

ANÁLISIS DE LOS CAMBIOS QUE SE PODRÍAN PRESENTAN EN LA ESTRUCTURA FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE LAS INSTITUCIONES PRIVADAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE BOGOTÁ CON LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA OFICIALIZADAS EN COLOMBIA A TRAVÉS DE LA LEY 1314 DE 2009

Recibido: octubre 11 de 2017 - Aceptado: enero 15 de 2018

Héctor Fabio Correa López

Contador Público, Universidad del Valle.

Especialista en Gerencia Financiera, Universidad Pontificia Bolivariana.

Maestría en dirección y Administración de Empresas, Universidad Internacional de la Rioja España.

Diplomado en Normas Internacionales de Información Financiera, Universidad Nacional Autónoma de México.

Asesor financiero de diferentes organizaciones.

Profesor instructor de tiempo completo de la Universidad Antonio Nariño.

Correo electrónico: hectorcorrea@uan.edu.co

RESUMEN

Las organizaciones vienen presentando cambios constantes en su estructura financiera y administrativa con miras a enfrentar los retos de una economía cada vez más globalizada. Sus modelos administrativos, su forma de gobierno, su tecnología, etc. Han sufrido modificaciones para lograr los objetivos estratégicos. La libre competencia, la oferta de productos y servicios, han obligado a las empresas a organizarse de tal forma que cada vez sean más dinámicas, procesando información con miras a cumplir con los objetivos trazados permitiendo que la gerencia cuente con reportes oportunos y confiables teniendo la capacidad de analizar los cambios que podrían presentarse a corto y mediano plazo y así poder tomar decisiones que le permitan corregir e implementar nuevos procesos organizacionales de todo tipo.

Son las instituciones de educación superior organizaciones con estructuras administrativas y financieras complejas en las cuales el uso de los recursos no depende exclusivamente de la interpretación de cifras, si no de las decisiones que se tomen, se evidencia la necesidad de implementar herramientas que garanticen una estandarización de conceptos y adopción de políticas que le permitan a los administradores tomar decisiones en materia de inversión y financiación. Aún más cuando "hay poco desarrollo teórico sobre las organizaciones y la gestión del trabajo en el campo de la educación" (Salas, M. F. E. 2011, p. 140).

El presente artículo argumenta algunos de los cambios que podrían presentarse en la estructura financiera y administrati-

va de las entidades de educación superior a la luz de las Normas Internacionales de Información Financiera (NII), Oficializadas a Colombia a través de la ley 1314 de 2009.

Palabras clave: Estructura administrativa, estructura financiera, normas internacionales de información financiera (Niif).

ABSTRACT

Organizations are constantly changing their financial and administrative structure in order to face the challenges of an increasingly globalize economy. Their administrative models, form of government, technology, etc., have under gone modification stretch their strategic objectives. Free competition, the supply of products and services, aveforced companies to organize themselves in such a way that they are more and more dynamic, processing information aiming to comply with the objectives set, allowing the management to have timely and reliable reports to provide them with the Ability to analyze changes that could appear in the short and medium term in order to make decisions that allow them to correct and implement new organizational processes of all kinds.

Institutions of higher education, are organizations with complex administrative and financial structures in which the use of resources does not depend exclusive the interpretation of figures, but on the decisions to be made, the need to implement tools that guarantee a standardization of concepts and the adoption of policies that allow managers to make decisions on investment and financing. Especially when "there is

little the oretical development on the organizations and management of work in the field of education" (Salas, M. F. E. 2011, p.140). This paper out lines some of the changes that could be presented in the financial and administrative structure of higher education institutions in the frame of the International Financial Reporting Standards (NII), official zed to Colombia through law 1314 of 2009.

Keywords: International Financial Reporting Standards (NII), administrative structure, financial structure.

