

INFORMACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

CÓDIGO DEL PROYECTO	18135050		
TÍTULO DEL PROYECTO	Avances investigativos en la aplicación de elementos de la contabilidad de gestión en el sector público		
PROGRAMA/S ACADÉMICOS	Facultad de Contaduría Pública		
GRUPO/S DE INVESTIGACIÓN	Contaduría: Información, Control e Impacto Social		
ÁREA DEL CONOCIMIENTO	Contabilidad: Disciplina, epistemología y educación contable		
FECHA INICIO PROYECTO	14/02/2018	FECHA FINALIZACIÓN PROYECTO	16/11/2018

RESUMEN Y PALABRAS CLAVES

El proyecto Avances investigativos en la aplicación de Elementos de la contabilidad de gestión en el sector público. Periodo de Análisis 2000-2017, pretende realizar una revisión bibliográfica en donde se evidencie el avance investigativo en la aplicación de los conceptos de contabilidad de gestión en el sector público. Lo anterior se considera necesario de realizar dado que la utilización eficiente y eficaz de los recursos públicos se ha constituido en una de las principales preocupaciones de la administración pública, en este sentido se busca identificar que herramientas de la contabilidad de gestión contribuyen con este propósito, lo anterior previendo que la contabilidad de gestión suministra información útil para el proceso de toma de decisiones.

El proyecto se realizará desde un enfoque cualitativo, el cual implica una revisión documental, lo cual no solamente permitirá evidenciar la aplicación de la contabilidad de gestión en el sector público, sino que permitirá evidenciar posturas de pensamiento. Se tomará como fuente primaria de información las bases de datos especializadas como EBSCO y Jstor.

Palabras clave

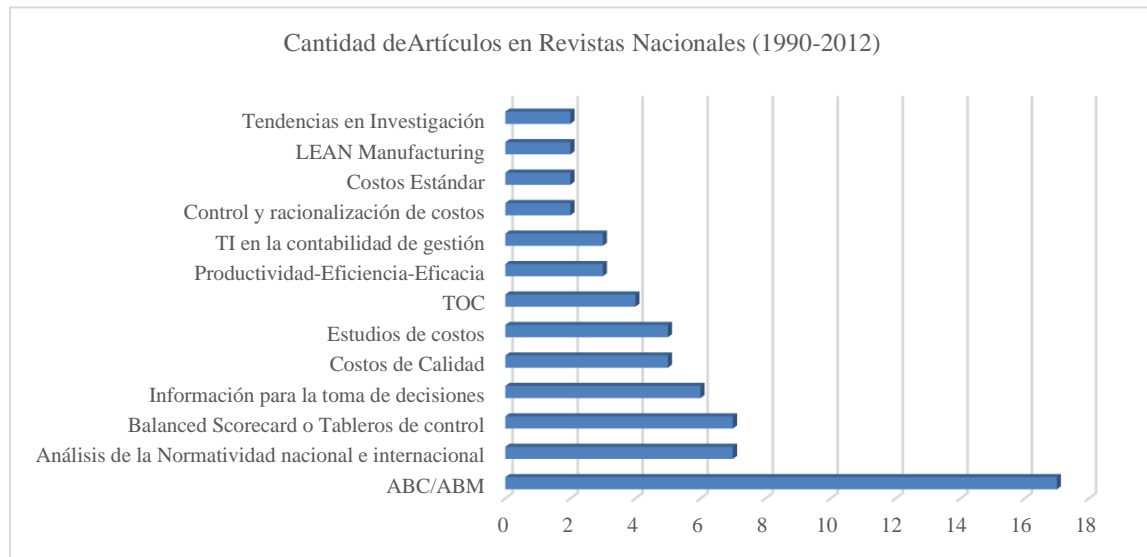
Contabilidad estratégica, contabilidad de gestión, sector público, contabilidad de costos.

PROBLEMA

La Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas- AECA, (1995) citada por (Machado, 2002) define la contabilidad de gestión, desde una corriente europea, como la “rama de la contabilidad que tiene por objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna, así como su racionalización y control, con el fin de suministrar a la organización información relevante para la toma de decisiones empresariales” (p. 198). Y a su vez, el mismo autor referencia la contabilidad de gestión desde una corriente anglosajona como la “aplicación de las técnicas y los conceptos apropiados al procesar los datos económicos históricos y previstos de una entidad, con el fin de asistir a la dirección en el establecimiento de un plan con base en objetivos más relacionales de cara a la consecución de tales objetivos” (p.198).

