

Tendencias organizacionales y contables contemporáneas

Marisleidy Alba Cabañas
(editora)

Tendencias organizacionales y contables contemporáneas

Libro de investigación asociado
al proyecto “Los flujos de información
y flujos de conocimiento: evolución
de las prácticas y cambios organizacionales”
de la línea de investigación en sistemas
de información contables

Universidad Externado de Colombia

Tendencias organizacionales y contables contemporáneas: libro de investigación asociado al proyecto "Los flujos de información y flujos de conocimiento: evolución de las prácticas y cambios organizacionales" de la línea de investigación en sistemas de información contables / Francisco Borrás Atiénzar [y otros]; Marisleidy Alba Cabañas (editora). – Bogotá : Universidad Externado de Colombia. 2018.

167 páginas : gráficos ; 21 cm.

Incluye referencias bibliográficas (páginas 161-163)

ISBN: 9789587900347

1. Contabilidad – Historia 2. Contabilidad -- Innovaciones tecnológicas 3. Contaduría pública -- Innovaciones tecnológicas 4. Información comercial -- Innovaciones tecnológicas I. Alba Cabañas, Marisleidy, editora II. Universidad Externado de Colombia III. Título

657

SCDD 21

Catalogación en la fuente -- Universidad Externado de Colombia. Biblioteca. EAP.
Diciembre de 2018

ISBN 978-958-790-034-7

© 2018, MARISLEIDY ALBA CABAÑAS (ED.)
© 2018, UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA
Calle 12 n.º 1-17 Este, Bogotá
Teléfono (57-1) 342 0288
publicaciones@uexternado.edu.co
www.uexternado.edu.co

Primera edición: diciembre de 2018

Diseño de cubierta: Departamento de Publicaciones
Corrección de estilo: Patricia Miranda
Composición: María Libia Rubiano
Impresión y encuadernación: DGP Editores S.A.S.
Tiraje de 1 a 1.000 ejemplares

Impreso en Colombia
Printed in Colombia

Prohibida la reproducción o cita impresa o electrónica total o parcial de esta obra sin autorización expresa y por escrito del Departamento de Publicaciones de la Universidad Externado de Colombia. Las opiniones expresadas en esta obra son responsabilidad de los autores.

CONTENIDO

Presentación	9
Intangibles para los sistemas de información contables <i>Francisco Borrás Atiénzar</i>	15
La contabilidad de gestión ambiental <i>Daniel Isaac Roque</i>	43
La formación contable: un análisis desde la historia de la contabilidad <i>María Elena Escobar Ávila</i>	67
El infoconocimiento en la articulación de los flujos de información y conocimiento <i>Marisleidy Alba Cabañas</i>	87
Análisis de las capacidades de innovación y su relación con el aprendizaje tecnológico y las TIC. Un estudio exploratorio de casos en empresas de base tecnológica colombianas <i>Noé Velázquez Espinoza</i> <i>Mónica Colín Salgado</i>	105
Evolución y perspectivas del control corporativo: bases para la investigación de la gerencia contable <i>Luis Antonio Orozco</i> <i>Maribel Albarracín Muñoz</i>	133
Anexo. Listado de revistas consultadas	165

PRESENTACIÓN

La necesidad de crear, mejorar e innovar en nuevos productos y servicios para la satisfacción del cliente, unida al desarrollo vertiginoso de la ciencia, la tecnología y las organizaciones, hacen pertinentes la existencia de nuevas tendencias que se encargan de incorporar modelos de gestión a una organización. Por esto, su estudio y entendimiento es de vital importancia, lo que conlleva un necesario desarrollo de investigaciones que capten la evolución de las prácticas y cambios organizacionales, lo cual permite estudiar las tendencias y los enfoques contemporáneos.

El libro *Tendencias organizacionales y contables contemporáneas* forma parte de los productos científicos asociados a la línea de investigación de sistemas de información contable de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Externado de Colombia y acoge un conjunto de temas de vital importancia, los que son manejados por expertos nacionales e internacionales. Cuenta con seis artículos y en su desarrollo se enlazan temas sobre el manejo de intangibles en sistemas contables, la contabilidad ambiental, la formación contable e historia de la contabilidad, los flujos de información y conocimiento, el análisis de las capacidades de innovación y su relación con el aprendizaje tecnológico y las tecnologías de información, así como el control corporativo.

