

## CONTABILIDAD DE GESTIÓN: UNA PROPUESTA COMPLEMENTARIA A LA CONTABILIDAD FINANCIERA, IMPACTOS Y RETOS.

**Lina María Bermúdez Castaño**  
linadim1913@gmail.com

**Lina Lisseth Monsalve García**  
linalisseth@hotmail.com

**Ana María Pérez Quintero**  
anampq48@gmail.com

**Maritza Posada Casas**  
melli\_602@hotmail.com

**Estudiantes Contaduría Pública**  
Universidad de Antioquia.

### Resumen

Tanto la contabilidad financiera como la contabilidad de gestión han sido reconocidas como grandes herramientas que contribuyen de manera relevante a nivel empresarial, estableciendo orden, control, disciplina y planeación, características que logran un aporte estético a las organizaciones y apuntando siempre a la correcta toma de decisiones para la consecución de sus objetivos. Sin embargo, son dos técnicas que en algunas circunstancias no se han sabido complementar, puede ser por desconocimiento, por la ausencia de regulación o simplemente porque no lo consideran necesario. Ambas han traído a las organizaciones impactos positivos y negativos, ¿De qué manera puede complementar la contabilidad de gestión a la contabilidad financiera para que los impactos negativos que ésta ha expuesto se eliminen o se reduzcan? Su complemento es significativo en el desarrollo de las actividades para la creación de valor en la organización y su entorno.

**Palabras clave:** contabilidad financiera, contabilidad de gestión, impactos, aporte, interdependencia.

### I. Introducción

Si bien es cierto, en la sociedad lo estético es algo que llama la atención por lo bello, a todas las personas les gusta observar algo agradable y la contabilidad no es la excepción a ello. La estética se evidencia en la contabilidad desde el principio generando una serie de implicaciones positivas y negativas al momento de analizar y evaluar los aportes a la sociedad y a las entidades, buscando generar valor en las mismas, y lo bello se puede observar en la metodología y los procedimientos realizados en las actividades para generar información en los diferentes tipos de contabilidad. Sin embargo, en el presente trabajo se apunta solo hacia la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión como dos técnicas que provocan impactos tanto positivos como negativos en la sociedad y sobre todo en las propias entidades, debido a que son consideradas las bases para la toma de decisiones

en pro del crecimiento y la consecución de los objetivos de la organización, además de que, hasta ahora, han afrontado muchos retos y lo seguirán haciendo.

Así pues, la contabilidad financiera está sujeta a la realización de informes dirigidos a los usuarios externos con el fin de conocer las actividades socioeconómicas pasadas y presentes en el que se encuentra la entidad analizada. Es considerada como una disciplina dirigida al servicio de la economía para cumplir con uno de los papeles fundamentales de la contabilidad que es la medición, evaluación y asignación de los recursos de la entidad, y la forma cómo afecta a los alrededores. Entre las falencias más trascendentales se encuentran la alteración de dicha información y la no inclusión de variables cualitativas.

Mientras que, la contabilidad de gestión es algo diferente, pues los principales usuarios son los internos, la información que brinda es con el fin de contribuir a la toma de decisiones a través de un proceso de planificación y evaluación. Sin embargo, actualmente su implementación ha sido una dicotomía entre la regulación y la libre aplicación, debido a que no está normatizado y las empresas utilizan esta información de manera autónoma con una implementación muy subjetiva que depende de las pretensiones de los administradores y la gerencia.

En primera instancia, el presente artículo muestra la percepción de la estética en la contabilidad, haciendo énfasis en la contabilidad de gestión. Posteriormente se detallarán algunos impactos positivos y negativos que son generados tanto por la contabilidad financiera como la de gestión en las organizaciones.

## **II. La visualización de la estética más allá de lo bello, una cualidad implícita en la contabilidad.**

Muchas han sido las consideraciones en donde diversos autores han contribuido al concepto de estética, partiendo desde su origen de la belleza, de lo bonito a los ojos humanos, como lo dice Hegel "... la estética, cuyo objeto es el amplio reino de lo bello. Hablando con mayor precisión, su campo es el arte y, en un sentido más estricto, el arte bello" (Hegel, citado por, Gabás, 1989, Pág. 5); pasando también por lo que otros autores han considerado el concepto como una expresión más profundamente desde el ámbito de las sensaciones y la sensibilidad de cada individuo, concretamente cuando se afirma que "... las obras de arte se consideraban en Alemania bajo el aspecto de las sensaciones de agrado, de admiración, de temor, de compasión ..." (Hegel, citado por, Gabás, 1989, Pág. 5), de esto se da a entender que lo estético en las obras de arte es hecho para los hombres, quienes pueden reflejar dichas sensaciones y tiene un fin en sí mismo, ya que pretende despertar la sensibilidad por ello.

