



## **Aproximacion a un modelo de contabilidade de gestion para lá pequena empresa manufatureira de El Espinal Tolima, Colombia**

**Carlos Albeiro Alturo Fonseca**  
**Universidad Cooperativa de Colombia (U.C.C)**  
*Carlos.alturof@campusucc.edu.co*

### **Resumo**

La apertura económica a comienzos de los años noventa en Colombia y Latinoamérica ha llevado a los países que tenían mercados cerrados comiencen a tener una visión global, lo que ha generado cambios en los procesos contables, adaptándose a una contabilidad de gestión con una visión global.

Igualmente debido a la globalización de los mercados, los diferentes cambios en las normas de regulación, los cambios tecnológicos, la competitividad e innovación en los productos. Hace que el consumidor sea atraído por la calidad y costos, llevando a las empresas manufactureras a ser más productivas y competitivas en el mercado. Cada uno de estos componentes incurren en la ciencias contables llevándola a estudios rigurosos desde la academia y el sector productivo, por esta razón se hace pertinente estudiar la capacidad actual de los modelos contables frente a los requerimientos de gestión con estándares internacionales de las pequeñas empresas manufactureras del país, por lo cual se desarrollara un trabajo de investigación que permita la aproximación a un modelo de contabilidad de gestión para la pequeña empresa manufacturera, con una metodología a desarrollar que parte del método deductivo apoyada por técnicas cuantitativas y cualitativas .

**Palavras-chave:** Contabilidad, Gestión, Innovación, Competitividad.

### **Introdução**

La contabilidad debe proporcionar información suficiente para que los diferentes usuarios tomen decisiones económicas que lleven a la empresa a cumplir con los objetivos propuestos, en las pequeñas empresas el cumplimiento de los objetivos se remonta a la generación de utilidades, donde el pequeño empresario lo convierte en sus ingresos mensuales para su sustento, dejando a un lado estrategias que son muy importante para el negocio como una planeación estratégica que permita mejorar su gestión, para el profesor Humberto Serna Gómez (2014) en su libro Gerencia Estratégica define: “la planeación estratégica es el proceso mediante el cual quienes toman decisiones en una organización obtienen, procesan y analiza información pertinente, interna y externa, con el fin de evaluar la situación presente de la empresa, así como su nivel de competitividad con el propósito de anticipar y decidir sobre el direccionamiento de la institución hacia el futuro” (pág. 55).

Debido a esto la información contable permite realizar el análisis e identificar la eficiencia y eficacia de la empresa, presentando indicadores de gestión basado en el sistema de la



organización con el propósito de mejorar y concluir si las decisiones de la gerencia han logrado cumplir con los objetivos, conociendo la verdadera situación económica, la evolución y desarrollo del ente económico. Para Rodrigo Estupiñán Gaitán y Orlando Estupiñán Gaitán (2006). El análisis de gestión ayuda a un asesor o consultor o empleados directos especialistas a identificar debilidades y fortalezas de gestión financieras para identificar un adecuado diagnóstico financiero, y así profundizar y analizar las situaciones encontradas con base en su experiencia profesional, para presentar una serie de recomendaciones fundamentales de orientación técnica administrativa, financiera, operativa y de apoyo logístico (pág. 161). Permitiendo mejorar encontrando sus debilidades y fortalezas e identificando las oportunidades y amenazas para mejorar los procedimientos que generen mayor valor o implementando nuevos procedimientos que permitan el mejoramiento constante. De manera más específica la contabilidad identifica los aspectos internos controlados que ayudan a la gestión de la organización a enfrentar aspectos externos que favorece o dificulta las operaciones afectando las decisiones administrativas, llevando la contabilidad a convertirse en una herramienta importante en la realización del plan estratégico que le permite mejorar sus procesos de producción, conduciendo a la empresa a ser competitiva en el mercado, la globalización exige a las empresas tener una visión que conlleve a una permanencia en el mercado, abrir oportunidades de expansión adaptándose a las nuevas exigencias de la demanda, aprovechando adecuadamente los recursos con que cuentan y poder conquistar nuevas plazas para desenvolverse en un mercado cada día más competitivo. En el informe nacional de competitividad 2014 – 2015 Colombia ha avanzado muy poco, de acuerdo con el índice global de competitividad del foro mundial, Colombia paso entre el 2010 y 2014 del puesto 68 entre 139 países al puesto 66 entre 144 países, en el contexto latinoamericano el país ocupa el séptimo lugar, alejándose de la meta fijada hace ocho años de convertirse en el 2032 en la tercera economía más competitiva de américa latina, a diferencia de otros países como Costa Rica que paso del puesto séptimo en el 2006 a ocupar el puesto tercero en el 2014, Perú ocupaba el noveno en el 2006 y paso a ocupar el sexto en el 2014 y Panamá se ubicaba en el 2006 en el cuarto puesto pasando en el 2014 a el segundo puesto, obteniendo unos logros importantes en materia de competitividad superando a Colombia.