El avance vertiginoso de los estudios científicos, unido al desarrollo organizacional y a la necesidad de desarrollar ventajas competitivas y crear valor, hace pertinente la

existencia de los tres primeros artículos. En “Intangibles para los sistemas de información contables”, Francisco Borrás Atiénzar aborda la importancia de los intangibles en la concepción de los sistemas de información contables. Para ello, el autor logra determinar cómo estos se incorporan y desarrollan en las organizaciones, logrando la articulación de la gestión del conocimiento y del capital intelectual. Para demostrarlo, el texto refleja la recopilación de investigaciones que lograron determinar los activos intangibles que deben reflejarse en los sistemas de información contable.

La contabilidad ha evolucionado, pasando de ser un mecanismo de control a una técnica, hasta convertirse en una ciencia con normas y postulados que rigen el tratamiento contable. Es a partir de esta evolución que comienza a surgir áreas afines encargadas del tratamiento específico de las operaciones económicas, haciendo énfasis en una nueva tendencia conocida como “contabilidad ambiental”. Este surgimiento se ofrece por varios factores: la necesidad de poder medir o valorar el impacto que tienen la prestación de servicios, la producción de un bien dentro del desempeño económico de la institución, la incidencia de los principios de la responsabilidad social empresarial y los pactos internacionales por un desarrollo sustentable. De ahí que, por su importancia como una de las tendencias contables contemporáneas, el segundo texto, “La contabilidad de gestión ambiental” de Daniel Isaac Roque, analice la medición de esta tendencia, pudiendo determinar los tipos de estudios que se han publicado sobre la contabilidad ambiental e identificando la necesidad de realizar investigaciones que integren la contabilidad ambiental con los costos ambientales.

La formación académica de los contadores exige actuaciones económicas caracterizadas por la presencia de la ética y la responsabilidad, de ahí que el análisis de la formación se vuelva una necesidad imprescindible en el

contexto actual, en el cual predomina un crecimiento de la demanda de formación contable unido a la inclusión de programas de contaduría pública en diferentes universidades. Es por ello que el tercer artículo, “La formación contable: un análisis desde la historia de la contabilidad” de María Elena Escobar Ávila, recoge las tendencias en la formación contable, el comportamiento de la contaduría pública en Colombia como profesión y el tratamiento de la historia de la contabilidad en la literatura científica. La autora logra identificar las falencias presentes en la formación de los contadores, destacando aspectos como la falta de conocimiento, para lo cual propone la incorporación en los programas de estudio de la historia de la contabilidad, así como las nuevas tendencias tecnológicas presentes en el proceso de enseñanza-aprendizaje.

El cuarto artículo, “El infoconocimiento en la articulación de los flujos de información y conocimiento” de Marisleidy Alba Cabañas, se basa en la búsqueda de estrategias y soluciones que permitan a todos los actores estar informados, utilizar su conocimiento y aplicarlo en los productos y servicios que elaboran. Es por ello que se analiza los flujos de información y conocimiento presentes en la gestión de las organizaciones, y para lograrlo revisa la literatura científica, las concepciones en las que se apoyan los flujos y los procesos en los que se vinculan, pudiendo detectar las aportaciones y limitaciones de ambos temas, a la vez que propone la resolución de las limitaciones, creando un enfoque o concepción superior encargado de articular las categorías de mayor impacto que se generan en ambos flujos, y permitiendo una integración de ellos en la gestión de las organizaciones.

En esta sociedad, donde la información, el conocimiento y la innovación ocupan un papel fundamental en el desarrollo de las organizaciones, se demanda capacidades de innovación, las que acompañadas de procesos de aprendizaje y con la influencia de las tecnologías de información

y comunicaciones permiten acoger los nuevos adelantos científicos, tales como el big-data y la inteligencia artificial. Es por ello que en el quinto artículo, “Análisis de las capacidades de innovación y su relación con el aprendizaje tecnológico y las tecnologías de información y comunicación. Un estudio exploratorio de casos en empresas de base tecnológica colombianas”, Noé Velázquez Espinoza y Mónica Colín Salgado hacen un análisis de las capacidades de innovación y su relación con el aprendizaje tecnológico y las tecnologías de información y comunicaciones. Para lograrlo, los autores estudian el concepto de capacidades de innovación y las capacidades de aprendizaje tecnológico. Para ello, escogieron dos empresas de base tecnológica colombianas, en donde se identifica si las capacidades de innovación resultan más determinantes para el éxito de las iniciativas de innovación que otras capacidades, como la colaboración o el aprendizaje organizacional.

