calidad, entre ellos están: Administración de Empresas, Contaduría Pública, Derecho, Psicología, Ingeniería Electrónica, Ingeniería de Sistemas y Computación, Ingeniería Industrial e Ingeniería Civil.

Cabe resaltar que la universidad es una institución de educación superior reconocida así por el Ministerio de Educación Nacional, que se encuentra en la capacidad de expedir títulos universitarios, es de carácter privado y es dirigida por la Compañía de Jesús (Orden religiosa de la iglesia católica).

Hoy, la Pontificia Universidad Javeriana cuenta con la confianza de la comunidad y este proyecto educativo que iniciaron los jesuitas ha conseguido consagrarse como una institución de alta calidad a nivel nacional que ejerce un gran liderazgo en la región.

En cuanto al programa de contaduría pública, en el cual se enfoca la presente investigación, se puede mencionar que se le otorgó la acreditación institucional mediante la Resolución 2498 del Ministerio de Educación Nacional, el 30 de marzo de 2011, con una vigencia de 4 años, es decir, con vencimiento al año 2015, no obstante, se tiene en cuenta esta universidad como campo de estudio de la presente investigación, en tanto para el año 2016 su programa académico de contaduría pública se encuentra en proceso de reacreditación.

Universidad Libre

La presente institución nace de la intención de un grupo de intelectuales liberales en formar a los jóvenes de la época sobre todas las tendencias filosóficas, para tal fin crean el “Instituto

Nacional de Educación y de Instrucción Superior y Profesional” en el año de 1912. Pero por dificultades económicas, es en el año de 1922 que se cambia el nombre al de la Universidad Libre porque así era llamada ya por muchos, y es aquí donde se crea la sede principal de Bogotá, según la reseña histórica que se encuentra en la página web “con las facultades de Derecho y Ciencias Políticas, Literatura y Filosofía. Ingeniería y las Escuelas de Comercio, Artes y Oficios y la Preparatoria (Bachillerato)”.

Según la información encontrada en la página web de la universidad, el general Benjamín Herrera fue la persona que se apoderó de la fundación y desarrollo de la institución, además se refirió de esta como "un vasto establecimiento docente que no debe ser foco de sectarismo, ni una fuente perturbadora de la conciencia individual", es decir, que él pretendía que se le viera a nivel nacional como una universidad de pensamiento libre, donde no existiera la opresión en ninguna de sus formas y el individuo se pudiera conocer diferentes orientaciones e ideas científicas y filosóficas.

La Universidad Libre es una entidad privada sin ánimo de lucro, la cual tiene sedes a nivel nacional, en ciudades como: Bogotá, Barranquilla, Cali, Cartagena, Cúcuta, Pereira y Socorro; ofrece actualmente 67 programas de pregrado a nivel nacional de los cuales 13 están acreditados por el Consejo Nacional de Acreditación, también cuenta con 125 programas de posgrado aproximadamente en el territorio colombiano.

La seccional de Cali, se crea el 11 de mayo de 1971, pero con el nombre de “Colegio Tulio Enrique Tascón”, este inició labores gracias a las gestiones del doctor Gerardo Molina y de un grupo de egresados de la sede de Bogotá, en una casona del barrio San Nicolás.

En el año de 1973, surge la facultad de Derecho y Ciencias Sociales; para el año siguiente se reconocen las facultades de Administración y Contaduría. En la seccional Cali los programas

que están acreditados son: Medicina, Derecho, Administración de Empresas, Enfermería y Contaduría pública.

Actualmente el rector de la Universidad Libre a nivel nacional es el señor Nicolás Enrique Zuleta Hincapié, quien debe velar por el buen nombre y reconocimiento que posee la universidad, también debe procurar que se cumpla la misión de la misma y no dejar que en su periodo rigente llegue a decrecer la actividad académica, científica y social de la institución. En la seccional de Cali, el rector es Libardo Orejuela Díaz quien debe realizar y apoyar al rector nacional en las tareas anteriormente mencionadas.

En consideración ante aquellos objetivos de la institución por mantener su reconocimiento y desempeño, vale anotar que el programa académico de contaduría pública de la Universidad Libre, seccional Cali, tiene una acreditación de alta calidad otorgada por el Ministerio de Educación Nacional con una vigencia de seis años, otorgada mediante la Resolución 16724 de diciembre 20 de 2012.

Universidad del Valle

A continuación, se realiza una breve reseña sobre la universidad en cuestión, teniendo como fuente la información proporcionada por la misma en su página web, en la que se hace referencia al motivo que obligó a la creación de esta, el cual fue la necesidad de capacitar a los vallecaucanos para el progreso de la región, es decir, proporcionar herramientas conceptuales y técnicas para el desarrollo de los procesos industriales y económicos que se evidenciaban en aquella época.

El día 11 de junio de 1945, se crea la Universidad Industrial del Valle, gracias a las gestiones de Don Tulio Ramírez (quien fue el primer rector de la institución) y un grupo de vallecaucanos liderado por el Doctor Severo Reyes Gamboa (Universidad del Valle, 2005), como

se mencionó anteriormente era necesaria la creación de la institución de educación superior para generar un cambio positivo en las personas de Cali y en la ciudad misma, además se desarrolló en diferentes etapas que a continuación serán mencionadas.

En la primera etapa de la universidad, que según la información encontrada es la “Gestación del proyecto: 1945 – 1957”, se describen algunos cambios que surgieron en ese lapso, entre ellos la creación de cinco facultades; el aumento del número de profesores; el cambio de rectores; el cambio de nombre a Universidad del Valle, por medio de la enseñanza No. 10 de 1954; la construcción de la sede de San Fernando (Universidad del Valle, 2005); la creación del departamento de publicaciones y de la escuela de posgrados en 1955 y en 1957 la donación del departamento de Valle del Cauca a la universidad los espacios deportivos de las piscinas olímpicas, el Estadio “Pascual Guerrero” y el Gimnasio “Evangelista Mora”.

Entre los años de 1958 y 1962, la universidad vivió una etapa de “fortalecimiento institucional” (Universidad del Valle, 2005) a causa de la expedición del Decreto 0277 de 1958, el cual instituye el régimen jurídico de las universidades oficiales departamentales, en este lapso se creó la Facultad de Economía, la Facultad de Ingeniería Sanitaria, se organizó el “Departamento de Extensión Cultural para ofrecer la programación de actividades culturales, artísticas y educativas” (Universidad del Valle, 2005), según la información encontrada en la página web de la universidad (2005) también se abrió la Escuela de Comunicaciones y “el Magíster en Administración Industrial, las especializaciones en Economía Industrial, Economía Agrícola, Economía General y el Magíster en Economía Agrícola”. En general la universidad se preocupó durante esta época por empezar a educar de manera integral, teniendo en cuenta los aspectos técnicos, humanísticos y sociales, asimismo generando relaciones entre las instituciones regionales, nacionales e internacionales para la mejora de las unidades académicas.

La siguiente etapa en la historia de la Universidad del Valle, está comprendida entre los años 1962 y 1971, en los cuales se creó la Oficina de Planeación Universitaria, la cual procuró realizar la construcción de la ciudad universitaria, y planear un sistema de regionalización en pro de ampliar la cobertura a las ciudades intermedias del departamento, en este lapso de tiempo la universidad emprendió su “Consolidación académico – administrativa” (Universidad del Valle, 2005), poniendo en práctica algunas políticas creadas en los años anteriores, agrupando Facultades y Escuelas, aumentando así la actividad académica, en general “Todas las Facultades se convirtieron en Divisiones, así: Ingeniería, Ciencias Económicas, Arquitectura y Salud”, asimismo surge la División de Educación y de Humanidades, además se divide la División de Ciencias Económicas en “tres departamentos: Economía, Administración y Ciencias Sociales”. Este periodo fue muy satisfactorio para la universidad dado que fundaciones extranjeras se fijaron en ella para financiar varios posgrados, surgió un incremento significativo en la investigación por unidades académicas y “la Universidad recibió en esa época la condecoración Cruz de Boyacá y su Rector, la Orden de San Carlos” (Universidad del Valle, 2005).

La etapa comprendida entre los años 1971 y 1980, es aquella en la que la universidad se ve envuelta en su primera crisis, por la cual debió haber un cambio de rector, aunque no todo fue malo en esta época, dado que “sirvió como villa olímpica de los deportistas que participaron en los juegos panamericanos” (Universidad del Valle, 2005). En este tiempo, se volvió a adoptar el nombre de Facultades y con la implantación del Decreto 80 de 1980, se incrementaron notablemente las actividades de investigación, la generación de conocimientos y de nuevas tecnologías. Es también importante mencionar que en esta etapa de la universidad se crea el plan de estudios de Contaduría Pública en el Departamento de Administración adscrito a la División de Ingenierías.

La quinta etapa en la historia de la Universidad del Valle se ubica entre los años 1980 y 1990, la cual se ve marcada por el surgimiento del “Plan de Desarrollo 1986 - 2000”, puesto que le permite aspirar a un mayor desarrollo “educativo, del bienestar universitario, de los recursos, la informática y la gestión” a nivel regional, nacional y mundial (Universidad del Valle, 2005); el desarrollo en el área educativa e investigativa, permite la creación de numerosos grupos de trabajo y de establecimientos de convenios con organismos nacionales e internacionales, según la información encontrada en la página web de la universidad. Para el año de 1983 “el Departamento de Administración se separa de la Facultad de Ingeniería y constituye la actual Facultad de Ciencias de la Administración”. En general la universidad y su constante desarrollo estableció vínculos con la comunidad y contribuyó al desarrollo económico, social, cultural y científico de la región, en dicha época.

Entre los años 1990 y 1998, se vive el mejor momento para la realización de investigaciones y desarrollos tecnológicos en la institución, puesto que se contaba con los recursos que generaba la estampilla pro Universidad del Valle, además se logró ampliar la oferta de programas de posgrado en la sede de Cali y se llevaron los pregrados a las sedes regionales. Según la información encontrada (Universidad del Valle, 2005), a finales de esta época se vivió una crisis financiera e institucional debido a la gran inversión en “centros, institutos y cátedras, para promover la investigación” y el “déficit presupuestal que la Universidad venía acumulando por el pago pensional a partir del 30 de junio de 1995” lo que conllevó al cierre de la universidad por cinco meses durante el segundo semestre de 1998.

Para los años de 1999 y 2004, la universidad ya se encuentra perfectamente consolidada, dado que es en esta época en la que se realizan procesos de autoevaluación y acreditación institucional; es también en donde se consolidan las ofertas académicas en las sedes regionales, las

cuales son: Buenaventura, Buga, Caicedonia, Cartago, Palmira, Tuluá, Zarzal, Yumbo y Santander de Quilichao; incluso, aumenta la cobertura con la propuesta de programas académicos en horarios nocturnos; se crea el Acuerdo 009 de 2000, que es “por el cual se establecen las políticas, las normas y las instancias para la definición y reforma de los programas de formación de pregrado de la Universidad del Valle” (Universidad del Valle, 2005).

Para terminar, en la actualidad el rector de la Universidad del Valle es Edgar Varela Barrios, esta se ha posicionado como una de las mejores a nivel nacional y la mejor a nivel del suroccidente colombiano, a medida que ha articulado sus procesos educativos y de investigación con la comunidad, en pro de la mejora de esta y de sus habitantes. La universidad, cuenta en todas sus sedes con 160 programas de pregrado, 92 de posgrado y con 450 grupos de investigación (2007) en todas las áreas de la investigación.

Considerando relevante respecto al enfoque de la presente investigación resaltar que el programa académico de contaduría pública, seccional Cali, de esta universidad cuenta con una acreditación de alta calidad otorgada por un lapso de 6 años, mediante la Resolución 5462 de mayo 18 de 2012.

Teniendo en cuenta que la carrera profesional de contaduría pública obtuvo el primer currículo bajo la Resolución No. 422 de septiembre 27 de 1979, el cual fue agrupado en siete franjas distribuidas así: contable financiera 40%, legal 13%, operaciones y sistemas 14%, administración 10%, investigaciones 6%, idiomas 6%, economía 5%, electiva complementaria 3% y electiva profesional 2%; currículo el cual hasta el momento ha tenido cuatro reformas, las cuales se dieron frente a la necesidad de satisfacer las condiciones que el entorno iba demandando desde los diferentes aspectos influenciados, como pudieron ser el económico, académico, laboral, social, entre otros.

REFORMAS CURRICULARES DEL PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA - UNIVERSIDAD DEL VALLE				
	Primera reforma (1982) Resolución No. 027 de 03/3/1982	Segunda reforma (1989) Resoluc. No. 022 y 201 de 1989	Tercera reforma (1994) Bajo el acuerdo No. 001 de 1993	Cuarta reforma (200) Resolución No. 091 de 2002
	- Nueva distribución de las asignaturas. - Las franjas de administración y economía de empresas aumentaron intensidad horaria. -Se reacomodaron algunas asignaturas electivas que pasaron a ser obligatorias, por ejemplo: Administración pública, Introducción a la economía política e Historia de las ideas políticas. -Se reforzó la franja de investigaciones. Especialmente apareció la asignatura Investigación bibliográfica. -Algunos nombres de asignaturas fueron cambiados. Por ejemplo: Principios de administración por Administración I; Orientación autodesarrollo por Autodesarrollo y Metodología de la investigación por Metodología de la investigación contable.	- Nueva distribución de las asignaturas por semestre. - Nuevamente se realizaron cambios a los nombres de las asignaturas, por ejemplo, Contabilidad se le denominó Procesos contables, Costos pasó a llamarse Contabilidad de costos y Auditoría pasó a denominarse Control y auditoría, entre otras. - Se disminuyó significativamente la intensidad horaria semanal de algunas franjas. Por ejemplo, Administración y Legal. - Desaparecieron las asignaturas Autodesarrollo, Administración, Sistemas de información, Investigación bibliográfica, y se crearon las siguientes asignaturas: Administración financiera, Introducción a la Contaduría, Laboratorio contable financiero, Auditoría de sistemas, Deporte formativo y, Contabilidad y auditoría tributaria.	- Las electivas fueron agrupadas por áreas del conocimiento académico. - Las electivas complementarias se definieron con la intención de potenciar la formación integral. - Se formularon las asignaturas extracurriculares: Deporte, Constitución política, español e Idioma extranjero. - Se eliminaron algunas asignaturas. - El currículo se definió por componentes. - Se adicionaron algunas asignaturas. - Algunas de las asignaturas obligatorias pasaron a ser electivas. - Nuevamente se cambió la denominación de algunas asignaturas. - Se aumentó la intensidad horaria de algunas asignaturas. - Se describió detalladamente las funciones en las cuales se esperaba el desempeño del Contador Público.	- El currículo fue distribuido en Asignaturas Básicas Obligatorias, Asignaturas Profesionales, Electivas Complementarias y Electivas Profesionales. - Las electivas complementarias y profesionales se ofertaron desde el Programa. - Se adicionaron algunas asignaturas. - Desaparecieron algunas asignaturas. - Se agruparon las asignaturas Introducción al derecho y Constitución política, Métodos de estudio y Composición escrita. - Nuevamente se cambiaron los nombres de algunas asignaturas. - Con respecto a los objetivos generales y los propósitos de formación, el Programa conservó la estructura de la segunda reforma de 1989.

Tabla 4. Reformas curriculares del PACP de la Universidad del Valle.

Fuente: (Universidad del Valle, 2011)

7. MARCO LEGAL

Actualmente la educación en Colombia es definida por el Ministerio Nacional de Educación (2015) como: “un proceso de formación permanente, personal, cultural y social que se fundamenta en una concepción integral de la persona humana, de su dignidad, de sus derechos y de sus deberes”, es decir, es una vivencia que le permite al ser humano un desarrollo amplio en diversos aspectos que se trabajan constantemente y en diferentes niveles, en pro de otorgarle herramientas para la mejora de sus capacidades y su aporte a la comunidad en la que habita.

La educación en Colombia es un derecho, que se encuentra estipulado en el **artículo 67** de la **Constitución Política de Colombia del año 1991**, el cual determina que es un servicio público y que el Estado debe regular y vigilar para garantizar que sea de calidad y que cumpla los fines que se le han planteado, además debe garantizar que las condiciones sean aptas para que los estudiantes puedan completar a cabalidad sus cometidos. Cabe aclarar que el artículo mencionado anteriormente vela por una educación preescolar y una educación básica, es decir, entre la edad de cinco y quince años.

Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente, es pertinente referirse a que el sistema educativo colombiano está dividido en cinco niveles educativos, los cuales según el Ministerio de Educación Nacional (2015) son: “la educación inicial, la educación preescolar, la educación básica (primaria cinco grados y secundaria cuatro grados), la educación media (dos grados y culmina con el título de bachiller), y la educación superior”.

El presente proyecto de investigación se desarrolla en torno a la educación superior, la cual se organiza de acuerdo a la **Ley 30 de 1992** y en la que se resalta que en Colombia existen dos niveles en los que se ofrece ésta, los cuales son pregrado y posgrado, igualmente estos poseen

niveles propios, como lo plantea el Ministerio de Educación Nacional (2015), los cuales son respectivamente “nivel técnico profesional (relativo a programas técnicos profesionales), nivel tecnológico (relativo a programas tecnológicos) y nivel profesional (relativo a programas profesionales universitarios)”, para el primer y segundo caso los niveles son: “especializaciones (relativas a programas de especialización técnica profesional, especialización tecnológica y especializaciones profesionales), maestrías y doctorados”.

Según lo mencionado anteriormente, es de acotar que la presente investigación ha de centrarse en el nivel de pregrado y más exactamente a nivel profesional; para conocer a cabalidad el contexto en el que se aborda la investigación, es pertinente aclarar qué son las Instituciones de Educación Superior (IES), que según el Ministerio de Educación Nacional (2016) “son entidades que cuentan, con arreglo a las normas legales, con el reconocimiento oficial como prestadoras del servicio público de la educación superior en el territorio colombiano”, además son a las que se puede acceder solo cuando se ha aprobado mínimo la educación básica y con el resultado de las pruebas saber o ICFES.

Clasificación A:	Clasificación B:
Según su carácter académico	Según su naturaleza jurídica
Este aspecto define el campo de acción de la institución, es decir, otorga determinadas competencias académicas para los programas que han de ser desarrollados, sea cual sea el nivel o la modalidad que corresponda.	Según el Ministerio Nacional de Educación (2016), este aspecto define “las principales características que desde lo jurídico y administrativo distinguen a una y otra persona jurídica y tiene que ver con el origen de su creación”.
Se clasifican en: - Ø Instituciones Técnicas Profesionales - Ø Instituciones Tecnológicas - Ø Instituciones Universitarias o Escuelas Tecnológicas - Ø Universidades	
La IES de carácter académico denominada Universidad, son aquellas que cumplen con los requisitos dispuestos en el artículo 20 de la Ley 30 de 1992 , los cuales se desarrollan en el Decreto 1212 de 1993.	

Tabla 5. Clasificación de las IES

Fuente: (Mineducación, 2016)

Asimismo, en las instituciones universitarias se ofrecen programas académicos, los cuales deben cumplir lo estipulado por el **Decreto 1295 de 2010** y por el cual se regula el registro calificado que se explica en la **Ley 1188 de 2008** para poder ofrecer y desarrollar sus actividades correspondientes, a partir de la obtención de un registro calificado para poder funcionar y prestar sus servicios a la comunidad. En dicha ley también se mencionan las condiciones que deben tener las instituciones y los programas para obtener la acreditación institucional y los beneficios que esto trae a los mismos.

Según la **ley 1188 de 2008**, “la acreditación en calidad de un programa académico por parte del Ministerio de Educación Nacional, previo concepto del Consejo Nacional de Acreditación - CNA-, implica que el mismo cumple las condiciones de la ley para su oferta y desarrollo”.

La ley en mención, de igual manera contempla temas como: el concepto y la explicación del número de créditos que debe tener un programa académico; el concepto, las características y las condiciones para ofrecer un programa por ciclos propedéuticos; los conceptos y las condiciones para ofrecer programas a distancia o virtuales; los requisitos para la obtención del registro calificado para los programas de pregrado y la información para realizar convenios entre programas académicos.

En resumen, en la **Ley 1188 de 2008**, se detallan los procesos que se deben realizar para el ofrecimiento y desarrollo de los programas académicos, además de las condiciones de calidad que estos deben ofrecer para poder ejercer las actividades educativas.

De manera más exacta, la presente investigación se erige en el estudio de los programas de Contaduría Pública a nivel universitario, los cuales están regulados por la **Resolución 3459 de 2003**, que es la que define de manera exacta las características de calidad que deben tener los mismos a nivel nacional, entre las cuales se mencionan que: el programa debe tener una clara

definición de programa profesional de pregrado, es decir, que debe ser fácilmente diferenciable a otros programas del mismo campo de desempeño.

En segundo lugar, en la **Resolución 3459 de 2003**, se hace mención sobre los aspectos de formación que debe recibir un futuro contador público integral, entre los cuales se encuentran:

El “área de formación básica”: en la cual se encuentran temáticas tales como: las matemáticas, estadística, economía y aquellas que le den un nivel adecuado para comprender lo propio de la ocupación

El “área de formación profesional”, que contempla los componentes de las ciencias contables y financieras, en esta se enseña lo propio de la técnica contable y la realización de estados financieros; la formación organizacional, en la cual se busca la comprensión de las compañías de diversos sectores y en complejos estados; de información, en la cual se pretende enseñar a comprender, analizar y evaluar la información administrativa obtenida del proceso contable; regulación, es en donde se dan a conocer las políticas económicas y sociales, para formar la parte jurídica del contador y por último se menciona el aspecto de formación socio-humanística que permite la formación integral del estudiante en aspectos éticos, sociales y morales para un mejor desarrollo de la profesión.

En conclusión, la presente investigación se inscribe en la educación superior, la formación de pregrado a nivel profesional, las IES como las Universidades, independientemente de su carácter público o privado, ubicadas en la ciudad de Santiago de Cali y los programas de Contaduría Pública a nivel universitario pero que cumplan con el aspecto de encontrarse acreditados al año 2016.

8. METODOLOGÍA

8.1 Tipo de investigación

La presente investigación se caracteriza por seguir una investigación de tipo *descriptiva* y *explicativa*; *descriptiva* en tanto la meta consiste en recoger información de manera independiente y a su vez conjunta de los currículos relacionados con la contabilidad de gestión de los programas académicos acreditados de la ciudad de Cali, y de forma consecutiva analizar, describir y especificar sus respectivas características, es decir, distinguir en qué universidad y en qué semestre se dicta cuál curso; y es de carácter *explicativa*, teniendo en cuenta que la idea es explicar qué circunstancias se dan para que se enseñe o no una temática en específico y cómo se relacionan las variables referidas, es decir, cada una de las temáticas dentro de cada currículo.

8.2 Método de investigación

Una investigación puede desarrollarse a partir de dos tipos de razonamiento, bien sea el inductivo o el deductivo. El *método deductivo* será el método a utilizar para el desarrollo de la presente investigación, el cual consta básicamente en partir de unos lineamientos generales para de forma posterior llegar a unos particulares, lo cual se evidencia en esta investigación en tanto se parte de unas bases teóricas generales a partir de las cuales los investigadores a cargo buscarán contrastarlas con el caso específico para la posterior formulación de conclusiones.

Para el caso específico de la presente investigación, la idea es partir de fuentes bibliográficas que ilustran las temáticas relacionadas con la contabilidad de gestión y proceder a evaluar cuáles de ellas están contenidas en los currículos de los programas académicos de contaduría pública acreditados mediante resolución del Ministerio de Educación Nacional al año

2016, para de forma posterior analizar cuál es la tendencia de la enseñanza en el campo de la contabilidad de gestión.

8.3 Fuentes de información

Para el desarrollo de la investigación se requiere de un proceso de recolección de información, la cual puede obtenerse de fuentes primarias y/o secundarias.

Fuentes primarias:

Son aquellas cuya información se obtiene directamente de la fuente, bien sea una persona o una entidad.

Para el caso de la presente investigación se disponen como fuente primaria, las universidades tenidas en cuenta para el estudio (que se determinaron conforme al criterio de tener un programa académico de contaduría pública acreditado mediante resolución del Ministerio de Educación Nacional al año 2016) y los docentes de las mismas, pues en primera instancia son las instituciones las que de forma directa proporcionan los currículos de su respectivo programa académico, y a los docentes se acudirá a través de encuestas para conocer su conocimiento y postura al respecto de la formación en el campo de la contabilidad de gestión.

Fuentes secundarias:

Estas fuentes están definidas por el hecho de que la información sobre el tema de interés es producida por terceros.

La presente investigación dispone como fuentes secundarias de diferentes fuentes bibliográficas, como lo son: publicaciones académicas, artículos de revista y libros, las cuales proporcionan base teórica al tema de investigación.

Teniendo en cuenta que los autores principales sobre los cuales se desarrollará la temática de contabilidad de gestión son: González González, Kaplan, Norton, Salgado Castillo, entre otros.

8.4 Técnicas de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos son las herramientas de las cuales se dispone para efectuar la recolección de la información; para el desarrollo de esta investigación se hará uso de *entrevistas estructuradas*, ya que se dispondrá de un formato de preguntas preestablecido el cual relacione temas específicos sobre lo que se desea saber , teniendo en cuenta que aquellas serán realizadas a los docentes de las universidades tomadas como muestra y cuyo campo de desempeño sea afín a la contabilidad de gestión, es decir, que no esté limitado a la contabilidad financiera; encuestas a partir de las cuales se buscará indagar el conocimiento y desempeño que tienen los docentes en el campo en mención, si han sido autores o colaboradores de publicaciones relacionadas con la gestión o en su defecto si las han hecho respecto a otras temáticas, su perspectiva al respecto de la profesión contable, entre otro tipo de variables.

8.5 Sistematización de la información

La sistematización de la información consiste en la forma en cómo se va a ordenar la información obtenida de la recolección de datos y, para el desarrollo de la presente investigación se hará uso de *matrices* y *categorías*. Teniendo en cuenta que a través de las matrices será consolidada la información obtenida de los resultados de las encuestas y de la evidencia obtenida

a partir de la consulta bibliográfica. Y las categorías serán utilizadas para ordenar la información de acuerdo a universidad, semestre y temáticas consideradas.

9. ANÁLISIS FUNDAMENTAL

Con la anterior información recopilada, es pertinente proceder al correspondiente análisis del contenido curricular de cada uno de los programas académicos seleccionados para la investigación, de esta manera, en el presente apartado y en primera instancia, se examinan y comparan los currículos académicos destacando las materias relacionadas con la contabilidad de gestión, sin embargo, para hacer un trabajo más exhaustivo se realizará también la revisión de los programas académicos de las materias seleccionadas, en pro de contemplar de manera integral los ejes temáticos trabajados y compararlos con las tendencias actuales de la contabilidad de gestión.

En segunda instancia, se realiza el análisis de las entrevistas desarrolladas a los docentes de las diferentes universidades que dictan las clases relacionadas con la contabilidad de gestión, para con esto mostrar la percepción que ellos tienen en cuanto a la enseñanza de dicha temática y al currículo propio.

En tercera instancia, se realiza un análisis comparativo entre los resultados obtenidos de los análisis anteriores, en pro de contrastar o relacionar lo mencionado en las entrevistas con lo que se evidencia en los currículos.

9.1. Análisis curricular

Este análisis se realiza con el fin de identificar la tendencia actual de la enseñanza de la contabilidad de gestión en los programas académicos de contaduría pública acreditados de la ciudad de Cali al año 2016.

En el presente apartado, se examinan y comparan los currículos académicos, teniendo en cuenta la cantidad de créditos y materias que tienen en general y las que tienen relación con la

contabilidad de gestión, de igual forma se realiza la revisión de los programas académicos de las materias mencionadas anteriormente en pro de contemplar de manera completa los ejes temáticos trabajados y compararlos con las tendencias actuales de la contabilidad de gestión **(ver anexo 1)**

9.1.1. Universidad Icesi

Según la investigación realizada y la información suministrada por la Universidad Icesi, el programa académico de contaduría pública en su currículo tiene cincuenta y un (51) materias, con cuatro (4) de ellas relacionadas con la contabilidad de gestión, además es pertinente mencionar que cuenta con un total de ciento cincuenta y nueve (159) créditos, de los cuales once (11) corresponden a la temática central de la presente investigación **(ver anexo 1.1)**. Las materias seleccionadas por tener relación con el tema de investigación son **(ver anexo 2.1)**:

- **Sistemas de Análisis y Costos I:** La presente materia es dictada en el tercer semestre según el currículo de la universidad, además tiene una intensidad semanal de cuatro (4) horas y un total de tres (3) créditos. En el programa académico de la materia se exponen los siguientes ejes temáticos: fundamentos de la contabilidad de costos – el papel del contador en la organización, introducción a los términos y propósitos de los costos, costeo por órdenes de trabajo, costeo por procesos – conceptos básicos, unidades dañadas y defectuosas costos por procesos y costos por órdenes, productos conjuntos y subproductos – departamentalización, costeo estándar primera parte: materiales directos y mano de obra directa y costeo estándar segunda parte: presupuestos flexibles y análisis de la carga fabril.
- **Gerencia de Costos:** Dicha materia se dicta en el cuarto semestre, con una intensidad semanal de cuatro (4) horas y se le ha asignado un total de tres (3) créditos. El contenido temático comprende: productos conjuntos y subproductos, relación Costo – Volumen –

Utilidad, costeo variable – costeo absorbente, costos e ingresos relevantes para la toma de decisiones y sistemas de costos contemporáneos (sistemas de Costeo Basado en Actividades, sistema de costeo Justo a Tiempo, costos de calidad y no calidad, costeo de rendimientos - teoría de restricciones, Balanced Scorecard y mapas estratégicos, entre otros).

- Presupuestos: Esta materia ha sido programada para ser vista en el quinto semestre, con una intensidad de tres (3) créditos en total. El contenido general del curso comprende los siguientes temas: la información contable y la administración de los negocios, la planeación en las empresas, los presupuestos en los negocios, aspectos importantes de los salarios en Colombia y su aplicación en los presupuestos y las clases de presupuestos.
- Sistemas de Información General: La presente materia es dictada en el noveno semestre según el currículo de Contaduría Pública y Finanzas, además tiene un total de dos (2) créditos. El contenido temático comprende: introducción a los sistemas de información, sistemas de información y procesos en los negocios, modelo del ciclo de transacciones, proceso de control interno, la contabilidad y las tecnologías de la información, los contadores y el desarrollo de sistemas, técnicas y documentación de los sistemas, e-business - e-commerce, sistemas empresariales de negocios, auditoria de la tecnología de la información y gobernabilidad de la TI y el Cobit (objetivos de control para tecnología de la información y relacionada).

9.1.2. Pontificia Universidad Javeriana

Respecto a esta Universidad se observa que tiene cincuenta y ocho (58) materias en total dentro de su currículo académico y cuatro (4) de estas tiene relación directa con la contabilidad de

gestión, y en términos de los créditos que en esta se deben cumplir son ciento sesenta y dos en total (162) y doce (12) relacionados con la investigación (**ver anexo 1.2**). Fundamentos de Costos y Sistemas de Costos por Órdenes, Sistemas de costos por procesos y ABC, Costeo Estándar, Presupuesto y Costos para Toma de Decisiones, fueron las materias elegidas para realizar la presente investigación (**ver anexo 2.2**).

- Fundamentos y sistemas de costos: Dicha materia se dicta en el cuarto semestre, con una intensidad semanal de tres (3) horas presenciales y seis (6) horas de trabajo individual, por lo que se le ha asignado un total de tres (3) créditos académicos. El contenido general del curso comprende los siguientes temas: nociones generales, terminología de costos y elementos del costo, inventarios, inventarios de materias primas, costeo de la mano de obra, costos indirectos, cálculo de los precios internos de transferencia (departamentalización) y sistemas de costos (sistema de costos por órdenes y sistema de costos por procesos).
- Costos para toma de decisiones: A la presente materia se le han asignado un total de tres (3) créditos académicos y su número de horas de trabajo semanales es de nueve (9), distribuidos en tres (3) horas presenciales y seis (6) horas de trabajo individual, así mismo ha sido dictada en el sexto semestre. El contenido de la asignatura es: costeo directo y costeo por absorción, Costo – Volumen – Utilidad, costos para toma de decisiones, costeo conjunto y sistema de acumulación de Costos por Actividades (ABC).
- Costos estándar: Esta materia ha sido programada para ser vista en el séptimo semestre, además, en el programa académico de la materia se hace referencia a que se le han asignado tres (3) créditos en total. El contenido temático del curso es: generalidades,

estándares de costos primos, estándares en costos indirectos de fabricación, análisis de variaciones y su impacto en los estados financieros y responsabilidad por las variaciones.

- Presupuestos y planeación financiera: La presente materia es dictada en el octavo semestre según el currículo, además tiene un total de tres (3) créditos. En el programa académico de la materia se exponen los siguientes ejes temáticos: generalidades, presupuesto de ventas, producción, materias primas, mano de obra directa, CIF y gastos, precios de venta presupuestados, estados financieros presupuestados y un caso práctico – optimización de un negocio.

9.1.3. Universidad Libre

La siguiente universidad tenida en cuenta dentro de esta investigación fue la Universidad Libre, la cual posee sesenta (60) materias en su currículo académico y (4) materias afines con la contabilidad de gestión, además de esto, se destaca por tener más créditos que el resto de las universidades objeto de estudio, tiene ciento sesenta y seis (166) en total, de los cuales doce (12) corresponden a las materias relacionadas con la presente investigación (**ver anexo 1.3**). Las materias seleccionadas por tener relación con el tema de investigación son (**ver anexo 2.3**):

- Sistemas de costeo: Esta materia está programada para ser dictada a los estudiantes en el quinto semestre de la carrera, según se establece en el programa académico considerado en la Universidad Libre, consta de una intensidad horaria semanal de seis (6) horas, para una asignación de cuatro (4) créditos, caracterizado como un curso de carácter teórico-práctico. Su contenido consta de las siguientes unidades temáticas: introducción (la cual comprende lo que es la definición e importancia de los sistemas

de costeo entre otros subtemas); elementos del costo, sistema de costeo; costos por órdenes de producción; costos por procesos; sistemas de costos ABC y análisis estratégico de costos.

- **Costos gerenciales:** La presente materia es dictada durante el sexto semestre de acuerdo a la malla curricular de la Universidad en mención, cuenta con una intensidad horaria semanal de cuatro (4) horas y con una designación de cuatro (4) créditos, es una asignatura teórico-práctica, cuyo prerrequisito para cursarla es la materia descrita previamente (sistemas de costeo). Su contenido está basado en las siguientes temáticas: análisis de la relación costo-volumen-utilidad; costeo absorbente y costeo variable; costos relevantes para la toma de decisiones y costeo estándar.
- **Presupuestos empresariales:** este curso es dictado en el octavo semestre de acuerdo al plan de estudios de la Universidad Libre y tiene una asignación de tres (3) créditos. Su contenido está constituido por los siguientes temas: introducción (definiciones generales, clases de presupuestos, entre otros subtemas); planeación estratégica versus planeación táctica; esquema del ciclo presupuestal; papel de la administración en el proceso de planeación; el entorno organizacional; presupuesto de ventas; presupuesto de producción; presupuesto de uso de materias primas; presupuesto de compra de materias primas; presupuesto de costos de materiales usados e inventarios; presupuesto de mano de obra directa; presupuesto de CIF y gastos; cálculo de precios de venta y estados financieros presupuestados.
- **Simuladores gerenciales:** este curso está programado para ser dictado durante el décimo semestre de acuerdo a lo establecido en el programa académico, tiene estipulado un trabajo semanal de una (1) hora y una designación de un (1) crédito, su carácter es

práctico. El contenido temático de este curso comprende las siguientes unidades: introducción a la simulación gerencial; la toma de decisiones y los métodos de toma de decisiones; los factores de decisión; simulaciones y estudios de caso por áreas empresariales y simulaciones y estudios de caso de empresas regionales, nacionales y globales.

9.1.4. Universidad del Valle

El programa académico de contaduría pública de La Universidad del Valle, último que se asocia en el estudio, se destaca por tener un total de materias de cincuenta y ocho (58) materias, aunque de estas solo cinco están relacionadas con la temática de la investigación, acumula ciento cincuenta (150) créditos en total, pero catorce (15) de ellos están relacionados con la contabilidad de gestión (**ver anexo 1.4**). Las materias identificadas en la investigación son (**ver anexo 2.4**):

- Fundamentos de costos: De la presente materia se puede destacar que en el currículo académico está programada para ser dictada en el quinto semestre, que tiene un total de tres (3) créditos académicos. Los ejes temáticos de la asignatura son: introducción, teoría económica de los costos, contabilidad de costos, sistemas de costeo y sistema de costos por órdenes de pedido o de producción.
- Procesos de costos I: La presente materia es dictada en el sexto semestre según el currículo de Contaduría Pública de la universidad objeto de estudio, además tiene un total de tres (3) créditos. El contenido temático comprende: costos por proceso, costos por proceso – continuación, bases de costeo, costos estándar y costos estimados.
- Procesos de costos II: Esta materia ha sido programada para ser vista en el séptimo semestre, además, en el programa académico de la materia se hace referencia a que se

le han asignado tres (3) créditos en total. El contenido temático del curso es: sistemas de costeo, bases de costeo y metodologías de costeo, metodología de costeo tradicional, costeo variable, costeo absorbente, costeo integral, costeo basado en actividades – ABC y cadena del valor y diamante de la competitividad.

- Dirección y organización contable: La presente materia es dictada en el séptimo semestre según el currículo de la jornada diurna y en noveno semestre de la jornada nocturna, además tiene un total de tres (3) créditos. En el programa académico de la materia se exponen los siguientes ejes temáticos: Conceptos básicos de la Contabilidad de Gestión, Herramienta Gerencial para Optimización de Resultados (Teoría de las Restricciones (TOC), Balanced Scorecard (BSC)), Herramienta Gerencial de Control (Costos ABC y ABM) e Investigación (Costeo Meta).
- Análisis de costos y presupuestos: Dicha materia se dicta en el octavo semestre y se le ha asignado un total de tres (3) créditos académicos. El contenido general del curso comprende los siguientes temas: generalidades de la planeación empresarial y los presupuestos, metodología para la planeación empresarial, base para la preparación del presupuesto, análisis de las actividades empresariales y definición de las cifras a proyectar, proceso de preparación del presupuesto, estados financieros e indicadores proyectados, presupuesto de capital y el control presupuestal.

9. 2. Análisis de las entrevistas

En el presente apartado se presentan los resultados obtenidos al realizar entrevistas dirigidas a los profesores del área de la contabilidad de gestión y a los directores de los programas académicos de Contaduría Pública de las universidades seleccionadas para el desarrollo del

presente trabajo de grado, en las cuales se entrevistó mínimo un profesor de cada universidad para con esto mostrar la percepción que ellos tienen en cuanto a la enseñanza de dicha temática y al currículo propio.

El desarrollo de la entrevista es una técnica de recolección de datos que se seleccionó por las estudiantes para nutrir su propuesta de investigación, cabe destacar que la duración de cada entrevista fue de 5 a 20 minutos cada una, realizadas de manera presencial en instalaciones de cada universidad, a excepción de las que se hicieron a los profesores de la Universidad del Valle, puesto que se realizaron vía correo electrónico.

	Docente	Caracterización del docente
Universidad Icesi	Mercedes Fajardo	Directora del programa académico de contaduría y finanzas internacionales de dicha universidad.
Pontificia Universidad Javeriana	Jesús Vergara	Docente de tiempo completo, quien dicta clases de costos, presupuestos y contabilidades gerenciales.
	Samith Escobar Sarkar	Docente de tiempo completo, quien dicta clases de costos.
Universidad Libre	Alexander Vergara	Docente hora catedra que dicta sistemas de costeo, costos gerenciales y presupuestos.
	Heriberto Luna	Docente que dicta las materias de costos y presupuestos.
Universidad del Valle	Carlos Augusto Rincón Soto	Docente hora catedra, quien ha realizado investigaciones en el área de costos.
	Patricia González G. Ph. D	Docente tiempo completo, quien dicta la materia Dirección y organización contable.

Tabla 6. Distribución de las entrevistas realizadas.

Fuente. Creación propia

La entrevista realizada a los docentes consta de once (11) preguntas (**ver anexo 3.1**), las cuales se dividen en cuatro (4) grupos fundamentales (**ver anexo 3.2**), el primero de ellos se refiere a las publicaciones que estos han hecho tanto en el campo de la contabilidad de gestión, como en el campo académico en general; en segundo lugar se han agrupado las preguntas relacionadas con el ámbito de la contabilidad de gestión en general; en tercer lugar se encuentran preguntas relacionadas con el perfil de los docentes de contabilidad de gestión y en último lugar se encuentran agrupadas las preguntas relacionadas con el currículo del Programa Académico de Contaduría Pública (PACP).

Las respuestas dadas por los docentes entrevistados que se presentan a continuación, las cuales se citan clasificadas por los grupos antes mencionados, se pueden observar de forma detallada en el **anexo 3.3**.

9.2.1. Publicaciones

Este apartado consta de dos preguntas, la primera de ellas concerniente a la autoría de publicaciones relacionadas con la contabilidad de gestión (**ver anexo 4, matriz 1**), en la cual seis (6) de los siete (7) entrevistados respondieron positivamente, la profesora Fajardo aclara que realizó un trabajo de grado de maestría, lo cual se toma en cuenta puesto que es el resultado de un proceso de investigación en el área; los profesores Jesús Vergara y Samith Escobar, comentan que han realizado y tiene planes de realizar publicaciones a futuro, en productos como ponencias, artículos, libros y cartillas, más exactamente Samith Escobar comenta que el año pasado publicó un libro que se vende actualmente en la Librería Nacional aunque apenas se está dando a conocer en el mercado; el profesor Alexander Vergara responde que si ha sido autor o colaborador de publicaciones académicas tanto de libros como de artículos y que han partido desde lo conceptual

y lo práctico; Heriberto Luna, comenta que no ha sido autor pero si director y evaluador de tesis y libros relacionados con el tema de costos; de parte de la Universidad del Valle, el entrevistado Carlos Rincón comenta que si ha escrito y publicado en el tema de la contabilidad de gestión y la docente Patricia González González responde que si ha sido autora y colaboradora de publicaciones académicas, incluyendo entre estas, artículos, ponencias, libros, capítulos de libros, entre otros.

La segunda pregunta que se encuentra en este grupo es: “¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones de temáticas diferentes a la contabilidad de gestión?”, para la cual la directora del programa de contaduría pública de la Universidad Icesi responde positivamente y comenta que ha sido autora en las temáticas de NIIF y finanzas; según la respuesta del profesor Jesús Vergara, de la Pontificia Universidad Javeriana, también ha realizado publicaciones en otros temas de investigación, en diferentes universidades y Samith Escobar comenta que ha colaborado en publicaciones de autores internacionales a través de la Red de Costos y Gestión, más exactamente en cuadernos contables o de gestión.

De la Universidad Libre, Alexander Vergara comenta que ha sido autor y colaborador de publicaciones relacionadas con el apalancamiento y la financiación a crédito pero que se han desencadenado directamente de investigaciones realizadas en el ámbito de la contabilidad de gestión y que dichas publicaciones son complementarias; el profesor Heriberto Luna no ha realizado publicaciones de ningún tipo.

Y por último, de la Universidad del Valle, Carlos Rincón responde afirmativamente a la pregunta, explicando que ha publicado en temas de pedagogía y Normas Internacionales de Contabilidad, del mismo modo, Patricia González González manifiesta que también ha sido autora y/o colaboradora de publicaciones de temáticas diferentes a la contabilidad de gestión.

9.2.2. Contabilidad de gestión

En el segundo grupo se pregunta por la percepción que tiene cada profesor sobre la contabilidad de gestión, sus tendencias, sus desarrollos y las recomendaciones que podrían ayudar a mejorar la enseñanza de la misma (**ver anexo 4, matriz 2**).

La primera pregunta se realiza con el fin de conocer la percepción de los profesores acerca de las nuevas tendencias en la contabilidad de gestión. Mercedes Fajardo, considera que es la estrategia ligada a la contabilidad de costos, el empleo de herramientas como el Balanced Scorecard que permiten la contemplación de cada una de las áreas de la organización y la unión de las mismas por el cumplimiento de una meta en común.

Según el profesor Jesús Vergara, los costos híbridos son la nueva tendencia, la combinación de estos en las empresas se utiliza “para aprovechar la mejor información que cada uno de esos sistemas de costos le da, y eso le permite, le garantiza, le enriquece la toma de decisiones, porque miran los costos desde diferentes perspectivas”; Samith Escobar Sarkar menciona los ABC y los TDABC como aquellas temáticas que están marcando tendencia actualmente y en especial en la Pontificia Universidad Javeriana.

La percepción de Alexander Vergara es la incorporación de la ingeniería industrial en el estudio de los costos, profundizar en los costos intangibles, ambientales, de calidad y costos ocultos, puesto que en Colombia no se han investigado ni aplicado a fondo; según Heriberto Luna, no ha habido nuevas tendencias en la contabilidad de gestión ni en contabilidad de costos, él considera que se ha presentado un estancamiento desde los años ochenta con el tema de los costos ABC, a pesar que se muestra como un tema nuevo en las clases universitarias.

El profesor Carlos Rincón menciona que la utilización de costos híbridos es la nueva tendencia, que se desarrollan a partir de las necesidades de la organización, “que recogen distintos

modelos existentes como el costeo por procesos, estándar, órdenes de producción, ABC”, es decir que ya no se imponen los modelos de manera rigurosa sino que se piensan de acuerdo a los requerimientos del sector, del tamaño, de la producción que se lleve a cabo, entre otros; según Patricia González Ph. D, actualmente se debe buscar “integrar herramientas de contabilidad, economía, finanzas y matemáticas” con “la finalidad de que surjan mejores mecanismos o modelos que ayuden a las empresas a crear valor”.