### ***La justificación***

Con el inicio de la apertura económica a comienzos de los años noventa se abre la posibilidad de la globalización de los mercados en Colombia, se empieza a comprender la importancia de la innovación en la producción para que los costos tiendan a bajar y mejorar la calidad del producto beneficiando al consumidor final llevando a las empresas a ser competitivas en el mercado. Por otro lado los constantes cambios a las normas de regulación para la empresa, fomentando una cultura empresarial donde la contabilidad es para cumplir con las normas exigidas por parte del gobierno nacional, los diferentes factores como el aumento del gasto público, el proceso de descentralización de entidades de seguridad social, el desmonte de los tributos del comercio exterior son elementos fundamentales que vienen aumentando las tasas impositivas directas e indirectas desde los años noventa en cada gobierno, con el fin de ir subsanando el déficit fiscal y así cumplir con el plan nacional de desarrollo.

Todavía mas, la pequeña empresa se ve enfrentada al gran reto de aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad, Permitiendo la internacionalización y globalización económica



que viene adaptando Colombia, modificando la contabilidad que se venía llevando de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptado expedido en el decreto 2649 de 1993. Con la vigencia de la Ley 1314 de 2009 se empieza a intervenir la economía para expedir normas contables de información financiera y aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia para mejorar la productividad la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial, donde se reglamenta la Ley mediante los Decretos reglamentarios 2706 de Diciembre de 2012 que reglamenta sobre el marco técnico normativo de información financiera para las micro empresas y 2784 de Diciembre de 2012 que reglamenta sobre el marco técnico normativo para los preparadores de la información financiera para las grandes empresas, emitidos por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, luego del trabajo de investigación que adelanta el máximo órgano de normalización técnica el Concejo Técnico de la Contaduría Pública CTCP en el proceso de adaptación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en Colombia, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con base en el informe del CTCP emite los respectivos decretos por el cual se modifica el marco técnico normativo de información financiera para la micro empresa Decreto 3019 del 27 de Diciembre de 2013 y 3022 de 2013 para los preparadores de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas PYMES, esperando que a través de este proceso se fortalezca la estrategia de competitividad nacional y el desarrollo económico del país.

En Latinoamérica Chile fue el pionero en adoptar la apertura económica que les permitió introducir un modelo de competitividad mejorando la calidad de la producción interna y aumentando la innovación en sus productos.