En el artículo final del libro, “Evolución y perspectivas del control corporativo: bases para la investigación de la gerencia contable” de Luis Antonio Orozco y Maribel Albarracín Muñoz, se analiza el control, factor clave en el logro de los objetivos gerenciales de las organizaciones, por lo que debe ser oportuno tener una relación positiva costo-beneficio, seguir una estructura orgánica, estar en una ubicación estratégica y revelar tendencias y situaciones. Ante la importancia de este factor, el texto refleja la evolución del control, destacando las diferentes clases y su tránsito hacia las organizaciones. Muestra la influencia del control en la superación de las crisis económicas, hasta llegar al modelo Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (coso), el cual permitió simplificar el lenguaje y los conceptos, y hacer posible una discusión sobre el alcance total del control, con la misma facilidad, en cualquier nivel de la organización.

Dada su importancia, los autores analizan la evolución del modelo coso desde 1992 hasta 2017, pudiendo recoger

las diferentes versiones que se han aportado sobre este. Se destaca la referencia a otros modelos contemporáneos que, al igual que el COSO, se utilizan para el control en las organizaciones. A través de este estudio y de la aplicación de un esquema bibliométrico se puede determinar tendencias de proyección y relaciones del control.

MARISLEIDY ALBA CABAÑAS, PhD
Docente investigadora
Universidad Externado de Colombia
Bogotá, 2018

**INTANGIBLES PARA LOS SISTEMAS
DE INFORMACIÓN CONTABLES**

**INTANGIBLES FOR ACCOUNTING
INFORMATION SYSTEMS**

FRANCISCO BORRÁS ATIÉNZA¹

RESUMEN

El trabajo aborda la necesidad de incorporar a los sistemas de información contable los activos intangibles que generan y desarrollan las organizaciones y que conforman su capital intelectual. Para ello, se exponen las limitaciones que impone la normativa contable actual para la revelación de los intangibles y se muestran los resultados de investigaciones dirigidas a la determinación de los activos intangibles, que deben reflejarse en los sistemas de información contable por ser los que determinan el desarrollo de ventajas competitivas y creación de valor en dependencia del tipo de actividad de las organizaciones. Los estudios de casos se desarrollaron

1 Licenciado en Economía de la Universidad Financiera de Moscú, magíster en Contabilidad de la Universidad de La Habana y doctor en Ciencias Económicas de la Universidad Financiera de Moscú. Docente del Centro de Estudios de la Economía Cubana de la Universidad de La Habana.

en cuatro sectores: industria, servicios informáticos, instituciones bancarias y universidades.

PALABRAS CLAVE: capital intelectual, activos intangibles, contabilidad, sistemas de información, gestión del conocimiento.

ABSTRACT

This paper analyzes the need to incorporate to the accounting information systems the intangible assets that generate and develop the organizations which conform its intellectual capital. It is exposed the limitations imposed by the current accounting regulations for the revelation of intangibles. It is shown the results of several investigations leaded to determine the intangible assets that must be exposed in accounting information systems for being what determine the development of competitive advantages and valuable creation in dependence of the kind of activity of the organizations. Study cases were developed in four sectors: industry, computer services, banking institutions and universities.

KEYWORDS: Intellectual capital, intangible assets, accountancy, information systems, knowledge management.

INTRODUCCIÓN

Los recursos intangibles generados por el conocimiento, cuando se ponen al servicio del desarrollo de una actividad, se convierten en factores de alto impacto en el éxito de las organizaciones. El desarrollo tecnológico y de las redes de información, la globalización y los vertiginosos avances científicos en el mundo actual hacen que el conocimiento se convierta en una potente fuerza generadora de valor y riqueza, lo que exige su gestión eficaz y eficiente. Las organizaciones modernas fundamentan su desarrollo en sistemas de conocimiento, lo que hace necesario gestionar