La segunda pregunta que se realizó en la entrevista dentro de este grupo es: “¿Considera que los currículos en contabilidad de gestión están en la línea de las nuevas tendencias en este campo, o que por el contrario los currículos atienden todavía a los formatos de la contabilidad de gestión tradicional?”, Mercedes Fajardo, de la Universidad Icesi, comenta que los currículos están más ligados a la contabilidad de gestión tradicional porque en los pregrados no se ahonda en las temáticas de ABC o de Balanced Scorecard, solo se explican de manera breve y es en los posgrados en los cuales se profundiza más.

De la Pontificia Universidad Javeriana, el profesor Jesús Vergara comenta “que los currículos de contabilidad se han quedado cortos” en el ámbito de la contabilidad de gestión y más enfáticamente en los costos, dado que no se han preocupado por formar un contador apto para manejar de manera completa dicho tema, porque deben enseñarse principios de ingeniería para saber cómo “optimizar mejor los procesos” y como utilizar la información de los costos de manera contable; para Samith Escobar, el currículo de la Pontificia Universidad Javeriana está en la línea de las nuevas tendencias, pues enseña lo que se está aplicando en la actualidad y considera a diferentes carreras para la enseñanza de la gestión, entre las cuales están: administración, contaduría, ingeniería, medicina, arquitectura y derecho, teniendo en cuenta las necesidades de cada una de estas y la formación que se le ha de brindar a los estudiantes.

De la Universidad Libre, el profesor Alexander Vergara opina acerca de los currículos en general, comentando que se orientan a la contabilidad de gestión tradicional y agregando que hoy en día se encuentran revisándolos en la Red Colombiana de Costos y Gestión para intentar actualizarlos, por su parte Heriberto Luna, hace referencia a los currículos de la universidad en mención, indicando que los tienen actualizados.

El profesor Carlos Rincón, de la Universidad del Valle, comenta que es muy difícil explicar el concepto sobre lo que es tradicional o lo que es contemporáneo, porque los modelos de costeo que actualmente se usan se crearon hace mucho tiempo pero que con el estudio, la investigación y la práctica se han desarrollado y hoy en día se siguen aplicando los mismos con dichas variaciones. De manera más breve, Patricia González Ph. D, comenta que los currículos atienden todavía a los aspectos de la contabilidad de gestión tradicional.

Según lo mencionado anteriormente, se concluye que la mayoría de los entrevistados respondió que la contabilidad de gestión se encontraba ligada a formatos tradicionales y que se necesitaba una actualización en pro de formar contadores integrales y aptos para desempeñarse en las áreas de costos y gestión dentro de las organizaciones.

La siguiente pregunta que se realizó fue “¿Considera que el ámbito de la contabilidad de gestión está teniendo un desarrollo significativo en la actualidad y en que líneas? (por ejemplo, en herramientas de costear, en el capital intelectual y en modelos de gestión).”, en este caso la profesora Mercedes Fajardo responde de manera afirmativa a la pregunta, agregando que las líneas que han tenido un desarrollo son la de capital intelectual, modelos de gestión, gestión de conocimiento y dirección de empresas.

Jesús Vergara comenta que la contabilidad en general ha tenido un desarrollo significativo en el ámbito de las Normas Internacionales de Información Financiera, específicamente hace

referencia a la NIC 2, de inventarios, quien obliga a la contabilidad de costos a cargar a gastos las ineficiencias del proceso productivo por lo cual la empresa debe trabajar en mejorarlas para no verse perjudicado en las utilidades; por otro lado el profesor Samith Escobar Sarkar, menciona que los desarrollos en la contabilidad de gestión pueden verse desde diferentes tipos de herramientas como los software, puesto que cada vez permiten realizar un mayor número de actividades y en un menor tiempo, otro aspecto que menciona son las Normas Internacionales, haciendo énfasis en las de inventarios y propiedad, planta y equipo, las cuales han permitido que un mayor número de estudiantes se interesen en el tema de los costos y así investigarlo para que se alcancen desarrollos significativos.

Según Alexander Vergara, la contabilidad de gestión está teniendo un desarrollo significativo en la línea de los modelos de gestión, puesto que ya no se mira tanto el tema de la medición contable, sino que debido a las Normas Internacionales y al análisis de resultados ha evolucionado el tema de la gestión empresarial; por el contrario, para Heriberto Luna, no ha habido desarrollo alguno, no se han presentado cambios por que el tema es complicado, puesto que en las empresas no se ha puesto en práctica.

Para Carlos Rincón, si se ha presentado un desarrollo en el ámbito de la contabilidad de gestión, principalmente “en los modelos de planeación y en los simuladores que nos permiten con anticipación proyectar los procesos y costearlos anticipadamente y verificar cuáles serían los menores costos que tendríamos determinando tomas de decisiones”; según la profesora Patricia González Ph. D si se ha presentado un desarrollo significativo en la contabilidad de gestión, en la línea del capital intelectual.

La última pregunta que se realizó dentro de este grupo fue: “¿Qué aportes considera que ayuden a mejorar la enseñanza y el contenido de los currículos en el ámbito de la contabilidad de

gestión?”, la profesora de la Universidad Icesi, Mercedes Fajardo comenta que apoyarse en las teorías administrativas y en la enseñanza del uso de sistemas de información puede ser de utilidad para el desarrollo de los currículo y que la transferencia de conocimiento dentro de las organizaciones puede ayudar a que la contabilidad de gestión avance, que se piense en esta de manera diferente y que los CRM se utilicen para facilitar las labores diarias.

Jesús Vergara, profesor de la Pontificia Universidad Javeriana menciona que una manera de mejorar la enseñanza de la contabilidad de gestión es buscar docentes con experiencia en las organizaciones, pues realizando estudios e investigaciones académicas no se logra la experiencia necesaria para dictar dicho cursos y no se cuenta con la experticia que da la empresa y el trabajo de campo; según Samith Escobar Sarkar, se deben adecuar los salones de clases de la mejor manera posible, incluyendo “video been, tablero inteligente, computador o los computadores para los estudiantes”, puesto que de esta manera se pueden realizar clases más dinámicas, que llamen la atención del estudiante y que hagan que este se preocupe más por aprender dichos temas, de igual forma, ofrecer a los estudiantes cartillas o fotocopias que les ayuden a entender de antemano la información que se va a tratar en las clases y por último, enseñar sobre casos de la vida real.

De la Universidad Libre, el profesor Alexander Vergara responde: “Lo que más puede ayudar es integrar, que los trabajos que se realicen básicamente en las aulas, se lleven y se trasladen directamente a la industria, a las empresas de servicio, a las empresas de comercialización”, es decir, se debe crear una alianza entre las universidades y las empresas para que la contabilidad de gestión pueda desarrollarse y ayudar en las organizaciones, mientras que el profesor Heriberto Luna hace referencia al aporte que hace la contabilidad de costos a los estudiantes, aludiendo a que esta es la que les permite desarrollar el libre pensamiento dado que en cada empresa se manejan de manera diferente y se deben evaluar los casos de estas para así elegir la metodología a emplear.

Para finalizar, de la Universidad del Valle, Carlos Rincón, menciona algo importante y es que un aporte que ayudaría a mejorar la enseñanza y el contenido de los currículos en el ámbito de la contabilidad de gestión, es la integración de programas de simuladores que le permitan a los estudiantes vivenciar la vida empresarial, el proceso productivo, los cuellos de botella, la reprogramación y los sobrecostos de esta, entre otros; mientras que para Patricia González González, los profesores se deben educar constantemente en este campo y conocer muy bien los conceptos que le atañan.

9.2.3. Perfil de los docentes de contabilidad de gestión

En este apartado, solo se encuentra una pregunta, la cual se planteó con la intención de identificar el perfil de los docentes que dictan los cursos relacionados con la contabilidad de gestión y de costos (**ver anexo 4, matriz 3**), la profesora Mercedes Fajardo comenta que en pregrado todos los docentes tienen mínimo un nivel de maestría, pueden tener contratos de tiempo completo u hora catedra y todos deben ser contadores.

Los profesores Jesús Vergara y Samith Escobar concuerdan en sus respuestas, al comentar que en la Pontificia Universidad Javeriana no hay docentes en el área de contabilidad de gestión que hayan estudiado doctorados pero si han llegado al nivel de maestría, que pueden ser de tiempo completo o de hora catedra y que todos son contadores públicos.

En la Universidad Libre-Cali, se presentan situaciones similares a las mencionadas anteriormente, “como mínimo se pide el nivel de maestría”, los docentes pueden estar vinculados a la universidad como tiempo completo u hora cátedra y todos los que enseñan tales materias son contadores públicos, aunque algunos hayan tenido trabajos relacionados con la ingeniería industrial.

Carlos Rincón y Patricia González González comentan que en la Universidad del Valle, “hay docentes de tiempo completo, cátedra y con estudio de doctorado y maestría”, haciendo que esta sea la única que tiene doctores en tal área.

9.2.4. Currículo del Programa Académico de Contaduría Pública (PACP)

Dentro de este grupo se plantean cuatro preguntas (**ver anexo 4, matriz 4**). La primera pregunta de este apartado se realiza con la intención de conocer la regularidad con la que se revisan los programas de las materias relacionadas con la contabilidad de gestión, a lo cual la profesora Mercedes Fajardo comenta que se realiza una revisión semestral a cargo de los docentes que dictan las materias, a través de la retroalimentación de las experiencias vividas y de la actualización de los contenidos y de la bibliografía.

De la Pontificia Universidad Javeriana, los profesores Jesús Vergara y Samith Escobar concuerdan en que la revisión curricular se realiza “cada semestre de manera general, es decir, se revisan los contenidos, la bibliografía, las formas de evaluación y se precisa la pertinencia de realizar cambios de fondo en estos, teniendo en cuenta el énfasis que se pretende tener en cada una de las carreras que se enseña la contabilidad de gestión, sin embargo, a lo largo del semestre el docente tiene la facultad de realizar adecuaciones mínimas a los contenidos de las clases para que estas atiendan a las necesidades y el contexto actual.

De igual manera se realiza en la Universidad Libre, comentan los profesores Jesús Vergara y Heriberto Luna, el primero de ellos manifiesta la importancia del reconocimiento del contexto social, económico y jurídico en el planteamiento de las temáticas de las clases y el semestre en el que se deben enseñar; mientras que el segundo profesor comenta que por órdenes de la universidad se ven en la obligación de revisar los programas semestralmente.

En la Universidad del Valle y según la profesora Patricia González González teóricamente las revisiones se deberían de dar cada año pero esto debería estar estipulado a través de una política del programa académico. El profesor Carlos Rincón comenta que es nuevo en la universidad y por tal motivo no conoce aún de estos asuntos.

La siguiente pregunta a la que se hace alusión en el presente grupo es: ¿Existe la línea de investigación en contabilidad de gestión en la universidad?, en la Universidad Icesi según Mercedes Fajardo la directora del programa académico, no existe dicha línea de investigación.

Las respuestas de los profesores de la Pontificia Universidad Javeriana se contradicen en este punto, debido a que Jesús Vergara comenta que se está creando dicha línea de investigación, mientras que Samith Escobar afirma que la línea de investigación en contabilidad de gestión si existe, que a partir de la Red de Costos y Gestión “RECOGES”, se creó un semillero de investigación que involucraba a los estudiantes, a los cuales la universidad les ofrece apoyo y un laboratorio para realizar sus actividades, a pesar de esto son muy pocas las personas que lo conforman, suelen tener reuniones y plantear temas específicos para investigación, discusión y redacción de ponencias o artículos que puedan ser publicados en revistas académicas y expuestos en eventos científicos.

En la Universidad Libre, si existe la línea de investigación en contabilidad de gestión y según Alexander Vergara, “es bastante importante, relevante y la universidad quisiera apostarle también a que esa línea de investigación se nutra realizando una maestría posteriormente”, de la misma manera, comenta que la investigación es realizada por estudiantes y profesores en conjunto a través de una metodología llamada “proyecto sombrilla” en el cual los profesores dirigen un proyecto de investigación y los estudiantes apoyan a este con el cumplimiento de los objetivo específicos planteados; por el contrario, comenta Heriberto Luna que en contabilidad de costos no

se realiza mucha investigación a pesar que la universidad participa en la organización de un evento sobre dicho tema.

En la Universidad del Valle, Carlos Rincón, menciona que si “hay una línea de contabilidad de gestión de costos integrales y hay otras líneas relacionadas con contabilidad de gestión”; la profesora Patricia González comenta que si existe y se desarrolla en el Grupo de Investigación en Temas Contemporáneos en Contabilidad, Control, Gestión y Finanzas.

Para conocer más acerca de las investigaciones que se han realizado, la siguiente pregunta se enfoca en ¿Qué productos se han generado en los últimos cinco años, es decir ponencias, artículos relacionados con la línea de la contabilidad de gestión?, Mercedes Fajardo de la Universidad Icesi que principalmente se han generado “trabajos de grado, de maestría y de pregrado”.

En la Pontificia Universidad Javeriana se puede resaltar un gran trabajo, puesto que según Jesús Vergara, se han generado ponencias, artículos y libros; el profesor Samith Escobar, comenta que ha escrito libros y que se encuentra trabajando en un investigación con la intención de realizar una ponencia.

El profesor Alexander Vergara comenta que si se han generado productos científicos en los últimos cinco años relacionados con la contabilidad de gestión y resalta que la Universidad Libre ha apoyado a los docentes hora catedra y tiempo completo para la realización de las investigaciones en temas “como modelos para diferentes necesidades, o sea, modelos de medición, modelos de gestión (...) y un observatorio de costos que básicamente ya está registrado ante la Red Colombiana de Costos” aunque este último se logra con el apoyo en conjunto de la Universidad San Buenaventura, en el mismo sentido, la universidad ha apoyado también a los estudiantes, con la intención de que estos al realizar sus trabajos de grado puedan construir un artículo y publicarlo

o presentarlos en revistas o eventos científicos; el profesor Heriberto Luna menciona que los profesores Jesús y Alexander Vergara son quienes realizan ponencias en eventos científicos.

De la Universidad del Valle se han generado diversos productos relacionados con los temas de la contabilidad de costos y gestión, siendo resultado de investigaciones prácticas y teóricos, afirma Patricia González. Carlos Rincón comenta que él ha sacado varios libros y artículos, y que además tiene algunos más en proceso con esta universidad y otras más.

La última pregunta de la entrevista realizada es: ¿Están vinculados los productos anteriores con el currículo (en el contenido o como bibliografía a consultar)?, la profesora Fajardo responde que los productos generados en la universidad si se vinculan con al contenido de las materias.

Los profesores Jesús Vergara y Samith Escobar, comentan que los productos generados si se han vinculado con el currículo del PACP, puesto que la intención de estos es enriquecer los procesos académicos y no generar información que nadie lea y que no contribuya en la formación de los futuros profesionales, además de estos, el profesor Escobar considera que esto puede motivar al estudiante a “que vaya un poquito más allá que en la clase”, de la misma manera resalta la importancia de la visita empresarial dentro del currículo del PACP, puesto que le permite a los estudiantes ver en la práctica las teorías estudiadas en clase además de conocer un proceso productivo, el cual les permite identificar los elementos importantes para costear un producto o servicio.

El profesor Alexander Vergara responde que los productos se nombran en las clases porque son temas de actualidad, pero para que exista una real vinculación con los currículos debería haber una reforma a nivel nacional en los currículos; según Heriberto Luna, si se vinculan, pero en su mayoría son los casos prácticos los que más se usan puesto que de los congresos y eventos quedan unas memorias las cuales muy poco los estudiantes revisan o estudian.

De parte de la Universidad del Valle, el entrevistado Carlos Rincón comenta que ha empezado a trabajar recientemente en la universidad y que no ha dictado cursos relacionados con la contabilidad de costos y gestión en ella por lo cual no conoce del tema; y la docente Patricia González responde que si se vinculan las publicaciones a los currículos del PACP y de manera parcial en el caso de ella y las materias que dicta.

9. 3. Análisis comparativo

El tercer y último punto a tratar en este apartado es un análisis comparativo entre la revisión de los programas académicos de las clases relacionadas con la contabilidad de gestión y las respuestas obtenidas en las entrevistas realizadas, en pro de contrastar o relacionar lo mencionado en las entrevistas con lo que se evidencia en los currículos y de esta manera caracterizar la tendencia actual de la enseñanza de la contabilidad de gestión en los programas de contaduría pública acreditados de la ciudad de Cali al año 2016.

De acuerdo con lo mencionado por la profesora Mercedes Fajardo de la Universidad Icesi, se encuentra una relación entre ello y lo analizado del currículo académico de contaduría pública y finanzas en cuanto a la oferta de cursos relacionados con la contabilidad de gestión, puesto que además de las clases de costos, se tienen en cuenta temas enfocados a la gerencia y a la gestión de sistemas de información que le permiten al estudiante un amplio aprendizaje en dicho tema.

De igual manera es pertinente resaltar la importancia de la revisión y del complemento semestral de los programas de las clases que menciona la profesora Fajardo, en pro de abarcar temáticas actuales como lo son los temas abordados en la clase de “gerencia de costos” y que ya en la presente investigación han sido trabajados, tales como: sistemas de Costeo Basado en

Actividades, sistema de costeo Justo a Tiempo, costeo de rendimientos - teoría de restricciones, Balanced Scorecard, entre otros).

A pesar de lo mencionado anteriormente, en los programas de las materias en cuestión, se evidencia poca bibliografía para consultar que se haya generado en la universidad en los últimos años.

Por otra parte, al realizar la revisión de los programas académicos de las clases relacionadas con la contabilidad de gestión y las respuestas dadas por lo profesores entrevistados de la Pontificia Universidad Javeriana, se puede concluir que existe un alto grado de preocupación por la revisión y actualización de los programas académicos, teniendo en cuenta la nueva normatividad que existe en el ámbito contable y más exactamente el que afecta a la manera en que se valoran los inventarios y la asignación de los costos en las organizaciones.

En este sentido, se encuentra una gran concentración de estos hacia la contabilidad de costos y no se involucran temas de gestión como el Balanced Scorecard, Just in Time, Seis Sigma, entre otras temáticas abordadas en el marco conceptual de la presente investigación.

Se percibe de igual manera la intención de los docentes y del programa de contaduría pública en sí mismo, en motivar a los estudiantes a la investigación de dicha rama de la contabilidad, a partir del uso bibliográfico de artículos, libros o ponencias que han sido generados en la Universidad por docentes y/o estudiantes de la misma.

En cuanto a lo expuesto por los docentes de la Universidad Libre, seccional Cali y lo observado en los programas de los cursos relacionados con la contabilidad de gestión, se puede evidenciar el interés existente por la inclusión de otros temas y la profundización de los ya incluidos en los contenidos programáticos, lo cual es muy razonable, pues se contempla que la

temática de gestión está enmarcada por el sistema de costos ABC, pues en su mayoría el enfoque se da a la contabilidad de costos.

No obstante, cabe destacar que si bien hay un formato de contenido programático poco actualizado, de acuerdo a los docentes entrevistados de la Universidad Libre, existe un proceso de revisión semestral en el que tienen en cuenta diferentes variables como tendencias, normatividad vigente, necesidades del entorno, antes de decidir cambios estructurales, aludiendo que la implementación de un cambio curricular conlleva un proceso complejo.

Otro aspecto a destacar respecto a lo comunicado por los docentes y lo observado en los programas, es que aunque en el programa de cada curso afín con la contabilidad de gestión se enlista una bibliografía recomendada y específica por cada unidad temática considerable, está en proceso de reforma la inclusión formal de material producido no solo por los docentes de la institución sino también de los productos generados por los estudiantes.

Y para finalizar este apartado, tenemos el análisis de la Universidad del Valle, dentro del cual se destaca la relación existente respecto a la información transmitida por los docentes entrevistados y lo analizado en los programas tenidos en cuenta para el presente proyecto, dentro de lo cual es manifiesto que si bien los programas contienen temáticas como: la teoría de las restricciones, Time Driven ABC, entre otras, que son consideradas como tendencias en la contabilidad de gestión y son planteadas en el marco conceptual del presente proyecto, hay otros

Respecto a lo anterior, cabe destacar un aspecto que podría influenciar en la ausencia parcial de actualización de los programas, que sería la periodicidad de revisión de los mismos, considerando que ésta de acuerdo a lo manifestado, se realiza cada año. Sin embargo, de acuerdo a las fechas expresas al final de la mayoría de programas tenidos en cuenta para esta investigación, se tiende a considerar que los períodos de actualización de dichos programas fueron de más tiempo.

Siendo la producción de material bibliográfico y su inclusión dentro del contenido programático, otro tema tenido en cuenta dentro de lo cuestionado a los docentes y lo evidenciable en los programas académicos, se finaliza haciendo la contemplación de que si bien hay ciertos textos guías comunes recomendados para algunos cursos, también los productos generados por el personal de la Universidad del Valle están vinculados a la bibliografía expuesta a consultar por los estudiantes y demás interesados.

10. CONCLUSIONES

El desarrollo de la presente investigación parte de la formulación de un interrogante previamente establecido al cual se le busca dar respuesta a través de un proceso investigativo, analítico y propositivo que se fundamenta en la consecución de unos objetivos antes trazados.

En este sentido, siendo el primer objetivo específico “revisar la sustentación teórica de la contabilidad de gestión”, se desarrolla a través de la consulta en libros, artículos de revistas indexadas y páginas web, de las teorías, conceptos y la normatividad que están relacionados con la contabilidad de gestión y su enseñanza, así como también se tiene en cuenta la reseña histórica de la Universidad Icesi, la Pontificia Universidad Javeriana, la Universidad Libre y la Universidad del Valle para contextualizar el entorno dentro del cual se desarrolla la presente investigación.

El segundo objetivo específico “realizar un análisis individual de los currículos de los programas académicos de las universidades objeto de estudio”, se alcanza a través de un proceso que incluye: la revisión de los currículos y los programas académicos de los cursos relacionados con la contabilidad de gestión, el contenido programático y las características generales de cada uno.

El tercer objetivo consta de “identificar la percepción que tienen los docentes de las universidades objeto de estudio de la tendencia actual de la enseñanza de la contabilidad de gestión”, el cual se alcanza mediante la elaboración del cuestionario de entrevista; la aplicación de la misma a los docentes que colaboraron con la investigación; la transcripción de las entrevistas que fueron realizadas en forma presencial; el análisis de las respuestas obtenidas por parte de cada docente y la comparación por eje temático (publicaciones, contabilidad de gestión, perfil de los docentes y currículo del Programa Académico) entre las respuestas de los entrevistados.

A partir del conglomerado anterior, mediante el cual se logra el alcance de los objetivos específicos, se evidencia que la tendencia actual de la enseñanza de la contabilidad de gestión, está orientada hacia la contabilidad de costos y presupuestos, cuyo enfoque está dado hacia la aplicación técnica y tecnológica.

Los temas como Seis Sigma, Benchmarking, Gestión de la calidad, Just in Time, Balanced Scorecard, Time Drive ABC, Teoría de las restricciones, Toma de decisiones, entre otros, son enseñados en corto tiempo y de manera vaga, presentándose algunos casos en los que no se enseñan en las clases relacionadas con la contabilidad de gestión, esto se debe al énfasis que cada universidad le da a sus programas académicos.

Ahora bien, al elaborar la sustentación teórica de la contabilidad de gestión, se puede concluir que esta es la rama de la contabilidad que permite el análisis de la información contable de la compañía para apoyar la toma de decisiones en pro de la creación de valor de la misma y que es de manejo solo de la gerencia y los socios de la organización.

Se diferencia de la contabilidad financiera, porque es esta última quien suministra información para terceras personas, es decir, está en función para personas externas de la organización, ocupándose principalmente de los estados financieros para uso externo.

De igual manera, se determina que la contabilidad de costos es un subconjunto importante de la contabilidad de gestión, los costos son utilizados como una herramienta para producir información que ayude a mejorar los procesos de gestión y toma de decisiones.

Además de las ramas de la contabilidad ya mencionadas, existe otra que es pertinente mencionar, con el fin esclarecer a cabalidad el tema, esta es la contabilidad de dirección estratégica y es aquella que es empleada con el fin de mejorar la gestión de la organización a través del uso de información cualitativa, cuantitativa, financiera o no financiera, la diferencia de esta con la

contabilidad de gestión, es su enfoque en la toma de decisiones, dado que para la primera son de tipo estratégico, a mediano y largo plazo, mientras que para la segunda el enfoque de la información que suministra para la toma de decisiones es de tipo táctico y operativo, de carácter de corto plazo.

De la revisión teórica de la contabilidad de gestión realizada, se concluye que este es un campo de la profesión contable, en la cual se han hecho considerables avances en el ámbito académico y que está en constante cambio dentro de las organizaciones, pero que según los resultados de la presente investigación se puede evidenciar que dicho progreso ha sido delimitado por un estancamiento práctico y de enseñanza, el cual no está satisfaciendo las necesidades que resultan del proceso de cambio continuo del entorno organizacional y de aprendizaje.

El siguiente aspecto que se aborda en el trabajo de grado, es el análisis de los currículos de los programas de contaduría pública acreditados de la ciudad de Cali al año 2016.

Por ejemplo, en la Universidad Icesi, se encuentra que las clases de costos, se han enfocado en temas relacionados con el ámbito gerencial y la gestión de sistemas de información que le permiten al estudiante un amplio aprendizaje en dicha cuestión. Las temáticas abordadas en la clase de “gerencia de costos” son aquellos que ya en la presente investigación han sido trabajados, tales como: sistemas de Costeo Basado en Actividades, sistema de costeo Justo a Tiempo, costeo de rendimientos – teoría de restricciones, Balanced Scorecard, entre otros).

De los programas académicos de las clases relacionadas con la contabilidad de gestión de la Pontificia Universidad Javeriana, se puede concluir que existe un alto grado de preocupación por la revisión y actualización de los programas académicos, teniendo en cuenta la nueva normatividad que existe en el ámbito contable y más exactamente el que afecta a la manera en que se valoran los inventarios y la asignación de los costos en las organizaciones. De las entrevistas

realizadas a los docentes, se considera pertinente mencionar la importancia de la intención de estos por motivar a los estudiantes a la investigación de dicha rama de la contabilidad, a partir del uso bibliográfico de artículos, libros o ponencias que han sido generados en la Universidad por docentes y/o estudiantes de la misma.

De la Universidad Libre, seccional Cali se puede concluir que la temática de gestión está enmarcada por el sistema de costos ABC, pues en su mayoría el enfoque se da a la contabilidad de costos. Además, los docentes manifiestan que hay un formato de contenido programático poco actualizado.

Del análisis realizado de la Universidad del Valle, es pertinente destacar que la presente institución es la que más clases relacionadas con la contabilidad de gestión posee en su currículo, contando así con cinco (5) entre las cuales se encuentran temáticas como: la teoría de las restricciones, Time Driven ABC, entre otras, que son consideradas como tendencias en la contabilidad de gestión y son planteadas en el marco conceptual del presente proyecto, pero a pesar de esto, existen aspectos que deberían ser integrados, como herramientas de economía, finanzas y matemáticas que no son reflejadas en los programas. De igual manera en los programas académicos de dicha universidad se observa la inclusión de material bibliográfico propio de los profesores y estudiantes de la misma.

Para la Universidad Icesi, la Pontificia Universidad Javeriana y la Universidad Libre, los programas académicos de las clases afines a la contabilidad de gestión, se revisan de manera semestral, procurando incluir variables como tendencias y normatividad vigente, necesidades del entorno y de los estudiantes, excepto en la Universidad del Valle, donde se manifiesta que las revisiones se realizan anualmente.

Otro aspecto a destacar del desarrollo de este trabajo es la importancia que tienen las ciencias humanas en la formación de los futuros profesionales, teniendo en cuenta que en su mayoría las universidades construyen sus currículos académicos fundamentados hacia cursos identificados dentro de dos líneas denominadas como formación básica y profesional, los cuales contemplan asignaturas de ciencias básicas, gestión, economía, administrativas, jurídicas, entre otras, las cuales están orientadas a nutrir a los estudiantes académica y conceptualmente, no obstante, la formación social y humanística, en ocasiones no tenida en cuenta, es de vital importancia, en tanto forja en los futuros profesionales una visión amplia de su impacto en la sociedad, puesto que la persona en proceso de formación antes de ser profesional es continuamente ser y esa característica le atribuye la capacidad de estar directamente relacionado con su entorno desde diferentes circunstancias.

A partir de la preocupación por la enseñanza de la contabilidad de gestión surge la necesidad de relacionar esto con la forma de aprendizaje de los estudiantes, puesto que estos términos tienen una correlación y se influyen el uno al otro, por lo tanto, para lograr una correcta e integral formación es necesario tener muy presente la dinámica que existe entre ellos y propender realizar investigaciones en las que ambos sean tenidos en cuenta.

Según las percepciones de los profesores entrevistados, es importante motivar a los estudiantes en la temática de la contabilidad de gestión, puesto que es de esta manera en la que se puede sacar el mayor provecho de las herramientas pedagógicas y didácticas utilizadas por los docentes.

11. RECOMENDACIONES PARA LA ENSEÑANZA DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN

Después de haber realizado una investigación en cuanto a las teorías de la contabilidad de gestión que no se conocían, que se están utilizando mal o que están siendo subutilizadas; de realizar una revisión de los currículos y de los programas académicos de las materias relacionadas con este campo, se desarrollan recomendaciones que ayuden a mejorar el contenido de los currículos en el ámbito de la contabilidad de gestión en pro de lograr una correcta enseñanza de la misma.

En este sentido, desde diferentes ámbitos se exponen las recomendaciones derivadas del análisis y la investigación realizada, como lo son: el ámbito gubernamental, los programas de pregrado objeto de estudio, los currículos de contaduría pública, los programas académicos de las clases relacionadas con la contabilidad de gestión y los docentes entrevistados.

Estas recomendaciones se mencionan con la intención de fomentar y motivar a los investigadores, profesores y estudiantes de contaduría pública, para que el estudio y la enseñanza de la contabilidad de gestión encuentren el camino al desarrollo de sus teorías y se le sea explotada a cabalidad.

11.1. Ámbito gubernamental

En este ámbito se pretenden destacar dos recomendaciones significativas para el desarrollo de la contabilidad de gestión que dependen del gobierno y su responsabilidad con la formación de los profesionales colombianos.

En primera instancia se destaca la importancia de la participación gubernamental en la educación superior, además de la regulación y control que debe haber de parte de este para la correcta formación de profesionales, en este caso contadores públicos con conocimientos en todas

las áreas temáticas que a él le atañen y más exactamente en el área de investigación del presente trabajo, la contabilidad de gestión.

Lo anterior se menciona debido a que desde la investigación realizada y los textos leídos, se evidencia un distanciamiento entre el estado, la regulación y las universidades, en general existe la ley en la que se estipula la temática que debe abordar el programa académico, pero esta es muy general y no se preocupa por los conocimientos que en realidad cada universidad instruye, haciendo que por su “énfasis” algunos estudiantes no conozcan por completo las ramas en las que se puede estudiar la contabilidad y las herramientas de esta para el desempeño de diferentes funciones en las organizaciones.

A su vez, si bien es sabido que cada profesional debe estar en constante formación y capacitación, teniendo en cuenta que las necesidades del entorno laboral no son una constante y se debe mantener una respuesta a dichas necesidades surgentes, hay temáticas que pueden reforzarse desde y durante el ciclo universitario, las cuales sean un común en cada institución y no una opción como bien se menciona antes, de acuerdo al énfasis que tenga cada una. Situación la cual le aportaría al futuro profesional mejores bases para bien sea desempeñarse en el campo laboral y/o para definir su línea de énfasis.

En segundo lugar, se considera pertinente realizar convenios o acuerdos que permitan conectar a la universidad con las entidades estatales con el fin de realizar prácticas empresariales o investigaciones que le permitan a las dos entidades, a los estudiantes y profesores, un crecimiento y una mejora continua, además del cumplimiento de sus metas y objetivos. En algunos casos que ya existan dichos convenios, se invita a socializarlos más, a realizar una mayor difusión de ellos e incluir un mayor número de estudiantes y de entidades a participar, puesto que de este modo, muchos de los conocimientos que se tienen en la universidad se pueden aplicar en las

organizaciones para mejorar los procesos y optimizarlos, o de las prácticas realizadas en las entidades se pueden crear nuevos métodos para y teorías académicas.

Situación que a su vez contribuiría en el desarrollo académico-profesional de los estudiantes y de forma subsecuente acortaría esa limitante existente entre la necesidad de las organizaciones de personal laboral y la falta de experiencia de quienes aspiran a los diferentes cargos vacantes.

11.2. Programas de pregrado objeto de estudio

En el presente apartado, se abordan las recomendaciones para la mejora de la enseñanza de la contabilidad de gestión que pueden aplicarse desde los programas de pregrado objeto de estudio, es decir, reestructuraciones que pueden realizar los programas de contaduría pública para bien de sus estudiantes y futuros egresados.

Entre ellos se encuentran mejorar la desarmonía que existe actualmente entre el sistema de educación superior y las necesidades de la industria y el comercio, puesto que en algunas universidades no se satisface al mercado laboral en general y se presenta un estancamiento de los profesionales y las organizaciones, pues no se articulan los conocimientos o la información impartida a los estudiantes con la práctica que se desarrolla en las organizaciones.

Por tal motivo, conectar a la universidad con el campo productivo en general, resulta satisfactorio para todos y es de vital importancia para el desarrollo de los mismos.

Otro aporte que es pertinente resaltar en el presente apartado, es la inclusión de la enseñanza de los ejes temáticos necesarios para formar universitarios que se diferencien de técnicos y tecnólogos, que se piense en la necesidad de llevar a los alumnos a la reflexión y apropiación de las teorías que abarca la contabilidad de gestión y la contaduría pública en general.

En un ámbito más institucional, se debe incentivar la investigación y la interrelación con grupos de investigación o universidades, como es el caso de la Red Colombiana de Costos y Gestión (RECOGES), la cual se preocupa por hacer que los profesionales y estudiantes de contaduría pública se enteren de este tema para encontrar desarrollos en cuanto a dichas temáticas.

Otra situación a tener en cuenta es el apoyo que las instituciones les puedan brindar a los estudiantes para ser partícipes de escenarios donde se desarrollen seminarios, ponencias y demás eventos que desarrollen temas afines con su formación como contadores públicos y con aquellos temas incluidos dentro de sus programas académicos, promoviendo e incentivando en los estudiantes no solo su participación como asistentes sino también como autores en el desarrollo de las diferentes eventos, lo cual conlleve a la construcción más participativa y analítica de los futuros profesionales.

De lo mencionado anteriormente, se considera realmente importante crear lazos con las empresas para realizar prácticas empresariales porque es fundamental vivenciar en la vida real los conocimientos impartidos en la universidad y es mejor hacerlo de manera simultánea puesto que permite la comparación y el análisis de los conocimientos impartidos.

Por otro lado, es importante que los programas se preocupen por brindar comodidades físicas a sus estudiantes, puesto que en cómodas condiciones es más fácil aprender, el profesor Samith Escobar propone “adecuar salones con todas las herramientas que puede necesitar un profesor para enseñar, como cuál: el video been, el tablero inteligente, el computador o los computadores para los estudiantes”.

Otro aspecto a destacar y tener en cuenta es la utilización interrelacionada de diferentes estrategias y recursos didácticos al momento de desarrollar cada curso, como lo son: salas de cómputo, estudios de caso, fotocopias, guías, video beam, “salidas de campo”, entre otros, pues

bien la diversificación de medios durante el desarrollo de las clases es una motivación de aprendizaje para el estudiante, considerando que hay docentes que aplicando una sola metodología pueden hacer del curso en tránsito una monotonía poco motivacional para el futuro profesional.

11.3. Currículos de contaduría pública

Para el tema de los currículos, los cuales contienen las materias y el total de créditos que se deben cumplir para optar por el título profesional se mencionan las siguientes recomendaciones:

En primer lugar, se deben planear los currículos para satisfacer las necesidades de los estudiantes o crearlas, es decir, se debe tener en cuenta el tipo de personas que se van a formar, sus preferencias, sus capacidades, entre otros, y de esta manera escoger los ejes temáticos a abordar para que su formación profesional sea realmente integral y los ayude a crecer como personas.

En segundo lugar y a partir de lo mencionado anteriormente, se debe procurar dar la oportunidad de realizar cursos paralelos a los obligatorios del semestre que amplíen los temas vistos en clase y que sean dictados por parte de la misma universidad, para que el alumno que le gusta un tema en especial pueda recibir apoyo de un docente en cuanto a la bibliografía a consultar o las investigaciones a realizar y de esta manera ayudarlo a aprender más sobre este tema.

En tercer lugar, los currículos de contaduría pública deben contener la enseñanza de teorías contables, económicas y administrativas para hacer que la formación que brindan sea superior a la que reciben los técnicos o tecnólogos, para que las capacidades y los conocimientos le sirvan al egresado para ocupar un lugar importante dentro de la organización y hacer que este pueda aportar a la misma de una manera importante.

En cuarto lugar, debe incluirse en los currículos la tendencia actual de la contabilidad, los métodos pedagógicos y didácticos contemporáneos para hacer que los estudiantes se interesen por los temas que se van a enseñar y los comprendan e interioricen a cabalidad.

En quinto lugar, deben tenerse en cuenta que en la construcción de los currículos además de tener en consideración cursos de disciplinas básicas, disciplinas afines directamente con la contaduría pública, de disciplinas flexibles, de lenguajes, la interrelación de disciplinas de humanidades, pues esta área es un complemento de formación, donde contribuye que en la institución se forjen seres no sólo en su característica profesional sino humana.

Más sin embargo, respecto a la consideración de los diversos enfoques de aprendizaje, debe haber una estimación de asignación participativa a lo largo de la carrera de acuerdo a su componente de formación, es decir, estimar su adecuada ponderación, no asignar en el currículo muchos cursos de un área cuya participación pueda otorgarse a otras.

En sexta posición, pero no menos importante que las anteriores, la estructuración del currículo debe ser muy coherente, es decir, posicionar los diferentes cursos de forma correlativa, que sea uno la base del siguiente de acuerdo al lineamiento de formación que tenga. Siendo significativo en este sentido también denotar la importancia no solo de aquella coherencia de que sean subsecuentes los cursos, sino a su vez la ubicación adecuada de los mismos en cada semestre, dependiendo de su contenido y aporte para el estudiante.

En séptima posición, se debe realizar una asignación concienzuda de la intensidad horaria a cada curso, de acuerdo a las diferentes variables que puedan influir, bien sea el énfasis y aporte que se espera tenga para el estudiante, los prerrequisitos que existan de cada una, entre otras.

11.4. Programas académicos de las clases relacionadas con la contabilidad de gestión

En esta sección se destacan las recomendaciones para el desarrollo de la contabilidad de gestión desde un cambio en los programas académicos de las clases relacionadas con dicha temática, con la intención de mejorar la formación de los contadores públicos colombianos.

Se recomienda que se actualicen semestralmente los programas académicos de las clases relacionadas con la contabilidad de gestión y que sea tenido en cuenta el contexto empresarial o comercial en que se encuentra la economía actual, puesto que las necesidades suelen variar de acuerdo con el mercado, y dado el caso de que el proceso de reforma de los programas deba preceder fases y autorizaciones que puedan dilatar el proceso, tener en cuenta un procedimiento progresivo en el que previo a la iniciación del semestre se tengan las actualizaciones y/o correcciones listas y aprobadas.

Se considera a su vez importante, estructurar un programa ordenado y completo, en el cual se ilustre la información general y básica de la asignatura, los objetivos a alcanzar, el contenido temático que indique temas y subtemas, la metodología, las herramientas didácticas que se utilizarán, la bibliografía recomendada para consultar y demás aspectos relevantes para el previo inicio del curso

Además se recomienda proporcionar a los estudiantes el programa del curso en el momento de la iniciación del semestre, de esta manera ellos conocen y planifican la estructura temática sobre la cual van a enfatizar a lo largo de su período académico, no después de iniciado el proceso de aprendizaje y peor aún no darlo a conocer a lo largo de todo el semestre a los estudiantes.

No obstante, es importante que a lo largo del semestre que se vaya desarrollando la asignatura, haya consecuencia y cumplimiento entre lo que está escrito en el programa y lo que se va tratando en el aula de clase o escenarios acondicionados para el curso.

De igual manera es importante considerar casos prácticos reales dentro de los programas académicos, en donde se analicen los resultados de la gestión más allá de los informes financieros, incluyendo variables y sociales, en el corto y el largo plazo.

Además de lo anterior se propone utilizar la innovación y la tecnología para la enseñanza de la contabilidad de gestión, diseñando escenarios imaginarios de como tomar decisiones o evaluar proyectos de inversión y financiación, para motivar a los estudiantes en este ámbito. Por ejemplo, se puede crear un laboratorio en el cual se analicen temas gerenciales, de gestión y/o de costos, en el cual se evalúen casos de la vida real tomados de empresas de diferentes sectores económicos.

11.5. Docentes entrevistados

De la misma forma en que los apartados anteriores, en este se mencionan las recomendaciones que pueden ayudar a mejorar la enseñanza de la contabilidad de gestión actualmente, a partir de los cambios realizados por los docentes en las metodologías de enseñanza utilizadas, en el lenguaje utilizado, en la bibliografía recomendada y en la motivación propia de la docencia.

En primer lugar, se recomienda realizar cambios por los docentes en la metodología o los modelos pedagógicos que se están usando en el desarrollo de las clases relacionadas con la temática de la presente investigación, puesto que se debe procurar generar interés de parte de los estudiantes, para aumentar el número de investigaciones realizadas en este campo y así mismo, su desarrollo. El profesor Samith Escobar recomienda brindar diferentes herramientas de aprendizaje como cartillas o fotocopias con la información básica de los procesos a realizar y una bibliografía en la

cual los estudiantes puedan consultar, la cual pueda resolver las dudas surgidas en el proceso de aprendizaje.

En segundo lugar, se deben tener en cuenta las capacidades de los estudiantes para así mismo recomendar bibliografía o lecturas que amplíen los temas vistos en clase, porque en algunos casos los textos contienen un lenguaje complejo el cual dificulta la comprensión de los estudiantes de pregrado y disminuye el interés de estos hacia la materia.

En tercer lugar, se recomienda que desde el docente se lleve a cabo un proceso de innovación en la forma de enseñar y dictar sus clases, que se capaciten, se actualicen constantemente y que estén atentos a la evolución de los conceptos en este campo, que opten en la medida de lo posible por acudir a diferentes herramientas o escenarios para el desarrollo de los cursos, que sean dinámicos durante el transcurso del curso, que promuevan las clases dinámicas, en las cuales haya participación docente-estudiante, que no sea el docente dictando las temáticas y el estudiante en posición de sólo receptor, sino también transmisor de las temáticas que se van tratando.

Además de lo mencionado anteriormente, a partir de la entrevista realizada al profesor Jesús Vergara, se puede concluir que un aporte para mejorar la enseñanza de la contabilidad de gestión es que los docentes vivencien y experimenten dicho campo desde las empresas, bien sean públicas o privadas, del sector manufacturero, comercial o de servicios, puesto que es de esta manera que se pone en práctica y se complementan los conocimientos teóricos adquiridos en los estudios de posgrado que cada uno ha realizado.

Siendo el aspecto práctico considerado no sólo por parte de los docentes desde el punto de vista de tener experiencia no sólo teórica sino en el campo laboral, para impartir el conocimiento con mayores fundamentos a sus estudiantes, sino también como un recurso el cual le puedan

brindar a estos, es decir, que los docentes tengan en consideración en sus clases la aplicación de casos prácticos reales en donde los estudiantes puedan evidenciar posibles escenarios de aplicación en el entorno laboral.

No obstante, cabe resaltar que algunas de las consideraciones tenidas en cuenta en este apartado, deben ir de la mano no sólo de la institución y quienes en ella se desempeñan impartiendo conocimiento, sino que también debe haber participación de los estudiantes, en cuanto a su disposición para atender las clases por ejemplo, o su aprovechamiento de cada curso, o consultar la bibliografía sobre la cual se hace referencia en este documento, entre otras actitudes y aptitudes que permitan reforzar y estructurar aún mejor el proceso de enseñanza-aprendizaje.