INTRODUCCIÓN

Como consecuencia de la carencia de modelos organizacionales en torno al desarrollo de teorías administrativas, en el campo de la educación, se evidencia en la situación actual, prácticas de gestión empresarial, como la mencionada por Salas 2011, en la cual "A lo largo del siglo XX, la mayoría de los sistemas educativos públicos y privados adoptaron prácticas de gestión empresarial, así como la estructura y administración de las organizaciones burocráticas."(p. 140).

La adopción de modelos organizacionales paralelos a los del sector real de la producción por parte de las instituciones de educación y entendiendo que "la gestión es una función genérica de todas las organizaciones, sea cual fuere su misión específica" (Salas, M. F. E. 2011, p.140), permite a las mismas incursionar en el campo de cambios y mejora de los sistemas organizacionales implementando conceptos de interpretación y revelación de la información financiera, de tal

forma que los recursos de las organizaciones estén enmarcados en el ámbito de la medición y la confiabilidad que garantiza la toma objetiva de decisiones. En este orden de ideas toma relevancia la propuesta de Arcila (2009) donde expresa que "Debido a la globalización; es un hecho que para las empresas es urgente el análisis de la estandarización contable; puesto que la información financiera es trascendental para la toma de decisiones de sus diferentes usuarios" (p.9).

La globalización se convierte en el tema fundamental de las organizaciones en vía de expansión y las instituciones de educación superior en Colombia que incursionan en el campo del reconocimiento internacional, para lo cual adoptan medidas derivadas de modelos internacionales amparándose en la aplicación de la ley 1314 de 2009, mediante la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, aceptados en Colombia y que tiene como objetivo la conformación de un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, de normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información.

DESARROLLO DEL DOCUMENTO

Con la aparición de la ley 1314 de 2009, Colombia incursiona en el proceso de convergencia hacia las normas internacionales de información financiera, las cuales garantizan un soporte administrativo para la toma de decisiones, convirtién-

dose la información financiera en un pilar fundamental sobre el que reposan los objetivos organizacionales.

Cabe anotar que las organizaciones se ven fuertemente influenciadas por su componente financiero que modifica sus estructuras en todo sentido. Carracedo, A. (2010) afirma:

El ámbito de las finanzas ostenta tal vez uno de los más duros, al ser considerada esta aplicación científica como la exclusiva llave del éxito empresarial, relegando a los demás matices organizacionales como actividades que a modo de vagones en un tren están supeditados a la decisión financiera, siempre justificable, aun en el fracaso. Sin embargo, quienes tienen la responsabilidad sobre el flujo de efectivo de cualquier tipo de organización no escapan a los elementos propios de la humanidad que nos moldea y adolecen a la hora de aplicar los técnicos métodos de la ciencia de las subjetividades propias de cualquier hombre o mujer en una situación de estrés, como lo es decidir. ¿Cómo elabora su proceso decisional un ejecutivo financiero, cualquiera sea el rubro en el que debe desempeñarse? ¿Qué elementos subjetivos se cuelan entre los datos de las herramientas de cálculo aprendidas? (P. 11)

Se puede apreciar de acuerdo a los argumentos de Carracedo que las decisiones financieras son un elemento primordial en la modificación de las estructuras organizacionales, pero que no depende solo de la interpretación de las cifras, sino también de elementos subjetivos que aportan a las decisiones y al cumplimiento de las metas propuestas por las organizaciones.

Visto de otra manera los cambios en las estructuras administrativas y financieras de las organizaciones, no solo se

entienden cómo la variable que se modifica cada vez que los datos cambian; si no cómo todo un compendio de decisiones que se soportan en su gran mayoría en las finanzas, convirtiéndose las mismas en la piedra angular de muchas organizaciones con estructuras complejas y sobre las cuales reposa gran responsabilidad en el manejo de los recursos, como lo son las instituciones de educación superior.

La estrecha relación entre las cifras financieras que evidencian el manejo de los recursos y las políticas gerenciales, muestran más la necesidad de la aplicación de estándares técnicos propuestos en las normas internacionales de información financiera y es aquí donde surge la pregunta que abordaremos en este escrito:

¿Generarán cambios la aplicación de las normas internacionales de información financiera en la estructura financiera y administrativa de las entidades privadas de educación superior de la ciudad de Bogotá?