Duque y Osorio, (2013, pág. 13) realizaron una revisión documental de los artículos publicados en revistas de contabilidad, costos y contabilidad de gestión, publicados por las revistas de las universidades en Colombia y los organismos gremiales de la profesión, el

periodo de tiempo estudiado fue de 1990. En esta investigación se evidenció la tendencia a investigar en costos de Calidad, este ha sido un tema sobre el cual se ha investigado de forma permanente de acuerdo con la segmentación por periodos de tiempo realizada en ese estudio, a continuación, se muestran la cantidad de estudios por cada una de las temáticas en contabilidad de gestión identificados en esta investigación:



Fuente: Tomados de: Duque & Osorio (2013). Estado Actual de la Investigación en Costos y Contabilidad de Gestión en Colombia.

Como se puede identificar en el análisis realizado por los autores, no es recurrente la investigación en el tema propuesto en el actual proyecto, es importante mencionar que tampoco existe una gran cantidad de publicaciones en las demás temáticas identificadas, lo anterior muestra la falta de una consolidación gremial en contabilidad de gestión en el país, la cual interactúe e intercambie conocimiento en espacios académicos como son congresos, simposios entre otros elementos que constituyen redes de apoyo en los procesos de investigación.

Para Soldevila y Vivas (2011) no existe una tradición de la implementación de costos en la administración pública española, y hace alusión que es un elemento que se debería incluir en la administración pública, argumentando que la legislación española habla de conceptos como la eficiencia y la eficacia del gasto público en numerosas normas. Estos autores mencionan que la contabilidad de costos también es una asignatura pendiente en el sector privado, la implementación de un sistema de contabilidad de costos y herramientas de la contabilidad de gestión y estratégica requiere una cultura empresarial más avanzada. Sin embargo, se establece que el sector privado la gestión organizacional implica implícitamente la optimización de los recursos, mientras que en el sector público la implementación de estas herramientas en algunos casos se ha hecho con el propósito de cumplir con las normas estipuladas y no con el propósito de identificar los costos de los servicios prestados ni para establecer precios y tarifas de los servicios públicos.

La Contaduría General de la Nación en Colombia define la contabilidad de gestión como el “sistema de información contable utilizado para satisfacer necesidades internas de información de los diferentes usuarios, facilita la toma de decisiones operacionales y la medición de las actuaciones de los administradores en relación con los planes, las políticas y los presupuestos establecidos.” (s.f., pág. 20)

De acuerdo con la definición planteada, la contabilidad de gestión contribuye con los propósitos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, los cuales son: “Control, Rendición de Cuentas, Gestión Eficiente y Transparencia” (Contaduría General de la Nación, 2014, pág.

	<p>18). Los propósitos relacionados con la rendición de cuentas y la gestión eficiente mencionan la importancia de la optimización de los recursos en la administración pública como parte fundamental para la consecución de los fines del Estado.</p>
<p>JUSTIFICACIÓN</p>	<p>Históricamente la contabilidad financiera y la contabilidad gubernamental, en empresas privadas y entidades del sector público respectivamente, es utilizada para la generación de información financiera de propósito general y de utilidad para una serie de usuarios externos. Por su parte, la contabilidad de gestión se encarga de satisfacer las necesidades de información de los usuarios internos de organizaciones privadas y públicas; sin embargo, la aplicación de esta última es más frecuente en organizaciones privadas.</p> <p>La contabilidad de gestión como aquella que se encarga de obtener y analizar la información económica y financiera generada por las diferentes organizaciones con el objetivo de utilizarla para apoyar su propia gestión en cumplimiento de unas metas particulares. Un componente fundamental dentro de la contabilidad de gestión es la contabilidad de costos, entendida esta como la encargada de determinar el costo real de un producto elaborado o servicio prestado reflejando la eficiencia y optimización de los insumos utilizados (Rivenbark, 2005).</p> <p>Por otro lado, en cuanto al concepto de contabilidad gubernamental existen diferentes doctrinas que responden a hechos históricos o a contextos económicos particulares y cada uno de ellos percibe esta rama de la contabilidad desde diferentes enfoques. Por ejemplo, la doctrina norteamericana, diferencia la contabilidad gubernamental de la municipal y de la contabilidad para el gobierno fiscal, además de incluir la contabilidad pública dentro de la contabilidad de las entidades sin ánimo de lucro (Sierra & Ardila, 2008). Para la doctrina inglesa, la contabilidad pública es aplicable tanto para la contabilidad del gobierno central y gobierno local, como para entidades prestadoras de servicios de seguridad social, empresas públicas y organismos autónomos del Estado. Por su parte, la francesa e italiana desarrolla la contabilidad pública desde un ámbito plenamente definido con un régimen legal y ordenamiento jurídico particular.</p> <p>En sentido general, se entiende la contabilidad pública como “una aplicación especializada de la contabilidad que, a partir de propósitos específicos, articula diferentes elementos para satisfacer las necesidades de información y control financiero, económico, social y ambiental, propias de las entidades que desarrollan funciones de cometido estatal, por medio de la utilización y gestión de recursos públicos” (Contaduría General de la Nación, 2007, p. 14).</p> <p>Así mismo y de acuerdo con Chan, (2003), la contabilidad pública o gubernamental debe cumplir con tres propósitos; i) un propósito básico de salvaguardar el tesoro público mediante la prevención y la detección de la corrupción; ii) facilitar una buena gestión financiera; y iii) ayudar al gobierno a descargar su responsabilidad pública.</p> <p>Dado este contexto, se puede vincular la contabilidad de gestión en las entidades del sector público en la medida que este tipo de organizaciones están obligadas a dar cuenta de sus actividades y funciones en respuesta a unas responsabilidades y un presupuesto asignado, para los cuales es necesario asegurar su cometido estatal, mediante un adecuado sistema de información e indicadores de desempeño que pueden ser proporcionados desde la contabilidad de gestión.</p>
<p>OBJETIVO GENERAL</p>	<p>Identificar la evolución investigativa en contabilidad de gestión en el sector público e identificar cuales conceptos y metodologías son aplicados en la administración pública.</p>