Pero también la estética ha pasado a ser comprendida más allá de ello por los estudiosos como la creación de valor en nuestra sociedad, donde dicha creación se hace bonita, bella, a la luz de las sensaciones de los individuos, que son quienes crean ciertos pilares un poco paradigmáticos para darle tal cualidad a un objeto en particular. Como se menciona a continuación, la estética busca algo más que una simple utilidad, lo estético busca contener espiritualidad, "... se constituye en el reconocimiento de un valor de creación o bien de un valor naturalmente dado correspondiente a cualidades sugestivas y autónomas de percepción espiritual, esto es que valen o se identifican por sí, no aplicativas ni utilitarias..." (Aullón de Haro, 2001, Pág. 4), es decir, que tiene la finalidad de darle valor sustancial y espiritual a los objetos o hechos que para los sujetos son estéticos.

Ahora bien, la estética ha estado presente en la contabilidad desde sus orígenes, generando una serie de implicaciones positivas y negativas a la hora de analizar y evaluar sus aportes a la sociedad y a las organizaciones empresariales. La contabilidad a través de los años ha sido considerada por muchos estudiosos como una disciplina, técnica, ciencia o arte, a esta última consideración es posible asociársele con el término de la estética, es por eso que a la contabilidad se le puede dar una mirada a partir del origen como arte de llevar los libros y realizar los registros, ya que posee estética en la manera meticulosa y ordenada de presentarlos, siguiendo metodologías y procedimientos que se deben realizar a la hora de las actividades generalmente aceptadas, es decir, "... Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, un carácter financiero, e interpretar los resultados de dichos hechos y operaciones."(Comité de Terminología del Instituto Norteamericano de Contadores Públicos, citado por, Mileti, Aquel, Berry, Díaz, Doffo, Ingrassia, Marchese, Petrelli, 2007, Pág. 4), pero dicho arte ha sido apreciado solamente para la teneduría de libros dentro de la cual se le ajusta la buena escritura y caligrafía como cualidades estéticas que poseían antiguamente los sujetos realizadores de dicho arte; además se debe reconocer que la presentación y revelación de la información contable guardan una simetría que innegablemente hace de su visualización una agradable proyección de información con un alto contenido estético.

Sin embargo, "...podría hablarse del arte de imaginar, de llevar y utilizar sistemas de cuentas que respondan a un objetivo previamente definido, arte contable que es esencialmente un arte de invención pues se trata de crear métodos que responden a objetivos muy diversos." (Mileti et al, 2007, Pág. 5). La afirmación anterior obliga a suponer que la estética está presente en todos los ámbitos, y se evidencia a través de los efectos e impactos que esta genera en la humanidad, ya que además de presentar la información contable y financiera de una forma bonita, dicha información y procedimientos deben contribuir en la generación de valor social y empresarial, será pues, a la generación de impactos positivos a lo que debe apuntar toda implementación de las diferentes contabilidades.

### **III. Impactos generados por la contabilidad financiera a la sociedad y a la empresa.**

#### ***Impactos positivos***

Con el paso del tiempo la contabilidad ha tenido varias definiciones, enmarcadas por las perspectivas de los autores que la han definido, es el caso de que se ha hablado de ésta como arte, técnica, disciplina y ciencia. Por ejemplo, Jorge Tua Pereda en su documento Evolución del Concepto de Contabilidad a través de sus Definiciones, citando a Cañibano (1995) quien define la contabilidad como:

ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica, en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante métodos específicos, apoyados en bases suficientemente contrastadas, a fin de elaborar una información que cubra las necesidades financieras y las de planificación y control internas. (pág 15)

La contabilidad es quizá uno de los instrumentos de información más importante de las organizaciones, puesto que permite conocer la realidad económica y financiera del ente económico, pero lastimosamente en nuestro medio muchas personas no la ven de esta manera, sólo la ven como

una obligación y por lo tanto no aprovechan la utilidad que esta posee en el momento de la asignación, distribución y conservación de recursos.

La contabilidad financiera pretende brindar a sus usuarios (inversores, acreedores, empleados, analistas, clientes, proveedores y demás grupos de personas que tengan interés en una organización) una información relevante, confiable y oportuna de actividades socioeconómicas pasadas y presentes, que serán evaluadas y analizadas para permitir hacer proyecciones para la toma de decisiones, por lo cual se parte de estas necesidades de los usuarios, para la determinación de reglas que harán de los estados financieros una herramienta útil en la organización.

El hecho de que la contabilidad financiera sea importante implica que tenga regulación en nuestro país, por ejemplo, existen los Principios Generalmente Aceptados, además el Decreto 2649 y el Decreto 2650 de 1993, y actualmente se está llevando a cabo el proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera mediante la Ley 1314 de 2009, pues se busca que esta contabilidad financiera se lleve en un lenguaje global, contribuyendo al desarrollo económico del país, ya que en la actualidad la tendencia de la economía es a la globalización y con la información que esta otorga a un ente económico podrá ser atractivo ante posibles inversionistas, tanto extranjeros como nacionales.