Para abordar el tema se realizará un análisis de la calidad de la información financiera, seguido de un breve enfoque de las normas internacionales de información financiera, un cuadro resumen de las normas y se concluirá con una encuesta a una universidad privada de la ciudad de Bogotá con sede en Cali donde se evidencien posibles cambios que se podrían presentar en la estructura financiera y administrativa de las instituciones de educación superior.

dose la información financiera en un pilar fundamental sobre el que reposan los objetivos organizacionales.

Cabe anotar que las organizaciones se ven fuertemente influenciadas por su componente financiero que modifica sus estructuras en todo sentido. Carracedo, A. (2010) afirma:

El ámbito de las finanzas ostenta tal vez uno de los más duros, al ser considerada esta aplicación científica como la exclusiva llave del éxito empresarial, relegando a los demás matices organizacionales como actividades que a modo de vagones en un tren están supeditados a la decisión financiera, siempre justificable, aun en el fracaso. Sin embargo, quienes tienen la responsabilidad sobre el flujo de efectivo de cualquier tipo de organización no escapan a los elementos propios de la humanidad que nos moldea y adolecen a la hora de aplicar los técnicos métodos de la ciencia de las subjetividades propias de cualquier hombre o mujer en una situación de estrés, como lo es decidir. ¿Cómo elabora su proceso decisional un ejecutivo financiero, cualquiera sea el rubro en el que debe desempeñarse? ¿Qué elementos subjetivos se cuelan entre los datos de las herramientas de cálculo aprendidas? (P. 11)

Se puede apreciar de acuerdo a los argumentos de Carracedo que las decisiones financieras son un elemento primordial en la modificación de las estructuras organizacionales, pero que no depende solo de la interpretación de las cifras, sino también de elementos subjetivos que aportan a las decisiones y al cumplimiento de las metas propuestas por las organizaciones.

Visto de otra manera los cambios en las estructuras administrativas y financieras de las organizaciones, no solo se

entienden cómo la variable que se modifica cada vez que los datos cambian; si no cómo todo un compendio de decisiones que se soportan en su gran mayoría en las finanzas, convirtiéndose las mismas en la piedra angular de muchas organizaciones con estructuras complejas y sobre las cuales reposa gran responsabilidad en el manejo de los recursos, como lo son las instituciones de educación superior.

La estrecha relación entre las cifras financieras que evidencian el manejo de los recursos y las políticas gerenciales, muestran más la necesidad de la aplicación de estándares técnicos propuestos en las normas internacionales de información financiera y es aquí donde surge la pregunta que abordaremos en este escrito:

¿Generarán cambios la aplicación de las normas internacionales de información financiera en la estructura financiera y administrativa de las entidades privadas de educación superior de la ciudad de Bogotá?

Para abordar el tema se realizará un análisis de la calidad de la información financiera, seguido de un breve enfoque de las normas internacionales de información financiera, un cuadro resumen de las normas y se concluirá con una encuesta a una universidad privada de la ciudad de Bogotá con sede en Cali donde se evidencien posibles cambios que se podrían presentar en la estructura financiera y administrativa de las instituciones de educación superior.

CALIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

El control y manejo de los recursos se convierte en una necesidad prioritaria para los administradores y gerentes de diferentes organizaciones donde el componente financiero es soporte fundamental en la toma de decisiones. La administración cuenta con informes y herramientas metodológicas que le garanticen una adecuada interpretación de las cifras. No obstante lo anterior se desvirtúa el análisis de las cifras con el simple hecho del reconocimiento bajo las normas locales de cada país. El hecho de querer ser visible y competente en un contexto global ha requerido de la homogenización de conceptos que garanticen que la información sea interpretada de una misma forma para los diferentes sectores de la economía a nivel mundial.