12. ANEXOS

12.1. Anexo 1: Currículos académicos de los programas de pregrado de contaduría pública.

Anexo 1.1

UNIVERSIDAD ICESI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS
INTERNACIONALES

SEMESTRE I	
Clase	Créditos
Contabilidad financiera I	3
Álgebra y funciones	4
Organizaciones	2
Comunicación escrita I	3
Lógica y argumentación	3

SEMESTRE II	
Clase	Créditos
Contabilidad financiera	3
Cálculo diferencial	4
Electiva en ciencias físicas	3
Comunicación oral y escrita II	3

SEMESTRE III	
Clase	Créditos
Sistemas y análisis de costos I	3
Cálculo integral	4
Electiva en ciencias biológicas	3

Electiva en Humanidades y Ciencias sociales I	3
Fundamentos de Derecho Constitucional	3

SEMESTRE IV	
Clase	Créditos
Gerencia de costos	3
Derecho empresarial	2
Teoría microeconómica I	4
Electiva en Humanidades y Ciencias Sociales II	3
Teoría de probabilidades	3

SEMESTRE V	
Clase	Créditos
Procesos tributarios I	3
Presupuestos	3
Administración financiera	3
Teoría microeconómica II	3
Inferencia estadística	3
Derecho internacional privado	3

SEMESTRE VI	
Clase	Créditos
Teoría contable	3
Electivas en finanzas internacionales I	3
Procesos tributarios II	3
Teoría de inversión	3
Regresión y muestreo	3
Teoría macroeconómica I	4

SEMESTRE VII	
Clase	Créditos

Contabilidad de consolidación empresarial	3
Electiva en finanzas internacionales II	3
Reestructuración y valoración de empresas	3
Electiva en humanidades y Ciencias sociales III	3
Electiva en ciencia, tecnología y sociedad	2

SEMESTRE VIII	
Clase	Créditos
Contabilidad internacional	3
Electiva en finanzas internacionales III	3
Proyecto de grado I	2
Control interno y gestión de riesgo	2
Liderazgo	3
Electiva en Humanidades y Ciencias sociales IV	3

SEMESTRE IX	
Clase	Créditos
Normas internacionales de auditoría y revisoría fiscal	2
Finanzas internacionales	3
Proyecto de grado II	2
Sistemas de información gerencial	2
Análisis estratégico	3
Electiva de Ética	2

SEMESTRE X	
Clase	Créditos
Semestre de práctica	13
Electiva en finanzas internacionales IV	3
Electiva en Humanidades y Ciencias sociales V	3

Anexo 1.2

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA

SEMESTRE I	
Clase	Créditos
Matemática fundamental	3
Organizaciones	3
Principios de economía	3
Constitución política demo. Colombiana	2
Fundamentos de contabilidad financiera	3
Historia y pensamiento de la contaduría pública	2
Teología	2

SEMESTRE II	
Clase	Créditos
Cálculo I	4
Planeación y gestión	3
Derecho empresarial	3
Reconocimiento, medición y revelación de activos e ingresos	3
Hermenéutica jurídico tributaria y tributos territoriales	2
Electiva I	3

SEMESTRE III	
Clase	Créditos
Microeconomía	3
Reconocimiento, medición y revelación de pasivos, patrimonio y egresos	3
Regulación contable	2
Impuestos sobre la renta y la posesión de riqueza	3
Matemática financiera	3
Humanidades I	2

Opción complementaria I	2
-------------------------	---

SEMESTRE IV	
Clase	Créditos
Estadística descriptiva	3
Macroeconomía	3
Teorías y modelos contables	2
Fundamentos y sistemas de costos	3
Impuestos nacionales al consumo y retención en la fuente	3
Humanidades II	2
Opción complementaria 2	2

SEMESTRE V	
Clase	Créditos
Estrategia empresarial	3
Informes financieros individuales, intermedios y consolidados	3
Régimen aduanero y cambiario	3
Procedimiento tributario e información exógena	3
Auditoría y aseguramiento	3
Métodos cuantitativos	3

SEMESTRE VI	
Clase	Créditos
Economía internacional	3
Presupuesto y contabilidad públicos	2
Costos para toma de decisiones	3
Tributación internacional	3
Análisis de información financiera y construcción de reportes	3
Opción complementaria 3	2
Electiva de investigación	2

SEMESTRE VII	
Clase	Créditos
Costeo estándar	3
Revisoría fiscal y auditoría integral	3
Gerencia financiera	3
Trabajo de grado	4
Ética	2
Opción complementaria 4	2
Electiva 2	2

SEMESTRE VIII	
Clase	Créditos
Presupuestos y planeación financiera	3
Planeación tributaria	3
Gestión de riesgos, seguros y derivados	3
Valoración de proyectos y negocios	3
Consultorio contable, financiero y tributario	2
Opción complementaria 5	2
Electiva 3	3

SEMESTRE IX	
Clase	Créditos
Auditoría forense	2
Práctica estudiantil	12
Electiva 4	2

Anexo 1.3

UNIVERSIDAD LIBRE - SECCIONAL CALI
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADM. Y CONTABLES

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA

SEMESTRE I	
Clase	Créditos
Ciclo básico contable	4
Fundamentos de matemáticas	4
Principios de derecho y constitución	2
Expresión verbal y escrita	2
Catedra unilibrista	1
Inglés I	1
Electiva	2

SEMESTRE II	
Clase	Créditos
Ciclo de ingresos	4
Cálculo	4
Fundamentos de economía	2
Derecho comercial	2
Epistemología y metodología de la investigación	2
Inglés II	1

SEMESTRE III	
Clase	Créditos
Ciclo de egresos y administración de inventarios	4
Teorías contables	2
Investigación de operaciones	3
Economía de empresa	2
Derecho laboral y seguridad social	2
Inglés III	1

SEMESTRE IV	
Clase	Créditos

Ciclo de inversiones y financiación	4
Estadística descriptiva	3
Tecnologías de información y comunicación (TIC)	3
Coyuntura económica nacional	2
Fundamentos de administración	2
Derecho administrativo	2
Inglés IV	1

SEMESTRE V	
Clase	Créditos
Ciclo de estados financieros	6
Sistemas de costeo	4
Estadística inferencial	3
Gerencia del talento humano	2
Electiva	3

SEMESTRE VI	
Clase	Créditos
Normas internacionales de información financiera	3
Costos gerenciales	4
Contabilidad ambiental	2
Matemáticas financieras	2
Fundamentos de mercadeo	1
Modelos de investigación	2
Electiva	2

SEMESTRE VII	
Clase	Créditos
Aseguramiento y fundamentos de control	4
Contabilidad y finanzas publicas	4
Fundamentos y normatividad tributaria	3

Administración financiera	3
Optativa	5

SEMESTRE VIII	
Clase	Créditos
Auditoría aplicada	3
Presupuestos empresariales	3
Impuesto sobre la renta y complementarios	3
Formulación y evaluación de proyectos	4
Finanzas corporativas	3
Optativa	5

SEMESTRE IX	
Clase	Créditos
Revisoría fiscal	4
Auditoría de sistemas	3
Impuesto a las ventas y retención en la fuente	3
Comercio y negocios globales	2
Optativa	4
Práctica empresarial	2

SEMESTRE X	
Clase	Créditos
Impuestos territoriales y procedimiento tributario	3
Simuladores gerenciales	1
Ética	2
Optativa	4
Práctica empresarial	2

Anexo 1.4

UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA

SEMESTRE I	
Clase	Créditos
Fundamentos de contabilidad financiera	3
Introducción a la contaduría pública	3
Matemática básica	4
Informática I	2
Introducción al derecho y constitución política	2
Métodos de estudio y comprensión escrita	2
Electiva complementaria I	2

SEMESTRE II	
Clase	Créditos
Contabilidad de los recursos e inversión	3
Cálculo	3
Legislación comercial I	2
Introducción a las ciencias humanas	3
Deporte formativo	2
Introducción a la economía	2
Electiva complementaria II	2

SEMESTRE III	
Clase	Créditos
Contabilidad de la financiación	3
Legislación comercial II	2
Microeconomía	3
Seminario de epistemología de las ciencias	3
Lectura de textos contables en inglés I	2

Electiva complementaria III	2
-----------------------------	---

SEMESTRE IV	
Clase	Créditos
Casos contables especiales I	2
Legislación laboral	2
Estadística descriptiva	3
Macroeconomía	2
Lectura de textos contables en inglés II	2
Electiva complementaria IV	2

SEMESTRE V	
Clase	Créditos
Casos contables especiales II	2
Inferencia estadística	3
Fundamentos de costos	3
Matemáticas financieras	2
Lectura de textos contables en inglés III	2
Sistemas de producción	2
Electiva profesional I	3

SEMESTRE VI	
Clase	Créditos
Procesos de costos I	3
Fundamentos de control y auditoría	3
Seminario de teoría contable	3
Legislación tributaria I	3
Teorías de la organización	2
Electiva profesional II	3

SEMESTRE VII	
--------------	--

Clase	Créditos
Procesos de costos II	3
Control y auditoría	3
Legislación tributaria II	3
Software y procesos contables	3
Proceso administrativo empresarial	2
Dirección y organización contable	3
Electiva profesional III	3

SEMESTRE VIII	
Clase	Créditos
Control de gestión	3
Análisis de costos y presupuestos	2
Administración financiera	2
Contabilidad pública	2
Laboratorio contable financiero sistematizado	3
Electiva - profesional IV	3

SEMESTRE IX	
Clase	Créditos
Evaluación financiera de proyectos	2
Ética, moral y fe pública	3
Resolución de problemas y toma decisiones	2
Revisoría fiscal	3
Metodología de la investigación contable	3

SEMESTRE X	
Clase	Créditos
Trabajo de grado	5

12.2. Anexo 2: Programas académicos de las materias relacionadas con la contabilidad de gestión.

Anexo 2.1



**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE FINANZAS Y CONTABILIDAD**

Código-Materia:	04208 – SISTEMAS Y ANÁLISIS DE COSTOS I
Requisito:	CONTABILIDAD FINANCIERA II
Programa – Semestre:	COF – SEMESTRE TRES
Período académico:	2016-1
Intensidad semanal:	4 horas/semana
Créditos:	3
Revisado por:	LUIS BERNARDO TELLO R.
Fecha:	Junio 25 de 2015

DESCRIPCIÓN GENERAL DEL CURSO

En este curso se pone al alcance de los alumnos el conocimiento del Sistemas de Contabilidad Administrativa de las organizaciones y su relación con Contabilidad financiera. Además se procura que el estudiante conozca y aplique los diferentes conceptos de costos, y utilice las herramientas que ofrece la gerencia estratégica de costos para la planeación, dirección, control y toma de decisiones.

OBJETIVOS

General:

Al finalizar el curso, dado un entorno productivo, comercial o de servicios, el estudiante estará en capacidad de:

- Seleccionar el método de costeo que refleje más exactamente el costo real presupuestado de los productos o servicios.
- Determinar el costo real o presupuestado de los productos o servicios.
- Demostrar cómo los elementos del método de costeo seleccionado se utilizarán para evaluar y controlar el desempeño de los diferentes procesos y actividades de la operación.
- Identificar, aplicar y explicar las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables a los sistemas y métodos de costeo.

TERMINALES:

Al finalizar el curso el estudiante estará en capacidad de:

- Tomar decisiones utilizando la información de la contabilidad administrativa.
- Planear estratégicamente la organización.
- Controlar la ejecución y manejar las variaciones entre plan y ejecución.

ESPECÍFICOS:

Durante el curso el estudiante tendrá la oportunidad de fortalecer y desarrollar valores y habilidades profesionales.

- Responsabilidad: Dando cuenta de sus propios actos y de aquello que se le encomiende.
- Integridad: Siendo intachable y consistente entre lo que se cree, se dice y se hace.
- Honestidad: Procediendo con honradez, rectitud y veracidad en todas las acciones de la vida.
- Tolerancia: Respetando las opiniones y soluciones propuestas presentadas por sus pares o facilitador, aun sin ser coincidentes con la propia.
- Capacidad de Análisis: Examinando situaciones propuestas, apreciando sus partes o elementos y las relaciones entre estos.
- Capacidad de Comunicación: Al leer diferentes tipos de contexto con comprensión completa y emitir juicios críticos sobre ese contenido, presentando informes con claridad conceptual para la fácil comprensión del lector y/u oyente.

MODULO 1 FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS – EL PAPEL DEL CONTADOR EN LA ORGANIZACION

Al finalizar el módulo, el estudiante estará en capacidad de:

- Identificar los propósitos fundamentales de un sistema contable.
- Describir la Contabilidad de Costos y sus relaciones con la Contabilidad Administrativa y la Contabilidad Financiera.
- Explicar cómo la Contabilidad Administrativa puede facilitar las funciones de Planeación, Dirección, Control y Toma de Decisiones.
- Describir el grupo de funciones de los negocios en una Cadena de Valor.

Contenido del Módulo

- Propósitos principales de los sistemas de información.
- Contabilidad financiera, Contabilidad Administrativa, Contabilidad de Costos.
- La naturaleza de la Contabilidad de Costos.
- Diferencias y similitudes entre contabilidad financiera y la de costos.
- Decisiones de Planeación y Control.
- La Cadena de Valor de las funciones de los negocios.
- La estructura organizacional y el Contador Administrativo.
- Ética Profesional

Tiempo: 4 horas

Bibliografía, Texto Guía: Horngren Capítulo 1

MODULO 2 INTRODUCCIÓN A LOS TERMINOS Y PROPÓSITOS DE LOS COSTOS

Al finalizar el módulo, el estudiante estará en capacidad de:

- Definir e Ilustrar un objeto de costo.
- Identificar las diferencias entre costo y gasto.
- Distinguir entre costos directos e indirectos.
- Explicar los costos variables, costos fijos y mixtos.

- Aplicar los conceptos básicos de costos en el proceso de planeación, control y toma de decisiones.
- Identificar las Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia en los costos

Contenido del Módulo.

- Terminología de Costos.
- Costos Directos e Indirectos
- Mano de obra directa e indirecta. Costos indirectos de manufactura.
- Estado de costos de productos fabricados y vendidos.
- Estado de ganancias y pérdidas y Balance General de una empresa de manufactura.
- Normas Internacionales de Información Financiera aplicables en Costos, NIC 2 y NIC 41
- El valor neto de realización
- Modelos de comportamientos de costo: Costos fijos, variables y mixtos.
- Rango relevante.
- Separación de los costos mixtos en sus elementos fijos y variables
- Costeo basado en volumen de producción.

Tiempo: 8 horas

Bibliografía, Texto Guía: Horngren Capítulos 2 y 10

NIC 2 Inventarios

NIC 41 Agricultura

MODULO 3 COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO

Al finalizar el módulo, el estudiante estará en capacidad de:

- Describir los conceptos fundamentales de los sistemas de costeo.
- Distinguir entre el Costeo por Órdenes de Trabajo y el Costeo por Procesos.
- Describir el enfoque para desarrollar el sistema de Costeo por Órdenes.
- Distinguir entre el Costeo Real y el Costeo Normalizado.
- Asignar al final del periodo, los costos indirectos sub aplicados o sobre aplicados.

- Identificar los cambios

Contenido del Módulo.

- Conceptos básicos de los Sistemas de Costeo.
- Costeo por órdenes de Trabajo y Costeo por Procesos.
- Flujo físico - documentos fuente - Requisiciones de compra y uso.
- Orden de compra - Informes de llegada de los materiales.
- Tarjeta de tiempo - Tiempo extra - Tiempo ocioso.
- Manejo de inventarios – Costeo Normal.
- Costos Indirectos Presupuestados y Ajustes al final del periodo.
- La necesidad de las tasas predeterminadas.
- Cálculo de la tasa - Escogencia de una base adecuada.
- Registros contables.
- Distribución de Costos Indirectos de los departamentos de servicios a los departamentos productivos.
- Cambios en la asignación de los costos indirectos y cálculo de la tasa predeterminada según la NIC 2

Tiempo: 8 horas

Bibliografía, Texto Guía: Horngren Capítulo 4

1er Parcial 6ª Semana

MODULO 4 COSTEO POR PROCESOS – Conceptos Básicos

Al finalizar el módulo, el estudiante estará en capacidad de:

- Determinar cuándo son apropiados los Sistemas de Costos por Procesos.
- Describir los pasos clave en el Costeo por Procesos.
- Calcular y utilizar las Unidades Equivalentes.
- Calcular los costos unitarios y totales en un Sistemas por Procesos.
- Calcular los costos mediante el método Promedio Ponderado.

- Calcular los costos mediante el método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- Preparar los asientos de diario en un sistema de Costeo por Procesos.

Contenido del Modulo

- Características del costeo por procesos.
- Flujo físico: secuencial, paralelo, selectivo.
- Manejo de materiales, mano de obra y CIF en costeo por procesos.
- Informe de unidades.
- Producción equivalente, promedio ponderado y PEPS.
- Informe del costo de producción promedio ponderado y PEPS.
- Registros Contables

Tiempo: 8 horas

Bibliografía, Texto Guía: Horngren Capítulo 17

MODULO 5 UNIDADES DAÑADAS Y DEFECTUOSAS COSTOS POR PROCESOS Y COSTOS POR ÓRDENES

Al finalizar el módulo, el estudiante estará en capacidad de:

- Distinguir entre desperdicio, reproceso y pérdida o daño.
- Describir los procedimientos contables generales para tratar el desperdicio, los reprocesos y el daño normal y anormal.
- Incorporar los procedimientos para tratar los desperdicios, re procesos y daños normales y anormales en el método promedio ponderado mediante un Sistema de Costeo por Procesos.
- Incorporar los procedimientos para tratar los desperdicios, re procesos y daños normales y anormales en el método PEPS mediante un Sistema de Costeo por Procesos.
- Registrar los costos de las unidades pérdidas, reprocesadas y los desperdicios en el costeo por órdenes.

Tiempo: 8 horas

Bibliografía, Texto Guía: Horngren Capítulo 18

MODULO 6: PRODUCTOS CONJUNTOS Y SUBPRODUCTOS – DEPARTAMENTALIZACION.

Al finalizar el módulo, el estudiante estará en capacidad de:

- Identificar los puntos de separación en una situación de costos conjuntos.
- Diferenciar entre productos conjuntos y subproductos.
- Diferenciar los métodos alternativos para asignar costos conjuntos.
- Describir la irrelevancia de costos conjuntos para decidir si se venden en el punto de separación o se reprocesan adicionalmente.
- Distinguir métodos alternativos para contabilizar los subproductos.
- Identificar los métodos para asignar los costos de los departamentos de servicio a los departamentos productivos

Contenido del Modulo

- Conceptos básicos y terminología.
- Porqué asignar los costos conjuntos?
- Métodos de asignación de costos conjuntos.
- Irrelevancia de los costos conjuntos para toma de decisiones.
- Contabilidad de subproductos.
- Distribución de los costos indirectos de los departamentos de servicio a los departamentos productivos.

Tiempo: 8 horas

Bibliografía, Texto Guía Horngren Capítulos 15 y 16 2do Parcial 13ª. Semana

MODULO 7 COSTEO ESTANDAR PRIMERA PARTE: MATERIALES DIRECTOS Y MANO DE OBRA DIRECTA

Al finalizar el módulo, el estudiante estará en capacidad de:

- Diferenciar entre el costeo real, normal y estándar.

- Describir las diferencias entre un presupuesto estático y un presupuesto flexible.
- Calcular y analizar las variaciones en el presupuesto flexible y en el volumen de ventas.
- Calcular y analizar las variaciones de precio y eficiencia para materiales directos y mano de obra directa.
- Integrar el mejoramiento continuo al análisis de variaciones.

Contenido del Módulo

- Costeo real, normal y estándar.
- Costeo estándar y administración por excepción.
- Usos y control - Establecimientos de los estándares - Estándares ideales y prácticos.
- Estándares para materiales y mano de obra.
- Análisis de variaciones - Análisis gráfico - Niveles de análisis.
- Variaciones en los Costos Variables – Esquemas.

Tiempo: 8 horas

Bibliografía, Texto Guía: Horngren Capítulo 7

MODULO 8 COSTEO ESTANDAR SEGUNDA PARTE: PRESUPUESTOS FLEXIBLES Y ANÁLISIS DE LA CARGA FABRIL

Al finalizar el módulo, el estudiante estará en capacidad de:

- Explicar las similitudes y diferencias en la planeación de los costos indirectos fijos y variables.
- Identificar las características clave de un sistema de costeo estándar.
- Calcular las variaciones en gasto, eficiencia y volumen de los costos indirectos fijos y variables.
- Calcular las tasas estándar fijas y variables de los costos indirectos de fabricación.
- Demostrar la manera en que el enfoque del análisis de cuatro variaciones concilia los costos indirectos reales con los costos indirectos aplicados durante el período mediante el presupuesto flexible.

Contenido del Módulo.

- Características del presupuesto flexible.
- Deficiencias del presupuesto estático.
- Medición de la actividad - Análisis de la carga fabril variable, variaciones e interpretación - Variación gasto - Variación eficiencia - Análisis de la carga fabril fija.
- Variación volumen - Análisis de la carga fabril con 2, 3 y 4 variaciones.

Tiempo: 12 horas

Bibliografía, Texto Guía: Horngren Capítulo 8

Examen Final

De formación en valores y capacidades

Al terminar el curso, el estudiante habrá tenido la oportunidad de reflexionar sobre los siguientes valores y desarrollar estas capacidades:

- La responsabilidad, mediante el cumplimiento en las fechas de entrega de los trabajos.
- La tolerancia, mediante el respeto a las opciones y soluciones propuestas a los problemas, sean presentadas por los compañeros o por el profesor, aún sí no coinciden con la propuesta propia.
- La capacidad de análisis y conceptualización, a través de la identificación de los elementos necesarios para resolver un problema planteado.

Metodología

Actividades del estudiante

Antes de la clase:

Los estudiantes deberán preparar, antes de la clase, los temas asignados por el profesor, para lo cual deberán:

- Estudiar el material asignado en la programación del curso.
- Formular una serie de preguntas antes de clase que enriquezcan la discusión durante la misma.

- Resolver los ejercicios propuestos en el material, así como los ejercicios adicionales que se le entreguen.
- Asistir a las sesiones de monitoria, si requiere algún apoyo adicional.

De ninguna manera se considera preparar la clase leer a la carrera el material, justo antes de entrar al salón.

Durante la clase, el estudiante deberá:

- Plantear las dudas que le quedaron durante el proceso de estudio del tema a tratar.
- Participar en las actividades de revisión y consolidación de conceptos que proponga el profesor.
- Trabajar en la solución de los problemas de aplicación que se propongan.
- Después de la clase:
 - Establecer las relaciones entre los temas tratados en la clase y el conocimiento previamente adquirido.
 - Resolver los ejercicios de aplicación del tema, que tienen un nivel de complejidad mayor al de los ejercicios que resolvió previamente.
 - Estudiar el tema propuesto para la siguiente clase.

El curso se desarrolla en el marco de las pedagogías activas y como tal presupone un intenso trabajo por parte de cada estudiante fuera del aula. Antes de cada sección deberán "Estudiarse" el (los) capítulo (s) y lecturas previamente asignados y formulado respuesta a los problemas, ejercicios y casos señalados.

En las secciones de clase se llevarán a cabo controles de lectura, solución de dudas y solución a dificultades concretas de la aplicación de la teoría a casos prácticos.

Como cada estudiante es el artífice de su aprendizaje, el orientador del curso tratará de facilitar dicho proceso, señalando materiales, aclarando hechos concretos y ayudando a crear un ambiente

de curiosidad académica y de investigación.

Todos los trabajos y tareas que se realicen en el curso deberán ser elaborados y presentados en EXCEL. El informe final también será presentado en EXCEL.

2. EVALUACIÓN (Políticas y peso de las evaluaciones)

Pruebas Individuales.

1er Parcial	22%
2do Parcial	22%
Tercer Parcial	22%
Examen Final	24%
Quices - Lecturas - Trabajos	<u>10%</u>
Total	100%

Según los artículos 68,69,70,71,72,73,74 y 76 del Libro de Derechos, Deberes y Normas de los Estudiantes de Preparado de la Universidad Icesi, se observarán los siguientes criterios:

- Los exámenes son de carácter individual y presencial.
- Solo en caso de fuerza mayor se aplicarán exámenes supletorios siempre que el estudiante presente la orden escrita del Director de la Carrera.
- La nota individual del curso se calcula mediante el promedio ponderado de las calificaciones de las actividades individuales, es decir, exámenes y quices individuales y presenciales.
- Si la inasistencia de un estudiante supera el 20% de las horas totales de la materia, dicho estudiante No aprueba el Curso
- La nota de trabajos y actividades de grupo se computa para la obtención de la calificación final del curso si la nota Individual es igual o superior a 3.0; de lo contrario no computa y la calificación del curso se asimila a la nota Individual
- La calificación final del curso obedece a esta escala:

0.0	reprobado por fraude
N/A	reprobado por falta de asistencia
1.0-2.9	reprobado por rendimiento
3.0-5.0	aprobado

Bibliografía

Libro guía

Horngren, Datar, Rajan. Contabilidad de Costos "Un Enfoque Gerencial".
Decimocuarta Edición, Pearson Educación, México, 2012

BIBLIOGRAFÍA ESPECIALIZADA (CONSULTAR EN BIBLIOTECA)

Hansen & Mowen, Administración de Costos, Contabilidad y Control, Thomson Learning , Quinta Edición, México, 2007

Horngren, Sundem, Stratton. Introducción a la Contabilidad Administrativa. Decimotercera Edición.

Prentice Hall, México, 2006.

Horngren – Datar- Rajan. "Cost Accounting" 14th Edition – Pearson Educacion. USA, 2012

Garrison y Noreen “Managerial Accounting” 12th Edition Irwin – McGraw Hill U.S.A 2008.

Hansen y Mowen “Management Accounting” 8th Edition. Thomson Learning, U.S.A., 2008

Hilton Ronald W. “Managerial Accounting” 7th Edition. Mc Graw Hill, 2008

Blocher, Stout, Cokins, Chen, Administracion de Costos, “ Un enfoque estratégico “ McGraw Hill, Mexico, 2008

Ramirez Padilla David Noel, Contabilidad Administrativa, Mc Graw Hill, México, 8ª Edición, 2008
Warren, Reeve, Fess, Contabilidad Administrativa, Tomson Learning, 8ª Edición, Mexico, 2005



**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE ESTUDIOS CONTABLES Y
FINANCIEROS**

Código-Materia: **04187 – GERENCIA DE COSTOS**

Requisito: 04208 Contabilidad Administrativa

Programa – Semestre: Contaduría Pública – IV semestre

Período académico: **2016-2**

Intensidad semanal: 4 horas/semana

Créditos: **3**

Revisado por: **LUIS BERNARDO TELLO R.**

Fecha última revisión **Julio 26 de 2016**

Descripción general del curso

El curso está diseñado para que los estudiantes adquieran competencias para el manejo y utilización de la información de la contabilidad gerencial a partir del estudio de la relación costo,

volumen, utilidad; además incluye temas como el análisis del costeo variable y costeo absorbente, costos e ingresos relevantes para desarrollar la capacidad de análisis para la toma de decisiones para responder a los cambios del entorno tecnológico y económico y a la nueva economía. Finalmente se abordan temas especiales de costos contemporáneos como el costeo ABC, la filosofía Justo a Tiempo, los Costos de Calidad y la Teoría de Restricciones.

Objetivos

General:

Comprender y aplicar los conocimientos y las técnicas de la gerencia de costos para seleccionar, clasificar, categorizar la información relevante e irrelevante obtenida de la contabilidad administrativa, para la preparación de estados financieros e informes internos que den soporte de información de la contabilidad administrativa en las funciones gerenciales de planeación, dirección, control y de toma de decisiones en las empresas, dado un entorno productivo, comercial o de servicios.

Terminales:

Al finalizar el semestre el estudiante estará en capacidad de:

- Explicar las características básicas del modelo Costo-Volumen-Utilidad
- Calcular el punto de equilibrio en unidades monetarias y en unidades de producción de la empresa
- Preparar y comparar estado de resultados mediante el costeo variable y el costeo absorbente
- Conciliar las diferencias entre las utilidades obtenidas por ambos enfoques
- Describir la secuencia de cinco pasos en un proceso de toma de decisiones
- Diferenciar entre factores cuantitativos y cualitativos en la toma de decisiones y definir el concepto de costo de oportunidad
- Explicar porqué los sistemas tradicionales de costos pueden producir costos distorsionados y los enfoques contemporáneos ofrecen mejor control y exactitud.

Específicos

De formación académica:

Unidad 1: PRODUCTOS CONJUNTOS Y SUBPRODUCTOS

Al finalizar el módulo, el estudiante estará en capacidad de:

- Identificar los puntos de separación en una situación de costos conjuntos.
- Diferenciar entre productos conjuntos y subproductos.
- Diferenciar los métodos alternativos para asignar costos conjuntos.
- Describir la irrelevancia de costos conjuntos para decidir si se venden en el punto de separación o se reprocesan adicionalmente.
- Distinguir métodos alternativos para contabilizar los subproductos.
- Identificar los métodos para asignar los costos de los departamentos de servicio a los departamentos productivos

Contenido del Modulo

- Conceptos básicos y terminología.
- Porqué asignar los costos conjuntos?
- Métodos de asignación de costos conjuntos.
- Irrelevancia de los costos conjuntos para toma de decisiones.
- Contabilidad de subproductos.

Tiempo: Dos semanas - 8 horas

Bibliografía, Texto Guía Horngren Capítulo 16

Unidad 2: Relación Costo – Volumen – Utilidad.

- Definir las suposiciones básicas del modelo Costo-Volumen-Utilidad.
- Explicar las características esenciales del análisis CVU.
- Determinar las ventas en el Punto de Equilibrio y las ventas para lograr la meta de utilidad.
- Incorporar el impacto del impuesto sobre la renta en el análisis CVU.
- Aplicar el análisis de sensibilidad para:
- Explicar los cambios en la actividad y como afectan en el margen de contribución y la

utilidad

- Identificar los efectos en el margen de contribución, punto de equilibrio y utilidad por cambios en el precio de venta, costos variables, costos fijos y volumen
- Aplicar el análisis CVU a situaciones de múltiples productos.

Tiempo: 4 semanas - 16 Horas

Bibliografía: Capitulo 3 Horngren

Primer Parcial: Semana 6 o 7

Unidad 3: Costeo Variable – Costeo Absorbente

- Identificar la característica fundamental que distingue el costeo variable y el costeo absorbente.
- Preparar estados de resultados mediante el costeo variable y el costeo absorbente.
- Determinar la evaluación de los inventarios mediante costeo absorbente y costeo variable.
- Determinar el impacto de la NIC 2 en la valuación de inventarios
- Medir la utilidad mediante costeo absorbente y costeo variable
- Explicar las diferencias en la utilidad operativa mediante el costeo variable y el costeo absorbente.
- Conciliar la diferencia en las utilidades resultantes
- Identificar los principales cambios necesarios para adecuar la contabilidad de costos al método de costeo variable

Tiempo: 3 semanas: 12 horas

Bibliografía: Capitulo 9 Horngren

NIC 2 Inventarios

Unidad 4: Costos e ingresos relevantes para la toma de decisiones

- Describir la secuencia de cinco pasos en un proceso de decisión.
- Describir el significado de costos e ingresos relevantes e identificar sus aspectos claves.
- Factores limitantes para la toma de decisiones

- Diferenciar entre factores cuantitativos y cualitativos en la toma de decisiones.
- Describir el concepto de costo de oportunidad, explicar por qué se utiliza en el proceso de toma de decisiones.

Tiempo: 3 Semanas – 12 horas

Bibliografía: Capitulo 11 Horngren

Segundo Parcial: Semana 12 o 13

Unidad 5: Sistemas de costos contemporáneos

- **Sistemas de Costeo Basado en Actividades**
 - Explicar por qué los sistemas tradicionales de costos pueden producir costos distorsionados.
 - Explicar cómo un sistema de costeo basado en actividades puede arrojar costos productos más exactos.
 - Describir en detalle cómo se identifican y clasifican las actividades, de manera que puedan formarse grupos de costos homogéneos.
 - Distribuir los costos a las actividades.
- **Sistema de Costeo Justo a Tiempo**
 - Describir las características básicas de las compras manufactura Justo a Tiempo.
 - Describir el efecto que tiene la filosofía Justo a Tiempo JAT sobre el rastreo de costos y el costeo de productos.
 - Cantidad económica a pedir EOQ, Punto de Pedido, Inventario promedio
 - Costos de mantener y costos de ordenar o pedir inventarios.
- **Costos de Calidad y no Calidad**
 - Definir la calidad, analizar los enfoques filosóficos sobre la calidad y describir las cuatro categorías de costos de calidad.
 - Preparar un informe de costos de calidad y explicar la diferencia entre el punto de vista convencional de calidad aceptable y de control de calidad total.
 - Explicar por qué se necesita la información de costos de calidad y la forma en que se utiliza.

- **Costeo de Rendimientos - Teoría de Restricciones**
 - Implementar las tres principales medidas en la Teoría de Restricciones
 - Administrar los cuellos de botella
 - Calculo de los costos y de la contribución al rendimiento
- **Costos del ciclo de vida del Producto**
 - Marco conceptual del ciclo de vida del producto
 - Implicaciones del ciclo de vida del producto en la contabilidad de Gestión
 - Costos de producción vs. Costos del ciclo de vida del producto
 - La gestión de costos en el ciclo de vida del producto
 - Medición del costo y rentabilidad
- **Fijación de Precios**
 - Precios de corto y largo plazo
 - Costos relevantes en la fijación de precios de corto plazo
 - Enfoques para la fijación de precios de largo plazo
 - Precios de mercado, Costo más utilidad,
 - Precios a nivel máximo
 - Precios a nivel predatorio
 - Discriminación de precios
 - Precios con base en el ciclo de vida del producto
- **Precios de Transferencia**
 - Precios de mercado
 - Precios basados en el costo
 - Precios híbridos
 - Precios negociados
 - Consideraciones tributarias
- **Contabilidad de Costos Ambiental**
 - Marco Teórico de la contabilidad ambiental
 - Enfoque medioambiental
 - Problemática del medio ambiente

- Responsabilidad ecológica-contable
- La contabilidad ambiental y la economía
- Políticas ambientales en Colombia y en el mundo
- Métodos de valoración ambiental
- **Balanced Score Card y Mapas Estratégicos**
- **Mejoramiento Continuo o Costeo Kaizen**

Tiempo: 4 Semanas

Presentación Trabajo Final: Semana 15 o 16

Bibliografía: Capítulos: 5, 12, 13, y 14, 19, 20, 21, 22, 23 Horngren Artículos y lecturas proporcionadas y asignadas por el profesor

De formación en valores y capacidades:

Al terminar el curso cada estudiante habrá tenido la oportunidad de reflexionar sobre los siguientes valores, así como de desarrollar estas capacidades profesionales Icesi:

- La responsabilidad, mediante el cumplimiento en las fechas de entrega de los trabajos.
- La tolerancia, mediante el respeto a las opciones y soluciones propuestas a los problemas, sean presentadas por los compañeros o por el profesor, aún si no coinciden con la propuesta propia.
- La capacidad de análisis y conceptualización, a través de la identificación de los elementos necesarios para resolver un problema planteado.
- Trabajo en equipo, pensamiento crítico, manejo de información y comunicación.

Metodología

Relacionados con el Proyecto Educativo Icesi (PEI):

El estudiante deberá construir su propio conocimiento en un proceso activo y continuo, construyendo interpretaciones, buscando múltiples perspectivas, desarrollando y defendiendo posiciones propias y formulando preguntas.

Los roles del estudiante y el profesor, son: El estudiante llega a la universidad a estudiar y aprender (Aprendizaje Activo) y el profesor, como facilitador del aprendizaje, diseña y administra (motivando, guiando, cuestionando, evaluando) experiencias de aprendizaje que maximicen la probabilidad de que el estudiante construya su propio conocimiento (Metodologías Activas).

El estudiante deberá estudiar previamente el material señalado por el profesor, antes de las sesiones presenciales (las clases).

Actividades del estudiante

Antes de la clase:

Los estudiantes prepararán, antes de la clase, los temas asignados por el profesor, para lo cual deberán:

- Estudiar el material asignado en la programación del curso.
- Contestar las preguntas que contiene el material, así como las preguntas adicionales que el profesor indique.
- Resolver los ejercicios propuestos en el material, así como los ejercicios adicionales que se le indiquen.

De ninguna manera se considera preparar la clase leer a la carrera el material, justo antes de entrar al salón.

Durante la clase:

Los estudiantes deberán:

- Discutir con el grupo, incluido el profesor, las dudas o el enfoque que le hayan dado al tema previamente preparado (leído o investigado y desarrollados los ejercicios propuestos). El profesor reforzará algunos conceptos durante la clase en la medida que lo considere necesario.
- Participar en las actividades de revisión y consolidación de conceptos que proponga el profesor.

- Trabajar en la solución de los problemas de aplicación que se propongan durante la clase.

Después de la clase:

Los estudiantes deberán:

- Establecer las relaciones entre los temas tratados en la clase y el conocimiento previamente adquirido.
- Resolver los ejercicios de aplicación del tema, que tienen un nivel de complejidad mayor.

A través del semestre, el estudiante elaborará una exposición individual, propuesta por el profesor y en la fecha definida por éste, deberá presentarla y sustentarla ante los estudiantes de la materia utilizando medios audiovisuales y recursos de Internet.

La mayoría de los trabajos y tareas que se realicen en el curso deberán ser elaborados en hoja de cálculo EXCEL. Para las presentaciones de trabajos en grupo, se utilizará PowerPoint.

Esta materia se encuentra en la plataforma E-learning/Moodle para apoyo permanente a los estudiantes matriculados en la misma.

Evaluación

Los cálculos se realizarán así:

Evaluación	Valor porcentual	Unidades que cubre	Semana en que se realizará
Primer examen parcial	25%	1 y 2	Semana 6 o 7
Segundo examen parcial	25%	3 y 4	Semana 12 o 13
Examen final acumulativo	25%	todo	Semana 17
Trabajo y exposición final Quices, tareas y talleres.	15% 10%	Unidad 5	Semana 15 o 16

Total:	100%		
---------------	------	--	--

Según los artículos 68,69,70,71,72,73,74 y 76 del Libro de Derechos, Deberes y Normas de los Estudiantes de Preparado de la Universidad Icesi, se observarán los siguientes criterios:

- *Los exámenes son de carácter individual y presencial.*
- *Solo en caso de fuerza mayor se aplicarán exámenes supletorios siempre que el estudiante presente la orden escrita del Director de la Carrera.*

- *La nota individual del curso se calcula mediante el promedio ponderado de las calificaciones de las actividades individuales, es decir, exámenes y quices individuales y presenciales.*
- *Si la inasistencia de un estudiante supera el 20% de las horas totales de la materia, dicho estudiante No aprueba el Curso*
- *La nota de trabajos y actividades de grupo se computa para la obtención de la calificación final del curso si la nota Individual es igual o superior a 3.0; de lo contrario no computa y la calificación del curso se asimila a la nota Individual*
- *La calificación final del curso obedece a esta escala:*

0.0	reprobado por fraude
N/A	reprobado por falta de asistencia

Bibliografía

Libro guía:

- Horngren, Datar, Rajan. Contabilidad de Costos, "Un Enfoque Gerencial" Decimocuarta Edición. Pearson Educación, México, 2012.

Complementaria:

- Cuevas V. Carlos Fernando, Contabilidad de Costos, "Enfoque gerencial y de gestión", Editorial Pearson, Tercera Edición, Colombia, 2010.
- Horgren, Sundem y Stratton. Contabilidad Administrativa. Decimotercera Edición. Prentice Hall México 2005.
- Ramírez Padilla, David Noel, Contabilidad Administrativa, Editorial Mc Graw Hill, Octava Edición, México, 2008
- Hansen y Mowen, Administración de Costos, Contabilidad y Control, Thomson Editores, Quinta Edición, México, 2007.

Bibliografía especializada (consultar en biblioteca)

- Horngren, Datar, Rajan. "Cost Accounting" 14th Edition – Pearson USA. 2012.
- Garrison y Noreen “Managerial Accounting” 12th Edition Irwin – McGrawHill U.S.A 2008.
- Atkinson. Banker. Kaplan y Young. “Mangement Accounting”. Prentice Hall 5nd, 2006.
- Hansen y Mowen “Management Accounting” 7th Edition. South - Western Publishing Co. 2005.
- Hilton Ronald W. “Managerial Accounting” 6th Edition. Mc Graw Hill, 2005.
- Horgren. Sundem y Stratton “Introduction to Management Accounting”. 14th Edition. Prentice Hall 2008.
- BARFIELD, RAIBORN y KINNEY. “Cost Accounting : Traditions and Innovations” 5th Edition 2004.
- WARREN - REEVE Y DUCHAC “Managerial Accounting” 10th Edition Cengage Learning, Mexico 2010
- Ingran- Albright - Mill. “Managerial Accounting”. Information for decisions - South - Wester. 3th Edition, USA, 2005.
- Blocher – Chen – Lin “Cost management” Irwin McGraw Hill, 4th Edition, 2008.

COMPETENCIAS**Código-Materia:****04187 – GERENCIA DE COSTOS****Requisito:****04208 Sistemas y Análisis de Costos I****Programa – Semestre:**

Contaduría Pública – IV semestre

Evaluación de Competencias:

Como parte del proceso de mejoramiento continuo y calidad académica, la Universidad Icesi busca que sus egresados se destaquen por poseer competencias profesionales que les permitan obtener los mejores desempeños laborales. El proceso de valoración de competencias permite medir el nivel de progreso de las mismas en los estudiantes y por consiguiente permitirá mejorar el proceso enseñanza-aprendizaje que se desarrolla en la universidad.

Durante el desarrollo del curso **Gerencia de Costos**, el estudiante debe demostrar que posee la competencia de **“Análisis Contable y Financiero”** cuyo enunciado establece que **“los egresados tendrán la habilidad de utilizar las finanzas y la contabilidad para tomar decisiones financieras efectivas”**. Esta valoración del grado de desempeño de cada estudiante se hace después de haber tomado otros cursos, en semestres anteriores, durante los cuales dicha competencia se introdujo y se reforzó

El objetivo de aprendizaje que permite determinar el logro de esta competencia durante el curso es el siguiente:

- **Objetivo: Los estudiantes demostrarán la habilidad de emitir y analizar información financiera para resolver problemas de negocios.**

Para valorar los logros alcanzados por los estudiantes en el objetivo definido, se utilizará como mecanismo de evaluación el **Trabajo de Investigación sobre temas contemporáneos de Contabilidad Administrativa**, y como mecanismo de valoración una rúbrica para medir el nivel alcanzado sobre la competencia. Con su aplicación es posible supervisar, autoevaluar y perfeccionar lo aprendido, desarrollando la autorregulación del aprendizaje en el estudiante. Mediante la retroalimentación que ofrece este instrumento, el estudiante puede reflexionar sobre sus fortalezas y deficiencias en la competencia, y fijar metas y áreas que requieran apoyo.

A continuación se presenta la rúbrica de este curso con los criterios de valoración y las escalas cualitativas con las que se valorará cada uno. Los resultados de esta rúbrica permiten conocer el nivel de desarrollo de la competencia en cada criterio (el hacer), el cual difiere de la evaluación del conocimiento (el saber) adquirido durante el curso.

Trabajo de Investigación en Temas contemporáneos de Costos				
	Calificación			Temas
	Insuficiente	Suficiente	Sobresaliente	Incluye
	[0, 3)	[3, 4)	[4, 5]	Peso
Análisis del Entorno				20%
Analiza el entorno y sus factores relevantes para abordar el tema	No se hace análisis del entorno, o se hace con muchos errores o imprecisiones.	Análisis con algunos errores, pero demostrando comprender el tema y su impacto.	Análisis perfecto, o con errores menores, que no alteran los resultados del mismo.	Economía, sector, empresa, historia, gestión, análisis financieros y de costos y gastos, Proyecciones
Elementos conceptuales				20%
Aplica correctamente principios y modelos contables y financieros en la argumentación del análisis, conclusiones, y/o recomendaciones.	Refleja carencia de la comprensión básica de principios y modelos contables y financieros.	Refleja la comprensión básica, pero poco profunda de principios y modelos contables y financieros.	Refleja una excelente comprensión de principales y modelos contables y financieros.	Modelos de valoración utilizados y Rango de valor
Técnica de Valoración				20%
Utiliza los modelos adecuados para valorar financieramente la situación.	No utiliza modelos ni hojas electrónica, o los utiliza inapropiadamente.	Los modelos son utilizados apropiadamente pero no suficientemente.	Los modelos son utilizados apropiadamente y robusta y suficientemente.	Estructuración de modelos, Análisis de Sensibilidad;
Análisis de situaciones de Negocio				20%
Demuestra habilidad para sintetizar y alcanzar conclusiones y recomendaciones razonables.	No toca elementos claves del análisis.	Se enfoca en elementos clave pero incluye elementos tangenciales.	Se enfoca en elementos clave y evita los elementos tangenciales.	Evaluación operativa del negocio e indicadores claves de valor.

Comunicación de la Valoración				20%
La presentación demuestra habilidad para comunicar clara y adecuadamente complejas consideraciones y conclusiones de del tema.	Comete frecuentes errores de interpretación, de términos o de comunicación	Comete pocos errores de interpretación, de términos o de comunicación	Utiliza correctamente los términos y comunica efectivamente los resultados	Resultados y Conclusiones



**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE FINANZAS Y CONTABILIDAD**

Código-Materia: 04216 - PRESUPUESTOS

Requisito: ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

Programa – Semestre: COFI – SEMESTRE 5
ADD-ECO Electiva

Período académico: 2016-1

Intensidad semanal: 3 horas/semana

Créditos: 3

Revisado por: LUIS BERNARDO TELLO R.

Fecha: Junio 25 de 2015

Descripción general del curso

El curso describe y desarrolla el concepto de los presupuestos financieros integrándolos al proceso de planeación gerencial. Los estudiantes crean y desarrollan presupuestos usando herramientas computacionales, lo que les permite una mejor comprensión de la naturaleza de la información financiera, puntualizando en sus ventajas y limitaciones.

Objetivo General:

Al finalizar el curso, dado un entorno productivo, comercial o de servicios, el estudiante estará

en capacidad de:

Desarrollar y evaluar presupuestos estructurados que apoyen las funciones gerenciales de planeación, dirección, control y de toma de decisiones.

Objetivos Terminales:

Al finalizar el semestre el estudiante estará en capacidad de:

Entender el papel de los Presupuestos dentro la función de Planeación, así como su naturaleza, ventajas, limitaciones y mecanismos para su elaboración.

Evaluar la información relevante e irrelevante obtenida para llevar a cabo las funciones gerenciales de planeación, dirección, control y de toma de decisiones.

Desarrollar presupuestos integrales en hojas de cálculo que plasmen de manera adecuada la organización y permitan una adecuada toma de decisiones.

Objetivos de Formación Académica:

Módulo 1: LA INFORMACIÓN CONTABLE Y LA ADMINISTRACIÓN DE LOS NEGOCIOS

Objetivos Específicos

Al finalizar el módulo, el estudiante estará en capacidad de:

- Identificar los propósitos principales de la información contable.
- Entender la diferencia entre Contabilidad Financiera y Contabilidad Administrativa.
- Entender y aplicar los principales conceptos contables y de costos.
- Identificar los aspectos relevantes de las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF y su impacto en la planeación y los presupuestos.
- Describir las etapas del ciclo de Planeación y Control.
- Describir el grupo de funciones de la Cadena de Valor.