Para Adam Smith señala además como el comercio exterior puede fomentar una mayor división del trabajo superando la estrechez del mercado interior. Las exportaciones permiten dar salida a los productos excedentarios para los que no hay demanda en el interior e importar aquellos para los que si hay. (Oser y Blanchfield, 1980, pág. 78)

Debido a estos cambios Ahora bien se hace necesario que la contabilidad en la pequeña empresa manufacturera implemente un modelo de gestión que permita darle valor agregado a sus proceso de producción para afrontar los grandes retos de la globalización y la diversificación de los mercados por eso se hace necesario hacer un trabajo de investigación que se aproxime a un modelo de contabilidad de gestión para la pequeña empresa manufacturera en El Espinal Tolima, contribuyendo a mejorar las decisiones de los administradores, para ser más productivas y competitivas en el mercado generando un mayor desarrollo económico y social a El Espinal y a la región del sur y oriente del Tolima, llevando a la pequeña empresa manufacturera a ser sostenibles y tendiente al crecimiento, mostrando un buen desarrollo para fomentar la formalización empresarial y consigo aumentando la generación de empleo formal.

### ***Los objetivos***

Objetivo General.

Diseñar un modelo de contabilidad de gestión que se aproxime a las necesidades de la pequeña empresa manufacturera de El Espinal Tolima.

Objetivos Específicos.



Determinar cuántas pequeñas empresas en el Espinal Tolima conocen y aplican un modelo de contabilidad de gestión

Comprender los modelos de contabilidad de gestión que aplican las pequeñas empresas en el Espinal Tolima.

Determinar los modelos de contabilidad de gestión que aplican las pequeñas empresas en Colombia y Latinoamérica.

Proponer un modelo de contabilidad de gestión para la pequeña empresa manufacturera en El Espinal Tolima que le permita ser competitiva.

### ***La hipótesis***

La pequeña empresa manufacturera en El Espinal Tolima Colombia, Requiere de un modelo de contabilidad de gestión que la lleve a ser competitiva.

### **La metodología**

Para diseñar un modelo de contabilidad de gestión que se aproxime a las pequeñas empresas manufactureras de El Espinal Tolima, se utiliza una metodología que parte del método deductivo apoyado por técnicas cuantitativas y cualitativas; lo cual no se encontraron estudios previos en el municipio de el Espinal sobre modelos de contabilidad de gestión que permita el fortalecimiento del emprendimiento y la competitividad en la pequeña empresa.

Para determinar cuántas pequeñas empresas manufactureras hay en El Espinal se recolecta la información de las autoridades de registro como la Cámara de Comercio del Sur y Oriente del Tolima, la principal Caja de Compensación Familiar del Sur del Tolima CAFASUR y Planeación Municipal, también en el Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE, la Súper intendencia de industria y comercio y el ministerio de protección social. Información que brinda datos para determinar la población objeto de estudio.

Una vez determinado el número de pequeñas empresas manufactureras formalizada en el municipio de El Espinal se aplica el cálculo de la muestra para estimar una proporción donde se aplica el instrumento de recolección de la información a través de encuesta y entrevistas aplicadas al representante legal y/o Contador Público, debidamente cotejadas por el centro de investigación de la Universidad Cooperativa de Colombia sede Espinal y pares amigos investigadores integrantes del grupo de investigación INVESCAF, expertos en el tema de emprendimiento, competitividad y planeación estratégica, el grupo cuenta con el apoyado de el referente mundial en planeación estratégica el Doctor Humberto Serna Gómez autor del libro Gerencia Estratégica (2014).

A lo anterior aplicado el instrumento donde reúnen aportes que permite determinar si la pequeña empresa comprende y aplican un modelo de contabilidad de gestión teniendo en cuenta la globalización de los mercados, los diferentes cambios en las normas de regulación, los cambios tecnológicos, la competitividad e innovación en Colombia y en Latinoamérica. La Información recolectada se procesara en el programa estadístico “Statistical Product and Service Solutions” SPSS permitiendo realizar revisiones lógicas de la información llevando el trabajo a la





aproximación de un modelo de contabilidad de gestión para la pequeña empresa manufacturera en El Espinal Tolima.

## Resultados Principales

El 85% de las pequeñas empresas manufactureras de El Espinal departamento del Tolima Colombia no cuentan con un modelo de contabilidad de gestión, que les permita tener una planeación estratégica para ser más competitivas.