Conforme lo anterior surgen la necesidad de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y se puede notar la tendencia en la unificación de criterios que permiten la interpretación de la información financiera en las empresas de una manera general y no particular para cada país; permitiendo a los inversionistas tomar decisiones basadas en datos más objetivos, donde se establecen parámetros de reconocimiento, medición y revelación de la información contable y financiera que garantiza un adecuado registro de las transacciones de un negocio en marcha. No obstante, la apreciación anterior se concluye también que la norma es distinta en cada país y la aplicación de los criterios establecidos bajo la norma internacional está sujeta a la adecuación de políticas que garanticen la plena aplicación de los estándares internacionales, pero queda en duda la implementa-

ción de las políticas: “La existencia de múltiples alternativas para contabilizar determinadas operaciones hace que el resultado de la empresa pueda variar en el marco de la normativa contable vigente” (Amat, 2004, p. 13).

La manera como se vienen realizando las transacciones requieren del cambio de costumbres, tal como lo afirma Mantilla (2011): “Los primeros estados financieros IFRS (NIIF) requieren explicar las diferencias (“conciliaciones) con los anteriores estados financieros PCGA. Los estados financieros IFRS (NIIF) explican la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo” (p.88).

Tal como lo afirma Mantilla no se trata de una justificación legal de cambios, se trata más de un asunto de naturaleza financiera que se tiene que explicar financieramente (Mantilla, 2011, p. 88).

ENFOQUE DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

El nuevo enfoque de la información financiera resulta más interpretativo que normativo, la inclusión de eventos que puedan afectar la estructura organizativa cobra singular relevancia y se comienzan a identificar las principales diferencias con respecto a la norma internacional donde los registros de los sistemas tradicionales conservan la regla y la norma como directriz fundamental de lo acaecido contablemente en las organizaciones. Por otro, lado existe la nueva propuesta de un cúmulo de apreciaciones que se basan en hechos interpretativos que descongestionan la información connotada con la legalidad y le

TABLA 1. 1 ELEMENTOS GENERALES DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN CONTABLE.

RECONOCIMIENTO	Corresponde al cumplimiento de los conceptos generados en el marco conceptual emitido por el IASB, y las condiciones especiales incluidas en cada Norma Internacional de Información Financiera NIC/NIIF.
MEDICIÓN	Se establece bajo parámetros aritméticos y corresponde a los métodos establecidos por la norma, para lograr un registro apropiado de un hecho económico a priori.
MEDICIÓN POSTERIOR	Representa el control contable sobre un hecho económico por lo general de largo plazo, para cual se debe establecer el valor aritmético a ajustar en un registro contable con la finalidad de garantizar la veracidad de la información contable.
REVELACIONES	Mientras el hecho económico subsista se debe revelar en forma cualitativa y cuantitativa en un Estado denominado como Notas, Revelaciones o Memorias los aspectos relevantes a su mantenimiento en el ente económico.
ELIMINACIÓN	Se produce cuando el hecho económico ya no se puede reconocer como una partida contable.

Fuente: elaboración propia. (2016)

Las múltiples alternativas que existen para reconocer un hecho económico hacen que la calidad de la información financiera se deteriore, dado por la diferencia de conceptos en las organizaciones y la falta de unificación de criterios. Las normas internacionales mejoran la calidad de la información en el sentido de que estandarizan los conceptos y establecen los criterios básicos de medición y revelación dándole a la administración una herramienta de interpretación que garantiza la confiabilidad de la información.