Desde el comienzo de la contabilidad financiera se ha pensado en ésta como una disciplina destinada al servicio de la economía. La contabilidad cumple un papel muy importante en la medición, evaluación y asignación de recursos en una empresa, afectando no tan solo al ente económico, sino también a todo el sistema económico-financiero de una comunidad. Una adecuada asignación de recursos de una empresa será reflejada en los estados financieros y en su estabilidad económico-financiera, que en última instancia afecta el sistema económico en su conjunto, ya que los resultados mostrados en los informes financieros de manera conjunta o global serán la base para que los analistas económicos, en un momento dado, determinen el estado de la economía de un país, lo que hará que ésta sea llamativa o no a los extranjeros que estén interesados en realizar transacciones con esta economía y también para que los individuos que participan en ésta tomen decisiones económicas.

Por lo anterior se puede decir que así como el entorno ha influido en el desarrollo de la contabilidad, puesto que es por las características o rasgos de un entorno económico que se establecen las normas contables, ésta a su vez también ha influido y ha tenido grandes impactos en el desarrollo de la economía de una comunidad, es por esto que varios autores al definir la contabilidad permiten prever su gran influencia en los procesos de desarrollo, es el caso de Enthoven, citado por Diéguez (2003), en su libro *La contabilidad como instrumento de desarrollo*, quien afirma respecto a la contabilidad: “Trata de sistemas económicos y se ocupa de identificar los acontecimientos, seleccionarlos, analizarlos y de promover medidas, procesos, evaluación y comunicación de datos en la forma de costes y beneficios socio-económicos para facilitar decisiones económicamente justificadas” (pág. 30).

Y es que una de las necesidades de los usuarios de la información contable es saber hacer el mejor aprovechamiento de los recursos, por lo tanto, las organizaciones como unidades productivas tienen también esta necesidad, por lo que la contabilidad financiera aporta una información financiera clara, confiable y oportuna para la toma de decisiones de distinta naturaleza.

Con el paso del tiempo se ha podido observar el importante papel de la información contable para el crecimiento de la economía de un país, esto se debe, como lo menciona el profesor Tua Pereda (2009):

(...) al suministrar información útil para la toma de decisiones, la contabilidad contribuye a facilitar la información macro y microeconómica, aumentar la confianza entre ahorradores e inversores, hacer posible el correcto funcionamiento de los mercados de capitales y de las instituciones y unidades económicas y con ello la utilización racional de los recursos económicos de un país, propiciar una adecuada redistribución de la renta y de la riqueza (...). (pág. 4)

Teniendo presente lo antes mencionado, la contabilidad entonces puede haber estado influenciada y condicionada por el entorno, pero ésta a su vez puede conllevar e impulsar el Desarrollo Económico, lo que podría hacer posible una predicción de su comportamiento, lo cual permitiría apuntar a una buena distribución de los recursos económicos, y de esta manera tomar decisiones acertadas con base en la información otorgada.

La contabilidad también tiene un gran impacto en materia social, como es claro, la contabilidad se desarrolla en las organizaciones, por lo que esto afecta a los individuos que laboran a diario en ellas y por ende a todo el entorno de la organización, es por esto que hoy se habla de Responsabilidad Social Empresarial, las empresas ya no deben pensar tan solo en producir utilidades para los accionistas, sino que también deben contribuir a la sostenibilidad del ambiente. (Correa, Pulgarín, Muñoz, & Álvarez, 2010).

En la actualidad gran parte de las organizaciones han tomado conciencia de los impactos que tiene en la sociedad al desarrollar su actividad económica, es por esto que se habla de Responsabilidad Social Empresarial, la cual involucra varios aspectos, como lo es el social, el económico y el ambiental. Lastimosamente la contabilidad financiera ha descuidado muchos aspectos cualitativos de las organizaciones, como ha sido el impacto que tiene en el ambiente. Hoy se busca, por medio de normas y estándares de mejores prácticas, lograr integrar estos aspectos cualitativos en la contabilidad, una de las guías internacionales más utilizadas para ello es el Global Reporting Initiative (GRI) propuesta por distintas partes interesadas en crear un marco común para la elaboración voluntaria de informes sobre el conjunto de prácticas económicas, ecológicas y sociales de las empresas. (Correa, Pulgarín, Muñoz, & Álvarez, 2010)

### ***Impactos negativos***

La información netamente financiera puede acarrear una serie de problemas y desventajas para las organizaciones empresariales que hacen fallar su efectivo funcionamiento y desarrollo, el primer motivo para tal afirmación es que la contabilidad financiera no incluye todas las variables relevantes necesarias para el ejercicio de las empresas, desarrollo de estrategias económicas y sociales, para la toma de decisiones internas y externas y para evaluar la consecuencia de su implementación en la sociedad. Dichas variables relevantes comprenden una serie de información cualitativa que, si bien es de difícil reconocimiento, su incorporación en la contabilidad es indudablemente un menester. Algunos autores no definen la contabilidad financiera, sino que plantean su finalidad: el declarado objetivo de la Contabilidad de constituir un sistema de información útil para la toma de decisiones de sus distintos usuarios (Sierra, Escobar, 1999, Págs. 425-457); sin embargo, esto no es del todo cierto, ya que la contabilidad financiera no satisface completamente todas las necesidades que surgen porque ésta no representa la verdadera realidad de las organizaciones en la medida de que lo financiero solo

hace referencia a las cuantías monetarias, al dinero, y desconoce muchas variables que son de difícil medición como el riesgo de inversión, los efectos generados por el ambiente, la cultura y el entorno al desarrollo y funcionamiento de las empresas, los impactos de estrategias empresariales en la sociedad y como retornan esos impactos a la organización, entre otros.