CONTENIDO

- Naturaleza de la Información Contable.
- Contabilidad Financiera y Contabilidad Administrativa.
- Alcance de la Contabilidad Administrativa.
- Tareas de la Contabilidad Administrativa.
- Normas Internacionales de Información Financiera NIFF y su impacto en la planeación y los presupuestos.
- Ciclo de Planeación y Control.
- Conceptos básicos de costos.
- Clasificación de los costos.
- Métodos para segmentar los costos mixtos.
- Ejercicios, problemas y casos.

Tiempo 6 horas

Bibliografía: Gerencia de Presupuestos, Tello Capítulos 1 y 2
 Marco Conceptual de las NIIF
 NIC 1 Presentación de Estados Financieros
 NIC 2 Inventarios
 NIC 32, NIC 39 y NIIF 7 Instrumentos Financieros
 NIIF 9 Activos y Pasivos Financieros
 NIC 16 Propiedad Planta y Equipo
 NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias
 NIC 19 Beneficios a Empleados
 NIC 36 Deterioro de los Activos
 NIC 40 Propiedades de Inversión
 NIC 41 Agricultura

Módulo 2: LA PLANEACIÓN EN LAS EMPRESAS.

Objetivos Específicos

Al finalizar el módulo, el estudiante estará en capacidad de:

- Identificar las necesidades de Planeación en los Negocios.
- Entender el Proceso de Planeación.
- Describir el Proceso de Planeación en las empresas.
- Explicar por qué es importante Planear en las empresas.
- Identificar los recursos que se utilizan en los negocios y planear su utilización.

CONTENIDO

- La Planeación en las Empresas.
- Necesidades de Planeación.
- El propósito de la Planeación.
- El Proceso de la Planeación.
- Planeación de los Recursos.
- Pasos a seguir el proceso de Planeación.
- Ejercicios, problemas y casos.

Tiempo 3 horas

Bibliografía: Gerencia de Presupuestos, Tello, Capitulo 3

MODULO 3: LOS PRESUPUESTOS EN LOS NEGOCIOS

Objetivos Específicos

Al finalizar el módulo, el estudiante estará en capacidad de:

- Definir el Presupuesto Maestro y explicar los principales beneficios para una organización.
- Describir las ventajas fundamentales de los presupuestos.
- Preparar el Presupuesto Operativo y Financiero y sus anexos de respaldo en hojas electrónicas de Excel.
- Usar los modelos de Planeación Financiera con el apoyo del computador para los análisis de

sensibilidad.

- Identificar los objetivos del control presupuestal.

Contenido del Modulo

- Presupuestos y Planeación de Utilidades.
- Requisitos previos de un Plan Presupuestal.
- Objetivos del Control Presupuestal.
- Objetivos específicos en la preparación de Presupuestos.
- Características de los Presupuestos.
- Responsabilidad de los directores y jefes de sección.
- Funciones del Comité de Presupuestos.
- Desarrollo del Presupuesto Anual.
- Análisis Financiero del Presupuesto Maestro.
- Evaluación y control presupuestal
- Ejercicios, problemas y casos.

Tiempo 24 horas

Bibliografía: Gerencia de Presupuestos, Tello, Capítulo 4

Primer Parcial 9ª semana

MODULO 4: ASPECTOS IMPORTANTES DE LOS SALARIOS EN COLOMBIA Y SU APLICACION EN LOS PRESUPUESTOS.

Al finalizar el módulo, el estudiante estará en capacidad de:

- Definir la importancia de los costos salariales y su incidencia en los costos de producción y administración.
- Describir los procesos administrativos y de control de la mano de obra.
- Identificar los costos de la carga prestacional en Colombia y su impacto en los costos.
- Identificar las responsabilidades que la ley impone a las empresas y trabajadores con

respecto al salario y la carga prestacional.

- Liquidar de acuerdo a las normas vigentes los costos de la carga prestacional en la determinación del costo estándar de los salarios.

Contenido del módulo:

- Naturaleza de la mano de obra.
- La mano de obra y su comportamiento en los costos de producción.
- Administración de la mano de obra.
- Control de la mano de obra.
- Informes de mano de obra
- Registros del pago de la nómina
- Aplicación de los costos de la mano de obra.
- La carga prestacional en Colombia.
- Registro de los costos de la carga prestacional
- Horas extras, dominicales y festivos.
- Ejercicios, problemas y casos.

Tiempo: 6 horas

Bibliografía: Gerencia de Presupuestos, Tello, Capítulo 5

MODULO 5: CLASES DE PRESUPUESTOS

Objetivos Específicos:

Al finalizar el módulo, el estudiante estará en capacidad de:

- Describir las principales clases de presupuestos que se pueden utilizar en las empresas
- Definir la importancia de los Presupuestos por Programas y Presupuestos Base Cero.
- Explicar la importancia de los flujos de fondos para la Planeación Financiera.
- Describir la diferencia entre el Presupuesto Estático y el Presupuesto Flexible.
- Desarrollar un Presupuesto Flexible y calcular sus variaciones con respecto a los datos reales

y al Presupuestos Estático.

- Calcular las variaciones en precio y eficiencia.

Contenido del módulo:

- Los Presupuestos por Programas
- Los Presupuestos Base Cero
- Presupuestos Flexibles
- Separación de las variaciones en el presupuesto y sus causas
- Manejo de los descuentos de volumen y financieros en el presupuesto
- Ejercicios, problemas y casos.

Tiempo: 9 horas

Bibliografía: Gerencia de Presupuestos, Tello, Capítulo 6

2do Parcial 15ª Semana

Examen final acumulativo

Objetivos de formación en valores y capacidades:

Al terminar el curso cada estudiante habrá tenido la oportunidad de reflexionar sobre los siguientes valores, así como de desarrollar estas capacidades profesionales Icesi:

- La responsabilidad, mediante el cumplimiento en las fechas de entrega de los trabajos.
- La tolerancia, mediante el respeto a las opciones y soluciones propuestas a los problemas, sean presentadas por los compañeros o por el profesor, aún si no coinciden con la propuesta propia.
- La capacidad de análisis y conceptualización, a través de la identificación de los elementos necesarios para resolver un problema planteado.
- Trabajo en equipo, pensamiento crítico, manejo de información y comunicación.

Metodología

Relacionados con el Proyecto Educativo Icesi (PEI):

El estudiante deberá construir su propio conocimiento en un proceso activo y continuo, construyendo interpretaciones, buscando múltiples perspectivas, desarrollando y defendiendo

posiciones propias y formulando preguntas.

Los roles del estudiante y el profesor, son: El estudiante llega a la universidad a estudiar y aprender (Aprendizaje Activo) y el profesor, como facilitador del aprendizaje, diseña y administra (motivando, guiando, cuestionando, evaluando) experiencias de aprendizaje que maximicen la probabilidad de que el estudiante construya su propio conocimiento (Metodologías Activas).

El estudiante deberá estudiar previamente el material señalado por el profesor, antes de las sesiones presenciales (las clases).

Actividades del estudiante

Antes de la clase:

Los estudiantes prepararán, antes de la clase, los temas asignados por el profesor, para lo cual deberán:

- Estudiar el material asignado en la programación del curso.
- Contestar las preguntas que contiene el material, así como las preguntas adicionales que el profesor indique.
- Resolver los ejercicios propuestos en el material, así como los ejercicios adicionales que se le indiquen.

De ninguna manera se considera preparar la clase leer a la carrera el material, justo antes de entrar al salón.

Durante la clase:

Los estudiantes deberán:

- Discutir con el grupo, incluido el profesor, las dudas o el enfoque que le hayan dado al tema previamente preparado (leído o investigado y desarrollados los ejercicios propuestos). El profesor reforzará algunos conceptos durante la clase en la medida que lo considere necesario.
- Participar en las actividades de revisión y consolidación de conceptos que proponga el

profesor.

- Trabajar en la solución de los problemas de aplicación que se propongan durante la clase.

Después de la clase:

Los estudiantes deberán:

- Establecer las relaciones entre los temas tratados en la clase y el conocimiento previamente adquirido.
- Resolver los ejercicios de aplicación del tema, que tienen un nivel de complejidad mayor.

A través del semestre, el estudiante elaborará una exposición individual, propuesta por el profesor y en la fecha definida por éste, deberá presentarla y sustentarla ante los estudiantes de la materia utilizando medios audiovisuales y recursos de Internet.

La mayoría de los trabajos y tareas que se realicen en el curso deberán ser elaborados en hoja de cálculo EXCEL. Para las presentaciones de trabajos en grupo, se utilizará PowerPoint.

Esta materia se encuentra en la plataforma E-learning/Moodle para apoyo permanente a los estudiantes matriculados en la misma.

Evaluación

Los cálculos se realizarán así:

Evaluación	Valor porcentual	Módulos que cubre	Semana en que se realizará
Primer examen parcial	20%	1, 2 y 3	Semana 9
Segundo examen parcial	20%	4 y 5	Semana 15
Tercer examen acumulativo	25%	Todos	Semana 17
Quices y Talleres	10%		
Trabajo Final	25%		
Total:	100%		

Según los artículos 68,69,70,71,72,73,74 y 76 del Libro de Derechos, Deberes y Normas de los Estudiantes de Preparado de la Universidad Icesi, se observarán los siguientes criterios:

- Los exámenes son de carácter individual y presencial.
- Solo en caso de fuerza mayor se aplicarán exámenes supletorios siempre que el estudiante presente la orden escrita del Director de la Carrera.
- La nota individual del curso se calcula mediante el promedio ponderado de las calificaciones de las actividades individuales, es decir, exámenes y quices individuales y presenciales.
- Si la inasistencia de un estudiante supera el 20% de las horas totales de la materia, dicho estudiante No aprueba el Curso
- La nota de trabajos y actividades de grupo se computa para la obtención de la calificación final del curso si la nota Individual es igual o superior a 3.0; de lo contrario no computa y la calificación del curso se asimila a la nota Individual
- La calificación final del curso obedece a esta escala:

0.0	reprobado por fraude
N/A	reprobado por falta de asistencia

Bibliografía

Texto Básico:

Tello, Luís Bernardo, Gerencia de Presupuestos, El Proceso de Planeación y la Preparación del Presupuesto Maestro, Tercera Edición, Universidad ICESI Cali Colombia, 2012.

Textos Complementarios:

1. Horngren, Datar, Rajan. Contabilidad de Costos, " Un Enfoque Gerencial" Décimocuarta Edición. Pesarson Educacion, México, 2012
2. Código Laboral Colombiano, Legis Editores, Colombia, 2012.
3. Régimen de Impuesto a la Renta y Complementarios, Legis Editores, Colombia, 2012.
4. Hansen y Mowen, Administración de Costos, Contabilidad y Control, Thomson Learning, Quinta Edición, México, 2007.

5. Ramírez Padilla David Noel, Contabilidad Administrativa, 8ª Edición, México 2008
6. Welsch, Milton, Gordon, Rivera, Presupuestos, Planificación y Control, Pearson Prentice Hall, 6ª Edición, México, 2005
7. Burbano Ruiz Jorge E., Presupuestos, Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y control de recursos, cuarta edición, Mac Graw Hill, Bogotá Colombia, 2011.
8. Díaz, Parra, López, Presupuestos, Un enfoque para la Planeación Financiera, Pearson Educación, Bogotá Colombia, 2012.

BIBLIOGRAFÍA ESPECIALIZADA (CONSULTAR EN BIBLIOTECA)

1. Garrison y Noreen “Managerial Accounting” 12th Edition Irwin – McGrawHill U.S.A 2008.
2. Warren, Reeve, Fees, Contabilidad Administrativa, Tomson Learning, 8a Edición, México 2005
3. Hansen y Mowen “Management Accounting” 8th Edition. South - Western Publishing Co. U.S.A. 2008.
4. Hilton Ronald W. “Managerial Accounting” 7th Edition. Mc Graw Hill, 2008.
5. Van Horne and Wachowicz, Jr., Fundamentals of Financial Management, 12th edition, Prentice Hall, Financial Times, USA, 2005.
6. Briham, Houston, Fundamentos de Administración Financiera, Decima Edición, Thomson, México, 2005.
7. Blocher, Stout, Cokins, Chen, Administración de Costos, “ Un enfoque estratégico ”, Editorial McGraw Hill, Mexico, 2008



FACULTAD DE INGENIERÍA
DEPARTAMENTO DE TECNOLOGÍAS DE
INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES
SEMESTRE II 2015

Materia : SISTEMAS DE INFORMACIÓN GERENCIAL
Código : 09628

Ofrecida a : Administración de Empresas Diurno, semestre 8 Administración de Empresas Nocturno, semestre 10 Contaduría Pública y Finanzas, semestre 9

Intensidad semanal : 3 Horas

Descripción

El creciente desarrollo de la tecnología de la información ha generado numerosas inquietudes relacionadas con la aplicación de esta tecnología en las organizaciones, para mejorar la productividad y apoyar los objetivos organizacionales.

Las personas encargadas de tomar decisiones en las empresas deben entender todo lo que está involucrado en el desarrollo de un Sistema de Información (procesos, personas, tecnología, entre otros) para poder impulsar el cambio tecnológico, y hacer que éste realmente apoye la estrategia organizacional.

En este curso se presentarán los elementos básicos relacionados con la gestión de los procesos de desarrollo de sistemas de información empresariales, de manera que el estudiante pueda aplicarlos acertadamente en su trabajo.

Objetivos

- Comprender la importancia de la tecnología informática como factor determinante en la productividad y competitividad de las organizaciones.
- Entender las implicaciones de la implantación de un sistema de información en la estructura y cultura organizacional.
- Conocer las diferentes etapas del desarrollo y/o implantación de un sistema de información, y la forma de participar de manera efectiva en cada una de ellas.

Contenido

Semana 1 – Julio 28

- I. INTRODUCCIÓN A LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN.
 - i. Sistemas de información contable y de negocios.

Semana 2 y 3 – Agosto 4 y 11

- ii. Sistemas de información y procesos en los negocios
 1. Modelo funcional ERP
 2. Modelo cadena de valor
 3. Modelo del proceso de operaciones

Semana 4 - Agosto 18

4. Modelo del ciclo de transacciones:
 - a. Ciclo de Tesorería
 - b. Ciclo de Egresos
 - c. Ciclo de Nómina

Semana 5 – Agosto 25

- d. Ciclo de Conversión (manufactura)
- e. Ciclo de Ingresos o ciclo de ventas y cobranzas
- f. Ciclo de ingresos en efectivo
- g. Ciclo Financiero

Semana 6 – Septiembre 01

5. Proceso de control interno
 - a. Importancia y objetivo
 - b. Objetivos generales

Semana 7 – Septiembre 08**Primer parcial****Semana 8 – Septiembre 15**

- iii. La contabilidad y las tecnologías de la información
- iv. Los contadores y el desarrollo de sistemas

Semana 9 – Septiembre 22**II. TÉCNICAS Y DOCUMENTACIÓN DE LOS SISTEMAS**

- a. Usuarios de las técnicas de los sistemas.
- b. Técnicas en sistemas

Semana 10 y 11 – Septiembre 29 y Octubre 06**III. E-BUSINESS -E-COMMERCE**

- a. Introducción al negocio y comercio electrónico
- b. La arquitectura de la empresa y los e-business

Semana 12 – Octubre 13**Segundo parcial****Semana 13 – Octubre 20****IV. SISTEMAS EMPRESARIALES DE NEGOCIOS:**

- a. Proyectos de Sistemas de Información
- b. Técnicas de flujogramación
- c. Sistemas de Ventas y Mercadeo

Semana 14 – Octubre 27

- d. Sistemas de Manufactura
- e. Sistemas de Finanzas y Contabilidad
- f. Sistemas de Recursos Humanos

Semana 15 – Noviembre 03**V. AUDITORIA DE LA TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN**

- a. Conceptos de la auditoría de sistemas de información

- b. Tipos de auditoría de sistemas de información

Semanas 16 – Noviembre 10

- c. Gobernabilidad de la TI y el COBIT (Objetivos de Control para tecnología de la información y relacionada)

Semana 17 – Noviembre 17 Evaluación Final

Metodología

Los estudiantes deberán preparar antes de la clase, los temas que sean asignados por el profesor. Preparar un tema significa lectura profunda, investigación, desarrollo de preguntas y resolución de ejercicios propuestos, no es simplemente una lectura rápida antes de la clase.

En clase se resolverán las dudas encontradas por los estudiantes durante la preparación del material, se verificarán las respuestas a las preguntas propuestas, la solución a los ejercicios propuestos y se propondrán ejercicios y casos adicionales para una mayor comprensión del tema.

Evaluación

Nota individual:

Parcial 1	30%
Parcial 2	30%
Parcial 3	30%
Otras evaluaciones	<u>10%</u>
Nota individual	100%

Nota definitiva:

El cálculo de la nota definitiva se hará de la siguiente manera:

Si (nota individual < 3.0) entonces:

Nota definitiva = nota individual Si (nota individual >= 3.0) entonces:

Nota definitiva = (nota individual * 75%) + (Exposiciones y otros * 25%)

Bibliografía:

BODNAR George H; HOPWOOD William S. “Accounting Information Systems” Pearson. Eleventh Edition. 2013.

LAUDON Kennth C; LAUDON Jane P. “Sistemas de Información Gerencial” Pearson. Décimo Segunda Edición. 2012.

Accounting Information Systems, de Marshal B. Romney y Paul John Steinbart, de la Editorial Pearson, 11a. Edición, 2009 (Ver Part III, Accounting Information Systems Applications)

O’BRIEN James A; MARAKAS George M. “Sistemas de Información Gerencial” Mc Graw Hill. Séptima Edición. 2006.

Accounting Information Systems, de Gelinas, Sutton y Hunton, de la Editorial Thomson, Sexta Edición, 2005. (Ver Parte 4, Business Processes)

Otro elemento interesante de este libro es que está basado en la Guía “International Educational Guideline 11: Information Technology for Professional Accountants” del IFAC Education Committee y hace mucho énfasis en los objetivos de control.

“Introducción a la teoría general de la administración”, Idalberto Chiavenato. Mc Graw Hill. Séptima Edición. 2006.

Anexo 2.2

	FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS	Junio 2016
---	---	---

FUNDAMENTOS DEL COSTOS Y SISTEMAS COSTOS POR ÓRDENES

1. Datos generales de la asignatura:

Nombre del Curso:	FUNDAMENTOS Y SISTEMAS DE COSTOS
Código de la asignatura:	300ANC010
Códigos equivalentes:	
Tipo de asignatura:	Núcleo de Formación Fundamental
Créditos Académicos:	Tres (3)
Número de horas:	3 H/S Presenciales Semanales y 6 H/S Trabajo Individual Semana.
Prerrequisitos:	Contabilidad Financiera Básica (300ANC005)
Departamento:	Contabilidad y Finanzas
Campo del Conocimiento:	Costos
Formato de circulación:	Digital e impreso.
Fecha de aprobación:	
Fecha de última modificación:	

2. Presentación de la asignatura

Esta asignatura es la primera de los 4 cursos de costos que se imparten en la carrera de Contaduría Pública. Su contenido ha sido diseñado para entregar a los estudiantes los fundamentos teórico-prácticos que permitirán costear un producto o servicio utilizando de acuerdo a las características del negocio el sistema de costos por órdenes de producción u órdenes de servicio o el sistema de costos por procesos. Los conocimientos adquiridos en la asignatura son necesarios

para los procesos de planeación, control y toma de decisiones, tanto administrativas como financieras y se constituyen en una base para profundizar en temas de asignaturas posteriores. La asignatura aborda los costos desde el tratamiento contable de los mismos y desde un enfoque gerencial.

3. Propósito de la asignatura

Proporcionar al Contador una sólida fundamentación en costos para preparar y analizar la información que se utilizará en la contabilización de los hechos económicos así como en la dirección y el control de las organizaciones.

4. Objetivos de aprendizaje

Al culminar el curso los estudiantes deben estar en condiciones de:

- Conocer las diferencias entre contabilidad financiera y contabilidad de costos.
- Identificar el sistema de costos apropiado a la actividad de la organización.
- Identificar y clasificar cada uno de los elementos del costo bajo diferentes perspectivas: administrativas, gerenciales y operativas.
- Preparar y evaluar la información de un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción u órdenes de servicio.
- Preparar y evaluar la información de un sistema de acumulación de costos por procesos.

5. Contenido de la asignatura:

- **Problemas centrales**

- ¿Cuál es la diferencia entre la contabilidad financiera y la contabilidad de costos?
- ¿Cuál es el (los) sistema(s) de costos adecuado según el tipo de organización? ¿Cómo se clasifican los diferentes elementos del costo?
- ¿Cómo se administra el sistema de costos por órdenes y cuál es su efecto en los estados financieros?

- **Conocimiento formativos**

1- NOCIONES GENERALES

- a) Definiciones generales. Diferenciación entre costo y gasto.
- b) Contexto de la contabilidad administrativa: financiera y de costos.
- c) Uso de la contabilidad de costos para la planeación, el control y la toma de decisiones
- d) Estado de costos y su impacto en los estados financieros.
- e) Los costos en los diferentes tipos de organización.

2-TERMINOLOGIA DE COSTOS Y ELEMENTOS DEL COSTO.

- a) Elementos del costo: materiales, mano de obra y otros costos.
- b) Clasificación de los costos según su relación con el objeto social de la organización, su comportamiento frente a los niveles de actividad y según se agrupen administrativamente.
- c) Estructura del estado de costos según el objeto social de la organización.

3-INVENTARIOS

- a) Conceptos básicos
- b) Clases de Inventarios
- c) Sistemas de inventarios
- d) Métodos de valuación de inventarios

4-INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS

- a) Contabilización de los consumos de materias primas según los sistemas de inventarios
- b) NIC- 2
- c) Desperdicios, mermas y pérdida de inventarios
- d) Control de los inventarios

5-COSTEO DE LA MANO DE OBRA

- a) Conceptos básicos
- b) Elementos que conforman el costo de mano de obra
- c) Cálculo del factor de carga laboral

- d) Concepto de hora efectiva
- e) Concepto de hora hombre efectiva
- f) Tasas de mano de obra
- g) Contabilización de la mano de obra

6- COSTOS INDIRECTOS

- a) Conceptos básicos
- b) Capacidad de planta
- c) Fórmula presupuestal
- d) Tasas predeterminadas (fija, variable y total)
- e) Conceptos de costos indirectos reales, aplicados y presupuestados
- f) Análisis y contabilización de variaciones

7-CÁLCULO DE LOS PRECIOS INTERNOS DE TRANSFERENCIA (DEPARTAMENTALIZACIÓN)

- a) Concepto de asignación primaria
- b) Bases utilizadas en la asignación primaria.
- c) Asignación secundaria o departamentalización
- d) Métodos de departamentalización:
 - i. Método directo
 - ii. Método escalonado
 - iii. Método algebraico o de asignación simultánea

8-SISTEMAS DE COSTOS

- a) Generalidades y definiciones de los diferentes sistemas de acumulación y de contabilización de costos.
- b) El sistema de costos por órdenes
 - a. Parametrización aplicación
 - b. Acumulación de los costos
 - c. Contabilización
 - d. Control de las órdenes de producción u órdenes de servicio

- e. Presentación en el Estado de Costos de Productos Manufacturados y Vendidos.
- f. Desarrollo de caso práctico.

c) El sistema de Costos por procesos

- a. Definiciones generales
- b. Para uno o varios departamentos sin inventarios iniciales.
- c. Para uno o varios departamentos con inventarios iniciales y sus diferentes métodos de valuación.
- d. Para uno o varios departamentos con o sin inventarios iniciales, con unidades dañadas y defectuosas.
- e. Flujo de información y presentación en los estados financieros.

6. Estrategias pedagógicas

Sobre cada tema se realizará la clase magistral, seguida de talleres, algunos presenciales y otros a ser trabajados de manera independiente por el estudiante. Se establece un espacio al inicio de cada clase para solventar las posibles dudas o dificultades en el desarrollo de los talleres. Elaborar ejercicios y trabajos aplicados a la realidad empresarial en el campo (solución de casos empresariales).

7. Sistema de evaluación:

Tipo de Evaluación	%	Valor total
Primer Parcial (Escrito)	20%	
Talleres y Otros (1er corte)	10%	
Segundo Parcial (Escrito)	20%	
Talleres y Otros (2do corte)	10%	
Examen final (Escrito)	30%	
Talleres y Otros (Parte Final)	10%	
Total		100%

(*) Algunos talleres serán en grupo, otros individuales.

8. Referencia bibliográfica

- Pedro, Z. S. (2014). *Contabilidad de Costos (Herramientas para la toma de decisiones)*. (2a ed.) Colombia: Editorial McGraw Hill. Colombia.
- Horngren, C. T., Foster, G., & Datar, S. M. (2012). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*. (12va ed.). McGraw-Hill..
- Garrison, R. H., Noreen, E. W., Brewer, P. C., Padilla, D. N. R., & Morales, J. D. (2007). *Contabilidad administrativa* (11 ed.) McGraw-Hill.
- Hansen, D. R. M., Hansen, M. M. D. R., & Mowen, M. M. (2007). *Administración de costos: contabilidad y control*. (5a ed.) Thomson Learning.
- Bravo, O. G. (2005). *Contabilidad de costos*. (5a ed.). McGraw-Hill.
- Cashin, J. A. P., Cashin, R. S. J. A., & Polimeni, R. S. (1981). *Cost accounting*.
- Warren, Reeve, Fess, (1999). *Contabilidad Administrativa*. (6ta ed.). Editorial Thomson.
- RAYBURN, L. G. (1999). *Contabilidad y Administración de Costos*. (6ª ed.). México. McGraw-Hill.
- Villegas, C. F. C. (2001). *Contabilidad de costos*. (2a ed.). Colombia. Pearson Educación.
- Calleja Bernal, F. J., & Bernal, F. J. C. (2013). *costos*. (2a ed.). México. Editorial Pearson.
- Hernán, P. A. B. Ó. N. (2010). *Fundamentos de Costos*. (20va ed.). Bogotá, Colombia: Editorial Alfaomega.

	FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS	Junio 2016
---	--	-------------------

COSTOS PARA TOMA DE DECISIONES

1. Datos generales de la asignatura

Nombre del Curso: COSTOS PARA TOMA DE DECISIONES
Código de la asignatura: 300ANC012

Códigos equivalentes:

Tipo de asignatura:	Núcleo de Formación Fundamental
Créditos Académicos:	Tres (3)
Número de horas:	3 H/S Presenciales Semanales y 6 H/S Trabajo Individual Semana.
Prerrequisitos:	300ANC010 Fundamentos y Sistemas de Costos.
Departamento:	Contabilidad y Finanzas
Campo del Conocimiento:	Costos
Formato de circulación:	Digital e impreso
Fecha de aprobación:	
Fecha de última modificación:	

2. Presentación de la asignatura

Esta asignatura es la segunda del área de formación en contabilidad de costos de la carrera de Contaduría Pública. Su contenido busca avanzar en el conocimiento de los sistemas de costos por actividades al tiempo que proporciona los elementos necesarios para toma de decisiones bajo la metodología del costeo relevante y la medición de la optimización de recursos a través del análisis del costo volumen utilidad.

3. Propósito de la asignatura

Al final de esta asignatura el estudiante estará en capacidad de seleccionar, evaluar y administrar el sistema de costeo ABC, y abordar elementos de reporte y análisis comparativos de costos para facilitar la toma de decisiones.

4. Objetivos de aprendizaje

- Identificar las ventajas y desventajas del uso de la contabilidad de costos por el método directo o variable y el método por absorción o costeo total.
- Identificar y analizar las diferentes perspectivas que arrojan los costos frente a la toma de decisiones en la solución de problemas.
- Conocer, parametrizar y evaluar las ventajas y desventajas de la aplicación del sistema de costos ABC y la construcción de indicadores de eficiencia.

5. Contenido de la asignatura:

- **Problemas centrales**

- ¿Cuál es el sistema de acumulación de costos adecuado según el tipo de ente económico?
- ¿Cuáles son los volúmenes mínimos a vender para el logro de los objetivos?
- ¿Cuál es el sistema de reporte que proporciona mejores herramientas para toma de decisiones.

- **Conocimiento formativos**

1-. COSTEO DIRECTO Y COSTEO POR ABSORCION

- a) Costeo directo, variable o marginal: naturaleza, objetivos, ventajas y desventajas.
- b) Concepto del margen de contribución en el costeo directo y estado de resultados.
- c) Costeo por absorción o costeo total: naturaleza, objetivos, ventajas y desventajas.
- d) Comparación de los dos modelos, análisis y conciliación.

2-. COSTO – VOLUMEN-UTILIDAD:

- a) Variables que participan en el análisis del costo-volumen-utilidad.
- b) Métodos para calcular el punto de equilibrio.
- c) Cálculo y análisis del punto de equilibrio en empresas uniproducto y multiproducto.

3. COSTOS PARA TOMA DE DECISIONES:

- a) Costos diferenciales (relevantes e irrelevantes, irrelevancia de los costos pasados, análisis diferencial).
- b) Toma de decisiones a corto plazo (producir o comprar, rechazar o aceptar pedidos especiales, tercerización o contratación directa, etc.).

4. COSTEO CONJUNTO:

- b) Definiciones generales.
- c) Diferentes métodos para la distribución de los costos: método de las unidades simples, unidades ponderadas, valor de mercado y valor hipotético de mercado.

- d) Flujo de información y presentación en los estados financieros.

5-. SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ACTIVIDADES (ABC)

- a) Terminología, legislación, ventajas y desventajas.
- b) Distribución de recursos a procesos, de procesos a actividades, de actividades a productos y/o servicios.
- c) Identificación de drivers, inductores primarios, secundarios y finales.
- d) Presentación de estado de resultados por ABC

6. Estrategias pedagógicas

Sobre cada tema se realizará la clase magistral, seguida de talleres, algunos presenciales y otros a ser trabajados de manera independiente por el estudiante. Se establece un espacio al inicio de cada clase para solventar las posibles dudas o dificultades en el desarrollo de los talleres.

Elaborar ejercicios y trabajos aplicados a la realidad empresarial en el campo (solución de casos empresariales)

7. Sistema de evaluación:

Tipo de Evaluación	%	Valor total
Primer Parcial (Escrito)	20%	
Talleres y Otros (1er corte)	10%	
Segundo Parcial (Escrito)	20%	
Talleres y Otros (2do corte)	10%	
Examen final (Escrito)	30%	
Talleres y Otros (Parte Final)	10%	
Total		100%

8. Referencia bibliográfica

- Domínguez, S. E. (2003). *Costeo por órdenes de producción*. Pontificia Universidad Javeriana.
- Domínguez, S. E. (2000). *Costeo por procesos*. Pontificia Universidad Javeriana.

- Cashin, J. A. P., & Polimeni, R. S. (1998). *Contabilidad de costos*. Mc Graw Hill
- Horngren, C. T. (1996). *Contabilidad de costos: un enfoque de gerencia* (No. HF5686. C8. H67 1984.). Prentice Hall Internacional
- Warren, Reeve, Fess, (1999). *Contabilidad Administrativa*. (6ta ed.).Editorial Thomson.
- Villegas, C. F. C. (2001). *Contabilidad de costos*. (2a ed.). Colombia. Pearson Educación.
- Jiambalvo, J. (2003). *Contabilidad administrativa*. Limusa Wiley.
- Hansen, D. R. M., Hansen, M. M. D. R., & Mowen, M. M. (1996). *Administración de costos: contabilidad y control*. Thomson Learning.
- Gayle Rayburn, L. (1999). *Contabilidad y administración de costos*. Mc Graw Hill.
- Garrison, R. H., Noreen, E. W., Brewer, P. C., Padilla, D. N. R., & Morales, J. D. (2007). *Contabilidad administrativa* (11 ed.) McGraw-Hill.
- Bravo, O. G. (1998). *Contabilidad de costos*. McGraw-Hill.
- Ramírez Padilla, D. N. (1994). *Contabilidad administrativa*. Mc GrawHill. México.
- Mott, G. (1998). *Contabilidad de gestión para tomar decisiones*. Alfaomega, S.A
- Ramírez Padilla, D. N. (1994). *Contabilidad administrativa*. Prentice Hall Internacional.

	FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS	Junio 2016
---	--	-------------------

COSTOS ESTANDAR

1. Identificación general de la asignatura

Nombre de la asignatura: Costos Estándar

Código de la asignatura: x.x.x.

Códigos equivalentes: x.x.x.

Tipo de asignatura: Núcleo de formación fundamental

Créditos académicos: 3

Número de horas: 3 Semanales
Prerrequisitos: Costos para toma de decisiones
Departamento: Finanzas
Campo de conocimiento:
Fecha de aprobación:
Fecha de última modificación: Junio 15 de 2016

2. Presentación de la asignatura

El curso de costos estándar es la tercera asignatura de la línea de costos de la carrera de Contaduría pública. Se relaciona con las asignaturas de Contabilidad Financiera y proporciona bases importantes para los cursos de presupuestos, evaluación de proyectos y finanzas e impuestos.

Los conocimientos que se adquieren durante el curso buscan desarrollar en los alumnos habilidades en el manejo de un sistema de Costos Estándar, su estructuración, aplicación y control en una empresa con procesos de conversión industrial, igualmente que conozca las técnicas utilizadas en el control de costos y utilice los costos estándar como herramienta fundamental en la planeación, control y toma de decisiones gerenciales.

3. Propósito de la asignatura

La asignatura de Costos Estándar busca que el estudiante distinga entre cantidades estándar y presupuestales, estándares de perfección y estándares corrientemente alcanzables.

Conocer las técnicas para la estructuración de los Costos Estándar en los tres elementos del costo, uso de los modelos de presupuestos flexibles en el análisis de costos estándar. Explicar la naturaleza de las variaciones en: gasto, eficiencia y volumen de los costos indirectos de fabricación y explicar cómo son controlados y el reconocimiento contable de los costos estándar y de las variaciones frente a los costos reales.

4. Objetivos de aprendizaje

Proporcionar a los estudiantes modelos para el análisis de costos estándar frente al costo real y su importancia en los procesos de toma de decisiones gerenciales y medir el impacto en los estados financieros del negocio.

Utilizar los costos estándar como herramienta en los procesos de planeación y control de los recursos de los negocios.

5. Contenido de la asignatura:

- **Problemas centrales**

- Desconocimiento de la importancia de los estándares como herramienta para controlar y administrar la gestión empresarial.
- Desconocimiento de los procesos a seguir para determinar los diferentes niveles de actividad del negocio.
- Desconocimiento de las metodologías para determinar los estándares de precios y volúmenes.
- Metodología para evaluar la eficiencia en la producción.

- **Conocimiento formativos**

5.1 Generalidades:

- Introducción y definición de los costos Estándar
- Cálculo de los costos estándar en los tres elementos del costo
- Uso de modelos financieros para las proyecciones
- Establecimiento de los niveles de actividad del negocio
- Distinción entre estimado y estándares

5.2 Estándares de Costos Primos

- Estándares para materiales directos
 - Variación Precio en materiales directos
 - Variación Cantidad en materiales directos
- Estándares para mano de obra directa
 - Variación tasa en mano de obra directa
 - Variación Eficiencia en mano de obra directa

5.3 Estándares en Costos Indirectos de Fabricación

- Variación Presupuesto en Costos fijos

- Variación Volumen en costos fijos
- Variación Gasto en Costos variables
- Variación Eficiencia en Costos Variables

5.4 Análisis de variaciones y su impacto en los estados financieros

- Análisis del impacto de las variaciones en los estados financieros.
- Simulación de Costos

5.5 Responsabilidad por las variaciones

6. Estrategias pedagógicas

Para dar cumplimiento a los objetivos del curso, de debe tener en cuenta:

- 1-. Informar claramente al estudiante acerca de la bibliografía disponible sobre el tema, información en internet, y las fuentes gremiales que recopilan información sobre los temas propuestos. Debe asignarse lecturas e investigaciones que le conlleven utilizar estos medios y verificar en clase su cumplimiento.
- 2-. Utilizar medios electrónicos como el Excel, Videos para elaborar análisis, proyecciones y cálculos. Se debe tener muy en cuenta que estos medios son una herramienta y no un fin.
- 3-. Elaborar ejercicios y trabajos aplicados a la realidad empresarial en el campo (solución de casos empresariales)
- 4-. Sobre cada tema se realizará la clase magistral, seguida de talleres, algunos presenciales y otros a ser trabajados de manera independiente por el estudiante. Se establece un espacio al inicio de cada clase para solventar las posibles dudas o dificultades en el desarrollo de los talleres.

7. Sistema de evaluación:

Tipo de Evaluación	%	Valor total
Primer Parcial (Escrito)	20%	
Talleres y Otros (1er corte)	10%	
Segundo Parcial (Escrito)	20%	
Talleres y Otros (2do corte)	10%	
Examen final (Escrito)	30%	
Talleres y Otros (Parte Final)	10%	
Total		100%

8. Referencias Bibliográficas

- Cashin, J. A. P., Cashin, R. S. J. A., & Polimeni, R. S. (1981). Cost accounting.
- Horngren, C. T., Foster, G., & Datar, S. M. (2012). Contabilidad de costos: un enfoque gerencial. (12va ed.). McGraw-Hill.
- Villegas, C. F. C. (2001). Contabilidad de costos. (2a ed.). Colombia. Pearson Educación.
- Garrison, R. H., Noreen, E. W., Brewer, P. C., Padilla, D. N. R., & Morales, J. D. (2007). Contabilidad administrativa (Vol. 10). McGraw-Hill.
- Bravo, O. G. (1998). Contabilidad de costos. McGraw-Hill.

	FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS	Junio 2016
	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS	

PRESUPUESTOS Y PLANEACIÓN FINANCIERA

1. Datos generales de la asignatura:

Nombre del Curso: PRESUPUESTOS Y PLANEACION FINANCIERA

Código de la asignatura: 300ANC037

Códigos equivalentes:

Tipo de asignatura:	Núcleo de Formación Fundamental
Créditos Académicos:	Tres (3)
Número de horas:	3 H/S Presenciales Semanales y 6 H/S Trabajo Individual Semana.
Prerrequisitos:	300ANC013 Costos Estandar
Departamento:	Contabilidad y Finanzas
Campo del Conocimiento:	Costos y Presupuestos
Formato de circulación:	Digital e impreso.
Fecha de aprobación:	
Fecha de última modificación:	

2. Presentación de la asignatura

Esta asignatura se ubica después de costos estándares. Utiliza todos los elementos adquiridos en los diferentes niveles de costos vistos. Parte de los elementos de planeación, elaboración y administración del presupuesto de un ente económico.

3. Propósito de la asignatura

Su contenido ha sido diseñado buscando que el estudiante desarrolle habilidades para proyectar hacia el futuro las operaciones de cualquier ente económico tomando como base ya sea información histórica o la planeación base cero. Es propósito fundamental del curso construir diferentes escenarios que faciliten la toma de decisiones en cuanto a optimización de recursos.

4. Objetivos de aprendizaje

- Planificar, elaborar y administrar los presupuestos de cualquier ente económico bajo condiciones de incertidumbre.
- Obtener información acerca de los diferentes métodos a aplicar en el diseño de un presupuesto, y las herramientas gerenciales para medir la eficiencia de las operaciones frente al contexto que presenta el medio.

5. Contenido de la asignatura:

- Problemas centrales

- Desconocimiento de la importancia de los presupuestos como herramienta para cuantificar y controlar el desarrollo de la planeación estratégica.
- **Conocimiento formativos**

1-. PRESUPUESTOS

1.1- Generalidades

- a) Tipos y clases de presupuestos
- b) Plan maestro
- c) Pasos para el diseño de un presupuesto
- d) Papel de la administración en el proceso de planeación

1.2- Presupuesto de ventas

- a) Presupuesto anual
- b) Presupuestos mensuales (Unidades y pesos)
- c) Recaudos en moneda nacional y extranjera
- d) Diferencia en cambio

1.3- Producción

- a) Políticas para su elaboración
- b) Análisis de capacidades

1.4- Materias Primas

- a) Usos
- b) Compras e inventarios (Local e internacional)
- c) Costo de los usos
- d) CEP (Cantidad Económica de Pedido), punto de reorden
- e) Desembolsos y cuentas por pagar (Moneda Local y extranjera)

1.5- Mano de Obra Directa

- a) Cantidad y costo de MOD

- b) Presentación del presupuesto
- c) Desembolsos

1.6- CIF y gastos

- a) Métodos para elaboración del presupuesto
- b) Presupuesto de desembolsos

1.7- Precios de venta presupuestados

- a)- Métodos para su cálculo
- b) Punto de equilibrio

1.8- Estados financieros presupuestados

- a) Flujo de efectivo
- b). Estado de resultados
- c) Estado de costos
- d) Balance general

1.9- Caso práctico – optimización de un negocio

6. Estrategias pedagógicas

Para dar cumplimiento a los objetivos del curso, de debe tener en cuenta:

1-. Informar claramente al estudiante acerca de la bibliografía disponible sobre el tema, información en internet, y las fuentes gremiales que recopilan información sobre los temas propuestos. Debe asignarse lecturas e investigaciones que le conlleven utilizar estos medios y verificar en clase su cumplimiento.

2-. Utilizar medios electrónicos como el Excel, Videos para elaborar análisis, proyecciones y cálculos. Se debe tener muy en cuenta que estos medios son una herramienta y no un fin.

3-. Elaborar ejercicios y trabajos aplicados a la realidad empresarial en el campo (solución de casos empresariales)

4-. Sobre cada tema se realizará la clase magistral, seguida de talleres, algunos presenciales y otros a ser trabajados de manera independiente por el estudiante. Se establece un espacio al inicio de cada clase para solventar las posibles dudas o dificultades en el desarrollo de los talleres.

7. Sistema de evaluación:

Tipo de Evaluación	%	Valor total
Primer Parcial (Escrito)	20%	
Talleres y Otros (1er corte)	10%	
Segundo Parcial (Escrito)	20%	
Talleres y Otros (2do corte)	10%	
Examen final (Escrito)	30%	
Talleres y Otros (Parte Final)	10%	
Total		100%

8. Referencia bibliográfica

- Bravo, O. G. (1998). *Contabilidad de costos*. McGraw-Hill.
- Ramírez Padilla, D. N. (1994). *Contabilidad administrativa*. Mc GrawHill. México.
- Mott, G. (1998). *Contabilidad de gestión para tomar decisiones*. Alfaomega, S.A.
- Ramírez Padilla, D. N. (1994). *Contabilidad administrativa*. Prentice Hall Internacional.
- Burbano Ruiz, J. E., & Ortiz Gómez, A. (1995). *Presupuestos: Enfoque moderno de planeación y control de recursos*. Mc Graw Hill.
- Cárdenas, R. A., & Nápoles, J. (2002). *Presupuestos Teoría y Práctica*. MCGRAW-HILL.

- Pyhrr, P. A. P. A., Parro, N. R. R. P., Izquierdo, P., Izquierdo, F. J. J. P., Ferrari, C. A. C. A., De Gaetano, E. S. S. D., & castellano, N. C. (1977). *Presupuesto base cero: método práctico para evaluar gastos*. Limusa.
- Warren, Reeve, Fess, (1999). *Contabilidad Administrativa*. (6ta ed.). Editorial Thomson
- Jiambalvo, J. (2003). *Contabilidad administrativa*. Limusa Wiley.
- Brimson, J. A. J. A. (1997). *Activity accounting. Contabilidad por actividades: un enfoque de costes basado en las actividades*. Alfaomega
- Cruz, M. C. D., Castañeda, L. M. L., & Hernández, J. R. P. (2012). *Presupuestos Enfoque para la planeación financiera*. O. Fernández (Ed.). Pearson.
- CENTRUM, O. (2000). *Contabilidad de Gestión Presupuestaria y de Costos*. Grupo Editorial Océano. 377pp.

Anexo 2.3

	UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL CALI
---	---

PROGRAMA ANALÍTICO

SECCIONAL: CALI

FACULTAD: CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

PROGRAMA ACADÉMICO: CONTADURIA PUBLICA

Perfil del Docente: Resumen: Formación, experiencia laboral, experiencia docente (no personalizar)

Profesional de la contaduría pública, con experiencia mínimo de 3 años en empresas de manufactura o industriales con estudios de maestría y experiencia en instituciones de educación superior de 3 años.

2. INFORMACIÓN DE LA ASIGNATURA

Asignatura:	SISTEMAS DE COSTEO		
Código	23017	N° Créditos	4
Prerrequisitos	NO		
Horas	6		
Tipo de Asignatura	Teórico-práctica		
Régimen	Presencial		
Semestre	5°		
Área de Formación	AREA CONTABLE		
Habitable:	SI		
Validable:	SI		

3. INTRODUCCIÓN AL CURSO

Presentación

Este curso marca el inicio del estudiante en el mundo de los costos (de producción y ventas), llevándolo en forma clara por todo el proceso (costos históricos, costos por órdenes, por procesos, costos ABC, etc.), indicándole el camino seguro para determinar los costos de la empresa y el análisis de estos para contribuir con la administración en la toma adecuada y oportuna de decisiones.

Justificación

Las empresas, sobre todo las manufactureras deben conocer los pasos a seguir en la determinación de sus costos y en este curso se pretende mostrar al estudiante como lograr ese objetivo.

Objetivo General.

Comprender la contabilidad de costos como sistema de información que responda a las organizaciones.

4. METAS DE APRENDIZAJE EN TÉRMINOS DE COMPETENCIAS

Competencia de aprendizaje y dominio generales:

4.1. Competencias de aprendizaje y dominios generales:

Se fundamentan en el saber, el saber hacer en contexto y el saber convivir. Pedagógicamente se construyen desde criterios, desempeños y las evidencias de éstos. Se precisa a continuación una tríada simplificada que representa los tres aspectos (desempeño, criterio e indicador respectivamente) de cada una de cinco competencias académicas básicas: técnico-práctico, metodológico, comunicativo, participativa y social para el acceso a objetos financieros, sus estructuras, representaciones, papel modelador de situaciones reales y sus transformaciones y manipulaciones.