Amat (2004) resalta lo siguiente:

A modo de conclusión, para que las NIC/NIIF contribuyan a mejorar la calidad de la información financiera se hace imprescindible, en primer lugar, que se reduzca al mínimo el amplio abanico de alternativas que se ofrecen para contabilizar de maneras diferentes una misma realidad económica. En segundo lugar, también es recomendable que incluyan la obligatoriedad de que las empresas informen tanto del valor de adquisición de sus activos como del valor razonable de sus activos y pasivos. De esta forma se puede garantizar una mínima objetividad y relevancia de la información financiera. En definitiva, esto es lo que los usuarios esperan de esta información, que sea fiable, comparable con otras empresas, objetiva y relevante. Finalmente, de forma parecida a lo que ocurrió con el efecto 2000 y con la introducción del euro, las NIC/NIIF van a exigir un esfuerzo importante a los departamentos de contabilidad y finanzas de las empresas, tanto desde el punto de vista de la formación de los empleados como de las inversiones en software adaptado a los requerimientos exigidos por estas normas. Los grupos cotizados europeos ya hace tiempo que están en ello. (p. 18).

APLICACIÓN DE ENCUESTA EN LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA SEDE CALI

La institución de educación superior Pontificia Universidad Javeriana sede Cali, ya inició el proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera-NIIF. Considera relevante la aplicación de las NIIF en las instituciones de educación superior en Colombia, ya que le apunta a la modernización y estandarización de la información de la información financiera acorde a estándares internacionales que les permite compararse con otras entidades del sector.

Dentro de las Normas Internacionales de información Financiera que aplican para la Pontificia Universidad Javeriana sede Cali se encuentran las siguientes:

- Políticas contables, estimaciones y errores contables
- Hechos ocurridos después del cierre
- Propiedades de inversión
- Arrendamientos
- Activos intangibles
- Provisiones y contingencias
- Conversión moneda extranjera

- Efectivo y equivalente a efectivo-Instrumentos financieros
- Propiedades, planta y equipos
- Ingreso de actividades ordinarias
- Beneficios a empleados
- Instrumentos financieros
- Deterioro del valor de los activos
- Subvenciones donaciones
- Costo por préstamos

La institución en mención, considera que la aplicación de las NIIF, ayudará a mejorar la estructura financiera de las instituciones de educación superior, porque aunque el espíritu de estas entidades es sin ánimo de lucro, no dejan de ser entes comerciales y estos deben ser medidos para generar resultados financieros positivos.

Cómo líder del proceso de implementación menciona las siguientes personas:

- El contador
- El director Financiero
- El Director Administrativo
- El rector

Ya que estas impactan a toda la organización, desde el punto de vista legal, operativo, tecnológico y la forma de interpretar los estados financieros bajo NIIF.

La Pontificia Universidad Javeriana, resalta que en el proceso de implementación de las NIIF en las entidades de educación superior requiere de cambios a nivel tecnológico, ya que se necesitan software para el manejo del doble libro contable, liquidadores de depreciación, valoración del portafolio a precios de mercado y valoración de la cartera.

No obstante lo anterior también considera que los estados financieros bajo NIIF van a reflejar una información más confiable, porque se reconocen ciertos costos que estaban ocultos e información acorde a un valor de mercado a una fecha.

La Universidad en mención manifiesta que se han analizado las áreas y procesos que pueden verse afectados con la implantación de las NIIF, como lo son: activos fijos, tesorería, financiación y cartera, sistemas y contabilidad.

CONCLUSIONES

Como se puede evidenciar en los referentes teóricos, el componente financiero, representa un pilar fundamental en las decisiones organizacionales. La administración moderna necesita de herramientas contables y financieras que den fe de los hechos económicos que acontecen en la entidad. Con

la implantación de las Normas Internacionales de Información Financiera, se establecerá un lenguaje común, con una interpretación estándar que les permita a los administradores evidenciar de una forma clara lo que está pasando con el origen y la aplicación de los recursos que fluyen en la cotidianidad de los negocios.

Las entidades necesitan comprender las fuentes de los recursos y la aplicación de mismos, los cuales representan componentes de inversión y financiación que definen la estructura de los estados de situación financiera a una fecha determinada, para tomar decisiones referente a los costos de su capital y a la generación de resultados de sus activos.