Dentro de las dificultades que se evidencian en la contabilidad financiera también se encuentra la revelación de la información de los entes económicos comprendida desde dos ámbitos, el primero es la alteración de ciertos datos contables por falta de información o por intereses de aquellos que tienen acceso a la manipulación de la información, y el segundo es la falta de inclusión de variables cualitativas y sociales, que genera una revelación incompleta de la situación empresarial, ya que la información tiene falencias en su comprensibilidad como consecuencia de la homogenización de la información, por lo que Sierra y Escobar expresan que es evidente que este proceso de homogeneización provoca una apreciable pérdida de matices (1999, Págs. 425-457); ya que al volver uniforme a través de la cuantificación toda la información, mucha de ella no queda recogida.

También hay muchas otras falencias desde el punto de vista de sus características cualitativas como lo afirman Sierra y Escobar (1999), como son la relevancia, compuesta por que la información sea oportuna y que realmente no lo es, porque esta se presenta en un tiempo posterior, retraso que afecta su utilidad en la toma de decisiones; también tiene fallas en su fiabilidad, ya que la contabilidad financiera se somete a ella pero, no se garantiza que la información sea objetiva o exacta, además de que su razonabilidad está muy mediatizada, lo que genera que la información sólo sea útil para un tipo de usuarios.

De modo que, conociendo dichos impactos negativos provenientes de la contabilidad financiera, se hace necesario y conveniente implantar nuevos modelos de información en las organizaciones empresariales con el fin de que a la contabilidad financiera se le pueda adicionar la información cualitativa, que de fe de una proyección de beneficios sociales y utilidades no sólo monetarias, menos limitadas, porque en el presente las organizaciones no deben girar en torno a la realización de actividades para la acumulación de capital, sino centrarse en hacer circular el mismo, de modo que otros entes, no sólo económicos, sino sociales y ambientales, puedan obtener un valor agregado que conduzca al crecimiento y bienestar de la sociedad, que son los fines fundamentales del quehacer humano, no sólo en la contabilidad sino en todas las demás ciencias, disciplinas, técnicas y artes; a ese bienestar que se fomenta es al que se debe apuntar cuando se trata de dar estética a la vida humana en todo sentido.

#### **IV. La contabilidad de Gestión, como propuesta a la solución de los impactos negativos de la contabilidad financiera.**

##### ***Impactos Positivos***

La Contabilidad de Gestión es un instrumento que puede ser utilizado para facilitar el proceso de control a través de la elaboración y confección del presupuesto (proceso de planificación) y del cálculo y análisis de las desviaciones (proceso de evaluación) (Amat; Rosanas; Sulla, 2003). Está dirigida principalmente a los usuarios internos, es decir, los directivos, administradores, jefes de áreas, entre otros, con el fin de satisfacer las necesidades internas, simplificando la toma de decisiones

y la medición de las acciones de los diferentes elementos de la organización con relación a los planes y presupuestos establecidos por la entidad.

Los objetivos que se propone la contabilidad de gestión son: “aportar información relevante, histórica o previsional, monetaria o no monetaria, parcial o total, sobre la circulación interna de la empresa para la toma de decisiones”<sup>1</sup>. Este tipo de contabilidad trata de ser una guía a la solución de interrogantes que no tienen respuesta en la contabilidad financiera. Gracias a que es de carácter interno, cada organización utiliza el sistema de contabilidad de gestión que considere más adecuado conforme a sus necesidades. La información que brinda la contabilidad de gestión es con fines puramente interna, la externa es la que se ve revelada en los informes financieros.

Pérez (2013) concibe que la práctica contable es percibida hasta hace poco como sinónimo de asientos contables, tareas y cálculos que tiene como fin el cumplimiento de las obligaciones legales frente a los distintos organismos, especialmente lo relacionado con los aspectos tributarios. Ahora, la contabilidad ya no solo se limita a realizar esas funciones, es decir, elaborar los estados financieros de siempre; sino que se está convirtiendo en una herramienta útil de la gestión encaminada a proveer información suficiente y necesaria para tomar decisiones que incluyen las posibles consecuencias que estas puedan generar. También da cuenta de los rendimientos que presenta cada sector de la entidad con sus respectivos empleados en el desarrollo de las actividades y procesos respectivos, y los impactos que esté generando a la sociedad en general. Una empresa socialmente responsable debe estar en la jugada ante el medio cambiante. Por medio de la contabilidad de gestión, la organización se puede adaptar rápidamente y orientarse a la diversificación y el cambio.