<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p>	<p>1. Caracterizar los principales procesos de investigación relacionados con la aplicación del concepto de contabilidad de gestión en el sector público, tomando como referente los procesos de investigación socializados en eventos académicos y artículos publicados en bases de datos especializadas como EBSCO y Jstor.</p> <p>2. Indicar cuales son las herramientas de contabilidad de gestión que contribuyen con la administración pública.</p> <p>3. Identificar cuáles de las herramientas aplicadas en otros contextos pueden contribuir con la contabilidad de gestión en el sector público para Colombia.</p>
<p>METODOLOGÍA</p>	<p>El proyecto de investigación a desarrollar tendrá un alcance descriptivo debido a que se busca caracterizar los estudios realizados frente a la aplicación de la contabilidad de gestión en el sector público y explicativo dado que se propone analizar los elementos de la contabilidad de gestión más utilizados en las entidades públicas. Se parte de indagar sobre una temática particular de la contabilidad de gestión y su relación con el sector público, lo que implica una revisión documental y un acercamiento al entorno.</p> <p>Para realizar la revisión se utilizará el método del mapeo, el cual parte de la construcción de un mapa conceptual con el fin de seleccionar los términos adecuados para la revisión de literatura; esta última se realizará en bases de datos especializadas como EBSCO y Jstor. Posteriormente a partir de los hallazgos encontrados, se construye el referente conceptual, cuyas variables dependen de la revisión documental previa.</p>
<p>RESULTADOS Y DISCUSIÓN</p>	<p>Jorge Salgado (2011) elaboró un artículo relacionado con las tendencias de investigación en contabilidad de gestión en Iberoamérica, el cual le permitió llegar a lo siguiente:</p> <p>i. El 50% de los artículos publicados entre 1998 y 2008 relacionados con contabilidad de costos fueron elaborados en España, el 14% fueron elaborados en Brasil, 9% en Venezuela y un 4% en México. Colombia por su parte, solo aporta el 3% de dichas publicaciones (pp.285).</p> <p>ii. Las temáticas que más se abordan en los artículos de investigación analizados son: Control organizacional (19%), Sistemas de información contable y de gestión (15%), métodos de investigación (15%) y asignación y modelos de costos (11%) (pp.290).</p> <p>iii. Iberoamérica presenta una tendencia a mantener la investigación en contabilidad de costos por encima de la contabilidad de gestión, lo que puede llegar a influir de forma directa en los procesos de enseñanza (pp.295).</p> <p>iv. La participación e investigación entre países es baja, lo que implica la pérdida de producción conjunta e integrada que permita potenciar el conocimiento actual en el área (pp.296).</p> <p>En este primer aparte puede concluirse que, en términos generales, países como Brasil, España y México han impulsado el desarrollo investigativo en contabilidad de gestión en los últimos años, aportando significativamente a esta área de la contabilidad; no obstante, las investigaciones aún continúan estando relacionadas con temas tradicionales de costos, dejando de lado el desarrollo de nuevos conocimientos que se adapten a las condiciones cambiantes del entorno económico. Por otra parte, se evidencia un bajo nivel de investigación en contabilidad de gestión en el sector público, aun cuando la investigación</p>