Tal como lo mencionan los resultados de la encuesta, a la Pontificia universidad Javeriana sede Cali: “aunque el espíritu de estas entidades es sin ánimo de lucro, no dejan de ser entes comerciales y estos deben ser medidos para generar resultados financieros positivos”. Las estructuras financieras y administrativas de las entidades de educación superior privadas, sufrirán cambios y modificaciones con la implementación de las NIIF, como resultado de la unificación de criterio de los líderes del proceso, que entre ellos se destacan los contadores, los directores financieros y administrativos y el rector, los cuales deben configurar el equipo que definirá las políticas emanadas del reconocimiento, la medición y revelación de los hechos económicos.

Como consecuencia de lo anterior las estructuras financieras y administrativas de las entidades de educación superior privadas, deberán ser cada día más funcionales y por proce-

sos, dándoles participación a los colaboradores, donde la estrategia y los objetivos organizacionales se derivan de la necesidad de entrar a competir en un mundo cada vez más cambiante y globalizado. Los colaboradores de la organización tendrán mayores compromisos éticos y empresariales en la ejecución de procesos que les garanticen a los directores financieros y administrativos que se están cumpliendo las políticas de acuerdo a los parámetros definidos en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fortaleciendo la investigación en los resultados de la encuesta también se puede concluir que los estados financieros bajo NIIF van a reflejar una información más confiable, porque se reconocen ciertos costos que estaban ocultos e información acorde a un valor de mercado a una fecha determinada.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amat, Oriol. (2004). Las normas internacionales de información financiera: situación actual y perspectivas. España: Ediciones Deusto - Planeta de Agostini Profesional y Formación S.L., 2004
- Arcila, O. M. (2009). Un pequeño esbozo acerca del International Accounting Standards Board (IASB). Argentina: El Cid Editor
- Carracedo, A. (2010). Decisiones financieras: influencias subjetivas. Una mirada distinta sobre situaciones que pueden afectar a todos. Argentina: Editorial Fundación Ross.
- Ley 1314.(2009). Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptadas en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Colombia.
- Mantilla S. (2011). Estándares: normas internacionales de información financiera (IFRS/NNIF) (2a. ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Monge, P. (2005) Las normas internacionales de contabilidad. Venezuela: Red Actualidad Contable Faces.
- Salas, M. F. E. (2011). Gestión del cambio y la innovación en educación en temas relevantes en teoría de la educación.

España: Ediciones Universidad de Salamanca

- Uribe L. (2011). Enfoque a las normas internacionales de contabilidad en Colombia: NIIFs. Colombia: Nueva Legislación Ltda.

Anexo No. 1 - Ficha técnica de la encuesta

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA SEDE CALI análisis los cambios que se presentan en la estructura financiera y administrativa de las Instituciones Privadas de Educación Superior en Bogotá con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera oficializadas en Colombia a través del Decreto Ficha técnica encuesta 2016	
NOMBRE DEL ESTUDIO	Análisis de la estructura financiera y administrativa de las Instituciones Privadas de Educación Superior en Bogotá a la luz de las Normas Internacionales de Información Financiera.
ENTIDAD O PERSONA QUE REALIZA EL ESTUDIO	Universidad Antonio Nariño- sede Palmira
TECNICA DE RECOLECCION	Encuesta estructurada - presencial
UNIVERSO	James Orlando Perea Viveros Jefe de Información Financiera y Fiscal Pontificia Universidad Javeriana Calle18 # 118-250 via a Pance Telefono 572 3218305 Email: joperea@javerianacali.edu.co
DISEÑO MUESTRAL	Muestreo aleatorio
TAMAÑO DE LA MUESTRA	Una universidad de la ciudad de Cali con sede en la ciudad de Bogotá
TEMAS ENCUESTADOS	Preguntas referente al proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera- NIIF
FECHA DE RECOLECCION	Primer trimestre de 2016
DISEÑO DE PREGUNTAS	Un cuestionario de 25 preguntas de tipo selección múltiple con explicación de la respuesta.

Fuente: elaboración propia. (2016)