La contabilidad ha ampliado sus ramas, por ejemplo la contabilidad de gestión gracias a que ahora lo que esta direccionando a las empresas es la globalización, por lo tanto, las entidades ya no compiten solamente por los precios, la eficiencia y eficacia, o los costos, sino que también están buscando tener en cuenta otros elementos que le den un valor agregado a los objetivos misionales de dimensión cuantitativa y cualitativa, como pueden ser las habilidades de las personas (talento humano) que integran los procesos, los buenos sistemas productivos y de control. Además, es el contador quien desempeña un papel fundamental en la organización, en el desarrollo de la información a tiempo y en el tener una adecuada estructura técnico-contable e implementar los controles internos que brinden confianza de esa información.

La implementación de una excelente cultura en contabilidad de gestión es ventajosa frente a la administración en una organización. Algunos escritores consideran que uno de los puntos fuertes es que cada empresa lleva la contabilidad de gestión de forma independiente, debido a que no tiene lineamientos jurídicos obligatorios, las regulaciones aplicables se encuentran en los principios enfocados a la consecución de los objetivos. No hay regulaciones estrictas que dirijan la formas de llevar la contabilidad de gestión, lo que permite a las empresas tener su propia manera del cómo hacer las cosas estéticamente, según como lo considere. Lo más cercano a la regulación de la contabilidad de gestión son las NIC 2 sobre Existencias, o la NIC 15 sobre la Información para Reflejar los Efectos de los Cambios en los Precios

---

<sup>1</sup> Contabilidad financiera y Contabilidad de Gestión.  
<http://www.igae.pap.meh.es/ayudacanoa/Notas/Contabilidad.htm>

En el Foro sobre *La regulación de la Contabilidad de Gestión* realizado en el Congreso Iberoamericano 2014, se menciona que la información arrojada por la contabilidad de gestión es para propósitos internos, así que él está de acuerdo con la existencia de normas que digan qué hay que hacer, pero no concuerda con que digan cómo hacerlo, porque siempre hay muchas formas de llevar a cabo diferentes procesos, como por ejemplo, la medición de la ociosidad y la capacidad instalada, entre otros, pues cada empresa analizará la situación y evaluará con los criterios que consideren convenientes. El cómo se puede dejar a la libre interpretación de cada entidad, debido a que esto deriva de sus necesidades y la forma de cómo responder a ellas. (Osorio, 2014),

La contabilidad de gestión está estrictamente relacionada con la parte gerencial de una organización, por lo tanto, la finalidad de la misma es útil internamente, debido a que es especial para la toma de decisiones a través del análisis y planificación de presupuestos, análisis de los costos de producción, análisis de costos comerciales y administrativos, y la contabilidad de costos (Balada; Ripoll, 2010). Suministra de manera sistemática información de carácter mensual y genera informes especiales sobre aspectos relevantes y puntuales, además tiene como fin la medición de la eficiencia en la entidad.

Según Caballero (2014), de la Universidad Nacional del Callao en Perú, en su ponencia sobre la *Necesidad de crear y oficializar principios básicos para una contabilidad de gestión* expuesta en el Congreso Iberoamericano 2014, manifestó que la información gerencial no resalta la exactitud sino la proyección de la información y que las entidades actualmente necesitan información en tiempo real para tomar decisiones reales y es la contabilidad de gestión la que facilita ese requerimiento, permitiendo a los responsables realizar proyecciones pertinentes potenciando la buena gestión, y una de las discusiones que se están presentando en el campo contable es que la información reflejada en los estados financieros no es lo suficiente ni adecuada para tomar decisiones sólidas y consistentes.

La contabilidad de gestión no necesita un marco normativo o principios, de lo contrario se corre el riesgo de convertir dicha contabilidad en mercancía como sucede con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esto se justifica en que el marco conceptual del modelo contable internacional establece su objetivo a la estabilidad de mercados financieros en todo el mundo más no en la toma de decisiones, además, es de considerar que una falencia muy grande en que algo tan importante como la contabilidad de gestión en una empresa es lo que menos peso tiene en las entidades actuales.

Es importante tener en cuenta que no siempre las utilidades que arrojan una empresa significan que está muy bien, o por el contrario, que tenga pérdidas no quiere decir que está en la quiebra. El punto es que si la gerencia utiliza apropiadamente un sistema de contabilidad de gestión puede darle un valor agregado, debido a que las decisiones correctas crean valor por la eficiencia utilizada en el manejo de los diferentes recursos mientras la entidad se va expandiendo en el mercado. La contabilidad de gestión nos da la posibilidad de romper la barrera de la información netamente numérica y aprovechar sus cualidades para el mejoramiento continuo, comprendiendo inicialmente el verdadero significado de ésta para así tomar la decisión de implementarla y efectivamente hacerlo, como se menciona en la película *The Matrix*: "Yo sólo puedo mostrarte la puerta. Tú eres quien debe atravesarla." (Wachowski, 1999)



La concepción que está tomando la contabilidad de gestión es positiva, cada vez las entidades tienen un mayor manejo de modelos orientados a la planificación, las decisiones y el control. Por lo tanto, es importante y necesario conocer las actividades de todos los sectores que integran la compañía y definir los objetivos a los cuales va orientados cada uno, motivando a los empleados responsables para el logro de los mismos, teniendo en cuenta que si cada parte de la entidad mejora, esta crece y con ello también mejoran las condiciones de los trabajadores. Luego, se evalúa si los objetivos propuestos se realizaron satisfactoriamente y el comportamiento fue congruente con lo establecido.