En la actualidad la administración de la pequeña empresa en su gran mayoría la realiza el propietario que durante años ha utilizado una planeación estratégica empírica basada en la estrategia de negociación con sus clientes, proveedores y un manejo de personal basado en la confianza a sus empleados ejerciendo un mínimo control.

La cultura contable del pequeño empresario de El Espinal es la de llevar una contabilidad abocada a lo fiscal, donde se busca al Contador Público para que lo asesore contablemente para pagar los impuestos impositivos nacionales y municipales, llenar los formatos de registro para la renovación del registro mercantil y la elaboración de estados financieros exigidos por la entidad financiera cuando acceden a un préstamo bancario.

Los diferentes modelos de gestión aplicados en las pequeñas empresas en el municipio de El Espinal Tolima Colombia son modelos empíricos de sus administradores que en la mayoría de los casos son los propietarios, donde adquieren una destreza y habilidades en la negociación con sus proveedores y clientes, el manejo de los empleados que muchas veces son su familia y amigos más cercanos se basan en la confianza que deposita el pequeño empresario dejando a un lado la cualificación y capacitaciones de la mano de obra ya que el trabajo se evalúa en el rendimiento que tiene en el proceso de elaboración del producto y eso lo adquiere el trabajador de una forma muy rudimentaria a través de los años, en un gran número de pequeñas empresas manufactureras la maquinaria y equipo que tienen no cuentan con la tecnología suficiente algunas son elaboradas por los mismos propietarios.

## Discusión de los Resultados

Aunque en el plan de Desarrollo del municipio de El Espinal 2012-2015 Trabajando unido gobierno y progreso para todos, le apunta a direccionar el municipio a crear y respaldar una política seria de Turismo; impulsando obras, acciones y promocionando el municipio en el ámbito Nacional e Internacional, sin dejar de lado la vocación agrícola que hoy en día se ve amenazada por la inminente entrada del tratado de libre comercio con los Estados Unidos de Norte América; entonces se debe preparar la pequeña empresa para el cambio y hacer de esta amenaza una oportunidad, tomando acciones pertinentes que permitan predecir o preparar el camino a seguir y de esta manera no permitir que políticas económicas del orden Nacional; afecten la economía local del Municipio

En consecuencia y consientes que la globalización de la economía el municipio ha adoptado nuevos esquemas para desarrollar negocios y con ellos nuevas prácticas que los productores deben adoptar, para garantizar la sostenibilidad y crecimiento del sector económico productivo, el municipio debe adoptar un modelo de crecimiento económico y de productividad. Realizando un plan de desarrollo económico a corto, mediano y largo plazo que además de articularse con las



políticas económicas del orden nacional e internacional que permitan fijar en el horizonte, el camino a seguir para asegurar el crecimiento económico del municipio, en el marco de las políticas aprobadas en el Plan de Desarrollo Nacional “Prosperidad Para Todos” a través de la Ley 1450 de 2011 y especialmente las contempladas en el eje del Crecimiento Sostenible y Competitividad y articulado con nuestro eje temático correspondiente al Área de Desarrollo Económico y Productivo .

Frente al sector empleo, Las industrias con las que cuenta el municipio de El Espinal son de tipo agroindustrial e industrial, ya sea porque transforman el producto agrícola primario, o talleres dedicados a la fabricación y/o mantenimiento de maquinaria agroindustrial. En el municipio se cuenta con 2.261 establecimientos de industria y comercio inscritos, lo cual prueba que la economía del municipio se mantiene. El Espinal es el principal municipio de producción agrícola del departamento del Tolima por lo que un gran número de las pequeñas empresas generan productos hacia este sector y otras que dependen de sus materias primas para la realización de los productos para el consumo masivo en la región.

Asimismo la pequeña empresa manufacturera de El Espinal Tolima deben de implementar una contabilidad de gestión que permita al pequeño empresario estar bien informado en todo los procesos de producción, normas de regulación, los cambios tecnológicos, la globalización de los mercados y los estándares internacionales de información financiera para obtener información fidedigna de la situación económica de la empresa.