	<p>en esta área para su potencial implementación puede suponer un aumento en la eficiencia de las instituciones de dicho sector.</p> <p>Redvania Xavier & Manoel do Carmo (2015) elaboraron un estudio en el cual se comparaba la eficiencia empresarial de hospitales certificados y no certificados a partir del uso de instrumentos o herramientas de la contabilidad de gestión. Para los autores, las herramientas de contabilidad gerencial son una especie de “dinamizadores” de los objetivos empresariales, que permiten aumentar la probabilidad de obtener resultados en el largo plazo (pp.254). Así mismo, mencionan que las herramientas de contabilidad de gestión han sufrido cambios sustanciales pasando de control de costos y control financiero, por planeación y control, a reducción de pérdidas de recursos hacia el uso efectivo de los recursos (pp.255); estos cambios se deben entre otros, a las nuevas dinámicas empresariales y económicas en las que se han venido desarrollando las entidades del sector público, y que las ha impulsado hacia cambios en su forma de ver, analizar y usar la información contable relacionada con costos.</p>
<p>INCONVENIENTES PRESENTADOS DURANTE LA EJECUCIÓN</p>	<p>Dificultades en la recolección de información</p>
<p>CONCLUSIONES</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Colombia aún presenta un nivel precario de investigación en temas de contabilidad de gestión, además de una falta de producción de conocimiento que contribuya o amplíe el espectro actual de esta área; por el contrario, la investigación en Colombia se centra en la revisión de teorías y desarrollos hechos en otros países. • Aunque la investigación en temas de contabilidad de gestión se ha incrementado en las últimas décadas, este no ha sido significativo, especialmente en el sector público, teniendo en cuenta la importancia que tienen estos temas para el desarrollo eficiente de las organizaciones, y particularmente, para el desarrollo y la gestión adecuadas en las entidades de este sector. Esto podría mejorarse a través de la participación de Colombia en espacios académicos como son congresos, simposios, centros de estudio e investigación, que permitan el intercambio y la generación de nuevos conocimientos en el área de la contabilidad de gestión. • Los temas más discutidos y analizados en investigación relacionada con contabilidad de gestión son ABC/ABM, Balanced Scorecard o Cuadro de Mando Integral. • El desarrollo conceptual que ha tenido la contabilidad de costos y el control de costos o control de gestión está ligado a las nuevas prácticas y necesidades cambiantes de las organizaciones, a las que la contabilidad debe ajustarse, adaptarse y actualizarse para responder a estos cambios y mantener su posición como elemento estratégico de valoración, análisis y toma de decisiones.
<p>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</p>	<p>Bastidas, E., & Moreno, Z. (2007). El cuadro de mando integral en la gestión de las organizaciones del sector público. Caso: Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Revista Compendium, 10(18), 5-20.</p> <p>Bastidas, E., & Ripoll, V. (2003). Una aproximación a las implicaciones del cuadro de mando integral en las organizaciones del sector público. Revista Compendium, 6(11), 23-41.</p> <p>Blanco, I. (2007). Contabilidad de gestión. Tópicos y agenda de investigación. Revista de Estudios Politécnicos, 4(7), 41-88.</p> <p>Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. Actualidad Contable FACES, 10(15), 29-45.</p> <p>Contaduría General de la Nación. (2007). Régimen de Contabilidad Pública. Bogotá.</p> <p>De Freitas, A., Almeida, R., De Souza, J., & Rodrigues, S. (2013). SISTEMA DE CUSTOS MUNICIPAL: DESAFIOS, OBSTÁCULOS E PERCEPÇÃO DO CASO DO MUNICÍPIO DE VILHENA, RONDÔNIA. Revista Ambiente Contábil, 5(2), 53-67.</p>

De Freitas, A., Da Silva, J. M., Alves, M. M., & Locks, R. (2012). Custos na Administração Pública: revisão focada na publicação de artigos científicos a partir da promulgação da Lei de Responsabilidade Fiscal. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 9 (18), 3- 22.