1. Técnico-práctico: naturaleza de los objetos financieros de los costos; su pertinencia; resuelve.
2. Metodológico: Uso de métodos; capacidad metodológica; manipulación de técnica-uso de instrumentos.
3. Comunicativo: plantea-formula; consulta-deduce; interpreta, comprende-analiza.
4. Participativo: comprometido; autonomía intelectual; actuación responsable.
5. Social: convivencia social; valoración-derechos; comparte-coopera-valora

3.2 Competencias específicas

Interpretación: Competencias para el manejo de la información: Conceptos básicos de la materia, estructuras conceptuales acerca de la contabilidad interpretación de conceptos económicos, sociales, políticos, conocimientos específicos integrados, construcción de nuevos conceptos, desarrollo de habilidades intelectuales respecto a los aspectos económicos, financieros y sociales.

Argumentación: Conocimientos, destrezas y actitudes

Proposición: Formas de organización, capacidad de coordinación en las empresas, relaciones dentro de la organización, toma de decisiones, responsabilidad, dirección y control.

A continuación se expresan conexiones entre competencias y evaluación (ésta se da desde estándares: conceptos financieros y de costos, razonamiento, procedimientos matemáticos, resolución de problemas de aplicación, comunicación de ideas financieras y de costeo, actitud financiera)

Competencias para el manejo de la información: Conceptos básicos, estructuras conceptuales, interpretación de conceptos, conocimientos específicos integrados, construcción de nuevos conceptos, desarrollo de habilidades intelectuales.

Competencia Técnico-práctica: Conocimientos, destrezas y actitudes (trasciende los límites de la profesión, amplía la profesión).

Competencias Metodológicas: Procedimientos de trabajo variable, resolución de problemas, pensamientos, trabajo, planeación, realización y control autónomos, capacidad de adaptación.

Competencias Sociales: Formas de comportamiento, disposición al trabajo, capacidad de intervención, disposición a la cooperación, honradez, rectitud, altruismo y espíritu de equipo.

Competencia Participativa: Forma de organización, capacidad de coordinación, organización, relación, convicción, decisión, responsabilidad, dirección.

Nota: Estas competencias académicas se explicitan en el plan de clase cuando se indica el tema-objeto sistema de costeo y la competencia académica que se logra con su estudio y comprensión. Es importante tener en cuenta que la evaluación por competencias permite determinar los aspectos que hay que mejorar, y además definir y orientar las acciones que lleven a elevar la calidad de la propuesta educativa.

Competencias específicas:

5. CONTENIDO DEL PROGRAMA

Unidades temáticas	Temas o subtemas (ejes problémicos)	Estrategias o recursos didácticos	Bibliografía básica y lecturas complementaria	Criterios de evaluación
1. Introducción	1.1 Definición	<u>Humanos</u> : Profesor, estudiantes, grupo de estudiantes	POLIMENI, FABBOZI Y ADELBGER- contabilidad de costos- MCGRAW HILL- 2.001	-Actividades presenciales los aportes individuales y de equipo sobre los talleres y tareas.
	1.2 Importancia			
	1.3 Diferencia con la contabilidad general	<u>Didácticos</u> : Guías del profesor, talleres, bibliografía recomendada, software.	GOMEZ BRAVO, oscar- contabilidad de costos- cuarta edición “ MC GRAW HILL- 2.001	- Desarrollo de talleres como fundamentación teórico-práctica de estudio.
	1.4 Uso de la información contable para la planeación, el control y la toma de decisiones			
	1,5 Elementos del costo, materiales, mano de obra y costos indirectos.	<u>Tecnológicos</u> : Calculadora, computador (excel,), CD-ROM, Internet y correo electrónico.	BACKER Y JACOBSEN - contabilidad de costos, un enfoque administrativo y gerencial-MC GRAW HILL	- Presentación de talleres y sustentación de ejercicios.
	1,6 Clasificación de los elementos del costo, uso y contabilización			
		<u>Físicos</u> : Salas de cómputo <u>Guías</u> : Material didáctico sistematizado y mediado por el profesor.	HORGREN ,charles- contabilidad de costos – MC GRAW HILL- 1982 MATZ Y UZRI - contabilidad de costos- EDIT NORMAL , 1.982 Htto://www. Actualicese.com	- Instrumentos para: la evaluación del curso (efectos en los estudiantes), el desempeño del profesor (propuesta de transformación personal, profesional y

			http://www.cijuf.org.co/html/sitios.html Bases de datos: Proquest Ebsco	educativa) y de los estudiantes (desempeño). - Ponderación de las notas parciales: tareas-talleres-quices (30%), parcial escrito, taller (30%), taller-prueba final (40%).
2. Elementos del costo, sistema de costeo	2.2.Sistema de costeo Órdenes de producción Costeo por procesos Costeo Conjunto Costeo estándar y costos reales Definición, objetivos e importancia Conceptos de variación	<u>Humanos:</u> Profesor, estudiantes, grupo de estudiantes <u>Didácticos:</u> Guías del profesor, talleres, bibliografía recomendada, software. <u>Tecnológicos:</u> Calculadora, computador (excel,), USB, Internet y correo electrónico.	POLIMENI, FABBOZI Y ADELBGER- contabilidad de costos- MCGRAW HILL- 2.001 GOMEZ BRAVO, oscar- contabilidad de costos- cuarta edición “ MC GRAW HILL- 2.001 BACKER Y JACOBSEN - contabilidad de costos, un enfoque administrativo y	- Actividades presenciales los aportes individuales y de equipo sobre los talleres y tareas -Desarrollo de talleres como fundamentación teórico-práctica de estudio. -Presentación de talleres y

3.- Costos por órdenes de producción	3.1 Definición 3.2 Ventajas y desventajas 3.3. Objetivos del sistema 4. Materia prima 3.4.1. Material directo Material indirecto Compra de materiales Sistema de costeo Métodos de valuación 5. Mano de obra	<u>Físicos</u>: salas de cómputo <u>Guías</u>: Material didáctico sistematizado y mediado por el profesor <u>Humanos</u>: Profesor, estudiantes, grupo de estudiantes <u>Didácticos</u>: Guías del profesor, talleres, bibliografía recomendada, software. <u>Tecnológicos</u>: Calculadora, computador (excel,), USB, Internet y correo electrónico.	gerencial-MC GRAW HILL HORGREN ,charles- contabilidad de costos – MC GRAW HILL- 1982 MATZ Y UZRI - contabilidad de costos- EDIT NORMAL , 1.982 Htto://www.Actualicese.com http://www.cijuf.org.co/html/sitios.html POLIMENI, FABBOZI Y ADELBGER- contabilidad de costos- MCGRAW HILL- 2.001 GOMEZ BRAVO, oscar- contabilidad de costos- cuarta edición “ MC GRAW HILL- 2.001 BACKER Y JACOBSEN - contabilidad de costos, un enfoque	sustentación de ejercicios. - Instrumentos para: la evaluación del curso (efectos en los estudiantes), el desempeño del profesor (propuesta de transformación personal, profesional y educativa) y de los estudiantes (desempeño). - Actividades presenciales los aportes individuales y de equipo sobre los talleres y tareas. - Desarrollo de talleres como fundamentación
--------------------------------------	--	--	---	--

4.- Costos por procesos	3.5.1 Mano de obra directa 3.5.2 Mano de obra indirecta 3.5.3 control de la mano de obra 3.5.4 Prestaciones sociales legales 3.5.5 Seguridad social 3.5.6. Aportes parafiscales 5 CIF CIF fijos CIF variables CIF mixtos Nivel estimado de producción Tasa predeterminada Variaciones (precio cantidad) 4.1Definicion 4.2 Características 4.3 Producción por departamento 4.4. Informe de costos 4.4.1. Cantidades	<u>Físicos</u>: salas de cómputo <u>Guías</u>: Material didáctico sistematizado y mediado por el profesor <u>Humanos</u>: Profesor, estudiantes, grupo de estudiantes <u>Didácticos</u>: Guías del profesor, talleres, bibliografía	administrativo y gerencial-MC GRAW HILL HORGREN ,charles- contabilidad de costos – MC GRAW HILL- 1982 MATZ Y UZRI - contabilidad de costos- EDIT NORMAL , 1.982 Htto://www.Actualicese.com http://www.cijuf.org.co/html/sitios.html POLIMENI, FABBOZI Y ADELBGER- contabilidad de costos- MCGRAW HILL- 2.001	teórico-práctica de estudio. - Presentación de talleres y sustentación de ejercicios. - Instrumentos para: la evaluación del curso (efectos en los estudiantes), el desempeño del profesor (propuesta de transformación personal, profesional y educativa) y de los estudiantes (desempeño
-------------------------	--	---	---	---

4.4.2. Producción equivalente	recomendada, software.	GOMEZ BRAVO, oscar- contabilidad de costos- cuarta edición “ MC GRAW HILL- 2.001	- Actividades presenciales los aportes individuales y de equipo sobre los talleres y tareas.
4.4.3. Costos unitarios			
4.4.4. Costos totales	<u>Tecnológicos:</u>		
4.5	Calculadora,		
Departamentalización	computador (excel,),	BACKER Y	
4.5.1. Método directo	USB, Internet y correo	JACOBSEN -	
4.5.2. Método escalonado	electrónico.	contabilidad de costos, un enfoque	
4.5.3 Método algebraico	<u>Físicos:</u> salas de cómputo	administrativo y gerencial-MC GRAW HILL	- Desarrollo de talleres como fundamentación teórico-práctica de estudio.
	<u>Guías:</u> Material didáctico sistematizado y mediado por el profesor	HORGREN ,charles- contabilidad de costos – MC GRAW HILL- 1982	- Presentación de talleres y sustentación de ejercicios.
		MATZ Y UZRI - contabilidad de costos- EDIT NORMAL , 1.982	
		Htto://www.Actualicese.com	- Instrumentos para: la evaluación del curso (efectos en los estudiantes), el desempeño del profesor (propuesta de transformación personal, profesional y
		http://www.cijuf.org.co/html/sitios.html	

				educativa) y de los estudiantes (desempeño
5. Sistema de costos ABC y Análisis estratégico de costos	5.1. Sistema de costos ABC y Análisis estratégico de costos 5.1.1 Costeo ABC 5.1.2 Conceptos básicos 5.1.3 Niveles de costos y guías de asignación 5.1.4 Comparación entre costeo ABC y costeo tradicional 5.2 Gestión basada en actividades (ABM) planeación estratégica 5.2.1 Necesidad de una visión estratégica de las actividades	<u>Humanos:</u> Profesor, estudiantes, grupo de estudiantes <u>Didácticos:</u> Guías del profesor, talleres, bibliografía recomendada, software. <u>Tecnológicos:</u> Calculadora, computador (excel,), USB, Internet y correo electrónico. <u>Físicos:</u> salas de cómputo <u>Guías:</u> Material didáctico sistematizado y mediado por el profesor	POLIMENI, FABBOZI Y ADELBGER- contabilidad de costos- MCGRAW HILL- 2.001 GOMEZ BRAVO, oscar- contabilidad de costos- cuarta edición “ MC GRAW HILL- 2.001 BACKER Y JACOBSEN - contabilidad de costos, un enfoque administrativo y gerencial-MC GRAW HILL HORGREN ,charles- contabilidad de costos – MC GRAW HILL- 1982	1.Actividades presenciales los aportes individuales y de equipo sobre los talleres y tareas. 2. Desarrollo de talleres como fundamentación teórico-práctica de estudio. 3 .Presentación de talleres y sustentación de ejercicios. 4 .Instrumentos para: la evaluación del curso (efectos en los estudiantes), el desempeño del profesor (propuesta de transformación

5.2.2	Análisis estratégico de costos		MATZ Y UZRI - contabilidad de costos- EDIT NORMAL , 1.982	personal, profesional y educativa) y de los estudiantes (desempeño).
5.2.3	Análisis de la cadena de valor		Http://www.Actualicese.com	5. Ponderación de las notas
5.2.4	Análisis de generadores de costos		http://www.cijuf.org.co/html/sitios.html	parciales: tareas-talleres-quices
5.2.5	Análisis de ventajas competitivas		Bases de datos: Proquest Ebsco	(30%), parcial escrito, taller (30%), taller-prueba final (40%).

6. METODOLOGÍA Y ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS EMPLEADAS PARA EL DESARROLLO DEL CURSO

Fundamentalmente se desarrollará en forma eminentemente práctico a través de casos, de manera que el alumno se enfrente directamente al problema y tenga que investigar y consultar, también en forma de grupo-clase, técnica tutorial directiva (talleres dirigidos) y no directiva y grupos de estudio (trabajo independiente individual y en grupos), de modo que tanto el profesor como los estudiantes, presenten distintas problemáticas (que tienen como referentes los temas problémicos del curso de sistema de costeo).

La estructura de los métodos de trabajo se explicita a continuación: Grupo clase (con fuerte intervención de los estudiantes y el profesor, para identificar dificultades y aspectos críticos, reorientar las actividades, producción de recomendaciones y determinar asesorías), la técnica tutorial no directiva (para las dudas y discusiones), la técnica tutorial directiva (para talleres presenciales con apoyo de tecnologías) y los grupos de estudio (para el desarrollo de trabajo independiente: talleres individual o en equipo). Los talleres permitirán integrar teoría y práctica, analizar alternativas de solución a situaciones problémicas, desarrollar creatividad y utilizar el

conocimiento. El trabajo presencial es fundamental para fortalecer conceptos y métodos. Es fundamental el trabajo de estudio independiente en lo relativo a realización de los talleres y prácticas previas y adicionales al curso

Actividades, Ejercicios y Tareas Claves:

Actividades previas (lecturas, talleres diagnósticos, tareas y consultas) a la sesión de clase (tanto las individuales como en grupo). Actividades presenciales: Clases (48 h), talleres dirigidos y apoyo en software de matemáticas (16 h). Independiente: Talleres (32 h).

1. Presentación de talleres, consultas y tareas escritos
2. El trabajo de estudio independiente.

Talleres: Los talleres permitirán integrar teoría y práctica, analizar alternativas de solución a situaciones problemáticas, desarrollar creatividad, utilizar el conocimiento y avanzar en la conceptualización, procedimientos y resolución de problemas principalmente, y fortalecer la actitud de costeo. Es importante atender y entender las recomendaciones del profesor.

El trabajo de estudio independiente en lo relativo a talleres, tareas, consultas, se puede realizar individual o en grupo según necesidades y estrategias pertinentes pero sin desfavorecer el aprendizaje individual.

Las nuevas tecnologías (calculadoras, software y otras) serán fundamentalmente un apoyo al aprendizaje.

Recursos

1. Humanos: Profesor, estudiantes, grupo de estudiantes

2. Didácticos: Guías del profesor, talleres, documentos impresos (libros y textos), fotocopias de documentos, situaciones de aula, bibliografía recomendada, software.
3. Tecnológicos: Calculadora, computador (software Word, Excel, e Internet), disquetes, CD-ROM, Internet y correo electrónico.
4. Físicos: Aula y otros sitios de trabajo académico.
5. Guías: Material didáctico sistematizado y mediado por el profesor.

7. SISTEMA DE EVALUACIÓN DEL CURSO

8. Se tendrán en cuenta las actividades presenciales y los aportes individuales y de equipo sobre los talleres y tareas.
9. Desarrollo de talleres como fundamentación teórico-práctica de estudio.
10. Presentación de talleres y sustentación de ejercicios.
11. Instrumentos para: la evaluación del curso (efectos en los estudiantes), el desempeño del profesor (propuesta de transformación personal, profesional y educativa) y de los estudiantes (desempeño).
12. Ponderación de las notas parciales: tareas-talleres-quices (30%), parcial escrito, taller (30%), taller-prueba final (40%).

El resultado exitoso del curso se demuestra mediante la evaluación de las competencias investigativas y productivas del alumno demostradas en el desarrollo de los ejercicios, de los talleres de los laboratorios, de las pruebas académicas superadas entre otras, según haya definida el docente las practicas evaluativos en términos de evaluación diagnostica, formativa, cognitiva (indicadora del estado de comprensión y de aplicación de lo aprendido) todo ello para definir la evaluación académica para la promoción y certificación del curso.

BIBLIOGRAFIA.

Textos o textos básicos sugeridos:

POLIMENI, FABBOZI Y ADELBGER-contabilidad de costos- MCGRAW HILL- 2.001.

GOMEZ BRAVO, Oscar- “contabilidad de costos- cuarta edición “MC GRAW HILL- 2.001.

BACKER Y JACOBSEN -“contabilidad de costos, un enfoque administrativo y gerencial-MC GRAW HILL

CHARLES T. HORNGREN, SRIKANT DATAR, MADHAV RAJAN- contabilidad de costos, un enfoque gerencial, Pearson 2012.

GARCIA COLIN JUAN, contabilidad de costos, Edición 4, McGraw Hill.

MATZ Y UZRI -contabilidad de costos- EDIT NORMAL, 1.982.

ZAPATA SANCHEZ PEDRO, “CONTABILIDAD DE COSTOS-Herramienta para la toma de decisiones”-Editorial Alfaomega, 2 Edición.2015

RAMIREZ PADILLA DAVID NOEL, “Contabilidad administrativa”-octava edición- Editorial MC GRAW HILL-2008.

CARRATALA JUAN MARTIN - ALBANO HORACIO OSCAR-“Gerenciamiento estratégico de costos”-Alfaomega, primera edición 2012.

7.2 Lecturas complementarias recomendadas

www.Actualicese.com

<http://www.cijuf.org.co/html/sitios.html>

Contiene enlaces contables, enlaces tributarios, economía y finanzas, entidades oficiales (ministerios, superintendencias, organismos descentralizados), medios de comunicación.

Bases de Datos.

Proquest

Ebsco



UNIVERSIDAD LIBRE
SECCIONAL CALI

PROGRAMA ANALÍTICO

SECCIONAL: CALI

FACULTAD: CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

PROGRAMA ACADÉMICO: CONTADURIA PUBLICA

1. Perfil del Docente: Resumen: Formación, experiencia laboral, experiencia docente (no personalizar)

Contador público, con experiencia de 2 a 3 años en empresas de manufactureras y estudios de especialización o maestría. Experiencia académica de 3 años en instituciones de educación superior.

2. INFORMACIÓN DE LA ASIGNATURA

Asignatura:	COSTOS GERENCIALES		
Código	23283	N° Créditos	4
Prerrequisitos	SISTEMAS DE COSTEO		
Horas	4		
Tipo de Asignatura	Teórico-práctica		
Régimen	Presencial		
Semestre	6°		
Área de Formación	AREA CONTABLE		
Habitable:	SI		
Validable:	SI		

3. INTRODUCCIÓN AL CURSO.

Presentación

Una vez conocidos el manejo y la utilidad de los costos de producción se encuentra su utilización para tomar decisiones con base en las situaciones propuestas.

Justificación

Las empresas manufactureras encuentran otras opciones en la aplicación de los costos para la elaboración de estados resultados y su repercusión para elegir la mejor opción.

Objetivo General.

Emplear los costos como sistema de información que responda a las organizaciones.

4. METAS DE APRENDIZAJE EN TÉRMINOS DE COMPETENCIAS

Competencia de aprendizaje y dominio generales:

Se fundamentan en el saber, el saber hacer en contexto y el saber convivir. Pedagógicamente se construyen desde criterios, desempeños y las evidencias de éstos. Se precisa a continuación una tríada simplificada que representa los tres aspectos (desempeño, criterio e indicador respectivamente) de cada una de cinco competencias académicas básicas: técnico-práctico, metodológico, comunicativo, participativa y social para el acceso a objetos financieros, sus estructuras, representaciones, papel modelador de situaciones reales y sus transformaciones y manipulaciones.

1. Técnico-práctico: naturaleza de los objetos financieros de los costos; su pertinencia.
2. Metodológico: Uso de métodos; capacidad metodológica; manipulación de técnica-uso de instrumentos.
3. Comunicativo: plantea-formula; consulta-deduce; interpreta, comprende-analiza.
4. Participativo: comprometido; autonomía intelectual; actuación responsable.
5. Social: convivencia social; valoración-derechos; comparte-coopera-valora.

Competencias específicas:

Interpretación: Competencias para el manejo de la información: Conceptos básicos de la materia, estructuras conceptuales acerca de la contabilidad interpretación de conceptos económicos, sociales, políticos, conocimientos específicos integrados, construcción de nuevos conceptos, desarrollo de habilidades intelectuales respecto a los aspectos económicos, financieros y sociales.

Argumentación: Conocimientos, destrezas y actitudes.

Proposición: Formas de organización, capacidad de coordinación en las empresas, relaciones dentro de la organización, toma de decisiones, responsabilidad, dirección y control.

A continuación se expresan conexiones entre competencias y evaluación (ésta se da desde estándares: conceptos financieros y de costos, razonamiento, procedimientos matemáticos, resolución de problemas de aplicación, comunicación de ideas financieras y de costeo, actitud financiera).

Competencias para el manejo de la información: Conceptos básicos, estructuras conceptuales, interpretación de conceptos, conocimientos específicos integrados, construcción de nuevos conceptos, desarrollo de habilidades intelectuales.

Competencia Técnico-práctica: Conocimientos, destrezas y actitudes (trasciende los límites de la profesión, amplía la profesión).

Competencias Metodológicas: Procedimientos de trabajo variable, resolución de problemas, pensamientos, trabajo, planeación, realización y control autónomos, capacidad de adaptación.

Competencias Sociales: Formas de comportamiento, disposición al trabajo, capacidad de intervención, disposición a la cooperación, honradez, rectitud, altruismo y espíritu de equipo.

Competencia Participativa: Forma de organización, capacidad de coordinación, organización, relación, convicción, decisión, responsabilidad, dirección.

Nota: Estas competencias académicas se explicitan en el plan de clase cuando se indica el tema-objeto sistema de costeo y la competencia académica que se logra con su estudio y comprensión. Es importante tener en cuenta que la evaluación por competencias permite determinar los aspectos que hay que mejorar, y además definir y orientar las acciones que lleven a elevar la calidad de la propuesta educativa.

5. CONTENIDO DEL PROGRAMA

Unidades temáticas	Temas o subtemas (ejes problémicos)	Estrategias o recursos didácticos	Bibliografía básica y lecturas complementaria	Criterios de evaluación
1 Análisis de la relación costo-volumen - utilidad	1.1 Análisis de la relación costo-volumen- utilidad	<u>Humanos</u> : Profesor, estudiantes, grupo de estudiantes	POLIMENI, FABBOZI Y ADELBGER- contabilidad de costos- MCGRAW HILL- 2.001	- Actividad es presenciales los aportes individuales y de equipo sobre los talleres y tareas.
	11.1 Análisis del comportamiento de los costos	<u>Didácticos</u> : Guías del profesor, talleres, bibliografía recomendada, software.	GOMEZ BRAVO, oscar- contabilidad de costos- cuarta edición “ MC GRAW HILL- 2.001	-Desarrollo de talleres como fundamentación teórico-práctica de estudio.
	1.1.1 Costos fijos			
	1.1.2 Costos variables			
	1.1.3 Costos mixtos			
	1.1.4 Comportamiento de los ingresos	<u>Tecnológicos</u> : Calculadora, computador (software Word, excel,), USB, Internet y correo electrónico.	BACKER Y JACOBSEN - contabilidad de costos, un enfoque administrativo y gerencial-MC GRAW HILL	-Presentación de talleres y sustentación de ejercicios.
	1.2 Punto de equilibrio			
	1.2.1 Concepto			
	1.2.2 Importancia			
	1.2.2 Supuestos			
	1.2.4 Cálculo algebraico	<u>Físicos</u> : salas de cómputo <u>Guías</u> : Material didáctico		-Instrumentos para: la evaluación del
	1.2.3 Representación gráfica			

	1.2.4 Cálculo utilidad antes y después de impuestos 1.3 Análisis de multiproductos - mezcla de ventas	sistematizado y mediado por el profesor	HORGREN ,charles- contabilidad de costos –MC GRAW HILL- 1982 MATZ Y UZRI - contabilidad de costos- EDIT NORMAL , 1.982 Htto://www.Actualicese.com http://www.cijuf.org.co/html/sitios.html Bases de datos: Proquest Ebsco	curso (efectos en los estudiantes), el desempeño del profesor (propuesta de transformación personal, profesional y educativa) y de los estudiantes (desempeño).
2. Costeo absorbente y costeo variable	2.1. Costeo absorbente y costeo variable 2.1.1 Diferencias 2.1.2 Concepto e interpretación del margen – bruto- costeo absorbente 2.1.3 Concepto e interpretación del margen de contribución - costeo variable 2.1.4 Estado de resultados	<u>Humanos</u> : Profesor, estudiantes, grupo de estudiantes <u>Didácticos</u> : Guías del profesor, talleres, bibliografía recomendada, software. <u>Tecnológicos</u> : Calculadora, computador (software Word, excel,), USB,	POLIMENI, FABBOZI Y ADELBGER- contabilidad de costos- MCGRAW HILL- 2.001 GOMEZ BRAVO, oscar- contabilidad de costos- cuarta edición “ MC GRAW HILL- 2.001 BACKER Y JACOBSEN -	-Actividades presénciales los aportes individuales y de equipo sobre los talleres y tareas. -Desarrollo de talleres como fundamentación teórico-práctica de estudio. -Presentación de talleres y

	2.1.5 Análisis de la utilidad por los dos sistemas 2.2 Costeo variable 2.2.1 Definición 2.2.2 Objetivos	Internet y correo electrónico. <u>Físicos</u>: salas de cómputo <u>Guías</u>: Material didáctico sistematizado y mediado por el profesor	contabilidad de costos, un enfoque administrativo y gerencial-MC GRAW HILL HORGREN ,charles- contabilidad de costos –MC GRAW HILL- 1982 MATZ Y UZRI - contabilidad de costos- EDIT NORMAL , 1.982 Htto://www. Actualicese.com http://www.cijuf.org.co/html/sitios.html Bases de datos: Proquest Ebsco	sustentación de ejercicios. -Instrumentos para: la evaluación del curso (efectos en los estudiantes), el desempeño del profesor (propuesta de transformación personal, profesional y educativa) y de los estudiantes (desempeño).
	3.1. Costos relevantes para toma de decisiones 3.1.1.Concepto de relación	<u>Humanos</u>: Profesor, estudiantes, grupo de estudiantes <u>Didácticos</u>: Guías del profesor, talleres, bibliografía	POLIMENI, FABBOZI Y ADELBGER- contabilidad de costos- MCGRAW HILL- 2.001	-Actividades presénciales los aportes individuales y de equipo sobre los talleres y tareas.

3. Costos relevantes para toma de decisiones	3.2.1 Costos relevantes e irrelevantes	recomendada, software.	GOMEZ BRAVO, oscar- contabilidad de costos- cuarta edición	-Desarrollo de talleres como fundamentación
	3.2.2 Irrelevancia de los costos pasados	<u>Tecnológicos:</u> Calculadora, computador	“ MC GRAW HILL- 2.001	teórico-práctica de estudio.
	3.2 Análisis diferencial	(software Word, excel,), USB, Internet y correo electrónico.	BACKER Y JACOBSEN - contabilidad de costos, un enfoque administrativo y gerencial-MC GRAW HILL	-Presentación de talleres y sustentación de ejercicios.
	3.2.1 Concepto			
	3.2.2 Importancia			
	3.2.3 Ingresos y costos incrementales			
	3.3 Toma de decisiones a corto plazo	<u>Físicos:</u> salas de cómputo <u>Guías:</u> Material didáctico		-Instrumentos para: la evaluación del curso (efectos en los estudiantes), el desempeño del profesor
	3.3.1 Producir o comprar piezas y partes	sistematizado y mediado por el profesor	HORGREN ,charles- contabilidad de costos –MC GRAW HILL- 1982	(propuesta de transformación personal,
	3.3.2 Aceptar o rechazar pedidos especiales		MATZ Y UZRI - contabilidad de costos- EDIT NORMAL , 1.982	profesional y educativa) y de los estudiantes (desempeño).
	3.3.3 Vender o reprocesar inventarios obsoletos			
	3.3.4 Subcontratar o trabajar horas extras		Htto://www. Actualicese.com http://www.cijuf.org.co/html/sitios.html Bases de datos: Proquest Ebsco	

Unidades temáticas	Temas o subtemas (ejes problémicos)	Estrategias o recursos didácticos	Bibliografía básica y lecturas complementaria	Criterios de evaluación
4. Costeo estándar	4.1 Costeo estándar y costos reales 4.2 Definición, objetivos e importancia 4.2.1 Conceptos de variación 4.3 Estándares de materiales (importancia y cálculo) 4.3.1 Estándares de mano de obra (Importancia cálculo, variaciones en salario) 4.3.2 Estándares de costos indirectos 4.3.3 Análisis de variaciones-métodos 4.3.4 Estado de resultados	<u>Guías</u>: Material didáctico sistematizado y mediado por el profesor	MATZ Y UZRI - contabilidad de costos- EDIT NORMAL , 1.982 Htto://www.Actualicese.com http://www.cijuf.org.co/html/sitios.html Bases de datos: Proquest Ebsco	- Instrumentos para: la evaluación del curso (efectos en los estudiantes), el desempeño del profesor (propuesta de transformación personal, profesional y educativa) y de los estudiantes (desempeño). - Ponderación de las notas parciales: tareas-talleres-quices (30%), parcial escrito, taller (30%), taller-prueba final (40%).

6. METODOLOGÍA Y ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS EMPLEADAS PARA EL DESARROLLO DEL CURSO

Fundamentalmente se desarrollará en forma eminentemente práctico a través de casos, de manera que el alumno se enfrente directamente al problema y tenga que investigar y consultar, también en forma de grupo-clase, técnica tutorial directiva (talleres dirigidos) y no directiva y grupos de estudio (trabajo independiente individual y en grupos), de modo que tanto el profesor como los estudiantes, presenten distintas problemáticas (que tienen como referentes los temas problémicos del curso de sistema de costeo).

La estructura de los métodos de trabajo se explicita a continuación: Grupo clase (con fuerte intervención de los estudiantes y el profesor, para identificar dificultades y aspectos críticos, reorientar las actividades, producción de recomendaciones y determinar asesorías), la técnica tutorial no directiva (para las dudas y discusiones), la técnica tutorial directiva (para talleres presenciales con apoyo de tecnologías) y los grupos de estudio (para el desarrollo de trabajo independiente: talleres individual o en equipo). Los talleres permitirán integrar teoría y práctica, analizar alternativas de solución a situaciones problémicas, desarrollar creatividad y utilizar el conocimiento. El trabajo presencial es fundamental para fortalecer conceptos y métodos. Es fundamental el trabajo de estudio independiente en lo relativo a realización de los talleres y prácticas previas y adicionales al curso

Actividades, Ejercicios y Tareas Claves:

Actividades previas (lecturas, talleres diagnósticos, tareas y consultas) a la sesión de clase (tanto las individuales como las de grupo). Actividades presenciales: Clases (64 h), talleres dirigidos y apoyo en software de matemáticas (32 h). Independiente: Talleres (32 h).

1. Presentación de talleres, consultas y tareas escritos

2. El trabajo de estudio independiente.

Talleres: Los talleres permitirán integrar teoría y práctica, analizar alternativas de solución a situaciones problémicas, desarrollar creatividad, utilizar el conocimiento y avanzar en la

conceptualización, procedimientos y resolución de problemas principalmente, y fortalecer la actitud de costeo. Es importante atender y entender las recomendaciones del profesor.

El trabajo de estudio independiente en lo relativo a talleres, tareas, consultas, se puede realizar individual o en grupo según necesidades y estrategias pertinentes pero sin desfavorecer el aprendizaje individual.

Las nuevas tecnologías (calculadoras, software y otras) serán fundamentalmente un apoyo al aprendizaje

Recursos

1. Humanos: Profesor, estudiantes, grupo de estudiantes
2. Didácticos: Guías del profesor, talleres, documentos impresos (libros y textos), fotocopias de documentos, situaciones de aula, bibliografía recomendada, software.
3. Tecnológicos: Calculadora, computador (software Word, Excel, e Internet), disquetes, CD-ROM, Internet y correo electrónico.
4. Físicos: Aula y otros sitios de trabajo académico.
5. Guías: Material didáctico sistematizado y mediado por el profesor.

7. SISTEMA DE EVALUACIÓN DEL CURSO

1. Se tendrán en cuenta las actividades presenciales y los aportes individuales y de equipo sobre los talleres y tareas.
2. Desarrollo de talleres como fundamentación teórico-práctica de estudio.
3. Presentación de talleres y sustentación de ejercicios.
4. Instrumentos para: la evaluación del curso (efectos en los estudiantes), el desempeño del profesor (propuesta de transformación personal, profesional y educativa) y de los estudiantes (desempeño).
5. Ponderación de las notas parciales: primer consolidado 30% (tareas – talleres – quices- evaluación escrita); segundo consolidado 30% (tareas, talleres, quices, evaluación escrita); consolidado final 40% (tareas – talleres – quices - evaluación escrita).

El resultado exitoso del curso se demuestra mediante la evaluación de las competencias investigativas y productivas del alumno demostradas en el desarrollo de los ejercicios, de los talleres de los laboratorios, de las pruebas académicas superadas entre otras, según haya definida el docente las practicas evaluativos en términos de evaluación diagnostica, formativa, cognitiva (indicadora del estado de comprensión y de aplicación de lo aprendido) todo ello para definir la evaluación académica para la promoción y certificación del curso.

BIBLIOGRAFIA.

7.1 Textos o textos básicos sugeridos.

POLIMENI, FABBOZI Y ADELBGER-contabilidad de costos- MCGRAW HILL- 2.001

GOMEZ BRAVO, oscar- “contabilidad de costos- cuarta edición “MC GRAW HILL- 2.001

BACKER Y JACOBSEN -“contabilidad de costos, un enfoque administrativo y gerencial-MC GRAW HILL

HORGREN, charles- Contabilidad de costos –MC GRAW HILL- 1982

MATZ Y UZRI -Contabilidad de costos- EDIT NORMAL, 1.982

Cashin James A. – Polimeni Ralph S. Fundamentos y técnicas de contabilidad de costos- Editorial McGraw Hill.

Salinas Torres Aldo. Contabilidad de costos – Análisis para la toma de decisiones Editorial McGraw Hill.

ZAPATA SANCHEZ PEDRO, “CONTABILIDAD DE COSTOS-Herramienta para la toma de decisiones”-Editorial Alfaomega, 2 Edición.2015

RAMIREZ PADILLA DAVID NOEL, “Contabilidad administrativa”-octava edición- Editorial MC GRAW HILL-2008.

CARRATALA JUAN MARTIN - ALBANO HORACIO OSCAR-“Gerenciamiento estratégico de costos”-Alfaomega, primera edición 2012.

7.2 Lecturas complementarias recomendadas

www.Actualicese.com

<http://www.cijuf.org.co/html/sitios.html>

Contiene enlaces contables, enlaces tributarios, economía y finanzas, entidades oficiales (ministerios, superintendencias, organismos descentralizados), medios de comunicación.

Bases de Datos.

Proquest

Ebsco

	UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL CALI
---	---

PROGRAMA ANALÍTICO

SECCIONAL: **CALI**

FACULTAD: **CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

PROGRAMA ACADÉMICO: **CONTADURIA PUBLICA**

Programa de PRESUPUESTOS POR TEMA:		Prof. Jesús Vergara Meza.
Correo electrónico: jvpresupuestos@hotmail.com		
CONTENIDOS:	Semana	
1 Presentación y entrega del programa		
2 Definiciones generales de presupuesto		
3 Las diferentes clases de presupuestos		
4 Esquema del plan maestro de presupuestos		
5 Planeación estratégica vs planeación táctica		
6 Esquema del ciclo presupuestal		
7 Papel de la administración en el proceso de planeación		
a-. Teoría de planeación y control		
b-. Teoría de mercados		
8 El entorno organizacional		
a-. Variables externas		
b-. Variables internas		
9 Asignación de trabajos de exposición		
10-. Presupuesto de ventas		
a-. Definiciones		
b-. Métodos de pronóstico y de Planeación		
c-. Elaboración y análisis del Presupuesto de Ventas		
d-. Elaboración y análisis del presupuesto de recaudos x ventas		
e-. Talleres		
11-. Presupuesto de producción		
a-. Definiciones		
b-. Políticas para su elaboración.		
c-. Elaboración y análisis del Presupuesto		
d-. Talleres		
12-. Presupuesto de uso de materias primas		
a-. Definiciones		
b-. Métodos para determinar estándares		
c-. Elaboración y análisis del presupuesto		
d-. Talleres		
13-. Presupuesto de Compra de materias primas		
a-. Definiciones		
b-. Herramientas para su optimización		
c-. Elaboración y análisis del presupuesto de compras		
d-. Elaboración y análisis del presupuesto de desembolsos x compras		
e-. Talleres		
14- Presupuesto de costos de materiales usados e inventarios		
a-. Definiciones		
b-. Elaboración y análisis del presupuesto		
c-. Talleres		
15-. Presupuesto de mano de obra directa		
a-. Definiciones		
b-. Métodos para calcular tiempo y tasa estándar		
c-. Elaboración y análisis del presupuesto de MOD		
d-. Elaboración del presupuesto de desembolso x MOD		
e-. Talleres		
16-. Presupuesto de CIF y gastos		
a-. Definiciones		
b-. Métodos para elaboración/Bases asignación/niveles actividad		
c-. Elaboración y análisis del presupuesto de CIF y gastos		
d-. Elaboración del presupuesto de desembolsos x cif y gastos		
e-. Talleres		
17-. Cálculo de precios de venta		
a-. Definiciones		
b-. Métodos para cálculo/análisis		
c-. Talleres		
d-. Punto de equilibrio		
18-. Estados financieros presupuestados		
a-. Flujo de efectivo		
b-. Estado de Costo de producción y ventas		
c-. Estado de resultados		
d-. Balance general presupuestado		

PRIMER PARCIAL:	20%
SEGUNDO PARCIAL:	20%
TRABAJOS-CUICES-TALLER	20%
EXAMEN FINAL	20%
TRABAJO FINAL	20%



UNIVERSIDAD LIBRE
SECCIONAL CALI

PROGRAMA ANALÍTICOS

SECCIONAL: CALI

FACULTAD: CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

PROGRAMA ACADÉMICO: CONTADURÍA PÚBLICA

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA

Asignatura	Simuladores Gerenciales
Créditos	1
Código	23297
Prerrequisito	No
Horas	1
Semanas	16
Calidad	Obligatoria
Tipo de formación	Universitaria
Carácter	Practica
Régimen	Presencial
Área Formación	Componente Tecnológico Aplicado a la Alta
Semestre	10º

2. PRESENTACIÓN

La asignatura Simuladores Gerenciales facilita que el participante integre los conocimientos adquiridos en el transcurso de su proceso de formación, provenientes de diferentes áreas administrativas, contables, financieras, económicas, y cuantitativas, entre otras, con el fin de mejorar, desarrollar habilidades prácticas en los terrenos de la gestión y dirección de organizaciones.

En el transcurso de la asignatura el estudiante podrá analizar, administrar y tomar

decisiones sobre toda la empresa o áreas claves de desempeño de ella, simulando operaciones, funciones y decisiones que deben asumir los directivos de manera recurrente en empresas de categoría nacional y global.

En la simulación, se podrá acudir al empleo de software, aplicaciones y bases de datos actualizadas, pertinentes en el campo administrativo y empresarial; entre ellos: Eviews 6, WinQSB, Crystal Ball, SPSS, y aplicaciones y variables aportadas por el Observatorio de Talento Humano de Universidad, entre otros. Así como el empleo de estudio de caso del contexto regional, nacional e internacional, para los cuales de manera propositiva, argumentativa los participantes deberán definir lineamientos estratégicos, construir estrategias y mecanismos de operativización para las mismas.

2.1 JUSTIFICACIÓN

La complejización de los mercados, conlleva la complejización de las operaciones empresariales actuales, por ello, se debe abordar intervenciones holísticas de las realidades empresariales, teniendo en cuenta aspectos internos de la operación, mercados, competencia, desempeños económicos y financieros, habilidades y herramientas de gestión, entre otros. Todo lo cual requiere una visión sistémica y estratégica que apunte decisiones y estrategias eficientes y eficaces frente a otros actores empresariales que se ubican en el mismo mercado.

Es decir, que esta asignatura es importante, porque permite a los participantes mejorar o desarrollar habilidades necesarias para el ejercicio de la dirección de empresas, generando grados de experiencia y destreza decisionales, que lo nutrirán muy positivamente para ser un profesional exitoso en el mercado.

2.2 OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

2.2.1 OBJETIVO GENERAL

Fomentar en los participantes el desarrollo de procesos de toma de decisiones gerenciales y estratégicas sistémicos, en los contextos de toda la organización o de áreas de ella; sin descuidar impulsores y depresores del entorno e internos de la organización.

Coadyuvar en el proceso de formación de directivos, gerentes exitosos capaces de analizar

y tomas decisiones en entornos cambiantes y diversos.

2.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

Mejorar o desarrollar procesos de toma de decisiones sistémicas, estratégicas, que involucren la totalidad de la empresa o áreas de ella como: Producción, Logística, Marketing, Finanzas, Investigación y Desarrollo, Personal, Calidad, Servicio y Administración, aplicando los conocimientos adquiridos durante el desarrollo de la carrera.

Analizar las diferentes variables del entorno y su influencia o impacto en el ámbito de la empresa (depresores e impulsores).

Desarrollar planes, programas, proyectos, estrategias, modelos acordes a la realidad de las situaciones, casos, o realidades empresariales a intervenir

Fomentar el trabajo en equipo y enfocado sobre procesos

Integrar las diversas responsabilidades dentro del proyecto coordinado para lograr un objetivo colectivo.

Fortalecer la capacidad de socializar y contar con los sistemas de comunicación valederos para soportar las intervenciones y los procesos decisionales relaciones con los estudios de caso presupuestados en el desarrollo del curso.

3. COMPETENCIAS

Al finalizar el curso los participantes habrá mejorado o desarrollado competencias como las siguientes:

- Comprender el trabajo de dirección y gerencia de una organización o de sus partes.
- Desarrollar planes, programas, proyectos, estrategias, mecanismos y modelos de intervención sistémicos que potencialicen su accionar decisional futuro.
- Construir e interpretar pronósticos de escenarios utilizando herramientas de estadística aplicada que ayude soportar con datos cuantitativos la toma de decisiones.

- Al final de la simulación cada grupo deberá presentar y sustentar un informe de gestión.
- Dimensionar y comprender las variadas y complejas relaciones e interrelaciones que se deben identificar en los procesos decisionales que afectan a la empresa en su conjunto o áreas de ella.
- Valorar la importancia del entorno al dirigir empresas con presencia en áreas del mundo con culturas, políticas y economías distintas.
- Valorar los sistemas de información en función del aporte a la toma de decisiones.
- Reconocer la complejidad e importancia de las decisiones en grupo.
- Desarrollar la capacidad de emprender nuevos negocios o variaciones de los propios de la simulación.

4. CONTENIDOS: EJES TEMÁTICOS O PROBLÉMICOS DEL CURSO

Unidades Temáticas	Temas o subtemas (Ejes Problemáticos)	Estrategias y recursos didácticos	Bibliografía Básica y Lecturas Complementarias	Criterios de Evaluación
1. INTRODUCCIÓN A LA SIMULACIÓN, LA SIMULACIÓN GERENCIAL		Video beam Sala de cómputo Equipo de audio y video Aula de clase Estudios de caso Fotocopias Guías	Ver acápite correspondiente	Ver acápite correspondiente

2. LA TOMA DE DECISIONES Y LOS MÉTODOS DE TOMA DE DECISIONES	La toma de decisiones y los métodos de toma de decisiones	Video beam Sala de cómputo Equipo de audio y video Aula de clase Estudios de caso Fotocopias Guías	Ver acápite correspondiente	Ver acápite correspondiente
3. LOS FACTORES DE DECISIÓN	3.1 Intrínsecos - Marketing: Precio, publicidad, calidad, modelos a producir e investigación y desarrollo. -Recursos Humanos: Contrataciones, transferencias, comisiones y salarios, entrenamiento. - Contabilidad y Finanzas: Préstamos bancarios, emisión de bonos, emisión de acciones, pago de dividendos, inversión en certificados de depósito, estados financieros. -Logística: Distribución de la producción, expansiones de planta, programación de operaciones. - Producción: Programación en horas y líneas de la producción, capacidades de producción, tasas de producción, tasas de subcontratación, procesos de ejecución 3.2 extrínsecos. - Variables socio-culturales - Variables económicas - Variables ambientales - variables económicas - Variables demográficas - Variables jurídico legales - variables políticas -Variables sectoriales y de competencia	Video beam Sala de cómputo Equipo de audio y video Aula de clase Estudios de caso Fotocopias Guías	Ver acápite correspondiente	Ver acápite correspondiente

4. SIMULACIONES Y ESTUDIOS DE CASO POR ÁREAS EMPRESARIALES	- Logística - Operaciones (Manufactura, servicio, comercialización) - Mercadeo - Personal - Administrativa y gerencial - Contabilidad y finanzas	Video beam Sala de cómputo Equipo de audio y video Aula de clase Estudios de caso Fotocopias Guías	Ver acápite correspondiente	Ver acápite correspondiente
5.SIMULACIONES Y ESTUDIOS DE CASO DE EMPRESAS REGIONALES, NACIONALES Y GLOBALES		Video beam Sala de cómputo Equipo de audio y video Aula de clase Estudios de caso Fotocopias Guías	Ver acápite correspondiente	Ver acápite correspondiente

5. METODOLOGÍA

Se acudirá al trabajo en equipo, para lo cual se conformarán equipos con máximo tres integrantes, los estudiantes dispondrán de estudios de caso suministrados por el profesor y deberán construir algunos partiendo de sus intereses. Deberán ampliar la información suministrada, procesarla, tomar decisiones y una vez obtenidos los resultados de estas, deberán compararlos previamente con presupuestos y estándares preestablecidos, con el fin de adelantar los cambios que se estimen convenientes en los términos de tiempo estipulados para el proceso de simulación. Cada equipo y cada caso deberá valerse de las aplicaciones computacionales y las herramientas gerenciales que estime convenientes para lograr los resultados de éxito.