Además, puede plantear el impacto que genera el medio ambiente, producto de las actividades desarrolladas por la empresa, sea manufacturera, comercial o de servicios. Con ello, se percibe los daños que puedan estar causando y analiza la mejor manera de disminuir estos efectos, dando una contribución favorable al ambiente. La contabilidad de gestión se está modificando con velocidad con el fin de satisfacer las necesidades empresariales que se está demandando en el mercado e incluir el cuidado del medio ambiente, le da a la entidad una ventaja sobre otros competidores, logrando una mejor participación en el mercado (Álvarez; Blanco; Elorriaga. 1999).

### ***Impactos Negativos***

La realidad que vive actualmente la contabilidad de gestión en el mundo empresarial ha sido una dicotomía entre la regulación y la libre aplicación de los conceptos que ésta encierra. El hecho de que la contabilidad de gestión sea una disciplina autónoma e independiente, ha presentado dificultades en incorporarse con diferentes técnicas procedentes de otras disciplinas científicas que harían que la contabilidad de gestión se muestre interdependiente, no sólo con los recursos financieros, sino con las diferentes áreas de la empresa. (Castelló, 2014). Los retos que ha enfrentado la contabilidad de gestión principalmente se presentan a nivel de las organizaciones; no obstante, el tema de la apertura económica que se ha dado por medio de la globalización, ha traído diferentes complejidades porque ha creado más incertidumbre, más riesgos y ha provocado que se deba analizar y ampliar el campo de actuación en las organizaciones, lo que conlleva a extender el panorama y a replantear muchos de los objetivos que persigue la empresa. (Castelló, 2014).

Las nuevas estrategias que se presentan en la economía exponen las necesidades que tienen las organizaciones de modificar sus estructuras de gestión y los procesos que trabajan para la toma de decisiones. Desde hace ya varios años se pasa por una época de "turbulencia" económica que se ha generado mayormente por el desarrollo de mercados altamente competitivos y que han inducido a las empresas a crear un proceso de innovación y de cambios con muchos riesgos inherentes. Es por ello que estamos asistiendo a una nueva cultura de las organizaciones a través de la cual han de tratar de adaptarse al nuevo entorno con el fin de maximizar sus posibilidades de supervivencia. (Castelló, 1991)

Haciendo referencia al tema de la normatividad y regulación de la contabilidad de gestión, que ha sido uno de los padecimientos que ha tenido la misma y por la que se ha notado tan desconocida en las empresas, el profesor Ripoll (2014), en el Foro: *Regulación de la contabilidad de gestión: estado actual y posibilidades* del VIII Congreso Iberoamericano de Contabilidad de Gestión manifiesta que: "existe poca cultura de la contabilidad de gestión debido a la ausencia de un marco regulatorio... pero lo que poco se conoce es que este tipo de contabilidad ayuda a cumplir ciertas normas internacionales como la NIIF 8, por ejemplo." Si bien es cierto que una de las ventajas que ha tenido la contabilidad

de gestión es estar por fuera de la normatividad del Estado y que los gerentes y administradores la han tomado como *un vestido a la medida de la organización* según Rodríguez (2014), cabe anotar que el desconocimiento en el tema en muchas compañías en parte ha sido por la ausencia de las normas que logran estandarizar este tipo de prácticas y conceptos empresariales.

De modo que ese desconocimiento ha hecho que las diferentes áreas del conocimiento que hay a nivel de la empresa no se encuentren lo que a su vez produce que la información generada, en ocasiones tenga diferentes interpretaciones, creando así confusiones o que se presenten desaciertos a la hora de tomar decisiones. De tal manera Gomes (2014) expresa en el Foro *Integración de la información financiera y de gestión para la creación de valor* que debe tenerse muy claro el objetivo general de la empresa, que tipo de ganancia se tiene realmente y analizar si algún cambio en las políticas no hará que se incurra en costos adicionales que puedan llevar al cierre de la compañía.

Asimismo, otro inconveniente que ha tenido la contabilidad de gestión apunta a las limitaciones en la creación de valor desde el punto de vista empresarial. Hoy por hoy, una empresa debe trascender más allá del hecho de generar utilidades o de cubrir todos los costos con los ingresos que obtiene; se debe tener presente que el generar utilidades está implícito en la creación de valor. (Rodríguez, 2014). De igual manera, el profesor Gomes. J (2014), considera que el valor no debe crearse solo para los accionistas; debe crearse también para los clientes, empleados, proveedores y todas las personas y organizaciones que tienen contacto con la empresa.