De Freitas, S. (2009). Investigación empírica en contabilidad de gestión, estrategia para el estudio de los costos de calidad en las organizaciones. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, 15(2), 165-181.

deFreitas, A., Almeida, R., de Souza, J., & Sidiney, R. (2013). SISTEMA DE CUSTOS MUNICIPAL: DESAFIOS, OBSTÁCULOS E PERCEPÇÃO NO CASO DO MUNICÍPIO DE VILHENA, RONDONIA. *Revista Ambiente Contábil*, 5(2), 53-67.

Duque, M. I., & Osorio, J. A. (2013). Estado Actual de la Investigación en Costos y Contabilidad de Gestión en Colombia. *Revista del Instituto Internacional de Costos*, 26-32.

Giner, A., & Ripoll, V. (2008). Interacción entre el plan estratégico y la contabilidad de gestión: la experiencia de la Autoridad Portuaria de Valencia. *Contabilidad y Negocios*, 3(5), 18-24.

Gómez, C. (2002). La economía institucionalista y la contabilidad de gestión. *Análisis Económico*, 17(35), 79-92.

Gómez, C. A. (2004). El presupuesto público en la gestión eficiente de los municipios. *INNOVAR*, 24, 105-111.

Gómez, M., & Montesinos, V. (2012). Las innovaciones en contabilidad gubernamental en Latinoamérica: el caso de Colombia. *Revista Innovar*, 22(45), 17-35.

Hernández, M. (2017). Sistemas de control de gestión y de medición del desempeño: conceptos básicos como marco para la investigación. *Ciencia y Sociedad*, 42(1), 111-124.

Machado, M. (2002). De la contabilidad de costos al control de gestión. *Contaduría*, 41, 193-211.

Macías, H. A. (2016). La investigación contable colombiana frente a los nuevos criterios de medición de Colciencias. *En-Contexto*, 4(4), 39-48.

Malmi, T., & Brown, D. (2008). Management control systems as a package—Opportunities, challenges and research directions. *Management Accounting Research*, 19, 287-300.

Mendieta, C. (2005). La toma de decisiones en el sector público. Una mirada desde el dirigente. *Revista científica Guillermo de Ockham*, 3(2), 31-48.

Peralta, D. (2011). Eficiencia en la adquisición de alimentos en el sector público colombiano. *Revista Finanzas y Política Económica*, 3(1), 9-25.

Salgado, J. (2011). Tendencias de investigación en contabilidad de gestión en Iberoamérica (1998-2008). *Cuadernos de Contabilidad*, 12(30), 273-305.

Sierra, E., & Ardila, Y. (2008). *Contabilidad Gubernamental*. Programa Administración Pública Territorial. Bogotá D.C.: Escuela Superior de Administración Pública.

Soldevila, P., & Vivas, C. (2011). La gestión de los costes en el sector. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 13, 61-76.

Ugarte, S. (2003). *La Contabilidad Gubernamental como factor hacia la calidad total de la gestión financiera*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Valdez, M., Nazareno, I., & Domitilo, T. (2017). Una visión general acerca de la contabilidad de gestión. *Dominio de las Ciencias*, 3(esp), 311-323.




Valero, G., & Patiño, R. (2012). Los grupos de investigación contable reconocidos por Colciencias. *Cuadernos de Contabilidad*, 13(32), 175-201.

Xavier, R., & do Carmo, M. (2015). USO DOS ARTEFACTOS DE CONTABILIDADE GERENCIAL: COMPARATIVO ENTRE OS HOSPITAIS ACREDITADOS NO BRASIL COM OS NAO ACREDITADOS DA CIDADE DE MANAUS (AM). *Revista Ambiente Contábil*, 7(2), 248-269.

ANEXOS DE PRODUCTOS COMPROMETIDOS	<ol style="list-style-type: none"> 1. Certificado participación como ponente en la III Jornada de Divulgación de Investigación Universidad Santo Tomás.. 2. Documento remitido para revista sol de Aquino. 3. Certificado de participación como ponente VI ENCUENTRO NACIONAL Y PRIMERO INTERNACIONAL DE PROFESORES DE CONTADURIA PUBLICA “Educación Contable de Calidad para la Transformación Social” 4. Artículo postulado a la Revista Contaduría Universidad de Antioquia.
-----------------------------------	---



Este informe final se suscribe en la ciudad de Bogotá, el Día
24 de Abril de 2019

 INVESTIGADOR PRINCIPAL NOMBRE: Diego Alexander Quintanilla Ortiz	 COINVESTIGADOR NOMBRE: Michael Andrés Díaz
 SUPERVISOR DEL PROYECTO NOMBRE: Gloria Milena Valero Zapata	