RECURSOS Y MEDIOS AUDIOVISUALES

Video beam

Sala de cómputo

Equipo de audio y video

Aula de clase

Estudios de caso

Fotocopias

Guías

6. FORMA DE EVALUACIÓN.

El aprovechamiento de la asignatura se verificará, conforme al resultado obtenido en los procesos de simulación y casuísticas abordadas. La calificación será por resultados frente a los estándares dados para las distintas situaciones o casos, en cuyo caso el mejor desempeño decisional obtendrá 5.0 y el peor tendrá 2.0

7. BIBLIOGRAFIA.

-ACKOFF, Russell. Un Concepto de Planeación de Empresas. Editorial Limusa.

- HELLRIEGEL, Don y Otros. Administración un Enfoque Basado en Competencias. Décima Edición. Thomson. México, 2007.

- BETANCOURT, Benjamín. Análisis Sectorial y Competitividad. Poemia Casa editorial. 2005.

-PRIETO H., Jorge E. La Gestión Estratégica Organizacional – Una guía práctica para la gestión organizacional. Ecoe Ediciones. Colombia, septiembre de 1994.

ADMINISTRACION FINANCIERA; Oscar León García S. Tercera edición. Prensa moderna Impresores S.A. Cali 1999.

FUNDAMENTOS DE FINANZAS CORPORATIVAS, de Richard A. Brealey y Stewart C. Myers. Mc Graw Hill

VALOR ECONOMICO AGREGADO, de Oriol Amat. Grupo editorial Norma.

LA GERENCIA INTEGRAL, de Jean Paul Sallenave. Grupo editorial Norma.

EL PROCESO ESTRATEGICO, Mintzberg Henry. Prentice Hall. México D.F. 1982.

Anexo 2.4

UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
PROGRAMA ACADEMICO DE CONTADURIA PÚBLICA

ASIGNATURA	Fundamentos de Costos - 802091M
PRERREQUISITO	Casos Contables Especiales I (Aprobada)
CARÁCTER	Teórica – practica
CALIFICACION	Numérica
INTENSIDAD	Tres horas semanales (3)
CONDICIONES	No Habilitable – Validable
NUMERO CREDITOS	3

OBJETIVOS**General**

Al finalizar el curso se pretende proporcionar al estudiante los elementos esenciales para definir los conceptos costo y gasto, sistemas de costeo, bases de costeo y metodologías de costeo. Explicar, aplicar y analizar las operaciones de las empresas manufactureras y de servicios, buscando determinar los costos, gastos y calcular los costos de un sistema de costos por órdenes de pedido. Con la información anterior apoyar la gerencia en la planificación ejecución, control y toma de decisiones de las mismas.

Específicos

Al finalizar el curso el estudiante estará en capacidad de:

- Explicar la naturaleza del costo de producción, su importancia y utilidad.
- Enumerar, explicar y aplicar a los diferentes elementos del costo teniendo en cuenta su naturaleza y especificidad.
- Analizar, formular y evaluar en las empresas manufactureras o de servicios el sistema de costos por órdenes de pedido o de producción.

- Definir, explicar y aplicar los costos conjuntos, coproductos, subproductos y desechos.

CONTENIDO

TEMA I Introducción.

- Historia
- Papel del Contador de Costos
- Misión del departamento de costos y ubicación en la estructura orgánica de una empresa
- Organización funcional de un departamento de costos.

TEMA II TEORÍA ECONÓMICA DE LOS COSTOS

TEMA III CONTABILIDAD DE COSTOS.

- Definición, función, objetivos, origen, naturaleza de la contabilidad de costos
- Clasificación de los costos
- Terminología básica
- Sistemas de costeo, bases de costeo y metodologías de costeo
- Diferencia entre Contabilidad de Costos y Contabilidad Financiera
- Diferencia entre empresas industriales y comerciales.

TEMA IV SISTEMAS DE COSTEO

- Conceptos
- Clasificación a partir de la diferenciación de las industrias
- Características
- Estado de costo de la mercancía vendida.

TEMA V SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PEDIDO O DE PRODUCCIÓN

- Proceso de Producción: Estilos, liderazgo, proceso, características, diagramas.

- Contabilidad y control de materiales: Concepto, planificación de la cantidad de material a usar y costo de materiales, procedimientos de una orden de compra, IVA y Retención en la fuente para materiales, requisiciones, fletes, descuentos y devoluciones de materiales, valuación de inventarios, ubicación de las materias primas, planificación de inventarios, contabilización.
- Contabilidad y control de mano de obra: concepto, planificación de las horas y tarifa de la mano de obra, naturaleza de la mano de obra, análisis de nómina, prestaciones sociales, contabilización.
- Contabilidad y control de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF): Concepto, planificación, naturaleza, características, clasificación, técnicas para presupuestar los CIF, costos reales, predeterminados y aplicados, variaciones y análisis.
- Costos Conjuntos, Coproductos, subproductos y desechos. Desperdicios, Productos defectuosos y productos dañados. Naturaleza, Definición de coproductos, subproductos y desechos, Diferencias y tratamiento contable, Contabilización de los coproductos, Métodos, Vender o seguir procesando decisiones sobre precios, Contabilización de los subproductos, Métodos, Subproductos de poco valor, Subproductos de valor considerable.

METODOLOGIA

Para el desarrollo del curso se realizarán las siguientes actividades:

- Investigación del estudiante sobre el tema de clase acorde a las lecturas recomendadas por el profesor.
- Exposición de teoría y fundamentación de conceptos básicos por el profesor.
- Elaboración de trabajos de aplicación y talleres por parte de los estudiantes.
- Solución de ejercicios por el profesor
- Solución de ejercicios por los estudiantes
- Desarrollo y control de lecturas propuestas por el profesor

FORMAS DE EVALUACIÓN

El nivel de logro de los objetivos específicos en el curso se determinará con base en los siguientes elementos:

- Trabajo Practico de Materia prima

- Trabajo Practico de Mano de Obra
- Trabajo Practico de Costos Indirectos de Fabricación
- Presentación de trabajo final
- Examen final
- Quices, lecturas y talleres

BIBLIOGRAFÍA

- BACKER, Morton; JACOBSEN, Lyle y RAMÍREZ, David Noel. Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones. Editorial McGraw Hill. 1998
- SINISTERRA, Gonzalo. Contabilidad de Costos. Editorial Univalle. 1996
- POLANCO, Luis. Sistemas de acumulación y control de los costos. Editorial Univalle. 1997
- BRAVO, Oscar. Contabilidad de costos. Editorial McGraw Hill. 2001.
- POLIMENI, Ralph; FABOZZI, Frank y ADELBERG, Arthur. Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Editorial McGraw Hill. 1989.
- HORNGREN, Charles T.; FOSTER, George y DATAR, Srikant M. Contabilidad de costos, un enfoque gerencial. México: Pearson Educación, 2002.
- HARGADON, Bernard y MUNERA, Joseph. Contabilidad de Costos. Editorial Norma. 1980
- RÉGIMEN CONTABLE DE LEGIS.

Febrero 3 de 2006



UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
PROGRAMA ACADEMICO DE CONTADURIA PÚBLICA

ASIGNATURA

Procesos de Costos I – 802084M

PRERREQUISITO

Fundamentos de Costos (Aprobada)

CARÁCTER	Teórica – practica
CALIFICACION	Numérica
INTENSIDAD	Tres horas semanales (3)
CONDICIONES	No Habilitable – Validable
NUMERO CREDITOS	3

OBJETIVOS

General

Al finalizar el curso se pretende proporcionar al estudiante los elementos esenciales para definir los conceptos sistemas de costeo, bases de costeo y metodologías de costeo. Explicar, aplicar y analizar las operaciones de las empresas manufactureras, que llevan sistemas de costos por proceso y bases de costeo predeterminado. Con la información anterior apoyar la gerencia en la planificación ejecución, control y toma de decisiones de las mismas.

Específicos

Al finalizar el curso el estudiante estará en capacidad de:

- Enumerar, explicar y aplicar la naturaleza del costo de producción, en una empresa de costos por proceso, su importancia y utilidad.
- Enumerar, explicar y aplicar en empresas manufactureras o de servicios las bases de costeo predeterminada a los diferentes elementos del costo teniendo en cuenta su naturaleza y especificidad.
- Analizar, formular y evaluar en las empresas manufactureras o de servicios el sistema de costos por proceso.

CONTENIDO:

1. Costos por proceso. Introducción, definición, características, diferencias con el sistema de costos por órdenes de pedido o producción. Tratamiento contable de los tres elementos del costo, concepto de unidades equivalentes de producción, el informe de costos, casos simplificados de costos por proceso, procesos continuos y discontinuos. Empresas con un

solo departamento productivo y sin inventarios iniciales. Unidades perdidas.

2. Costos por proceso – continuación. Informe de costos para empresas con más de un departamento productivo. Registro de las transferencias o traspasos departamentales. Informes con inventarios iniciales. Métodos Promedio ponderado y Peps. Tratamiento contable a las unidades perdidas y a las unidades retenidas. Ciclo completo y contabilización a los diferentes procesos.
3. Bases de Costeo. Concepto, clasificación, costos Históricos y costos predeterminados, variaciones.
4. Costos Estándar. Concepto, Definición, Cálculo de variaciones y tratamiento contable de estándares. Estándar tres elementos del costo: Materiales, concepto, definición, cálculo de la variación precio, cantidad y neta, contabilización; Mano de Obra, concepto, definición, cálculo de la variación precio, eficiencia, rendimiento, neta y contabilización y Costos Indirectos de Fabricación, concepto, definición, cálculo de la variación presupuesto, capacidad, eficiencia, neta y contabilización.
5. Costos Estimados. Concepto, definición, cálculo de las variaciones, tratamiento contable, compra y uso de materiales, pago y distribución de la nómina, registro de los costos indirectos, productos terminados y vendidos, ajustes.

MÉTODOLOGIA

Para el desarrollo del curso se realizarán las siguientes actividades:

- Investigación del estudiante sobre el tema de clase acorde a las lecturas recomendadas por el profesor.
- Exposición de teoría y fundamentación de conceptos básicos por el profesor.
- Elaboración de trabajos de aplicación y talleres por parte de los estudiantes.
- Solución de ejercicios por el profesor
- Solución de ejercicios por los estudiantes
- Desarrollo y control de lecturas propuestas por el profesor

FORMAS DE EVALUACIÓN:

El nivel de logro de los objetivos específicos en el curso se determinará con base en los siguientes elementos:

- Dos Exámenes Parciales
- Presentación de trabajo final
- Quices, lecturas, exposiciones y talleres

BIBLIOGRAFÍA

- BACKER, Morton; JACOBSEN, Lyle y RAMÍREZ, David Noel. Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones. Editorial McGraw Hill. 1998
- SINISTERRA, Gonzalo. Contabilidad de Costos. Editorial Univalle. 1996
- POLANCO, Luis. Sistemas de acumulación y control de los costos. Editorial Univalle. 1997
- BRAVO, Oscar. Contabilidad de costos. Editorial McGraw Hill. 2001.
- POLIMENI, Ralph; FABOZZI, Frank y ADELBERG, Arthur. Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Editorial McGraw Hill. 1989.
- HORNGREN, Charles T.; FOSTER, George y DATAR, Srikant M. Contabilidad de costos, un enfoque gerencial. México: Pearson Educación, 2002.
- HARGADON, Bernard y MUNERA, Joseph. Contabilidad de Costos. Editorial Norma. 1980
- RÉGIMEN CONTABLE DE LEGIS.
- GARRISON, Ray H.; NOREEN, Eric W. Managerial Accounting. New York: McGraw Hill, 2003.

Febrero 3 de 2006



UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
PROGRAMA ACADEMICO DE CONTADURIA PÚBLICA

ASIGNATURA	Procesos de Costos II – 802090M
PRERREQUISITO	Procesos de Costos I (A)
CARÁCTER	Teórica – practica
CALIFICACION	Numérica
INTENSIDAD	Tres horas semanales (3)
CONDICIONES	No Habilitable – Validable
NUMERO CREDITOS	3

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Describir a los estudiantes la fundamentación teórico práctica de las metodologías de costeo Tradicional, ABC y cadena del valor, para aplicar en la planeación, ejecución, control y toma de decisiones empresariales. Estas herramientas gerenciales buscan informar sobre la optimización en el uso de los recursos consumidos por las actividades y poner de manifiesto el costeo integral en las unidades económicas empresariales.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Diferenciar los términos Sistemas de Costeo, Bases de Costeo y Metodologías de Costeo.
- Análisis de la metodología de costeo tradicional (concepto costo y gasto, costeo directo, punto de equilibrio en \$ y Cantidades) ventajas y desventajas.
- Determinar los márgenes de contribución tanto para la empresa como para cada uno de sus productos, así como calcular elementos de referencia tales como punto de equilibrio y punto de cierre.
- Comprender el proceso de toma de decisiones, utilizando información pertinente o relevante.
- Nombrar los antecedentes históricos de costeo que implicaron el inicio del costeo integral
- Nombrar los objetivos básicos en el empleo del costeo basado en actividades y el contexto gerencial.
- Definir y explicar los conceptos del ABC (Actividades y su clasificación, recursos, cadena del valor, inductores de recursos y actividades, objetos de costo, estructuras de costeo ABC-cadena del valor)

- Describir las ventajas y desventajas de la metodología ABC
- Explicar a través de análisis comparativo las diferencias de las metodologías Tradicional y ABC.
- Aplicar las metodologías de costeo tradicional, ABC y cadena del valor.

CONTENIDO TEMATICO

TEMA I SISTEMAS DE COSTEO, BASES DE COSTEO Y METODOLOGÍAS DE COSTEO

- Concepto, definición y diferenciación.

TEMA II METODOLOGÍA DE COSTEO TRADICIONAL

- Concepto, definición.

TEMA III COSTEO VARIABLE

- Concepto
- Definición
- Determinación del margen de contribución bruto y neto unitario y total
- Promedio simple, aritmético y ponderado
- Punto de equilibrio en \$ y en Q ($y \wedge O$)
- Margen de seguridad
- Estado de resultados
- Gráficas, análisis observaciones y conclusiones
- Análisis de la relación costo - volumen – utilidad

TEMA IV COSTEO ABSORBENTE

- Concepto
- Definición
- Diferencias con el costeo directo

- Ventajas y desventajas con el costeo directo

TEMA V COSTEO INTEGRAL

- Concepto
- Definición
- Diferencias con el costeo tradicional, ABC y Cadena del Valor
- Unidades Creadoras de Valor (UCV), Unidades Creadoras de Costo (UCC) y Unidades de apoyo (UdeA)
- Diagramas de proceso y actividades Secuenciales, Recurrentes, Repetitivas e Innecesarias
- Estructuras de planes de cuentas.

TEMA VI COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES - ABC

- Antecedentes Históricos del ABC
- Objetivos del ABC
- Conceptos del ABC
- Recursos e Inductores
- Objetos de Costos
- Diagramas de proceso y clasificación de las actividades
- Estructuras del plan de cuentas
- Ventajas y desventajas metodología ABC
- Pasos para la implementación del ABC

TEMA VII CADENA DEL VALOR Y DIAMANTE DE LA COMPETITIVIDAD

- Antecedentes históricos de la cadena del valor
- Diamante de la competitividad
- Actividades
- Inductores

- Objetos de costo
- Diagramas de proceso
- Estructuras del plan de cuentas
- Clases de actividades y grupos de actividades
- Ventajas y desventajas de la cadena del valor
- Pasos para la implementación.

METODOLOGÍA

En el desarrollo del módulo se realizarán las siguientes actividades:

- Explicación de los conceptos por parte del profesor
- Solución de ejercicios por parte del profesor.
- Síntesis de documentos y lecturas sobre la temática de parte de los estudiantes.
- Solución de ejercicios de aplicación por parte de los estudiantes
- Ejercicio de aplicación práctica por parte de los estudiantes.
- Exposiciones sobre temas afines por parte de los estudiantes.

FORMAS DE EVALUACIÓN

El nivel de logro de los objetivos específicos en el curso se determinará con base en los siguientes elementos:

- Dos Exámenes Parciales
- Presentación de trabajo final
- Quices, lecturas, exposiciones y talleres

BIBLIOGRAFÍA GENERAL DEL CURSO

- HICKS, Douglas T. El Sistema de Costeo Basado en Actividades. Bogotá: Editorial Alfaomega Marcombo, 1997.
- BRIMSON, James A. Contabilidad por Actividades. Barcelona, España: Editorial Alfaomega marcombo, 1997.

- HORNGREN, Charles T; FOSTER, George y DATAR, Srikant M. Contabilidad de Costos, Un enfoque gerencial. México: Pearson Educación, 2002.
- GARRISON, Ray H., NOREEN, ERIC W. Managerial Accounting. New York: McGraw Hill, 2003.
- POLIMENI, Ralph; FABOZZI, Frank y ADELBERG, Arthur. Contabilidad de Costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Bogotá: Editorial McGraw Hill, 1989.
- BACKER, Morton; JACOBSEN, Lyle y RAMIREZ, David Noel. Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones. Bogotá: Editorial McGraw Hill, 1988.
- CUEVAS, Carlos Fernando. Contabilidad de Costos. Enfoque gerencial y de gestion. Editorial Prentice may. Segunda edición. Colombia. 2001.
- Regimen Contable de Legis.

Febrero de 2006



UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
PROGRAMA ACADEMICO DE CONTADURIA PÚBLICA

Asignatura: **Dirección y Organización Contable.**
 Intensidad: 3 horas semanales
 Condiciones: **No habilitable** y No Validable
 Pre-requisitos: **Contabilidades I-5, Costos I-II**
 Semestre: 7 Diurno - 9 Nocturno

Profesora: **PATRICIA GONZÁLEZ G. Ph.D**

Introducción

La dinámica actual de los negocios exige nuevos instrumentos y planteamientos que faciliten los procesos de toma de decisión y control por parte de los gerentes. En ese sentido, los paradigmas gerenciales actuales replantean y cuestionan la forma de presentar e interpretar los datos e informaciones que se derivan de la contabilidad financiera y de costos tradicional. Por lo tanto en la era de la información, los nuevos paradigmas gerenciales invitan a los usuarios a integrar datos de toda índole financiera, mercado, producción, talento humano, etc. De tal forma que esta integración dentro de un enfoque de sistemas, le permita al tomador de decisión implementar, ejecutar y hacer seguimiento a las estrategias que orientan los negocios hacia el éxito.

1. Objetivo General:

El propósito de este curso es presentar al estudiante diversas herramientas gerenciales a partir de las cuales se contribuya con el desarrollo de habilidades gerenciales, importantes en el día de hoy para el buen desempeño de los contadores en las organizaciones.

2. Objetivos Específicos:

- ❑ Profundizar y aclarar conceptos básicos de la contabilidad de gestión
- ❑ Explicar los aspectos básicos que comprende el Balanced Scorecard
- ❑ Dar a conocer los fundamentos básicos de la Teoría de las Restricciones
- ❑ Explicar los aspectos básicos del Costeo Basado en Actividades y de la Administración Basada en Actividades.
- ❑ Explicar el proceso de diseño de un sistema de información contable, su importancia y la interrelación con las otras áreas de la empresa.

1. Contenido:

Tema I Conceptos básicos de la Contabilidad de Gestión.

- Margen de Contribución
- Razón Margen de Contribución
- Análisis del Costo Volumen Actividad
- Algunas aplicaciones de los conceptos de costo volumen actividad
- Cambios en los costos fijos y el volumen de ventas
- Cambios en los costos variables y volumen de ventas
- Cambios en los costos fijos, precio de ventas, volumen de ventas
- Cambios en los costos variables, costos fijos y volumen de ventas
- Cambios en los precios de venta regulares
- Análisis del punto de equilibrio:
- Calculo : método de ecuación, Método de Margen de Contribución

Competencias a ser alcanzadas:

El estudiante adquiera la habilidad de utilizar conceptos de la contabilidad de gestión básica como herramientas para toma de decisión enfocadas en determinar unidades a producir, estructura de costos, estimar utilidad meta y establecer la diferencia entre un presupuesto flexible y estático.

Lecturas Recomendadas:

1. Un modelaje financiero para decisiones de corto plazo. Lectura:

- Brever, P.C., Garrison, R.H, and Noreen, E.W. (2007). Chapter 6. The basics of Cost Volumen- Profit Analysis. Introduction Managerial Accounting, 3 edition. New York MacGraw Hill, Irwin, p. 250-263.
- Hansen, D.R. and Mowen, MM. (2003). Chapter 3. Methods for separating mixed costs into fixed and variable components. Cost Management Accounting and Control. 4 th edition. Mason, OH: South-Western, Thomson Learning. P. 72-86.

Tema II Herramienta Gerencial para Optimización de Resultados:

1. Teoría de las Restricciones (TOC)

- ❑ Antecedentes
- ❑ Definiciones técnicas: *Throughput*, gasto, inventarios
- ❑ Modelo de decisión. – 5 pasos

Competencias a ser Alcanzadas:

El estudiante conocerá los orígenes de esta herramienta, los principios fundamentales que la sustentan y la diferencia entre las definiciones de algunos términos presentados en la contabilidad financiera y el Throughput Accounting. Del mismo modo, los estudiantes adquirirán las habilidades para aplicar el modelo de decisión de la TOC y descubrir las restricciones del sistema tanto de manera manual como a través de la Programación Lineal.

Lecturas Recomendadas:

1. GOLDRATT, E. Libro La Meta, Editora
2. Gonzalez, Patricia (1999). Teoria das Restrições sob um enfoque de tomada de decisão e de Mensuração econômica. Revista de Contabilidade do CRC-SP. ANO III no 9, p. 52-65, setembro.

Tema III Herramienta Gerencial de Monitoreo

2. Balanced Scorecard (BSC)

- ❑ Definición
- ❑ Fundamentación técnica:
 - Mapa estratégico
 - Perspectivas:
 - Financiera
 - Cliente

- Procesos Internos
- Aprendizaje y Crecimiento

Competencias a ser Alcanzadas:

El estudiante adquirirá los conocimientos básicos para el diseño y construcción de un tablero de mando a partir del mapa estratégico, como también aprenderá a crear alertas a nivel de indicadores en el tablero de mando, lo cual contribuirá con el proceso de toma de decisiones estratégicas en la organización.

Lecturas Recomendadas

1. González, G. Patricia (2011), Material Didáctico Balanced Scorecard.
2. González, G. Patricia (2009), La Integración del Balanced Scorecard y el Analytic Hierarchy Process para efectos de Jerarquizar medidas de desempeño y toma de decisiones en una institución financiera. Revista Universo Contabil de la Universidade Regional de Blumenau. Vol 5, n. 2.
3. Kaplan, S. Robert y Nortom, David. Cuadro de mando Integral. Gestión 2000: Barcelona, 2000.
4. Kaplan, S. Robert y Nortom, David. Mapas Estratégicos. Gestión 2000: Barcelona, 2004.

Tema V. Herramienta Gerencial de Control

3. Costos ABC y ABM

- ❑ Antecedentes
- ❑ Definiciones Técnicas: Recursos, Actividad, Inductores, Objeto de Costos.
- ❑ Administración Basada en Actividades

Competencias a ser alcanzadas:

El estudiante podrá identificar las diferencias metodológicas que existe entre el costeo tradicional y el costeo basado por actividades y el impacto que pueden tener los resultados obtenidos por cada método al costear un producto o servicio final sobre las decisiones que se toman en la organización en relación a precio, mercado y rentabilidad.

Lecturas Recomendadas

1. Gonzalez, G. Patricia (2002) Custeio baseado em atributos: Uma alternativa para a tomada de decisões. Revista do Contabilidade do CRC-SP. Ano VI. No. 19.
2. Kaplan, Robert y Cooper, Robin (1999). COSTE Y EFECTO. Gestión 2000: Barcelona, 1999.

Tema VI. Investigación:

A. Costeo Meta

- Origen
- Definición
- Objetivos
- Fundamentos Conceptuales.

GONZÁLEZ, Patricia. Material Didáctico. Costeo Meta, 2007

4. Metodología de Trabajo:

El desarrollo del curso comprende las siguientes actividades:

- Estudio y lectura de la bibliografía por parte del estudiante

- ❑ Desarrollo de los ejercicios y casos dejados en clase
- ❑ Exposición y elaboración de trabajos por parte de los estudiantes.
- ❑ Exposición de elementos teóricos y referencias conceptuales por parte del profesor

5. Evaluación:

1er parcial.....40%

Contabilidad de Gestión.

Teoría de las Restricciones

2do parcial.....35%

Balanced Scorecard

Costos ABC.

Quiz.....25%

1) Costeo Meta

2) Balanced Scorecard capitulo II Mapas Estratégicos

3) Costos ABC Teoria.

6. Bibliografía:

- 1) Bertoglio, O. Introducción a la Teoría General de Sistemas. México: Limusa, 2002.
- 2) Choo, Chun Wei (1999). *La organización Inteligente*. Oxford University. Mexico, Capitulo 2 y 5.
- 3) GOLDRATT, E. Libro La Meta.
- 4) González G, Patricia (2011). Asociación significativa entre los modos de conversión de conocimiento y los modelos de decisión en las Mipymes de Cali-Colombia. Revista Estudios

Gerenciales del Icesi. Vol.27, no. 119 (Abril-Junio).

- 5) González, G. Patricia (2011), Material Didáctico Balanced Scorecard.
- 6) González, G, Patricia (2010). Una aproximación al Modelo de Toma de decisión usado por los gerentes de las Mipymes ubicadas en la ciudad de Cali – Colombia. Editora Univalle.
- 7) González, G. Patricia, Bermúdez, Tatiana (2010). Fuentes de información, indicadores y herramientas más usadas por gerentes de Mipyme en Cali, Colombia. Revista Contaduría y Administración UNAM. Número 232.
- 8) González, G. Patricia (2009), La Integración del Balanced Scorecard y el Analytic Hierarchy Process para efectos de Jerarquizar medidas de desempeño y toma de decisiones en una institución financiera. Revista Universo Contabil de la Universidade Regional de Blumenau. Vol 5, n. 2.
- 9) Gonzalez, G. Patricia (2002) Custeio baseado em atributos: Uma alternativa para a tomada de decisões. Revista do Contabilidade do CRC-SP. Ano VI. No. 19.
- 10) Gonzalez, G. Patricia (1999).Teoria das Restrições sob um enfoque de tomada de decisão e de Mensuração econômica. Revista de Contabilidade do CRC-SP. ANO III no 9, p. 52-65, setembro.
- 11) González, G. Patricia. Material Didáctico. Costeo Meta, 2007.
- 12) Kaplan, Robert y Cooper, Robin (1999). COSTE Y EFECTO.Gestión 2000: Barcelona, 1999.
- 13) Kaplan, S. Robert y Nortom, David. Mapas Estratégicos. Gestión 2000: Barcelona, 2004.
- 14) Kaplan, S. Robert y Nortom, David. Cuadro de mando Integral. Gestión 2000: Barcelona, 2000.

- 15) Nonaka, Ikujiro (1994). A Dynamic Theory of Organizational Knowledge Creation. Organization Science/ Vol.5, No. 1 February.



UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
PROGRAMA ACADEMICO DE CONTADURIA PÚBLICA

ASIGNATURA	Análisis de Costos y Presupuestos – 802038M
PRERREQUISITO	Procesos de Costos I (A)
CARÁCTER	Teórica – practica
CALIFICACION	Numérica
INTENSIDAD	Tres horas semanales (3)
CONDICIONES	No Habilitable – Validable
NUMERO CREDITOS	3

DESCRIPCIÓN

En el curso se discuten los aspectos más importantes del Presupuesto Empresarial, como herramienta de planeación, evaluación y control dentro de la empresa.

OBJETIVOS

General

Presentar al estudiante una visión amplia sobre el presupuesto de las empresas, de tal manera que quede capacitado para analizar el papel que juega el mismo como herramienta de dirección de la organización moderna.

Específicos

- Presentar un concepto general acerca de la importancia de los presupuestos en las

empresas.

- Describir la metodología general a emplear en la planeación empresarial y en la preparación de los presupuestos.
- Conocer los procedimientos para proyectar las principales cifras de los estados financieros e indicadores de evaluación del cumplimiento futuro de las metas, según el tipo de actividad de las empresas.
- Establecer de qué manera, la información presupuestal sirve para el análisis en el proceso de toma de decisiones.
- Analizar los conceptos y técnicas empleados para el control presupuestal, mediante el análisis de las variaciones.

CONTENIDO

TEMA I GENERALIDADES DE LA PLANEACIÓN EMPRESARIAL Y LOS PRESUPUESTOS

- La planeación financiera y las herramientas requeridas
- El concepto de presupuesto
- Definición
- Importancia
- La función de los presupuestos
- Niveles de participación
- Tipos de presupuesto
- El control presupuestal.

TEMA II METODOLOGÍA PARA LA PLANEACIÓN EMPRESARIAL, BASE PARA LA PREPARACIÓN DEL PRESUPUESTO

- Caracterización y diagnóstico
- El conocimiento y la evaluación

- La planeación
- La ejecución
- El control

TEMA III ANÁLISIS DE LAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y DEFINICIÓN DE LAS CIFRAS A PROYECTAR

- Empresas de servicios
 - Ingresos
 - Costos variables o Gastos fijos
- Empresas comerciales
 - Ventas
 - Costos de ventas
 - Gastos de administración y ventas
- Empresas manufactureras
 - Ventas
 - Costos de producción
 - Gastos de administración y ventas

TEMA IV PROCESO DE PREPARACIÓN DEL PRESUPUESTO

- Fuentes de información
- El proceso presupuestal
- Desarrollo de los modelos de presupuestos

TEMA V ESTADOS FINANCIEROS E INDICADORES PROYECTADOS

- Flujo de caja
- Estado de resultados
- Principales cifras del balance general
- Indicadores.

TEMA VI PRESUPUESTO DE CAPITAL

- Concepto
- Características
- Métodos de evaluación de proyectos

TEMA VII EL CONTROL PRESUPUESTAL

- La ejecución presupuestal
- Análisis de variaciones
- Decisiones frente a las variaciones.

METODOLOGÍA

El curso se desarrollará por medio de exposición teórica por parte del profesor, discusión de conceptos con los estudiantes y solución de casos; así mismo se desarrollaran modelos de hojas electrónicas que permitirán desarrollar talleres de presupuestación y análisis de sus resultados.

FORMAS DE EVALUACIÓN

El nivel de logro de los objetivos del curso se determinará con base en los siguientes elementos:

- Dos exámenes parciales
- Un trabajo de preparación de un presupuesto

- Talleres, trabajos y quices

BIBLIOGRAFÍA GENERAL DEL CURSO

- WELSCH, Glenn A. Presupuestos, Planificación y Control de utilidades, PHI 1980
- BURBANO, Jorge. Presupuestos - Enfoque Moderno de planeación y Control de Recursos. Editorial McGraw - Hill
- WESTON j. Fred y BRIGHAM Eugene F. Administración Financiera de Empresas. Editorial Interamericana.
- SERRANO Javier y VILLARREAL Julio. Fundamentos de Finanzas. Editorial McGraw - Hill.

Febrero 3 de 2006

12.3. Anexo 3: Entrevistas

12.3.1. Banco de preguntas.

1. ¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones relacionadas con la contabilidad de gestión?
2. ¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones de temáticas diferentes a la contabilidad de gestión?
3. ¿Cuáles son las nuevas tendencias en la contabilidad de gestión?
4. ¿Considera que los currículos en contabilidad de gestión están en la línea de las nuevas tendencias en este campo, o que por el contrario los currículos atienden todavía a los formatos de la contabilidad de gestión tradicional?
5. ¿Considera que el ámbito de la contabilidad de gestión está teniendo un desarrollo significativo en la actualidad y en que líneas? (por ejemplo, en herramientas de costear, en el capital intelectual y en modelos de gestión).
6. ¿Qué aportes considera que ayuden a mejorar la enseñanza y el contenido de los currículos en el ámbito de la contabilidad de gestión?
7. ¿Cada cuánto se revisan los programas de las materias relacionadas con la contabilidad de gestión?
8. ¿Cuál es el perfil de los docentes que dictan este curso?
 - 1) Doctores, maestros o especialistas.
 - 2) Tiempo completo u hora cátedra.
 - 3) Contadores, ingenieros industriales o administradores.
9. ¿Existe la línea de investigación en contabilidad de gestión en la universidad?

10. ¿Qué productos se han generado en los últimos cinco años, es decir ponencias, artículos relacionados con la línea de la contabilidad de gestión?

11. ¿Están vinculados los productos anteriores con el currículo (en el contenido o como bibliografía a consultar)?

12.3.2. Banco de preguntas por grupo.

	Preguntas
Grupo 1: Publicaciones.	1 y 2
Grupo 2: Contabilidad de gestión	3, 4, 5 y 6
Grupo 3: Perfiles	8
Grupo 4: Currículo del PACP	7, 9, 10 y 11

12.3.3. Respuestas de los docentes a las entrevistas.

Fecha: septiembre 8 de 2016

Entrevistador: Claudia Patricia Rodríguez Fernández y Stefania Porras Rivera

Entrevistada: Mercedes Fajardo Ortiz (Profesor de la Universidad Icesi)

Duración: 17:21 minutos

1. ¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones relacionadas con la contabilidad de gestión?

R/ No. O sí, pero no es una publicación a la calle sino un trabajo de grado de maestría.

2. ¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones de temáticas diferentes a la contabilidad de gestión?

R/ Sí. En las temáticas de NIIF y en finanzas.

3. ¿Cuáles son las nuevas tendencias en la contabilidad de gestión?

R/ Yo pienso que todo partió con la contabilidad de costos, pero a la contabilidad de costos se le anexó la estrategia, y cuando se agrega la estrategia, entonces aparecen todos esos otros conceptos que ustedes mencionan, por ejemplo, el Balanced ScoreCard, que es coger la estrategia y cuantificarla a través de unos indicadores de gestión, entonces lo ponen en varias dimensiones, una en el área de mercadeo, otra en el área de estrategia, otro en el área administrativa, otro en el área de producción, otro en el área de innovación y otro en el área de finanzas, entonces en cada una de ellas ponen unos indicadores y cuando va a hablar de la parte financiera trabaja los temas de gestión.

4. ¿Considera que los currículos en contabilidad de gestión están en la línea de las nuevas tendencias en este campo, o que por el contrario los currículos atienden todavía a los formatos de la contabilidad de gestión tradicional?

R/ Yo creo que más a la contabilidad de gestión tradicional y que esos temas casi siempre se ven para maestría, en pregrado se ven, pero se profundizan más en maestría, por ejemplo costeo ABC, es de lo más moderno de costos y eso se enseña en pregrado, pero por ejemplo Balanced ScoreCard se utiliza en contabilidad de gestión, y de hecho en el libro he arrancado con ese tema, pero por eso voy a mirar el programa académico de gestión de costos.

5. **¿Considera que el ámbito de la contabilidad de gestión está teniendo un desarrollo significativo en la actualidad y en que líneas? (Por ejemplo, en herramientas de costear, en el capital intelectual y en modelos de gestión)**

R/ Sí. En las líneas de capital intelectual, en modelos de gestión (que es lo que tiene que ver con estrategia), en gestión de conocimiento. Creo que la contabilidad de gestión está amarrada a la dirección de empresas, son temas que se están vinculando con temas de estrategia y temas de dirección de empresas y ahí hay mucho por hacer.

6. **¿Qué aportes considera que ayuden a mejorar la enseñanza y el contenido de los currículos en el ámbito de la contabilidad de gestión?**

R/ Pues ayudan muchísimo las teorías administrativas, ellas son aportes a los currículos, a la contabilidad de gestión, por lo que te digo por ejemplo de transferencia de conocimiento, aprendizaje, por ejemplo, si en una empresa logramos que la gente aprenda, a que haya un aprendizaje y sea una cultura de aprendizaje permanente, usted disminuye costos, y eso aumenta la utilidad y obviamente le van a mejorar los indicadores, entonces yo digo, aportes desde los académico, las teorías administrativas; la teoría económica con todos sus modelos de maximización, eso también aporta. Y los sistemas de información, que facilitan que la información se acumule, diferente a antes que todo era de pronto tan difícil de asignar y distribuir, en cambio con los CRM de ahora es más fácil de desagregar la información y de manejarla, no solamente hacer llegar la información sino también acumularla de otras maneras diferentes a la contabilidad absorbente y poderla manejar desde el punto de vista administrativo, eso también lo hace la tecnología que tenemos ahora, y no eran tan rígidos como la contabilidad financiera, los CRM son también un avance que me parece es verdad que aporta.

7. ¿Cada cuánto se revisan los programas de las materias relacionadas con la contabilidad de gestión?

R/ Cada semestre, nosotros lo hacemos semestral. Cada semestre le decimos al profesor responsable, que al terminar el semestre nos haga la retroalimentación tanto de los contenidos como de la bibliografía, entonces él termina semestre, se toma su tiempo para actualizarlo, y nos lo pasa otra vez para que quede listo para el otro semestre. Y se pasa después, por año, al comité de currículo y entonces hay un profesor del departamento que lo revisa, entonces entre todos los profesores que hay en el departamento se reparten todos los programas y entonces a mí me toca revisar cuatro, pero yo ya no soy la que los enseña, yo los miro y los evalúo, es una evaluación externa, pero la hacen los profesores de planta. Cada uno individual tiene que revisar su programa y garantizar que es un programa actualizado, que incluye los temas nuevos, que incluye bibliografía nueva. Aquí hay unas asignaturas especiales donde se aplica lo que se enseña en el centro de escritura, entonces ese programa tiene que tener un trabajo donde la gente tenga que hacer un ensayo. Hay otros que tienen desde el centro de ética, entonces ese programa tiene que tener un problema de connotación ética. Son cursos interdisciplinarios.

8. ¿Cuál es el perfil de los docentes que dictan este curso?

a. Doctores, magister o especialistas.

b. Tiempo completo u hora cátedra.

c. Contadores, ingenieros industriales o administradores.

R/ Cuando se refiere a la universidad ¿es en todos los niveles, o solamente en pregrado? En pregrado, tienen maestría. Hay de hora cátedra y de tiempo completo, hay de los dos. Y todos son contadores.

9. ¿Existe la línea de investigación en contabilidad de gestión en la universidad?

R/ No.

10. ¿Qué productos se han generado en los últimos cinco años, es decir ponencias, artículos relacionados con la línea de la contabilidad de gestión?

R/ Trabajos de grado, de maestría y de pregrado.

11. ¿Están vinculados los productos anteriores con el currículo (en el contenido o como bibliografía a consultar)?

R/ Claro.

Fecha: junio 21 de 2016

Entrevistador: Claudia Patricia Rodríguez Fernández y Stefania Porras Rivera

Entrevistado: Jesús Vergara Meza (Profesor de la Universidad Javeriana)

Duración: 18:12 minutos

1. ¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones relacionadas con la contabilidad de gestión?

R/ Sí, claro. He colaborado con publicaciones y actualmente tengo en proceso una publicación propia también.

2. ¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones de temáticas diferentes a la contabilidad de gestión?

R/ Sí, también

- **¿Son desarrolladas aquí dentro de la Universidad Javeriana o son a nivel nacional?**

R/ En varias universidades

3. ¿Cuáles son las nuevas tendencias en la contabilidad de gestión?

R/ Las nuevas tendencias en la contabilidad de gestión es una muy clara, que las empresas ya no se casan con un sistema de costos, las empresas ya no seleccionan un sistema de costos , solo uno, sino que hacen una combinación de todos los sistemas de costos tratando de extractar de ellos lo mejor para la toma de decisiones, por ejemplo hoy en día se habla de los costos híbridos y, qué son los costos híbridos, resulta que los sistemas de costos son órdenes, son procesos, son ABC y las empresas históricamente decían "ah yo utilizo órdenes, la otra yo utilizo procesos, la otra, yo utilizo ABC", qué están haciendo hoy en día las empresas más avanzadas en cuestión de costos, mezclan todos y a eso se le llama "costos híbridos", ¿para qué?, para aprovechar la mejor información que cada uno de esos sistemas de costos le da, y eso le permite, le garantiza, le enriquece la toma de decisiones, porque miran los costos desde diferentes perspectivas.

Hay empresas que dicen "yo voy a utilizar órdenes porque quiero bajar costos", eso es falso, o "yo voy a utilizar ABC porque voy a bajar costos", eso es falso, si tú tienes un millón de dólares de costos y utilizas órdenes, vas a distribuir un millón por órdenes, si utilizas procesos, vas a distribuir un millón por procesos, si utilizas ABC, vas a distribuir un millón por actividades, qué hace que yo pueda reducir, optimizar los costos, los recursos en un negocio, la gestión estratégica del costo, las decisiones que yo tome con esos sistemas de costos para minimizar mis costos y para reducirlos y optimizarlos y entre más información detallada tenga,

más poder de decisión tengo, entonces con órdenes veo los costos de una manera, con procesos los veo de otra manera y con actividades los puedo ver de otra manera y al compenetrar, al conjugar esas tres cosas, puedo tomar las mejores decisiones, porque estoy viendo los costos de varias maneras, entonces ese es el sistema que hoy en día las empresas están adaptando, no casarse con un solo sistema de costos sino conjugar varios sistemas para tomar lo mejor de cada uno y mejorar su toma de decisiones.

4. ¿Considera que los currículos en contabilidad de gestión están en la línea de las nuevas tendencias en este campo, o que por el contrario los currículos atienden todavía a los formatos de la contabilidad de gestión tradicional?

R/ Pienso que los currículos de contabilidad se han quedado cortos, les doy un ejemplo, involucro dos carreras, los costos sin ingeniería no son costos, para yo poder aplicar costos yo tengo que saber de estudios de tiempos y movimientos, yo tengo que saber de potenciación, de maquinaria, yo tengo que saber de explosionar los materiales de los productos, y esa formación no la tiene el contador, la tiene el ingeniero y resulta que el ingeniero tiene esa información pero no sabe qué hacer con ella contablemente, o sea que la ingeniería tiene una falencia contable y el contador tiene una falencia de ingeniería, estamos propendiendo porque aparte de los pensum de contaduría se incluya un componente fuerte de ingeniería porque es complementario, porque hace que yo pueda optimizar mejor los procesos y no me vuelva un contador de escritorio, llevando las cuentas, "si el costo está muy alto", pero ¿y? qué vamos a hacer para distinguirlos, entonces por eso es tan importante que exista ese nexo entre la contaduría y la ingeniería, en todos los campos.

5. **¿Considera que el ámbito de la contabilidad de gestión está teniendo un desarrollo significativo en la actualidad y en que líneas? (Por ejemplo, en herramientas de costear, en el capital intelectual y en modelos de gestión)**

R/ Con el cuento de las Normas Internacionales de Información Financiera, surgió una necesidad y yo se las voy a decir bien clarita y bien cortica, con los costos tradicionales las ineficiencias de las empresas se iban al costo y al irse al costo, el cliente pagaba, si había desperdicios de materias primas eso se le daba la vuelta y se llevaba por costos indirectos, al fin y al cabo costo, si había tiempo ocioso en mano de obra, eso se llevaba por costos indirectos, igual iba al costo, y si había subutilización de los costos indirectos, igual se quedaba allí y el cliente pagaba, afectaba precios, qué dice la NIC 2, que todas las ineficiencias deben salir a flote y deben cargarse a gastos y no a costos y qué significa ese pequeño cambio, que las empresas en sus departamentos de costos ya tienen que trabajar muy fuerte con ingeniería para que no haya ineficiencias, para que no haya tiempos ociosos, para que no haya desperdicios de materiales, para que no haya subutilización de espacios físicos ni de maquinaria, todo lo que conforma los costos indirectos, porque los que lo están haciendo, los que están optimizando eso, tienen menores costos, y al tener menores costos tienen mejores precios y al tener mejores precios tienen mejor mercado, o sea que no hay opción, el que no lo hace muere, porque alguien decía "ay, ¿es que a mí la ley me va a obligar a hacer eso?", no, a usted ninguna ley lo obliga, si usted quiere no lo hace, pero el mercado lo friega; por qué creen ustedes que se cerró aquí la empresa de la primera con cuarenta y cuatro, Cadbury Adams, porque se dieron cuenta que para poderse volver competitivos en precios, tenían que modificar toda su tecnología, y no tenían los recursos, ¿qué cuentas hicieron? "pues nos sale mejor importar los productos desde nuestra planta que tenemos en Venezuela, en México y comercializar aquí, que ponernos a producir aquí"; igual le está pasando a los ingenios azucareros, y cuál es la defensa que muchas

empresas están tomando negligentemente, porque eso es negligencia, en lugar de optimizar sus plantas de costos, sus recursos, están caracterizando los sectores, entonces por eso ustedes ven que los de los cuadernos se reúnen por allá en Miami y hacen componendas en lugar de bajar sus costos, hacen componendas para mantener sus ineficiencias y colocarle toda la carga al cliente, entonces como se han puesto de acuerdo, pues no hay nadie que les rompa ese equilibrio y ellos dominan el mercado, eso sucedió con los de los pañales, con los del papel higiénico, con los del azúcar, entonces fíjense que la opción es: o se vuelven óptimos o perecen, porque como ahora hay globalización, ya es muy fácil que ingresen productos de afuera más baratos y que son óptimos, que son eficientes y que son de buena calidad y a buenos precios; por eso las empresas de calzado están quebradas aquí, porque está entrando calzado de afuera mucho más barato, inicialmente no de tan buena calidad, pero ya está llegando calzado de buena calidad y con mejores precios.