El origen de muchas de las falencias que presenta la contabilidad de gestión y que hace que se pierda la parte estética que puede agregar valor a la organización siendo un complemento para la contabilidad financiera lo manifiesta Oscar León García, experto en finanzas, asesor y consultor, en el Foro *Integración de la Información financiera y de gestión para la creación de valor*, él señala que el problema radica en que, “desde lo académico se centró en el tema de la rentabilidad (rentabilidad de los activos, rentabilidad del retorno de la inversión, entre otros.), cuando el problema real es el manejo del flujo de caja...”. Si bien la información financiera es una gran herramienta para la creación de valor, poco se combinan los temas estratégicos con lo financiero; hay que enseñar a explotar los números para una adecuada toma de decisiones porque saber interpretar la información implica tener un buen análisis estratégico. Es sumamente relevante saber cuál información es la que se requiere para la justa toma de decisiones. (García, 2014).

La doctora Castelló (1991) hace hincapié en que los sistemas de información han estado orientados hacia la presentación de información contable más que de una información de gestión, lo cual se enfoca más en un ámbito cuantitativo y no cualitativo y esto produce en ocasiones la adopción de decisiones erróneas produce que en ocasiones pueda provocar la adopción de decisiones erróneas. Por consiguiente, se podría afirmar que la decisión de establecer ciertas reglas, políticas o maneras de realizar algún proceso dentro de la empresa, puede favorecer una acción en particular que la lleve a mejorar su productividad, pero no necesariamente se presentará una mejora global, lo que es esencial en las organizaciones modernas de cara a la competencia mundial.

Del mismo modo, Rodríguez (2014) complementa la idea de que la gestión debe ir de la mano con la información financiera porque considera que no se puede tomar decisiones correctas si no se tiene información homogénea. Se debe tener bien claro un portafolio de alternativas de inversión, de temas macroeconómicos en el momento de analizar las diferentes opciones para apuntar a lo correcto y sin

afectar el objetivo de la compañía. Además, el Doctor García (2014) marca un punto importante como “el lado oscuro en la contabilidad de gestión” y se refiere al hecho de que en algunas situaciones cuando se crea valor para los accionistas, se destruye valor para los proveedores, los clientes, la sociedad, etc. Él hace notorio de que hay que centrarse en el análisis, la estrategia y el entendimiento del negocio, con ayuda del complemento de la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión.

## Conclusiones

Se reconoce que la estética está presente en otros ámbitos diferentes a su origen de belleza, como por ejemplo en el aporte que hace la contabilidad, ya que se visualiza a través de los efectos e impactos que esta genera a partir de la sensibilidad que proyecta en los individuos, porque además de presentar la información contable y financiera de una forma bonita, dicha información y procedimientos deben contribuir en la creación de valor social y empresarial, entonces el verdadero objetivo de la implementación de la contabilidad es precisamente dicha creación y generación de impactos positivos en las empresas, en la sociedad y a nivel individual.

Al analizar la contabilidad financiera esta comprende fallas en diferentes aspectos como por ejemplo, la revelación de la información desde el ámbito de la verdad, ya que existe alteración de los datos, porque se ha evidenciado en el que hacer del contador y de directores administrativos y la comprensibilidad de la información se ha visto obstaculizada para diferentes usuarios por su homogenización; además, es necesario que ésta incluya dentro de la información que revela variables no monetarias, es decir cualitativas, que permitirán apreciar mejor la realidad de las empresas, ya que éstas ejercen un impacto muy grande en la economía y en la sociedad, además al existir una contabilidad integral las empresas lograrán ser más competitivas, satisfaciendo sus necesidades y las del entorno ante la globalización que se está viviendo, donde lo único constante es el cambio, por lo cual las organizaciones no pueden descuidar esas variables cualitativas que agregan tanto valor; también al reconocer la utilidad que esta información contable integral otorgaría a las organizaciones, éstas ya no la verían como una obligación y no tratarían de manipularla. Por otra parte, se concluye que es indispensable que la información contable sea presentada de manera oportuna y que garantice su confiabilidad, para que de esta manera sea más útil en la toma de decisiones, aportando en un mayor crecimiento y bienestar a la sociedad.

La implementación de la contabilidad de gestión se encuentra en auge, gracias a que las empresas lo están utilizando para beneficios propios y con el objetivo de tener la información necesaria para tomar decisiones adecuadas para la consecución de objetivos y generar valor. Aunque se ha discutido sobre la necesidad o no de una regulación en este aspecto, diversos autores concuerdan que al no tener leyes que cumplir, las organizaciones tienen la libertad de utilizarla como consideren conveniente. Sin embargo, aún se necesita potenciar más las herramientas de gestión que facilitan el seguimiento de las actuaciones en la cuales se incorpora elementos cuantitativos y cualitativos.