### **La Contribución del Estudio**

El trabajo de investigación se aproxima a un modelo de contabilidad de gestión que lleve al pequeño empresario del sector manufacturero de El Espinal, Tolima, Colombia a fijar unos estándares de actuación que pueda pensar en todas las actividades que generen valor agregado al proceso de producción y a fijar unos estándares que le permita comprobar los resultados reales frente a los estándares fijados, lo lleve a una toma de decisiones correctas en el cumplimiento de los resultados esperados y colocar en marcha acciones correctivas, orientada a garantizar la eficiencia y eficacia en los procesos, para el cumplimiento de los objetivos, llevando a la pequeña empresa a innovar en todos los procesos, para ser cada día más competitiva.

### **Referencias**

- Alcaldía Municipal despacho Espinal Tolima. (2012). Plan de Desarrollo Municipal 2012-2015, Trabajando Unidos...Gobierno y Progreso para Todos. Recuperado: [http://elespinal-tolima.gov.co/apc-aa-files/32326164393666366666366531343039/PLAN\\_DE\\_DESARROLLO\\_2012\\_2015\\_ESPINAL.pdf](http://elespinal-tolima.gov.co/apc-aa-files/32326164393666366666366531343039/PLAN_DE_DESARROLLO_2012_2015_ESPINAL.pdf)
- Congreso de la Republica de Colombia. Ley 1314 de 2009. “Por la cual se reglamenta los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimientos para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”.
- Congreso de la Republica de Colombia. Ley 1450 de 2011. “Por la cual se expide el plan nacional de desarrollo, 2010-2014”.
- Consejo Privado de Competitividad. (2015). Informe nacional de competitividad 2014-2015. Colombia. Recuperado: [http://www.compitem.com.co/E17F67B1-A90E-4D6E-A400-2DF46208EAB6/FinalDownload/DownloadId-85108FB22E7B3A09A2D17BEC5CFCD485/E17F67B1-A90E-4D6E-A400-2DF46208EAB6/site/wp-content/uploads/2014/11/CPC\\_INC-2014-2015-1.pdf](http://www.compitem.com.co/E17F67B1-A90E-4D6E-A400-2DF46208EAB6/FinalDownload/DownloadId-85108FB22E7B3A09A2D17BEC5CFCD485/E17F67B1-A90E-4D6E-A400-2DF46208EAB6/site/wp-content/uploads/2014/11/CPC_INC-2014-2015-1.pdf)



Estupiñán Gaitán R. & Estupiñán Gaitán O. (2006). Análisis financiero y de gestión. Bogotá, Colombia. Ecoe Editores.

Oser J., & Blanch F., W. (1980) Historia del Pensamiento Económico. Madrid, España. Aguilar S.A. Ediciones. Presidencia de la Republica de Colombia. Decreto 2649 de 1993. "Por la cual se reglamenta los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia".

Presidencia de la Republica de Colombia. Decreto 2706 de 2012. "Por la cual se reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas".

Presidencia de la Republica de Colombia. Decreto 2784 de 2012. "Por la cual se reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las grandes empresas".

Presidencia de la Republica de Colombia. Decreto 3019 de 2013. "Por la cual se modifica el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas, anexo al Decreto 2706 de 2012".

Presidencia de la Republica de Colombia. Decreto 3022 de 2013. "Por la cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2".

Presidencia de la Republica de Colombia. Decreto 3023 de 2013. "Por la cual se modifica parcialmente el marco técnico normativo de información financiera que conforman el grupo 1 contenido en el anexo del Decreto 2784 de 2012".

Presidencia de la Republica de Colombia. Decreto 3024 de 2013. "Por la cual se modifica el Decreto 2784 de 2012 y se dictan otras disposiciones".

Serna Gómez H. (2014). Gerencia Estratégica: teoría, metodología, mapas estratégicos, índices de gestión, almacenamientos, ejecución estratégica. Bogotá, Colombia. Panamericana Editores.