6. ¿Qué aportes considera que ayuden a mejorar la enseñanza y el contenido de los currículos en el ámbito de la contabilidad de gestión?

R/ Yo en esto soy muy claro también, cuáles son los aportes que mejoran la enseñanza, sobre todo en contabilidad de gestión, la experiencia, que la contabilidad de gestión no la enseñen, y lo voy a decir clarito y que le duela al que le duela, que no la enseñen doctores, que no la enseñe personal que se ha formado sólo académicamente, sino personas que han estado en las empresas, que han estado en el campo, que tienen experiencia, que tienen la experticia, porque hoy en día las universidades en su cuestión de acreditación internacional, han cogido de que sale un estudiante de la universidad, termina su carrera de contaduría, se va a estudiar su maestría o su doctorado y llega a ser el gran profesor de la universidad y nunca ha pisado una empresa, no sabe qué es una empresa y entonces trae unas teorías traídas de por allá de la

nebulosa y se las quiere aplicar a todo; entonces dentro de la contaduría tenemos que tener un equilibrio, los doctores apoyan la parte de investigación y eso es correcto, pero tiene que tener un equilibrio con la parte de experiencia, con la práctica, porque muchas teorías no resisten el contacto con la realidad, se desbaratan cuando chocan contra la realidad porque no es aplicable, que en la teoría si es muy bonito pero en la realidad no es aplicable. Para el campo de la contabilidad de costos se requiere experiencia, se requiere experticia de las personas que han estado en el campo, imagínense yo que me gano con saberme la vida, obra y gracia de Luca Pacioli, el papá de la contabilidad, y digo eso con nombre propio porque hay estudiantes que tú les preguntas y saben dónde nació, cómo murió, cuál era su pensamiento filosófico, pero entonces les preguntas qué es un débito y un crédito y ni idea, qué es un inventario, no sé, cómo se liquida una nómina, no sé, entonces tiene que haber una conjugación de las dos cosas, yo no descarto ninguna de las dos, pero que haya equilibrio entre la investigación y la práctica, porque la práctica realmente es la que dice cómo actúa eso en la realidad, y para el contador eso es vital.

7. ¿Cada cuánto se revisan los programas de las materias relacionadas con la contabilidad de gestión?

R/ Cada semestre. Ustedes saben que eso dentro de las universidades tiene un proceso, entonces no es que cada vez vamos a cambiar, sino, hay un comité de carrera, por ejemplo aquí en la universidad yo pertenezco a ese comité, allí se estudian los cambios y se hace el trámite que hay que hacer, o sea, durante el desarrollo de un semestre no se puede cambiar el contenido, pero si se hace el debido proceso para cambiarlo en el momento en que haya necesidad de cambiarlo. Ahora, qué es lo que si se tiene que modificar, es la parte de los conceptos que van cambiando, porque pues yo no puedo decir, arrancó en febrero el semestre y el profesor de

tributaria, nacieron unas nuevas leyes, unos cambios, entonces él va a enseñar lo viejo porque es que todavía no han aprobado el cambio, no, hay cosas que el docente tiene que ir sobre el campo, actualizándolo y decidiéndolo; ya los grandes cambios de fondo de contenido son los que van a ese comité y se aprueban por comité.

8. ¿Cuál es el perfil de los docentes que dictan este curso?

- a. Doctores, magister o especialistas.**
- b. Tiempo completo u hora cátedra.**
- c. Contadores, ingenieros industriales o administradores.**

R/ Yo diría que hay de todo. Hay una combinación de todo. Lo único que no tenemos aquí dictando estos cursos son ni ingenieros industriales, ni administradores, tienen que ser contadores, ya sea de tiempo completo, ya sea de hora cátedra y ya sean doctores, magister o especialistas, pues en estos momentos no tenemos doctores dictando eso, la mayoría de nosotros tiene maestría o especialización y Samith que va a empezar a hacer su doctorado.

9. ¿Existe la línea de investigación en contabilidad de gestión en la universidad?

R/ Apenas se va a crear. Apenas se está en la etapa de pre-aprobación.

10. ¿Qué productos se han generado en los últimos cinco años, es decir ponencias, artículos relacionados con la línea de la contabilidad de gestión?

R/ Sí. Han habido ponencias, han habido artículos, han habido libros

11. ¿Están vinculados los productos anteriores con el currículo (en el contenido o como bibliografía a consultar)?

R/ Claro, todo el tiempo, esa es la idea, porque si se producen esos artículos, eso no puede quedar guardado allá debajo del colchón, tiene que ser para precisamente enriquecer el contenido bibliográfico de los cursos, no generar información para guardarla o para cumplir con indicadores no más, "mire que yo publiqué pero nadie lo lee", eso tiene que tener ese nexo, que sea real.

- **¿En qué otras universidades ha enseñado, qué cursos dicta?**

R/ Soy de tiempo completo de aquí de la Javeriana, por la noche enseño en la Libre, en la San Buenaventura y la Autónoma. En la especialización de costos y presupuestos en la San Buenaventura; en la Javeriana dicto las contabilidades gerenciales en contaduría y lo que es costos y presupuestos en administración, la Universidad Autónoma dentro de la especialización de finanzas tiene un módulo de costos y presupuestos que dura como seis fines de semana, ese lo dicto yo allá; en la Libre estoy en pregrado en un curso de costos y uno de presupuestos también y en la San Buenaventura también en el pregrado, costos y presupuestos.

Fecha: junio 21 de 2016

Entrevistador: Claudia Patricia Rodríguez Fernández y Stefania Porras Rivera

Entrevistado: Samith Escobar Sarkar (Profesor de la Universidad Javeriana)

Duración: 43:43 minutos

1. **¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones relacionadas con la contabilidad de gestión?**

R/ Soy autor de un libro que hice, que ya lo tengo, se llama "Sistema de costeo por órdenes de producción" referentes a la contabilidad de gestión, sobre todo en el área de los costos, el

segundo libro se llama "Costos por procesos", tengo dos cartillas por editar, una es de costos I y la otra es de costos II.

- **¿Pero no han sido publicadas todavía?**

R/ Sí, la de órdenes de procesos sí, pero eso es “Sello Javeriano”, que le llaman aquí. Sé que está en la Librería Nacional el libro, es un libro pequeño, no muy grande, pero que todavía se está haciendo conocer, porque fue el año pasado que lo edité y lo publiqué.

2. ¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones de temáticas diferentes a la contabilidad de gestión?

R/ He colaborado, nosotros aquí en la Universidad Javeriana tenemos una red que se llama "Red de Costos y Gestión", se llama así "RECOGES". Cada año hacemos un congreso colombiano y cada siguiente año hacemos un congreso internacional, entonces ¿qué hacemos allí?, las personas que son de otros países, como Brasil, Argentina, Alemania, todas esas personas vienen a Colombia y nosotros les ayudamos a gestionar unos cuadernos contables o de gestión, que son los que ellos publican en sus países como autores nosotros, pues no tenemos los nombres todavía muy identificados porque es una lista larga, pero si hemos actuado con publicaciones, hemos colaborado con ese tipo de publicación temática en contabilidad de gestión.

3. ¿Cuáles son las nuevas tendencias en la contabilidad de gestión?

R/ Yo creería que hay dos tendencias, pienso son las que más se están moviendo, que son los costos ABC (costos basados en actividades) y los TDABC, que esos son temas de tiempo, de actividad, que creo ha ayudado a que el alumno lo conozca, pero necesitamos ahondar un

poquito sobre ello, porque es que cada vez se reduce más el tiempo de enseñanza, entonces hace que uno no alcance a dar los temas previstos para una contabilidad de gestión bien realizada, sin embargo, estamos haciendo el esfuerzo para trabajar eso, pero para mí la nueva tendencia son los ABC y los TDABC, que es para nosotros en esta universidad lo que está marcando la tendencia.

4. ¿Considera que los currículos en contabilidad de gestión están en la línea de las nuevas tendencias en este campo, o que por el contrario los currículos atienden todavía a los formatos de la contabilidad de gestión tradicional?

R/ Yo diría que en la Universidad Javeriana estamos tendiendo a que sea lo más real posible, que cuando el estudiante en las áreas de administración, damos contabilidad de gestión en administración, en contaduría, hoy en día estamos en ingeniería, en medicina, en arquitectura y en derecho, entonces cuando uno dice que los currículos atienden a ello, yo diría que si estamos tratando de ser más actualizados porque cada carrera en su diferente forma de realizar, necesita de costos, necesita de gestión, entonces los currículos de la Universidad Javeriana si están siendo condicionados a ello.

• ¿Pero se acomodan a cada carrera o les dan la misma temática a todas?

R/ La temática la tomamos una global y a cada carrera la vamos acondicionando dependiendo de la carrera, por decir algo, si estamos en administración, entonces futuro administrador, gerente, lo acondicionamos; pero si vamos a hablar del arquitecto o del ingeniero, entonces lo acondicionamos a su obra, a su arquitectura; si hablamos de medicina, entonces lo acondicionamos a toda su operatividad de la parte médica; y así lo vamos acondicionando de

tal manera que la gestión sea mejor, porque pienso que todos deben tener algo relacionado de ¿qué es lo que hago?, ¿cuánto cuesta? y ¿cómo voy a hacerlo?, eso es lo que hacemos acá.

5. ¿Considera que el ámbito de la contabilidad de gestión está teniendo un desarrollo significativo en la actualidad y en que líneas? (Por ejemplo, en herramientas de costear, en el capital intelectual y en modelos de gestión)

R/ Yo diría que en la actualidad hay mucho, yo pensaría que herramientas, hablémoslo del tipo software, textual, y demás, cada vez son más sofisticados, lógicamente diría yo, voy a decir algo, con este tema en las Normas Internacionales de Contabilidad, los costos están teniendo bastante acogida porque es que no hay contador de costos, casi no hay, la gente se especializa en tributaria, finanzas, entonces uno dice, ¿quién se especializa en el área de costos?, las Normas Internacionales, que también las tocamos con el tema de contabilidad de gestión, las que van pues ligadas como inventarios, propiedad planta y equipo, nosotros tratamos de que las herramientas que utilicemos vayan encaminadas de tal forma en que el estudiante en el momento de hacer una práctica empresarial o de alguna manera hacer una entrevista de trabajo, pueda ir con las mejores herramientas para decir que está en la actualidad, porque nada hacemos enseñándole en el tablero si en la práctica es completamente diferente, las herramientas y modelos que hemos tratado, están enfocados a que sean los más actualizados posible, para que ellos no sufran en algún momento determinado con respecto a su parte laboral.

Entonces ¿cómo hacemos eso?, los profesores de costos nos reunimos y decimos: "hagamos un caso", pero un caso real, entonces como todos hemos trabajado en empresas y estamos trabajando en empresas reales, pues traemos un caso, "vengan muchachos, ayúdennos a resolver este caso, el caso es el siguiente", y lo hemos

escrito, lo hemos analizado, con cuál finalidad, que cuando se encuentren con alguna empresa que puede ser manufacturera, comercial, de servicios o demás, esa persona diga "ah, yo me acuerdo que nosotros resolvimos un caso muy real", o sea, la tendencia de todo lo que tenga, sus cuentas, la forma como lo desarrollamos y lo efectuamos, esa línea nos ayuda a nosotros a que los estudiantes cuando regresan, ya después de haberse graduado y todo, nos buscan es ya como empresarios es a que le ayudemos a resolver diferentes situaciones, pero que ellos ya llevan en camino, entonces eso nos ha ayudado a nosotros a tratar de trabajar los costos o la contabilidad de gestión diferente a lo normal, digámoslo así, que es de pronto el conocimiento de los elementos, trabajar algunas cuestiones de inventario, mano de obra, impuestos indirectos de fabricación y ya, no, nosotros tratamos de enfocar un poquitico el estudiante. La situación es que no es tanto el libro, sino la parte de enseñanza dirigida en casos, que me parece que es la más fácil para que ellos entiendan el ejemplo del cómo se hace, qué se hace y qué alternativas debe de tomar, para hacer, entonces pienso que esos son los modelos más significativos que tenemos nosotros en esa parte de gestión.

6. ¿Qué aportes considera que ayuden a mejorar la enseñanza y el contenido de los currículos en el ámbito de la contabilidad de gestión?

R/ Aquí eso es de respetar, pienso que todos los profesores tenemos una metodología diferente, yo les explico mi metodología, porque es que yo también he enseñado en una Universidad que se llama Autónoma de Occidente, la Autónoma de Occidente tiene muy buena infraestructura pero si usted va a un salón de Javeriana, sin desmeritar, con todo respeto lo digo, pues están todas las herramientas que puede necesitar un profesor para utilizar, como cuál: el video beam, el tablero inteligente, el computador o los computadores para los estudiantes, entonces qué pasa, que en la Autónoma donde yo enseñaba no había nada de eso, todo lo teníamos que llevar

nosotros, entonces era más diferente, entonces las metodologías cambian, allá no hay proyector, allá todo es tablero, como me enseñaron a mí en la Libre, entonces la metodología que yo siempre he utilizado con las personas de costos, es que yo pienso que la parte textual o el contenido teórico es muy vital para que ellos entiendan después el ejercicio, pero yo tengo una metodología que aprendí con psicólogos que trabajan mucho el área de diapositivas animadas, juegos y trato de que ellos interactúen, no solamente que yo siempre hable, sino que también hablen ellos. Si ustedes ven, todos estos son marcadores, todos son de colores, entonces yo interactúo mi clase con todo ese tipo de cosas, entonces qué pasa, tres horas de clase en costos o en contabilidad de gestión es una contabilidad que van a querer, es una metodología diferente, yo sé que hay profesores que no hay proyector, que no utilizan la herramienta, y es solo el tablero, o hay profesores que cogen el Excel y en el video beam lo proyectan, entonces yo puedo tenerlo hecho y se los muestro a ellos, pero hagámoslo, ¿por qué te dio 1.255?, entonces ve, porque cogí este, sumé este y resté este, porque es la única forma de poder manejarlo. Creería yo que esto hace que el estudiante quiera un poquito más la materia, que la metodología ayude un poquito a que ellos después de una jornada de trabajo, si estoy enseñando en la noche, porque aquí lo damos en la mañana y en la noche, si estamos hablando de la noche, vengan menos estresados de trabajo y consigan una clase donde digan, vamos a trabajar y cuando miremos el reloj ya son las nueve y pico, nos tenemos que ir, que chévere. Y esto he tratado con todos los docentes y regularmente no somos muchos los de esta área, somos unos cinco o seis muy buenos, que aplican en diferentes textos y en diferentes contextos de contabilidad de gestión, que hemos hecho que eso sea así, para que el estudiante de alguna manera no se reprima de que "uy, llegó este señor", no. Entonces la metodología, lógicamente la mía, sin decirle a ellos que es mala, porque vuelvo y digo son excelente docentes, es porque a mí me gusta ser más muchacho, más del lado de allá, y que sé que estar

sentados tres, cuatro y cinco es más duro que el que está aquí enseñando, entonces lo trato de manejar así.

Y yo creería que otra de las cosas que podríamos mejorar muchísimo es la experiencia real de empresa traérsela a relucir al estudiante. Yo trabajé, y yo les cuento a ellos, yo no fui de entrada contador, yo soy contador público pero yo no fui de entrada contador, yo trabajaba contabilidad, pero era una persona que ayudaba en una bodega y era ayudante de bodega, entonces después de ayudante de bodega, recuerdo mucho que terminando el día me decían "organice estos documentos", y yo archivaba, entonces ellos me decían "pero y entonces cómo hiciste para aprender", y yo no mire, es que uno no cree en estas cosas, cuando usted va archivando, usted va leyendo, entonces decía aquí arriba "recibo de caja", y atrás venían unos soportes, entonces yo iba mirando por qué iban los soportes, entonces cada vez, nunca me olvidaré, cada vez que exista un recibo de caja debe haber una consignación, entonces aprendí qué era una consignación, entonces iba archivando; después del recibo de caja, más adelante por allá aparecía "comprobante de egreso" y dije "yo este valor lo vi por allá en otro papel", entonces me fui al recibo de caja, entonces dije "este tiene que ver con este", entonces empecé a atar una cantidad de cosas y era solamente el que se encargaba del inventario (entradas, salidas, saldo) por el método que manejaran (PEPS, UEPS o promedio ponderado), y entonces empecé a manejar eso, todo ha sido un proceso y cuando uno le enseña eso al muchacho, el muchacho hoy en día ya no es el que anteriormente nosotros teníamos la tendencia de que nos graduamos, vámonos a trabajar, hoy en día el muchacho crea empresa. Aquí tenemos muchos muchachos "Cuchufleto", no sé si ustedes lo han visto, son un manjarcito de arroz de leche, milo, es una cosa que se llama "Cuchufleto", es un muchacho que lo creó aquí. Hay muchos productos que en algún momento determinado dentro de la Javeriana y fuera de ella ya han creado y son muchachos que han creado innovación, pero por qué, porque les hemos dado la

herramienta de decir, no solamente es ir a trabajar detrás de un escritorio sino a generar propia empresa y a generar empleo, lógicamente nosotros estamos amarrados con un programa que tiene la universidad que tiene que ver con innovación y con creación de empresa, "Campus Nova", se llama así, y ese "Campus Nova" ayuda al estudiante, sobre todo en el área de administración, que es el que está con negocio y gente que tiene familia con mucho negocio a tratar de salir adelante, entonces lo que nosotros le ayudamos es que después ellos vienen, sea ingeniero, médico, arquitecto y demás a que le enseñemos cómo manejar ellos dentro de su empresa lo que nosotros le enseñamos en clase, pero por qué, porque les dejamos esa espinita, les pellizcamos digo yo, yo los pellizco pero para mí, hoy los pellizco y mañana ustedes tienen la realización de cómo hacen las cosas, estaremos en la universidad y ahí nos pueden llamar y con mucho gusto le atendemos.

Esa es la forma como trabajamos, la metodología mía siempre ha sido así, el trabajar primero la forma de cómo se manejan los números pero escribiendo, de darles la herramienta en una cartilla o en unas fotocopias de cómo y de dónde salen, darles una buena bibliografía actual para que ellos entiendan cómo salen y de alguna manera entregándoles las experiencias vividas, eso diría yo que es como el punto que creería y me gustaría mucho que los demás docentes, no solo de esta universidad sino de otras, pudieran trabajar ese tipo de cosas, que hayan estado en el área.

7. ¿Cada cuánto se revisan los programas de las materias relacionadas con la contabilidad de gestión?

R/ En la Universidad Javeriana todos los semestres lo hacemos, o sea, estamos terminando 2016-I y para dar terminado en principio de este año, 2016-I, ya habíamos revisado nuevamente el currículo de todas las asignaturas, referentes pues a contabilidad de gestión.

- **¿Pero lo revisan a modo general o lo revisan para reestructurarlo?**

R/ Lo revisamos de modo general para ver cómo estamos ahondando entre todos los docentes, a ver si estamos concadenados con lo que estamos haciendo, por el tiempo, el tema de festivos, cuestiones de parciales, el tema de las preguntas de los parciales y los temas relacionados con su área, todo eso lo revisamos, pero siempre que terminamos un semestre, estamos haciendo un análisis de ello.

Regularmente, cuando llegaron por ejemplo las Normas Internacionales, tuvimos que hacer una reestructuración bastante extensa, pues porque ustedes saben que esto se nos alargó una cosa abismal, ya inventario no lo podemos dar sencillamente como anteriormente me lo dieron a mí, es una entrada y salida de mercancía y manéjelo por el sistema o por el método y pare de contar, no, porque ahora vienen las NIIF, entonces ahí se metió un poquitico la reestructuración.

- **¿Pero lo revisaron y lo incluyeron?**

R/ Lo incluimos, pero entonces por qué les digo así, porque no a todas las carreras, porque ahí no podríamos hablar de ingeniería, ni arquitectura, pues porque ellos no son contadores, entonces a ellos se les dejó la contabilidad de gestión básica, pero ya a los administradores, contadores y diría que a los de derecho, que ellos tiene que ver mucho con el área contable. Porque cuál es el otro tema que de pronto podemos tocar aquí, ya aquí hay estudiantes que están estudiando administración y a la vez contaduría, por el tema de la doble titulación, entonces yo tengo que hablarle a esas personas de las dos cosas, contablemente y administrativamente; el ingeniero a veces es administrador, es una cosa loca, pero es así, y me parece muy interesante esa nueva modalidad. Entonces qué hacemos, hay unos currículos especiales para los de contabilidad o

contaduría, los cuales incluyen lo que les estoy diciendo, por ejemplo en Norma Internacional, que no lo tiene el administrador y el administrador tiene una forma de manejar, se les comenta la norma pero no se les ahonda, en cambio el contador si como debe de ser, lo mismo que al ingeniero, al médico al de derecho.

Por ejemplo ahora a mediados de julio se vuelve a revisar qué temas creen ustedes que debemos quitar o ahondar y se hace como una especie pequeña de resolución, pero no la estamos siempre quitando porque tratamos de dejar algo muy general de tal forma que de aquí a aquí es administración, de aquí a aquí es contaduría, de aquí a aquí es arquitectura, ingeniería, se ve larga, pero cuando empezamos clase, ellos saben hasta donde la van a ver, no toda, pero por qué, porque si la dejamos cortica y a cada ratico estamos ahondando, la estructuración de eso con respecto a firmas de comité se demora muchísimo, entonces una vez dijimos "dejemos algo extenso y a medida que vamos pasando pues lo vamos dejando", eso es lo que hemos hecho, pero sí se revisa.

8. ¿Cuál es el perfil de los docentes que dictan este curso?

a. Doctores, magister o especialistas.

b. Tiempo completo u hora cátedra.

c. Contadores, ingenieros industriales o administradores.

R/ La verdad en lo que yo llevo con la Universidad Javeriana, no he visto doctores dictando costos, siempre están entre especialistas y magister.

Nosotros tenemos profesores de tiempo completo y hora cátedra, los de hora cátedra regularmente son también magister y especialistas en costos; tenemos ambas formalidades, tiempo completo y hora cátedra, los dos únicos tiempo completo somos el

profesor Jesús Vergara y yo Samith, los demás son personas que nos han acompañado en un área de muchos años, en la parte de hora cátedra. Doctores no han habido aquí.

Lo normal en estos profesores es que son contadores o administradores, ingenieros no, de pronto los años del siguiente profesor si pueden asegurar el haber conocido ingenieros, porque yo si conozco muchos ingenieros cuando voy a las empresas a asesorar, que están en el área de costos y son ingenieros, pero yo no conozco en la universidad con el tema del perfil del docente.

9. ¿Existe la línea de investigación en contabilidad de gestión en la universidad?

R/ Sí, si existe. Con el tema de "RECOGES" (Red de Costos y Gestión) hicimos esa red, que se llama "Semilleros de investigación", sobre ello no llevamos muchos años porque pues el estudiante muy poco se emociona en ser investigador, tenemos unas dos o tres personas que nos están ayudando en la parte de investigación, hemos tomado temas, que son los que vamos a meter en la Red; como la Red está conformada por varias universidades a nivel nacional, entonces aquí por ejemplo en la ciudad de Cali tenemos: San Buenaventura, Javeriana y Universidad Libre, desafortunadamente no hay más universidades por el lado de Cali, en un tiempo estuvo Autónoma, Icesi y Valle, pero por alguna situación, no sé qué sucedió, y las demás universidades vienen siendo: Javeriana de Bogotá, EAFIT de Medellín, la de Barranquilla, Manizales y fuera de eso está el Instituto Internacional de Costos que es europeo, entonces de allá viene toda esta gente con todas esas universidades de por allá a trabajar en las áreas de investigación, entonces qué hicimos, formamos un área de investigación donde cogemos esos alumnos que estén interesados en investigación y tomamos unos temas específicos entre ellos y nosotros y empezamos a investigar sobre el tema.

Cada vez que nos reunimos entre toda la universidad, por ejemplo ahora va a ser en octubre, entonces miramos en qué vamos con esa investigación, de tal forma que al final del ejercicio salga algo que pueda ser publicado e incluya a estos estudiantes que les va a ayudar en cierta área de su práctica como investigación para que ellos tengan de alguna manera algún día una ponencia o podamos hacer algo con el tema.

- **¿Y les brindan algún apoyo?**

R/ Si, aquí hay muy buen apoyo con esa área porque presupuestan para ese tipo de personas, de tal forma que ellos tengan un espacio que es abajo, donde ellos están investigando continuamente en unas áreas de tiempo que ellos han seleccionado dependiendo de sus materias, entonces ellos dicen por ejemplo el viernes de 8 a 10 puedo estar en el laboratorio, entonces van al laboratorio y allá hacen sus investigaciones, están escribiendo y después nos estamos reuniendo.

10. ¿Qué productos se han generado en los últimos cinco años, es decir ponencias, artículos relacionados con la línea de la contabilidad de gestión?

R/ Yo no lo he hecho, sé que los profesores que les comento, que trabajamos en esta área si han hecho las ponencias, yo no he hecho todavía la ponencia, pero estoy en esa área porque creo que el otro año ya estaré haciendo el doctorado, entonces tengo una línea de investigación con referencia a eso pero todavía no he hecho ponencia; artículos, estamos en eso, pues eso es lo que queremos hacer, tratar de manejar un artículo con referencia a esta línea de investigación, pero yo en estos últimos cinco años no he hecho ningún tipo, lo único que he hecho son los libros que les comenté, pero ponencias no he hecho todavía.

11. ¿Están vinculados los productos anteriores con el currículo (en el contenido o como bibliografía a consultar)?

R/ Si claro, yo diría que todo lo que tratamos de que quede dentro de la materia con respecto a currículos de investigación, es una forma de que el estudiante vaya un poquito más allá que en la clase y no más, yo creería que todos estos productos que nosotros de alguna manera enfocamos a la contabilidad de gestión, no es solamente hacer sino gustar, para que de alguna manera cuando se enfrenten a la realidad tengan una diferente visión de lo que es una empresa con referencia pues a la parte de contabilidad o gestión.

Cuando nosotros trabajamos con bibliografía, no lo hacemos solamente con bibliografía normal, sino que también trabajamos con bibliografía empresarial, de pronto algo se escapa, pero terminando el punto lo puedo comentar, y es que ellos tienen visita empresarial y eso ayuda muchísimo al contenido del currículo.

- **¿Todos tienen visita empresarial?**

R/ Todos. Los únicos que no hemos podido llevar a una visita empresarial y que yo sé que se les da costos a estas personas son las de derecho, creo que a las de medicina también y a los de arquitectura e ingeniería, que tienen un gran folleto, sé que ha sido un poco complejo por el tiempo de ellos, pero a los administradores se tratan de llevar a las visitas empresariales.

La universidad tiene conexo con empresas como: Nacional de chocolates, Ingenios del Cauca y se tratan de llevar a Coca Cola, Bavaria, se hacen esas visitas, entonces qué pasa, que eso ayuda a que todo lo que hemos hablado hoy, ellos digan "ah, cuando vi esto, cuando vi aquello, aquí se maneja de esta manera", entonces llega un momento en que esas visitas ayudan mucho a que el estudiante mejore el dominio de su área.

Yo por ejemplo de las metodologías que trabajo es que el trabajo final que vale el 15% de la nota, consta en entrar a una empresa no muy grande, ojalá fuera pequeña pero que tenga transformación de producto y ellos gestionen cuál es el costo de lo que han aprendido de ese producto; voy a dar un ejemplo para que quede más claro , se van por ejemplo a comidas rápidas, se van a Mario Bross, tienen conexos con ellos entonces vamos a costear cuánto vale la hamburguesa más grande que tiene Mario Bross, entonces ellos ven que la hacen y costean todo el producto, entonces dónde se fija el profesor y dónde va a caer la nota mayor de ese 15%, Cuáles son tus recomendaciones con referencia al producto y al costo que está hoy en día, hay muchas cosas que de pronto no son reales porque por lógica hay gente que guarda algunos datos porque tienen su prioridad, entonces yo les digo "no se vayan a enojar, simplemente ustedes de alguna manera asumen un dato para que quede lista la tabla o la tarjetica de costos", cuando ellos vienen y hacen las recomendaciones, son recomendaciones que ellos después me dicen es una buena enseñanza porque así de esa misma manera el día de mañana podemos hacer nuestro propio producto, ya tenemos una plantilla creada, ¿qué es la plantilla?, están materiales, la mano de obra y los CIF.

Entonces enseñándoles esto ya al final del ejercicio ayuda a que el estudiante se vaya con costos I que es el primero que yo doy y se vaya para costos II a terminar de trabajar lo que acabaron de hacer y después lo coge presupuestos y por último administración financiera, entonces todo lo concadena de tal forma que lo dejemos con la parte ya sea contable o de costos, eso sí creo que todo lo vinculamos y tratamos de que los productos sean lo mejor posible con respecto a la mejor enseñanza.

- **¿Las visitas empresariales se realizan durante un día o días consecutivos?**

R/ Un día. Alguna vez lo hicimos dos días consecutivos por una situación de empresa que quería mostrarnos un poquito más allá, pero es que el tema de las visitas empresariales es inseguro, pues aquí hay personas que a veces no pueden ir por cuestión de seguridad, entonces comprenderán hay gente que no la dejan salir de aquí y cuando ellos vienen, vienen con personas que los están cuidando, entonces para esta persona que quisiera ir, trata de hacer una sola para que no sea tan duro para esa persona. Una vez pasó así en Bavaria, fuimos un día a ver la parte de una sola línea, en este caso era la cerveza y al siguiente día fuimos a ver la otra línea que era la Pony malta, no es muy diferente, pero es lo más de inclusive ver toda esta situación de cambios y en la Nacional de chocolates también pasó así, vimos una línea y luego fuimos a ver la otra; pero hay muchas cosas que han sucedido a causa de, pues voy a decirlo así, el mal comportamiento del estudiante allá, una vez fuimos nosotros, por alguna situación uno olvida el nombre de la universidad que se portó mal y desafortunadamente ha habido un tiempo donde han cerrado las visitas por ese tema, entonces estamos tratando de trabajar con empresas como: Tecnoquímicas, Propal, Carvajal que son aliadas y hay mucha gente que le encanta que nosotros hagamos ese tipo de cosas, pero como para esto no solamente es hacerlo nosotros sino que allá tienen que tener una persona que dirija, que lleve la parte contextual de todo lo que hacen, pues a veces es complejo por tanto recorte de personal que han tenido las empresas; Bavaria por ejemplo ahora no tiene a las personas que se encargaban de ello, ya no las tiene por alguna situación de recorte y esta situación del dólar, ellos dicen que es muy complicado, que el paro camionero a ellos los complica, entonces qué pasa, que ellos dicen "tenemos que mermar personas" y ese personal sólo se dedica a recibir estudiantes, sólo se dedica a recibir visitantes, tienen una forma de hacerlo muy increíble y tienen una infraestructura espectacular, con decirles que cuando uno termina la visita, tu

puedes probar todas las cervezas que ellos hacen, llegas a un punto de la visita donde están todas las cervezas que ellos tiene, pues tu no vas a pedir Poker porque ya la conoces, entonces tu pides la que no tienes, y entonces te dan una prueba muy deliciosa donde tu deleitas el sabor de la cerveza, lógicamente en unas proporciones moderadas, entonces te dan la botellita, tú te la tomas despacito para que la degustes y creo que tiene hasta tres degustaciones, entonces eso es chévere porque el estudiante dice "esto es muy bueno"; en Propal pasó lo mismo, en Propal vimos la calidad de papel; en la Nacional de chocolates pasó exactamente lo mismo, una cosa es probar, yo no lo sabía, es probar el chocolate caliente y otra cosa ya empacado, entonces ellos decían "¿ustedes algún día han hecho manjar blanco?, pruébenlo en mi cocción y sabe a leche condensada, pruébenlo en el mate y no le sabe así", así pasó allá, entonces ellos nos dieron el gusto de poder meter el dedo en un sitio especial, donde el químico mete el dedo, el señor del químico, eso fue espectacular; entonces ellos se vienen de allá "ve y te diste cuenta ese señor cómo trabaja allá"... entonces se vienen con esa idea de que es muy chévere, entonces qué hacemos, tratamos de que la materia la relacionemos un poquito con esa área.

Yo no sé si en la Universidad del Valle, en la Icesi, en la Autónoma sea lo mismo que acá que hay materias muy difíciles como por ejemplo cálculo y álgebra, que son durísimas, entonces los estudiantes a veces no piensan tanto en gestión y en costos sino que piensan más en cómo pasar cálculo y álgebra, entonces se enfocan más para allá, entonces yo lo que hago es "saquémoslos de ahí un poquitico" para que vean la materia o la carrera de otra forma.

A los ingenieros estoy tratando de sacarlos a un sitio donde hacen obras civiles, sobre todo a los de ingeniería civil, para que vean cómo es el tema de los costos, porque como solo la ven una vez en su carrera, en esa materia ven: contabilidad, costos y gestión y finanzas, en un semestre ven tres cosas, entonces yo los enfoco porque cuál es la pregunta del muchacho: "¿y

esto para qué me va a servir?", porque así es, así fui yo y así es mucho muchacho, entonces qué hice yo, porque casualmente la ingeniera que tengo como cliente, soy el contador de ella, tenía una obra civil por aquí por Puerto Tejada, así que yo los llevé hasta allí y les dije "venga les muestro por qué es tan importante esto", esto fue un sábado, no fue un día de semana porque no podían. Ellos veían cómo era el cuento de la obra civil: tomar la medida, el trazo, un poco de cosas, yo les dije: "en todo lo que ella está haciendo hay un costo, miren que ella tiene que contratar a dos personas, uno que es el que va por allá con la regla y otro que está mirando como por una especie de cámara, allá hay dos costos; vayan mirando cuáles son los costos y vayan haciendo una lista", ellos empezaban a hacer la lista; terminamos el ejercicio y yo veía que en la lista faltaban cosas primordiales que ellos no miraron, ellos dijeron "¿cómo cuáles profe?", "¿ustedes no vieron que todos tenían casco?, la seguridad vale ahí, eso es un costo, ARL, ¿vieron que todos no estaban vestidos iguales? cada uno tiene una forma, uno tiene arnés, otro tiene botas. Por qué cobran una vía tan cara, pues porque tienen una cantidad de cosas; por eso son importantes los costos, su contabilidad y sus finanzas, porque si ustedes van a cobrar una cuenta de cobro, la van a cobrar mal; eso le pasó a ella les dije, cobraba lo que ella cría que era, "¿por qué? Ah es que Stefania es ingeniera y ella cobra un millón, entonces yo voy a cobrar novecientos cincuenta para licitar, pero y ¿qué infraestructura maneja usted? usted tiene electro-excavadora, usted tiene volqueta, ella no, entonces por eso ella cobra un millón, a usted le va a costar más, porque usted tiene que pagar combustible...

Ahí los voy enamorando, ha sido difícil pero digamos que una cosa es decirle a los administradores costos y otra cosa es decirle a un ingeniero costos, pero los he ido enamorando de tal manera que ayude un poquito eso.

Fecha: noviembre 1 de 2016

Entrevistador: Claudia Patricia Rodríguez Fernández y Stefania Porras Rivera

Entrevistado: Alexander Vergara (Profesor de la Universidad Libre)

Duración: 12:53 minutos

1. ¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones relacionadas con la contabilidad de gestión?

R/ Sí, de publicaciones académicas y han sido temas tanto de artículos como vienen también parte de libros, pero han tenido que ver con los temas tanto conceptuales como operativos.

2. ¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones de temáticas diferentes a la contabilidad de gestión?

R/ Complementarias, o sea, desde los mismos temas de la contabilidad de gestión, han salido análisis de algunos gremios, pero esos análisis nos han llevado a resultados que básicamente tienen o han estado relacionados con la contabilidad de gestión. Por ejemplo, un trabajo de manera muy concreta, un trabajo que hicimos de análisis cualitativo y cuantitativo, a lo que fue una comuna de la ciudad de Cali, para identificar cuáles eran como los negocios más rentables o menos rentables, nos llevó a los resultados cuantitativos y cualitativos de algunos empresarios, pero nos llevó también a unos resultados y a una publicación que tenía que ver con temas de que el no realizar una buena gestión desde la contabilidad de gestión, pues nos puede llevar a temas de inseguridad, ¿por qué?, porque las personas que no saben los costos de sus productos, no saben colocar sus precios de los productos, entonces muy probablemente comienzan a verse básicamente en una bola de nieve que es el tema de la trampa del endeudamiento, que es el tema de realizar préstamos de estas pequeñas empresas, porque

estamos hablando de pequeñas empresas y terminan en temas como apalancarse en temas como el realizar estos créditos pequeños de la planta del endeudamiento, que es el crédito "gota a gota"; entonces esto nos llevó a unos temas complementarios que básicamente resultaron ser complementarios.

3. ¿Cuáles son las nuevas tendencias en la contabilidad de gestión?

R/ Las nuevas tendencias es incorporar básicamente algunas cosas que son bastante importantes, relevantes, como lo son el tema de la incorporación de la ingeniería industrial, que si bien es claro no aparece dentro de los contenidos programáticos de ninguna de las universidades del país, hasta donde nosotros desde la Red de Costos hemos trabajado, entonces, ese sería uno de los temas importantes; tanto la inserción de los temas de los costos intangibles y la inclusión digamos un poco más profunda de ella, el tema de los costos ambientales y los elementos que tienen que ver con los temas de costos de calidad y costos ocultos; si trabajamos en esos ámbitos, estamos hablando de abrir el compás de una gran cantidad de temas que digamos no se han tratado a nivel en Colombia, a nivel más profundo.

4. ¿Considera que los currículos en contabilidad de gestión están en la línea de las nuevas tendencias en este campo, o que por el contrario los currículos atienden todavía a los formatos de la contabilidad de gestión tradicional?

R/ Están en los formatos de contabilidad de gestión tradicional y la pregunta anterior deja denotar básicamente qué es lo que deben de contener. En estos momentos estamos en ese proceso de revisión con varias universidades que pertenecen a una Red Colombiana de Costos y Gestión, y el proceso precisamente es revisar los contenidos para ver cómo se actualizan.

5. **¿Considera que el ámbito de la contabilidad de gestión está teniendo un desarrollo significativo en la actualidad y en que líneas? (Por ejemplo, en herramientas de costear, en el capital intelectual y en modelos de gestión)**

R/ Yo diría que vamos tal vez a "modelos de gestión", sí, lógicamente tiene un gran impacto porque si alineamos el tema de la contabilidad de gestión al tema de las Normas Internacionales y al tema de los análisis de resultados, estaremos hablando lo que es no tanto el tema de medición, sino el tema de gestión, o sea, estamos evolucionando más al tema de gestión.

6. **¿Qué aportes considera que ayuden a mejorar la enseñanza y el contenido de los currículos en el ámbito de la contabilidad de gestión?**

R/ Lo que más puede ayudar es integrar, que los trabajos que se realicen básicamente en las aulas, se lleven y se trasladen directamente a la industria, a las empresas de servicio, a las empresas de comercialización. Es la mejor forma de poder integrar las competencias de las personas o nuestros estudiantes y poder verificar y validar si lo que estamos enseñando dentro de la universidad realmente se está aplicando o no, es la mejor forma de cómo dinamizar para validar que nuestros estudiantes estén saliendo con las competencias que se requieren y se esté incorporando y se tengan en cuenta estos temas.

7. **¿Cada cuánto se revisan los programas de las materias relacionadas con la contabilidad de gestión?**

R/ Cada semestre. Incorporamos a veces, o vemos qué está muy amplio, por ejemplo, en este momentico tenemos una discusión en dónde enviar costos ABC, si a un semestre, a otro semestre, dependiendo de la gran cantidad de información, pero mira que tiene que ver mucho con los

temas de que dependiendo de las tendencias, dependiendo de las leyes y necesidades, cambios tributarios, entonces un tema se puede ampliar o se puede reducir, entonces estamos en esa discusión de revisar qué temas incorporamos o qué temas básicamente mejoramos o cambiamos, para poder cumplir con las temáticas dispuestas.

8. ¿Cuál es el perfil de los docentes que dictan este curso?

- a. Doctores, magister o especialistas.**
- b. Tiempo completo u hora cátedra.**
- c. Contadores, ingenieros industriales o administradores.**

R/ La Universidad Libre no acepta sino magister, y de ahí hacia arriba la gente ya que está en esta universidad están próximos a ser doctorantes, o sea están cursando el doctorado, como mínimo se pide el nivel de maestría. Tenemos profesores tanto de tiempo completo como cátedra, diríamos que un cincuenta y cincuenta. En este momento son contadores, pero varios de ellos han tenido trabajo con ingeniería industrial, pero la profesión que radica es contaduría en su mayoría.

9. ¿Existe la línea de investigación en contabilidad de gestión en la universidad?

R/ Sí, existe esa línea, es bastante importante, relevante y la universidad quisiera apostarle también a que esa línea de investigación se nutra realizando una maestría posteriormente.

- ¿En cuanto a esa línea de investigación están incursionados solamente los docentes o también hay espacio para el estudiante?**

R/ Muy bien, es muy buena pregunta, existen los docentes que han hecho tanto publicaciones como trabajo en esas líneas, pero se articula con el tema de los "semilleros de investigación", o sea

que cuando nosotros trabajamos investigación conjunta, lo que hacemos es que se genera un "proyecto sombrilla", en este "proyecto sombrilla" ¿cómo se desarrollan los objetivos específicos?, los objetivos específicos se apoyan con los "semilleros de investigación" para poder articular la investigación de manera conjunta entre "semilleros" e "investigadores".

10. ¿Qué productos se han generado en los últimos cinco años, es decir, ponencias, artículos relacionados con la línea de la contabilidad de gestión?

R/ Se han realizado varias ponencias, entre ellas, lo bueno que tiene la universidad es que como tiene tanto docentes cátedra como docentes de tiempo completo, los docentes cátedra han tenido apoyo para poder realizar los temas de presentación de ponencias, y han participado en temas tan importantes como modelos para diferentes necesidades, o sea, modelos de medición, modelos de gestión y un tema que básicamente si es personal, que tiene que ver con un observatorio de costos que básicamente ya está registrado ante la Red Colombiana de Costos, que es lo que se logra como quien dice trabajar, pero este es un proyecto que apoya la Universidad Libre pero que nace en la Universidad San Buenaventura - Cali, que es la que tiene básicamente una especialización en costos también.

- **A raíz de esos documentos que se han generado acá, ¿los estudiantes han generado documentos, por ejemplo, a partir de una tesis que hayan elaborado que tenga un buen nivel, que hayan a partir de ello generado una ponencia, artículo o algo que se haya publicado?**

R/ ¿Que hayan publicado? De pronto se van a publicar, por ejemplo, a partir de experiencias, y este es un tema bonito que sacaron unas chicas de mi semillero, que son de aquí, realizaron un tema de la importancia de los costos en los procesos de franquicia, se presentó ponencia, viene

de un trabajo de campo, de ese trabajo de campo, se llevó básicamente una ponencia, esa ponencia les ha servido básicamente para poder publicar, o sea, va a ser publicada acá, quedó muy bien estructurada, fue muy bien reconocida en lo último que se ha venido haciendo. O sea que de esos temas de las articulaciones principales y de lo que nosotros vemos como necesidad en el campo, que han sido trabajos directamente de asesorías o consultorías de nuestros profesores, nacen proyectos de investigación, ponencias y publicación.

11. ¿Están vinculados los productos anteriores con el currículo (en el contenido o como bibliografía a consultar)?

R/ Los colocamos, unos que son de pronto digamos como el último que he mencionado, el de franquicia, deben de vincularse, o sea, son de hace pocas semanas, pero son cosas que nosotros incorporamos como casos, pero dentro del currículo, tendría que haber lógicamente una reforma, que es la que vamos a hacer. Entonces nosotros si los tocamos como si fueran casos y los exponemos digamos porque son de actualidad, pero para colocarlos e incorporarlos en el currículo de manera formal, nos toca realizar la reforma que es la que queremos hacer y que desde la Red de Costos lo que buscamos es que se logre implementar en todas las universidades a nivel nacional, eso es lo que pretendemos hacer, para que se enseñe de igual forma.

- **¿Qué materias enseña en la Universidad Libre?**

R/ Aquí, sistemas de costeo, costos gerenciales y he dictado presupuestos.

Fecha: agosto 29 de 2016

Entrevistador: Claudia Patricia Rodríguez Fernández y Stefania Porras Rivera

Entrevistado: Heriberto Luna (Profesor de la Universidad Libre)

Duración: 8:48 minutos

1. ¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones relacionadas con la contabilidad de gestión?

R/ No, he sido es director de una tesis y otra la he revisado, y de unos libros que también me ha tocado revisarlos.

2. ¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones de temáticas diferentes a la contabilidad de gestión?

R/ No.

3. ¿Cuáles son las nuevas tendencias en la contabilidad de gestión?

R/ Pues la contabilidad de costos últimamente no ha cambiado, desde que tenemos la última fue la del ABC que es lo último que tenemos, de ahí para acá no ha habido ningún cambio, y el ABC está como desde el año ochenta y tres con los gringos, lo que pasa es que en las universidades yo creo que hace unos diez años comenzaron a enseñar ABC, pero antes no enseñaban, inclusive yo tenía empresas con ABC que todavía no estaban aquí enseñando.

4. ¿Considera que los currículos en contabilidad de gestión están en la línea de las nuevas tendencias en este campo, o que por el contrario los currículos atienden todavía a los formatos de la contabilidad de gestión tradicional?

R/ Pues yo hablo por la de aquí, la de aquí si la tenemos actualizada, no sé en las otras universidades cómo estará, aquí la tenemos incluida.