Es indiscutible que el aporte que realiza la contabilidad de gestión debe ser mejorado de manera progresiva, apuntando a que pueda dar respuesta de manera adecuada a las nuevas necesidades de información y a los requerimientos de la economía, considerando como críticos aspectos como el control y la medida del rendimiento en conjunto. Por lo tanto, es necesario que se implante un buen ambiente de control en la organización que permita mejoras continuas para que la gestión en la empresa sea una verdadera herramienta para el progreso, para la estética de la compañía y se pueda llevar de la mano con los aspectos que reúne la contabilidad financiera.

## Referencias bibliográficas

- Álvarez, J., Blanco, F., Elorriaga, F. (1999). La Contabilidad de Gestión medioambiental. *AECA*, pp. 112.
- Amat, J., Rosanas, J., Sulla, E. (2003). La Contabilidad de Gestión como Instrumento de Control. *AECA*, pp. 70.
- Aullón, P. (2001), *Estética y objeto estético*. pp. 1-4.
- Balada, T., Ripoll, V. (2010). Contabilidad de Gestión en el sector del automóvil. *AECA*.
- Castelló, E. (2014). Contexto internacional de la Contabilidad de Gestión. *Conferencia Inaugural presentada en el VIII Congreso Iberoamericano de Contabilidad de Gestión*, Medellín, Colombia.
- Castelló, E. (1991) Los nuevos desafíos de la contabilidad de gestión. En J. Liscano Álvarez (Comp.) *La contabilidad de gestión en los noventa: 50 artículos divulgativos*. pp. 40-43. España: AECA.
- Caballero, W. (2014). Necesidad de crear y oficializar principios básicos para una contabilidad de gestión. *Ponencia presentada en el VIII Congreso Iberoamericano de Contabilidad de Gestión*, Medellín, Colombia.
- Contabilidad Financiera y Contabilidad de Gestión. (s.m.d.). Recuperado el 11 de septiembre de 2014, de <http://www.igae.pap.meh.es/ayudacanoa/Notas/Contabilidad.htm>
- Tua Pereda., J. (2009). Contabilidad y desarrollo económico. El papel de los modelos contables de predicción. Especial referencia a las NIC'S. *Ponencia presentada en el Simposio "Análisis y propuestas creativas ante los retos del nuevo entorno empresarial"*. Recuperado el 11 de septiembre de 2014, de [http://www.elcriterio.com/revista/ajoica/contenidos\\_4/contabilidad\\_y\\_desarrollo\\_cali\\_09.pdf](http://www.elcriterio.com/revista/ajoica/contenidos_4/contabilidad_y_desarrollo_cali_09.pdf)
- Correa, J., Pulgarín, A., Muñoz, L., Álvarez, M. (2010). La RSE como un elemento de revelación de información cualitativa y adicional en las empresas: un aporte a la confianza corporativa. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 56, pp. 137-156.
- Diéguez, J. (2003). *La contabilidad como instrumento de desarrollo*. Málaga, IEPALA.
- García, L. (2014). Integración de la información financiera y de gestión para la creación de valor. *Foro presentado en el VIII Congreso Iberoamericano de Contabilidad de Gestión*, Medellín, Colombia.
- Gomes, J. (2014). Integración de la información financiera y de gestión para la creación de valor. *Foro presentado en el VIII Congreso Iberoamericano de Contabilidad de Gestión*, Medellín, Colombia.
- Gabás, R. (1989), *Lecciones de estética*. (1). Traducción. Edicions 62 s/a., Provença 278, Barcelona, pp. 5.
- Mileti, Mabel; Aquel, Sandra; Berry, Ana María; Daniel, Díaz; Doffo, Luis Gonzalo; Ingrassia, Ramiro; Marchese, Alicia; Petrelli, Carina, (2007) Evolución histórica del concepto de contabilidad y los cambios sociales, económicos y políticos que la acompañaron. *En Duodécimas Jornadas "Investigaciones en la Facultad" de Ciencias Económicas y Estadística*. Rosario, Argentina, Universidad del Rosario, pp. 5.
- Pérez, M. (2013). Contabilidad: Una herramienta imprescindible para la toma de decisiones. *Negocios & Management*.

- Ripoll, V., Osorio, J. (2014). Regulación de la contabilidad de gestión: estado actual y posibilidades. *Foro presentado en el VIII Congreso Iberoamericano de Contabilidad de Gestión*, Medellín, Colombia.
- Rodríguez, C. (2014). Integración de la información financiera y de gestión para la creación de valor. *Foro presentado en el VIII Congreso Iberoamericano de Contabilidad de Gestión*, Medellín, Colombia.
- Sierra, G., Escobar, B. (1999). Alternativas para la contabilidad financiera en España, Deficiencias y alternativas. *Revista española de financiación y contabilidad* 100. pp. 425-457.
- Universidad Autónoma de Yucatán, Contaduría. Recuperado el 11 de septiembre de 2014, de [http://www.contaduria.uady.mx/ca\\_boletin\\_punto\\_de\\_vista\\_5/03%20teoria%20evolucion%20concepto.pdf](http://www.contaduria.uady.mx/ca_boletin_punto_de_vista_5/03%20teoria%20evolucion%20concepto.pdf)
- Wachowski, A (1999), *The Matrix*: Warner Bros.