5. **¿Considera que el ámbito de la contabilidad de gestión está teniendo un desarrollo significativo en la actualidad y en que líneas? (Por ejemplo, en herramientas de costear, en el capital intelectual y en modelos de gestión)**

R/ Que yo sepa está estancado, desde que salió no ha habido ningún cambio, mejor dicho, salió en ese tiempo y no ha habido más cambios, fue el auge en ese momento. Claro que hay empresas para las que es obligatoria, por ejemplo, para las de servicios públicos es obligatoria, pero porque las obligaron, no porque quieran, en los hospitales también está de moda ahora el ABC, de resto la gente no... Por lo complicado.

6. **¿Qué aportes considera que ayuden a mejorar la enseñanza y el contenido de los currículos en el ámbito de la contabilidad de gestión?**

R/ ¿Que ayudan? Digamos que a los muchachos se les abre más la imaginación para trabajar en costos, porque son muchas actividades, como que se les desarrolla más el cacumen, no son tan mecánicos, porque o sea, no hay una camisa de fuerza que diga así, sino dependiendo de la empresa hay que trabajar así las actividades.

7. **¿Cada cuánto se revisan los programas de las materias relacionadas con la contabilidad de gestión?**

R/ Aquí cada semestre las revisamos, cada semestre nos ponen a revisarlas.

8. **¿Cuál es el perfil de los docentes que dictan este curso?**

- a. Doctores, magister o especialistas.**
- b. Tiempo completo u hora cátedra.**
- c. Contadores, ingenieros industriales o administradores.**

R/ Por ejemplo yo tengo maestría, pero en costos no hay maestrías, escasamente en la San Buenaventura hay una especialización en costos, pero que yo sepa aquí en Cali ni en Bogotá tampoco he visto maestrías en costos, pero los profesores de aquí de la Libre todos tenemos maestría, pero no en costos, en otras ramas, por ejemplo de gestión empresarial.

Aquí manejamos jornadas completas y hora cátedra.

Aquí todos somos contadores

9. ¿Existe la línea de investigación en contabilidad de gestión en la universidad?

R/ Pues aquí hay unos semilleros pero de costos casi la gente no investiga, inclusive hay un congreso ahora en octubre, nosotros lo estamos organizando con la San Buenaventura y más bien es poco lo que se escribe sobre costos.

10. ¿Qué productos se han generado en los últimos cinco años, es decir, ponencias, artículos relacionados con la línea de la contabilidad de gestión?

R/ Pues digamos el caso de los profesores Jesús y Alex Vergara, ellos hacen ponencias.

11. ¿Están vinculados los productos anteriores con el currículo (en el contenido o como bibliografía a consultar)?

R/ Pues eso se hacen unas memorias y quedan ahí, no sé si los muchachos las consultarán. Pues digamos que las ponencias por ejemplo de costos ABC sale de lo que se enseña ahí, entonces se coge un caso y se lleva allá, entonces si los vinculamos.

- **¿Usted enseña en otras universidades y cuáles son los cursos que enseña?**

R/ Yo enseño aquí costos y presupuestos y en el CECEP, pero eso no es una universidad, allá doy legislación tributaria, contabilidad y presupuestos también.

Fecha: mayo 26 de 2017

Entrevistador: Claudia Patricia Rodríguez Fernández y Stefania Porras Rivera

Entrevistado: Carlos Augusto Rincón Soto (Profesor de la Universidad del Valle)

Duración: 12:37 minutos

Cuestionario:

1. **¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones relacionadas con la contabilidad de gestión?**

R/ Sí.

2. **¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones de temáticas diferentes a la contabilidad de gestión?**

R/ Sí. En publicaciones de pedagogía, en Normas Internacionales de Contabilidad.

3. **¿Cuáles son las nuevas tendencias en la contabilidad de gestión?**

R/ Bueno, hay varias tendencias digamos que se están desarrollando o que se están trabajando, hay una línea por ejemplo de la que creó Goldratt, en el tema de los modelos de restricciones, entonces digamos que hay toda una tendencia en crear contabilidad de gestión basada en la contabilidad de restricciones y recordemos pues que Goldratt es un crítico de la contabilidad de costos y de los modelos de costos ABC, pero hay otra tendencia entonces a esos costos detallados de ABC y entonces ya hoy se habla de Time Driven ABC que son otros modelos, pero creo que hay una tendencia interesante por ahí en la cual hemos escrito algunos artículos sobre costos híbridos, porque anteriormente la tendencia cuando se hablaba de costos ABC, se hablaba de los modelos tradicionales y los otros, que supuestamente era el ABC, que se autodenominó contemporáneo o algo así se autodenominó porque en lo único que demarcó era que todo lo de ahí para atrás era tradicional pero no dijo cómo se llamaban los nuevos, entonces

al parecer los nuevos era solo él y digamos demarquémoslo como contemporáneo, porque era tradicional y ABC, eso fue un poco más que una idea rigurosa de demarcación digamos de unas tradiciones teóricas, fue una demarcación más comercial que de otra cosa, o sea, salieron fue a vender implementaciones en ABC y después se dieron cuenta pues de que los modelos de ABC no fueron tan aplicados o satisfacían las necesidades reales de las organizaciones al tanto que después sacan un artículo de Harvard diciendo que un porcentaje muy alto de las empresas que habían aplicado o habían implementado ABC ya no lo estaban utilizando y allí habían unos modelos interesantes de unos híbridos, de por sí el híbrido Time Driven ABC lo que hace es recoger de esos modelos tradicionales, entonces realmente el Time Driven ABC lo que tiende a ser es como un modelo híbrido, entonces ya hoy por hoy se están hablando de esos costos híbridos que son digamos desarrollos basados en la necesidad de la organización que recoge distintos modelos existentes como el costeo por procesos, estándar, órdenes de producción, ABC y hacen mezclas interesantes allí basados en las necesidades de los usuarios.

4. ¿Considera que los currículos en contabilidad de gestión están en la línea de las nuevas tendencias en este campo, o que por el contrario los currículos atienden todavía a los formatos de la contabilidad de gestión tradicional?

R/ Como te digo, esa demarcación entre tradicional y contemporáneo, mira el ABC salió en una época interesante cuando estaban saliendo los computadores, pero digamos Kaplan retoma el ABC, porque el costeo por actividades existe antes de 1900, era un modelo que recogió el costeo por proyectos, los modelos de costeo por proyectos hablan de costeo por actividades antes de 1900 como tal, estamos hablando de 1890 y piola, y pensamos que el ABC es una vaina contemporánea, lo que pasa es que no se llevaron a cabo los modelos de costeo en las organizaciones dado que como era por actividades y sin computadores, las plantillas era unan cosa enorme, entonces digamos que no era práctico llevar modelos de costeo ABC sin elementos tecnológicos que facilitaran la construcción de esa información, entonces aunque el costeo por proyectos ya existía hacía muchos antes, los costeos por actividades no se habían desarrollado, cuando sale la computación, los modelos de computación y los programas que facilitaban como las hojas de cálculo, después de las hojas de cálculo, ya en esa integración viene y salen los costos ABC, vuelve y los recoge Kaplan en las organizaciones y pues ya con esa tecnología se facilitaba la construcción de esos procesos; pero a eso que llaman costeo

tradicional, también avanzaron y también hay modelos muy avanzados de costos por órdenes de producción donde también sacan costos por detalle, digamos plantean modelos de detalle y entonces también han avanzado como tal. Entonces cuando uno enseña digamos ese concepto de tradicional qué es, si ya entonces estamos hablando de modelos detallados, de cálculos de costos por orden de producción, además en unos modelos organizacionales de costos híbridos que hablamos uno hace alianza con costos ABC y costos por orden de producción, costos por procesos, costos estándar y sacan indicadores muy interesantes para las necesidades de la organización, por ejemplo, si al costo estándar le vamos a llamar tradicional y el supuesto Time Driven ABC lo que hizo fue recoger un modelo de ABC con costo estándar, entonces a qué llamamos tradicional, si esto es una recopilación de un modelo, entonces yo creo que esa separación entre tradicional y lo contemporáneo habría que entrarlo a estudiar muy bien qué es lo contemporáneo y qué es lo tradicional y qué es lo que aplica en las organizaciones y si lo tradicional siguió siendo tradicional, dado que por modelos computacionales también construyen indicadores detallados y avanzados que no son el mismo modelo tradicional de antes, ya también hay modelos estándar muy avanzados, entonces habría que entrar como a preguntarse ese tradicional y contemporáneo qué significa a hoy en las organizaciones y si eso realmente como lo llamó el modelo ABC que me pareció que fue más un trabajo de mercadeo llamar lo anterior y nosotros lo nuevo.

5. ¿Considera que el ámbito de la contabilidad de gestión está teniendo un desarrollo significativo en la actualidad y en que líneas? (Por ejemplo, en herramientas de costear, en el capital intelectual y en modelos de gestión)

R/ Sí, están saliendo modelos y por ejemplo en la parte de la informática están saliendo simuladores muy interesantes en los cuales uno integra todo el plan de trabajo, digamos en esa parte me parece que venimos teniendo avances muy interesantes en los modelos de planeación y en los simuladores que nos permiten con anticipación proyectar los procesos y costearlos anticipadamente y verificar cuáles serían los menores costos que tendríamos determinando tomas de decisiones, esos programas están avanzando muy, muy interesante y yo creo que por ahí va una línea muy importante.

6. ¿Qué aportes considera que ayuden a mejorar la enseñanza y el contenido de los currículos en el ámbito de la contabilidad de gestión?

R/ Por ejemplo la integración de estos programas de simuladores me parecería bien interesante para que los estudiantes puedan comprender y observar cómo se planifica todo un proceso organizacional y poner a jugar y ver todo ese proceso cómo se produce, dónde están los cuello de botellas, dónde hay que reprogramar, cuánto cuesta la reprogramación, cuáles son los sobre costos que hay en reprogramación, todo eso me parecería muy interesante integrarlo en los procesos de estudio.

7. ¿Cada cuánto se revisan los programas de las materias relacionadas con la contabilidad de gestión?

R/ Como soy nuevo no les tengo esa información, con detalle no podría responderles.

8. ¿Cuál es el perfil de los docentes que dictan este curso?

- a. Doctores, magister o especialistas.**
- b. Tiempo completo u hora cátedra.**
- c. Contadores, ingenieros industriales o administradores.**

R/ Yo creo que todos deben de tener por lo menos especialización, no sé, algunos deberán de tener maestría, pero no tengo tampoco una respuesta seria. Hay profesores de tiempo completo y profesores hora cátedra. Hasta donde sé todos son contadores.

9. ¿Existe la línea de investigación en contabilidad de gestión en la universidad?

R/ Sí, hay una línea de contabilidad de gestión de costos integrales y hay otras líneas relacionadas con contabilidad de gestión.

10. ¿Qué productos se han generado en los últimos cinco años, es decir, ponencias, artículos relacionados con la línea de la contabilidad de gestión?

R/ Como soy nuevo, no les tengo una respuesta. Pero yo pues he sacado varios libros, tengo artículos y otros artículos en proceso de producción que tienen que ver con contabilidad de

gestión. Aquí en la Universidad del Valle tenemos un libro que vamos a sacar con el profesor Gonzalo Zinisterra, estamos en proceso de publicación.

11. ¿Están vinculados los productos anteriores con el currículo (en el contenido o como bibliografía a consultar)?

R/ Como les comentaba yo no soy todavía docente en la línea de costos, aunque mi tema es costos y he publicado temas de costos y artículos y todo eso, por ejemplo, en el tema de la auditoria de costos creo que viene creándose un movimiento también muy interesante, es un tema nuevo, no se hablaba antes de auditar los sistemas de información de costos, ahora ya se están hablando, por ahí hay un artículo que se está moviendo bastante a nivel de todos los países digamos como tal en ese concepto de la auditoria de costos, ahí vamos, es una línea interesante de investigación, pero como tal repito, soy nuevo.

➤ **¿Qué clases relacionadas con la contabilidad de gestión ha enseñado? No necesariamente aquí en la Universidad del Valle sino en toda su carrera**

R/ En pregrado he enseñado presupuestos, pues se llaman así, pero integran digamos otros elementos interesantes como gobierno corporativo, costos I, costos II, costos III, todas esas materias las he dado.

➤ **¿Qué temas de las NIIF cree que cambiaron o siguieron en la contabilidad de costos o de gestión?**

R/ Pues las NIIF van a integrar unos indicadores o van a exigir unas variables importantes que van a requerir unos indicadores como estamos hablando de los costos normales y costos anormales y para ello pues va a requerir por lo menos un modelo parecido a los costos estándar o costos estimados para poder calcular qué es normal y qué es anormal para poderlo integrar al valor del producto del inventario en proceso, ese punto es un punto clave.

Fecha: agosto 29 de 2016

Entrevistador: Claudia Patricia Rodríguez Fernández y Stefania Porras Rivera

Entrevistada: Patricia González González Ph. D. (Profesora de la Universidad del Valle)

Entrevista realizada por correo electrónico.

- 1. ¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones relacionadas con la contabilidad de gestión?**

R//. Si

- 2. ¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones de temáticas diferentes a la contabilidad de gestión?**

R//. Si

- 3. ¿Cuáles son las nuevas tendencias en la contabilidad de gestión?**

R//. A integrar herramientas de contabilidad, economía, las finanzas y las matemáticas. La finalidad de que surjan mejores mecanismos o modelos que ayuden a las empresas a crear valor.

- 4. ¿Considera que los currículos en contabilidad de gestión están en la línea de las nuevas tendencias en este campo, o que por el contrario los currículos atienden todavía a los formatos de la contabilidad de gestión tradicional?**

R//. Los formatos atienden a aspectos un poco orientados a la contabilidad de gestión tradicional.

5. **¿Considera que el ámbito de la contabilidad de gestión está teniendo un desarrollo significativo en la actualidad y en que líneas? (por ejemplo, en herramientas de costear, en el capital intelectual y en modelos de gestión).**

R//. Si, sobre todo en lo que tiene que ver con el capital intelectual

6. **¿Qué aportes considera que ayuden a mejorar la enseñanza y el contenido de los currículos en el ámbito de la contabilidad de gestión?**

R//. En la medida que los profesores se actualicen y estén atentos a la evaluación de los conceptos en este campo.

7. **¿Cada cuánto se revisan los programas de las materias relacionadas con la contabilidad de gestión?**

R//. Se supone que debería de ser cada año, pero esto debería ser una política de programa.

8. **¿Cuál es el perfil de los docentes que dictan este curso?**

- a. **Doctores, magister o especialistas.**
- b. **Tiempo completo u hora cátedra.**
- c. **Contadores, ingenieros industriales o administradores.**

R//. En la Univalle, hay docentes de tiempo completo, cátedra y con estudio de doctorado y maestría.

9. **¿Existe la línea de investigación en contabilidad de gestión en la universidad?**

R//. Si, el grupo Temas Contemporáneos en CG y F lo desarrolla.

10. ¿Qué productos se han generado en los últimos cinco años, es decir ponencias, artículos relacionados con la línea de la contabilidad de gestión?

R//. Si se han generado diversos productos.

11. ¿Están vinculados los productos anteriores con el currículo (en el contenido o como bibliografía a consultar)?

R//. Se deberían incluir, en mi caso es parcial.

12.4. Anexo 4: Matriz de análisis de las entrevistas.

Matriz 1: Relacionada con las publicaciones de los profesores entrevistados

		¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones relacionadas con la contabilidad de gestión?	¿Ha sido autor(a) o colaborador(a) de publicaciones de temáticas diferentes a la contabilidad de gestión?
Universidad Icesi	Mercedes Fajardo	No. O sí, pero no es una publicación a la calle sino un trabajo de grado de maestría.	Sí. En las temáticas de NIIF y en finanzas.
	Jesús Vergara	Sí, claro. He colaborado con publicaciones y actualmente tengo en proceso una publicación propia también.	Sí, también
	Samith Escobar Sarkar	Soy autor de un libro que hice, que ya lo tengo, se llama "Sistema de costeo por órdenes de producción" referentes a la contabilidad de gestión, sobre todo en el área de los costos, el segundo libro se llama "Costos por procesos", tengo dos cartillas por editar, una es de costos I y la otra es de costos II.	He colaborado, nosotros aquí en la Universidad Javeriana tenemos una red que se llama "Red de Costos y Gestión", se llama así "RECOGES". Cada año hacemos un congreso colombiano y cada siguiente año hacemos un congreso internacional. Las personas que son de otros países, como Brasil, Argentina, Alemania, todas esas personas vienen a Colombia y nosotros les ayudamos a gestionar unos cuadernos contables o de gestión, que son los que ellos publican en sus países como autores nosotros, pero si hemos actuado con publicaciones, hemos colaborado con ese tipo de publicación temática en contabilidad de gestión.
	Alexander Vergara	Sí, de publicaciones académicas y han sido temas tanto de artículos como vienen también parte de libros, pero han tenido que ver con los temas tanto conceptuales como operativos.	Complementarias, o sea, desde los mismos temas de la contabilidad de gestión, han salido análisis de algunos gremios, pero esos análisis nos han llevado a resultados que básicamente

			tienen o han estado relacionados con la contabilidad de gestión.
	Heriberto Luna	No, he sido es director de una tesis y otra la he revisado, y de unos libros que también me ha tocado revisarlos.	No.
	Carlos Rincón	Sí	Sí. En publicaciones de pedagogía, en Normas Internacionales de Contabilidad.
	Patricia González	Si	Si

Matriz 2: Relacionada con el ámbito de la contabilidad de gestión

		¿Cuáles son las nuevas tendencias en la contabilidad de gestión?	¿Considera que los currículos en contabilidad de gestión están en la línea de las nuevas tendencias en este campo, o atienden todavía a los formatos de la contabilidad de gestión tradicional?	¿Considera que el ámbito de la contabilidad de gestión está teniendo un desarrollo significativo en la actualidad y en que líneas?	¿Qué aportes considera que ayuden a mejorar la enseñanza y el contenido de los currículos en el ámbito de la contabilidad de gestión?
Universidad Icesi	Mercedes Fajardo	La estrategia, el Balanced ScoreCard e indicadores de gestión.	Yo creo que más a la contabilidad de gestión tradicional.	Sí. En las líneas de capital intelectual, en modelos de gestión (que es lo que tiene que ver con estrategia), en gestión de conocimiento.	Las teorías administrativas, ellas son aportes a los currículos, a la contabilidad de gestión, por lo que te digo por ejemplo de transferencia de conocimiento, aprendizaje. Y los sistemas de información, que facilitan que la información se acumule, diferente a antes que todo era de pronto tan difícil de asignar y distribuir, como con los CRM, que también son un avance que me parece es verdad que aporta.

Pontificia Universidad Javeriana	Jesús Vergara	Las empresas ya no se casan con un sistema de costos, sino que hacen una combinación de todos los sistemas de costos tratando de extraer de ellos lo mejor para la toma de decisiones, por ejemplo hoy en día se habla de los costos híbridos.	Pienso que los currículos de contabilidad se han quedado cortos.	Con el cuento de las Normas Internacionales de Información Financiera, surgió una necesidad, dice la NIC 2, que todas las ineficiencias deben salir a flote y deben cargarse a gastos y no a costos y qué significa ese pequeño cambio, que las empresas en sus departamentos de costos ya tienen que trabajar muy fuerte con ingeniería para que no haya ineficiencias.	La experiencia, que la contabilidad de gestión no la enseñen, y lo voy a decir clarito y que le duela al que le duela, que no la enseñen doctores, que no la enseñe personal que se ha formado sólo académicamente, sino personas que han estado en las empresas, que han estado en el campo, que tienen experiencia, que tienen la experticia.
	Samith Escobar Sarkar	Para mí la nueva tendencia son los ABC y los TDABC, que es para nosotros en esta universidad lo que está marcando la tendencia.	Yo diría que en la Universidad Javeriana estamos tendiendo a que sea lo más real posible, entonces los currículos de la Universidad Javeriana si están siendo condicionados a ello.	Yo diría que en la actualidad hay mucho, yo pensaría que herramientas, hablémoslo del tipo software, textual, y demás, cada vez son más sofisticados.	* Adecuar salones con todas las herramientas que puede necesitar un profesor para enseñar, como cuál: el video beam, el tablero inteligente, el computador o los computadores para los estudiantes. * Trabajar primero la forma de cómo se manejan los números pero escribiendo, de darles la herramienta en una cartilla o en unas fotocopias de cómo y de dónde salen, darles una buena bibliografía actual para que ellos entiendan cómo salen y de

					alguna manera entregándoles las experiencias vividas.
	Alexander Vergara	Las nuevas tendencias es incorporar de la ingeniería industrial, la inserción de los temas de los costos intangibles y la inclusión digamos un poco más profunda de ella, el tema de los costos ambientales y los elementos que tienen que ver con los temas de costos de calidad y costos ocultos.	Están en los formatos de contabilidad de gestión tradicional.	Yo diría que vamos tal vez a "modelos de gestión", sí, lógicamente tiene un gran impacto porque si alineamos el tema de la contabilidad de gestión al tema de las Normas Internacionales y al tema de los análisis de resultados, estaremos hablando lo que es no tanto el tema de medición, sino el tema de gestión, o sea, estamos evolucionando más al tema de gestión.	Lo que más puede ayudar es integrar, que los trabajos que se realicen básicamente en las aulas, se lleven y se trasladen directamente a la industria, a las empresas de servicio, a las empresas de comercialización.
	Heriberto Luna	Pues la contabilidad de costos últimamente no ha cambiado, desde que tenemos la última fue la del ABC que está como desde el año ochenta y tres con los gringos, lo que pasa es que en las universidades yo creo	Pues yo hablo por la de aquí, la de aquí si la tenemos actualizada, no sé en las otras universidades cómo estará, aquí la tenemos incluida.	Que yo sepa está estancado, desde que salió no ha habido ningún cambio, mejor dicho, salió en ese tiempo y no ha habido más cambios.	¿Que ayudan? Digamos que a los muchachos se les abre más la imaginación para trabajar en costos, porque son muchas actividades, como que se les desarrolla más el cacumen, no son tan mecánicos, porque o sea, no hay una camisa de

		que hace unos diez años comenzaron a enseñar ABC, pero antes no enseñaban, inclusive yo tenía empresas con ABC que todavía no estaban aquí enseñando.			fuerza que diga así, sino dependiendo de la empresa hay que trabajar así las actividades.
	Carlos Rincón	Bueno, hay una línea por ejemplo de la que creó Goldratt, en el tema de los modelos de restricciones, entonces digamos que hay toda una tendencia en crear contabilidad de gestión basada en la contabilidad de restricciones, pero hay otra tendencia entonces a esos costos detallados de ABC y ya hoy se habla de Time Driven ABC que son otros modelos, pero creo que hay una tendencia interesante por ahí en la cual hemos escrito algunos artículos sobre costos híbridos, hacen mezclas interesantes allí basados en las necesidades de los usuarios.	Pero a eso que llaman costeo tradicional, también avanzaron y también hay modelos muy avanzados de costos por órdenes de producción donde también sacan costos por detalle, digamos plantean modelos de detalle y entonces también han avanzado como tal. Esto es una recopilación de un modelo, entonces yo creo que esa separación entre tradicional y lo contemporáneo habría que entrarlo a estudiar muy bien qué es lo contemporáneo y qué es lo tradicional y qué es lo que aplica en las organizaciones y si lo tradicional siguió siendo tradicional.	Sí, están saliendo modelos, me parece que venimos teniendo avances muy interesantes en los modelos de planeación y en los simuladores que nos permiten con anticipación proyectar los procesos y costearlos anticipadamente y verificar cuáles serían los menores costos que tendríamos determinando tomas de decisiones.	Por ejemplo la integración de estos programas de simuladores me parecería bien interesante para que los estudiantes puedan comprender y observar cómo se planifica todo un proceso organizacional y poner a jugar y ver todo ese proceso cómo se produce, dónde están los cuello de botellas, dónde hay que reprogramar, cuánto cuesta la reprogramación, cuáles son los sobrecostos que hay en reprogramación, todo eso me parecería muy interesante integrarlo en los procesos de estudio.

	Patricia González	A integrar herramientas de contabilidad, economía, las finanzas y las matemáticas. La finalidad de que surjan mejores mecanismos o modelos que ayuden a las empresas a crear valor.	Los formatos atienden a aspectos un poco orientados a la contabilidad de gestión tradicional.	Si, sobre todo en lo que tiene que ver con el capital intelectual	En la medida que los profesores se actualicen y estén atentos a la evaluación de los conceptos en este campo.
--	----------------------	---	---	---	---

Matriz 3: Relacionada con el perfil de los docentes de contabilidad de gestión

		¿Cuál es el perfil de los docentes que dictan este curso?
		1) Doctores, maestros o especialistas. 2) Tiempo completo u hora cátedra. 3) Contadores, ingenieros industriales o administradores
Universidad Icesi	Mercedes Fajardo	En pregrado, tienen maestría. Hay de hora cátedra y de tiempo completo, hay de los dos. Y todos son contadores.
	Jesús Vergara	Tienen que ser contadores, ya sea de tiempo completo, ya sea de hora cátedra y ya sean doctores, magister o especialistas, pues en estos momentos no tenemos doctores dictando eso.
	Samith Escobar Sarkar	La verdad en lo que yo llevo con la Universidad Javeriana, no he visto doctores dictando costos, siempre están entre especialistas y magister. Nosotros tenemos profesores de tiempo completo y hora cátedra, lo normal en estos profesores es que son contadores o administradores, ingenieros no.
	Alexander Vergara	La Universidad Libre no acepta sino magister, y de ahí hacia arriba la gente ya que está en esta universidad están próximos a ser doctorantes, o sea están cursando el doctorado, como mínimo se pide el nivel de maestría. Tenemos profesores tanto de tiempo completo como cátedra, diríamos que un cincuenta y cincuenta. En este momento son contadores, pero varios de ellos han tenido trabajo con ingeniería industrial, pero la profesión que radica es contaduría en su mayoría.
	Heriberto Luna	Los profesores de aquí de la Libre todos tenemos maestría, pero no en costos, en otras ramas, por ejemplo de gestión empresarial. Aquí manejamos jornadas completas y hora cátedra. Aquí todos somos contadores
	Carlos Rincón	Yo creo que todos deben de tener por lo menos especialización, no sé, algunos deberán de tener maestría, pero no tengo tampoco una respuesta seria. Hay profesores de tiempo completo y profesores hora cátedra. Hasta donde sé todos son contadores.
	Patricia González	En la Univalle, hay docentes de tiempo completo, cátedra y con estudio de doctorado y maestría.

Matriz 4: Relacionada con el currículo del Programa Académico de Contaduría Pública (PACP)

		¿Cada cuánto se revisan los programas de las materias relacionadas con la contabilidad de gestión?	¿Existe la línea de investigación en contabilidad de gestión en la universidad?	¿Qué productos se han generado en los últimos cinco años relacionados con la línea en cuestión?	¿Están vinculados los productos anteriores con el currículo del PACP?
Universidad Icesi	Mercedes Fajardo	Cada semestre, nosotros lo hacemos semestral. Cada semestre le decimos al profesor responsable, que al terminar el semestre nos haga la retroalimentación tanto de los contenidos como de la bibliografía.	No.	Trabajos de grado, de maestría y de pregrado.	Claro.
	Jesús Vergara	Cada semestre. Ustedes saben que eso dentro de las universidades tiene un proceso, entonces no es que cada vez vamos a cambiar, ahora, qué es lo que si se tiene que modificar, es la parte de los conceptos que van cambiando, porque pues yo no puedo decir, arrancó en febrero el semestre y el profesor de tributaria, nacieron unas nuevas leyes, unos cambios, hay cosas que el docente tiene que ir sobre el campo, actualizándolo y decidiéndolo; ya los grandes cambios de fondo de	Apenas se va a crear. Apenas se está en la etapa de pre-aprobación.	Sí. Han habido ponencias, han habido artículos, han habido libros.	Claro, todo el tiempo, esa es la idea, porque si se producen esos artículos, eso no puede quedar guardado allá debajo del colchón, tiene que ser para precisamente enriquecer el contenido bibliográfico de los cursos.

		contenido son los que van a ese comité y se aprueban por comité.			
	Samith Escobar Sarkar	En la Universidad Javeriana todos los semestres lo hacemos, o sea, estamos terminando 2016-I y para dar terminado en principio de este año, 2016-I, ya habíamos revisado nuevamente el currículo de todas las asignaturas, referentes pues a contabilidad de gestión.	Sí, si existe. Con el tema de "RECOGES" (Red de Costos y Gestión) hicimos esa red, que se llama "Semilleros de investigación", sobre ello no llevamos muchos años porque pues el estudiante muy poco se emociona en ser investigador, tenemos unas dos o tres personas que nos están ayudando en la parte de investigación, hemos tomado temas, que son los que vamos a meter en la Red.	Yo en estos últimos cinco años no he hecho ningún tipo, lo único que he hecho son los libros que les comenté, pero ponencias no he hecho todavía.	Si claro, yo diría que todo lo que tratamos de que quede dentro de la materia con respecto a currículos de investigación, es una forma de que el estudiante vaya un poquito más allá que en la clase.
	Alexander Vergara	Cada semestre, dependiendo de las leyes y necesidades, cambios tributarios, entonces un tema se puede ampliar o se puede reducir, entonces estamos en esa discusión de revisar qué temas incorporamos o qué temas	Sí, existe esa línea, es bastante importante, relevante y la universidad quisiera apostarle también a que esa línea de investigación se nutra	Se han realizado varias ponencias.	Los colocamos, son cosas que nosotros incorporamos como casos, pero dentro del currículo, tendría que haber lógicamente una reforma, que es la que vamos a hacer. Entonces nosotros

		básicamente mejoramos o cambiamos, para poder cumplir con las temáticas dispuestas.	realizando una maestría posteriormente.		si los tocamos como si fueran casos y los exponemos digamos porque son de actualidad, pero para colocarlos e incorporarlos en el currículo de manera formal, nos toca realizar la reforma que es la que queremos hacer y que desde la Red de Costos lo que buscamos es que se logre implementar en todas las universidades a nivel nacional, eso es lo que pretendemos hacer, para que se enseñe de igual forma.
	Heribert o Luna	Aquí cada semestre las revisamos, cada semestre nos ponen a revisarlas.	Pues aquí hay unos semilleros pero de costos casi la gente no investiga, inclusive hay un congreso ahora en octubre, nosotros lo estamos organizando con la San Buenaventura y más bien es poco lo que se escribe sobre costos.	Pues digamos el caso de los profesores Jesús y Alex Vergara, ellos hacen ponencias.	Pues eso se hace unas memorias y quedan ahí, no sé si los muchachos las consultarán. Pues digamos que las ponencias por ejemplo de costos ABC sale de lo que se enseña ahí, entonces se coge un caso y se lleva allá, entonces si los vinculamos.

Universidad del Valle	Carlos Rincón	Como soy nuevo no les tengo esa información, con detalle no podría responderles.	Sí, hay una línea de contabilidad de gestión de costos integrales y hay otras líneas relacionadas con contabilidad de gestión.	Yo pues he sacado varios libros, tengo artículos y otros artículos en proceso de producción que tienen que ver con contabilidad de gestión. Aquí en la Universidad del Valle tenemos un libro que vamos a sacar con el profesor Gonzalo Sinisterra, estamos en proceso de publicación.	Como les comentaba yo no soy todavía docente en la línea de costos, aunque mi tema es costos y he publicado... ahí vamos, es una línea interesante de investigación, pero como tal repito, soy nuevo.
	Patricia González	Se supone que debería de ser cada año, pero esto debería ser una política de programa.	Si, el grupo Temas Contemporáneos en CG y F lo desarrolla.	Si se han generado diversos productos.	Se deberían incluir, en mi caso es parcial.

13. BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez Medina, M. T., Chávez Rivera, M. Y., & Moreno Velarde, S. A. (s.f.). El Balanced Score Card, una herramienta para la planeación estratégica.
- Ángel Urueña, C. (2010). *Notas de clase para el curso de procesos de costos II*. Cali: Universidad del Valle. Facultad de Ciencias de la Administración.
- Barragán, D. M. (2008). Indagación sobre los discursos de curriculum en contaduría pública en Colombia. *Revista facultad de Ciencias Económicas*, 173-188.
- Baxter, J., & Fong Chua, W. (2003). Alternative management accounting research - whence and whither. *Accounting, Organizations and Society*, 97-126.
- Benito Valencia, C. (2000). La mejora continua en la gestión de calidad. Seis sigma, el camino para la excelencia. *Economía industrial*, 59-66.
- Calleja Bernal, F., & Calleja, F. (2014). *Contabilidad administrativa. Contabilidad gerencial* (Segunda ed.). México: Pearson educación.
- Camisón, C., Cruz, S., & González, T. (2006). *Gestión de la calidad: conceptos, enfoques, modelos y sistemas*. Madrid: Pearson educación.
- Chiavenato, I. (2014). *Introducción a la teoría general de la administración. Octava edición*. México: McGraw-Hill.
- Código de Comercio (1971).
- Colombia; Presidente de la República. (29 de Diciembre de 1993). Decreto reglamentario 2649 de 1993. Cartagena, Colombia.
- Constitución Política de Colombia (1991).
- Cubides C, H. (1999). Evolución de la capacitación y formación de los Contadores Públicos. En H. Cubides C., E. Gracia L., M. Machado R., & A. Maldonado C., *Historia de la Contaduría Pública en Colombia Siglo XX. Elementos para su interpretación* (págs. 35-133). Bogotá: Fundación Universidad Central.
- DE SISTEMAS, O. D. L. T. Teoría de sistemas.
- Decreto 2649, por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (1993). Obtenido de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>

- Decreto 2650, Plan Único de Cuentas (1993). Obtenido de <http://puc.com.co/normatividad/decreto-2650-1993/>
- Díaz Cruz, M., Parra Hernández, R., & López Castañeda, L. (2012). *Presupuestos* (Primera ed.). Colombia: Pearson educación.
- Duque Roldán, M. I., & Osorio Agudelo, J. A. (2013). Estado actual de la investigación en costos y contabilidad de gestión en Colombia. *Revista del Instituto Nacional de Costos*, 26-41.
- Eckes, G. (2004). *El six sigma para todos*. (J. Cárdenas Nanneti, Trad.) Bogotá: Grupo Editorial Norma.
- Ediciones Ceac. (2004). *Aspectos básicos y curriculares*. Barcelona: Editorial Ceac.
- Fernández, A. (2001). El Balanced Scorecard: ayudando a implantar la estrategia. *Revista de antiguos alumnos*, 31-42.
- García Jiménez, M. D. (2014). Enseñanza de la contabilidad como disciplina académica: concepciones de ciencia del profesorado y pensamiento crítico. *Entramado*, 10(1), 164-175.
- García, C. J. (2014). *Contabilidad de costos*. México D.F.: McGraw-Hill.
- George, C., & Álvarez Medina, L. (2005). *Historia del pensamiento administrativo*. México: Pearson educación.
- Gimeno, J. (2002). *El curriculum: una reflexión sobre la practica*. Madrid: Ediciones Morata.
- Gómez Fraile, F., Vilar Barrio, J., & Tejero Monzón, M. (2003). *Seis Sigma* (2 ed.). Madrid: Fundación Confemetal.
- Gómez Valdés, J., & Mendaña Cuervo, M. C. (2015). Costes basados en el tiempo invertido por actividad (TDABC): Una aplicación práctica.
- Gómez, H. (2011). Toma de decisiones.
- 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*, 6(3), 140-155.
- Herrera Gallego, I. (2003). *Gestión moderna de producción aplicando la teoría de restricciones*. Manizalez.
- Hincapié Santana, J. E., & Serna Higuaita, D. C. (s.f.). Del ABC al TDABC, ¿una mejora efectiva en la gestión del costo para las empresas de servicios colombianas?
- Hornigren, C. T., Datar, S. M., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*. México: Pearson educación.

- Horngrén, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial* (Decimocuarta ed.). México: Pearson educación.
- IAESB. (Agosto de 2008). Normas Internacionales de Formación 1-8.
- IFAC. (02 de Mayo de 2013). *IAESB emite Norma Internacional de Educación (ies) 1*. Obtenido de IAESB: <https://www.incp.org.co/incp/document/iaesb-emite-norma-internacional-de-educacion-ies-1-requerimientos-de-ingreso-a-programas-de-educacion-contable-profesional/>
- IFAC. (2017). *Acerca de la IFAC*. Recuperado el 25 de Junio de 2017, de <https://www.ifac.org>
- Iglesias Sánchez, J. (febrero de 1992). El papel de la contabilidad en los sistemas integrados de gestión. *Partida Doble*(20).
- Intxaurburu Clemente, M. G., & Ochoa Laburu, C. (2005). Una revisión teórica de la herramienta de benchmarking. *Revista de Dirección y Administración de Empresas*, 73-103.
- Kaplan, R., & Norton, D. (1997). *El cuadro de mando integral. The Balanced Scorecard*. Barcelona: Gestión 2000.
- LA FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES. (s.f.). Recuperado el 25 de Junio de 2017, de http://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES_A4_IFAC_Background_Info.pdf
- León Paime, E. F., & Ardila Trujillo, M. E. (2013). La práctica docente en contabilidad de gestión; una aproximación a partir de las trayectorias. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(35), 617-637.
- Ley 115, Ley General de Educación (1994).
- Ley 1314. (2009).
- Ley 43 (13 de Diciembre de 1990).
- Luna Restrepo, J., & Muñoz Londoño, L. J. (2011). Colombia: hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia. *Revista Virtual de Estudiantes de Contaduría Pública*, 26-43.
- Marco teórico sobre contaduría pública, modelo, estados financieros y capital de trabajo*. (s.f.). Obtenido de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/8102/3/664.752-E82m-CAPITULO%20II.pdf>
- Martínez, G. L. (2002). El rediseño curricular contable: Entre lo profesional y lo disciplinar. En *Del hacer al Saber*. Editorial Universidad del Cauca.
- Millán Puentes, R. (1975). *Historia de la Contaduría Pública en Colombia* (2 ed.). Bogotá: Retina.

- Mineducación. (05 de 02 de 2016). *Instituciones de Educación Superior*. Recuperado el 20 de 05 de 2016, de Ministerio de Educación Nacional: <http://www.mineduacion.gov.co/1759/w3-article-231240.html>
- Mora Lema, M. J. (2015). La teoría contingencial en la administración.
- Ospina Zapata, C. M. (2009). Educación contable en Colombia. Sentires de algunos actores y la educación contable como acción educativa. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 11-40.
- Pande, P., & Holpp, L. (2002). *¿Qué es Seis Sigma?* (E. Barbá, Trad.) Madrid: McGraw-Hill Companies.
- Polo Díaz, W. A. (2009). Características del Curriculum en la educación del profesional de la contaduría pública. En *XXI CONGRESO NACIONAL DE ESTUDIANTES DE CONTADURÍA PÚBLICA. Libro de Ponencias* (pág. 288). Armenia: COESCO - FENECOP.
- Pontet Ubal, N. (2009). La teoría institucional y el cambio en contabilidad de gestión. *Revista del Instituto Internacional de Costos*, 73-85.
- Pontificia Universidad Javeriana. (s.f.). *Reseña histórica*. Recuperado el 26 de 05 de 2016, de La Universidad: <http://www.javeriana.edu.co/institucional/resena-historica>
- Quintero Rivera, G. (2003). Contabilidad de Gestión. *Lúmina Revista de la facultad de contaduría pública de la Universidad de Manizalez*, 51-60.
- Resolución 022 y 201, Segunda reforma curricular del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle (1989).
- Resolución 027, Primera reforma curricular del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle (1982).
- Resolución 091, Cuarta reforma curricular del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle (2002).
- Resolución 16724, Acreditación de Alta Calidad de la Universidad Libre, seccional Cali (2012).
- Resolución 3459, Características específicas de calidad para los programas de formación profesional de pregrado en Contaduría Pública (2003).
- Resolución 422, Por la cual se aprueba el Plan de Estudios de Contaduría Pública de la Universidad del Valle (1979).
- Resolución 5462, Acreditación de Alta Calidad de la Universidad del Valle, seccional Cali (2012).
- Resolución 9875, Acreditación de Alta Calidad de la Universidad Icesi, seccional Cali (2012).

- Rincón Soto, C. (2011). *Presupuestos empresariales* (Primera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Rincón Soto, C. A., & Villarreal Vásquez, F. (2009). *Costos, decisiones empresariales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Rincón Soto, C. A., & Villarreal Vásquez, F. (2009). *Costos, decisiones empresariales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Rincón Soto, C. A., & Villarreal, F. (2009). *Costos, decisiones empresariales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Ripoll Feliu, V., & Aparisi Caudeli, J. (2001). Estudio sobre la evolución histórica de la contabilidad de gestión. *Revista Legis del Contador*, 167-182.
- Rueda Delgado, G., Pinzón Pinto, J. E., & Patiño Jacinto, R. A. (2013). Los currículos de los programas académicos de contaduría pública, tras la enseñanza de lo internacional y la globalización en la contabilidad: necesidades de ajuste más allá de respuestas técnicas. *Cuadernos contables*, 639-667.
- Ruiz Torres, A., Ayala Cruz, J., Alomoto, N., & Acero Chávez, J. (2015). Revisión de la literatura sobre gestión de la calidad: caso de las revistas publicadas en Hispanoamérica y España. *Estudios Gerenciales*, 319-334.
- Ruiz, P., & Fortuny-Santos, J. (2011). Innovación en gestión de costes: del abc al tdabc. *Dirección y organización*(43), 16-26.
- Sáez Torrecilla, Á., Fernández Fernández, A., & Gutiérrez Díaz, G. (1994). *Contabilidad de costes y contabilidad de gestión* (Vol. 2). Madrid: McGraw-Hill/Interamericana de España, S.A.
- Sáez Torrecilla, Á., Fernández Fernández, A., & Gutiérrez Díaz, G. (2004). *Contabilidad de costes y contabilidad de gestión*. Madrid: McGrawHill.
- Salgado Castillo, J. A. (2010). Aproximación general para el análisis de tendencias en la contabilidad de gestión en Iberoamérica. *Cuadernos contables*, 19-40.
- Salgado Castillo, J. A. (2014). Tendencias en contabilidad de gestión: una mirada a su evolución (finales del siglo XIX y siglo XX). *Cuadernos de Contabilidad*, 15(39), 787-805.
- Sidney, D., & Roman, L. (1990). *Biblioteca McGraw-Hill de contabilidad*. México: McGraw-Hill.
- Spendolini, M. (1990). *Benchmarking*. Grupo Editorial Norma.
- Torres Salinas, A. (2010). *Contabilidad de Costos. Análisis para la toma de decisiones* (Tercera ed.). México, D.F.: McGraw-Hill/ Interamericana editores S.A de C.V.

- Universidad del Valle. (2005). *Antecedentes*. Recuperado el 04 de 06 de 2016, de Reseña histórica: <http://aniversario60.univalle.edu.co/historia/resenha/periodos/antecedentes.html>
- Universidad del Valle. (2005). *Autoevaluación y acreditación institucional: 1999 - 2004*. Recuperado el 25 de 06 de 2016, de Reseña histórica: <http://aniversario60.univalle.edu.co/historia/resenha/periodos/1999-2004.html>
- Universidad del Valle. (2005). *Consolidación académico – administrativa: 1962 - 1971*. Recuperado el 15 de 06 de 2016, de Reseña histórica: <http://aniversario60.univalle.edu.co/historia/resenha/periodos/1962-1971.html>
- Universidad del Valle. (2005). *Fortalecimiento Institucional: 1958 – 1962*. Recuperado el 10 de 06 de 2016, de Reseña histórica: <http://aniversario60.univalle.edu.co/historia/resenha/periodos/1958-1962.html>
- Universidad del Valle. (2005). *Gestión del proyecto: 1945 – 1957*. Recuperado el 08 de 06 de 2016, de Reseña histórica: <http://aniversario60.univalle.edu.co/historia/resenha/periodos/1945-1957.html>
- Universidad del Valle. (2005). *Investigación y desarrollo tecnológico: 1990 - 1998*. Recuperado el 22 de 06 de 2016, de Reseña histórica: <http://aniversario60.univalle.edu.co/historia/resenha/periodos/1990-1998.html>
- Universidad del Valle. (2005). *Primera crisis universitaria: 1971-1980*. Recuperado el 18 de 06 de 2016, de Reseña histórica: <http://aniversario60.univalle.edu.co/historia/resenha/periodos/1971-1980.html>
- Universidad del Valle. (2005). *Proyección Social: 1980 – 1990*. Recuperado el 20 de 06 de 2016, de Reseña histórica: <http://aniversario60.univalle.edu.co/historia/resenha/periodos/1980-1990.html>
- Universidad del Valle. (2007). *Rectoría, Oficina de Planeación y Desarrollo Institucional*. Recuperado el 28 de 06 de 2016, de Universidad del Valle en cifras, 2007 semestre I: http://web.archive.org/web/20131022194241/http://planeacion.univalle.edu.co/a_gestion_informacion/univalle_cifras/uv-cifras_2007-I.pdf
- Universidad del Valle. (2007). *Vicerectoría de Investigaciones*. Recuperado el 28 de 06 de 2016, de Grupos de Investigación: <http://web.archive.org/web/20080827212854/http://darien.univalle.edu.co/Grupos%20UNIVALLE.pdf>
- Universidad del Valle. (2011). Proyecto Educativo del Programa (PEP).
- Universidad Icesi. (s.f.). *Reseña histórica*. Recuperado el 25 de 05 de 2016, de La Universidad: http://www.icesi.edu.co/resena_historica.php

Valderrey Sanz, P. (2011). *Seis sigma*. Bogotá: Ediciones de la U.

Vargas Hernández, J. G. (2005). Análisis de fundamentos de la Teoría Institucional. *Revista Digital Universitaria*, 6(8), 1-21.

Zambrano Leal, A. (2006). *Los hilos de la palabra: pedagogía y didáctica*. Bogotá: Cooperativa Editorial Magisterio.