

Creación del valor: De la intangibilidad a la tangibilidad

CERVANTES-María† & GALLARDO-Luis*

Departamento de Investigación y Posgrado, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Occidente, 81000, Sinaloa, México.

Recibido Abril 25, 2012; Aceptado Julio 24, 2012

El análisis del capital intelectual y la creación de valor es un parte muy importante de la contabilidad de gestión. Sin embargo, la contabilidad financiera reconoce como algunas de las limitaciones de los estados financieros, que presentan el valor contable de los recursos y obligaciones, cuantificables confiablemente conforme a las Normas de Información Financiera y no pretenden presentar el valor razonable de la entidad en su conjunto. Por ello, es primordial que las empresas, además de crear conocimiento, puedan generar información adicional que complemente la contenida en los estados financieros básicos para que el usuario de los mismos tenga una visión completa de la empresa y cuente con los elementos para la toma de decisiones adecuada. Este trabajo teórico, realizado dentro del marco de una investigación, analiza la relación de la contabilidad financiera y la creación de valor por medio del capital intelectual, para buscar fuentes de beneficios presentes y futuros en las organizaciones, complementarios a la información emanada de los estados financieros básicos.

Creación de valor, Normas de Información Financiera

Analysis of the intellectual capital and the creation of value is a very important part of management accounting. However, the financial accounting recognized as some of the limitations of financial statements, presented the book value of the assets and liabilities, quantifiable reliably in accordance with the rules of financial information and are not intended to present the fair value of the entity as a whole. Therefore it is vital that companies, in addition to creating knowledge, can generate additional information supplementing that contained in the basic financial statements so that the same user a complete vision of the company and has the elements for proper decision-making. This theoretical work carried out within the framework of an investigation, analyzes the relationship of financial accounting and the creation of value through intellectual capital, to seek benefits present and future sources in organizations, complementary to information emanating of the basic financial statements.

Creation of value, Accounting and financial reporting standards

Citación: Cervantes M, Espinosa O, Gallardo L. Creación del valor: De la intangibilidad a la tangibilidad. Revista ECORFAN 2012,3:823-830

*Correspondencia al Autor (email: dr.l.gallardo@gmail.com)

† Investigador que contribuye como primer Autor.

Introducción

En la era del conocimiento es de vital importancia que las empresas utilicen todos los elementos que les permitan crear y sostener ventajas competitivas por medio de la gestión del talento humano para agregar valor a la empresa y lograr su permanencia en el mercado.

Desde hace algunos años, las empresas han puesto especial atención al conocimiento como un elemento básico de las organizaciones y fundamental para la competitividad empresarial.

Hoy en día, uno de los activos más importantes para las empresas son los activos intangibles.

Sin embargo, ni ese valor que se crea ni algunos activos intangibles forman parte de los estados financieros básicos; ya que las Normas de Información Financiera establecen, que los activos deben ser identificados y cuantificados en términos monetarios.

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo establecer la relación existente entre la contabilidad financiera y la creación de valor en las empresas por medio del capital intelectual para tomar decisiones que sustenten ventajas competitivas, mejora de sus procesos para evitar actividades que no añaden valor a la empresa, lograr el crecimiento y garantizar su permanencia en los mercados.

1. Creación de valor

Las compañías japonesas han sido exitosas gracias a la capacidad de crear conocimiento organizacional.

Esto es, generarlos y darlo a conocer entre los miembros para materializarlos en productos, servicios y sistemas, afirman Nonaka y Takeuchi (1999).

Esa capacidad de generar conocimientos, contar con procesos en mejora continua, personal con las competencias adecuadas y habilidad para atraer y retener al personal idóneo es la base de la gestión del conocimiento.

Una organización se compone de gente, no de activos físicos, y tienen un objetivo común: cumplir los objetivos para los que fue creada la organización según Garrison y Noreen (1994).

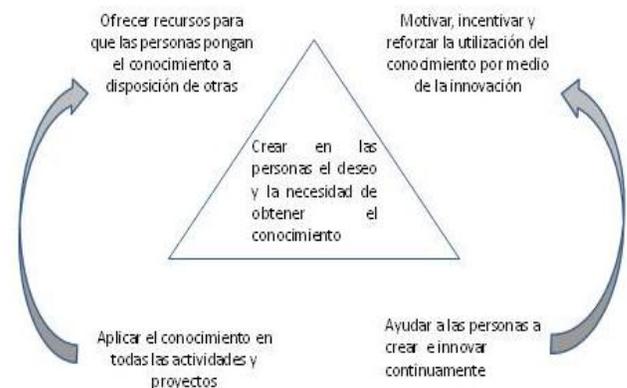


Figura 1 El ciclo del conocimiento organizacional

Para Simon (1988) el objetivo de la organización no es una cosa estática.

La organización, para sobrevivir, tiene que tener un objetivo que atraiga a sus clientes de manera que hagan las aportaciones necesarias para sostenerla. Los objetivos de la organización tienden constantemente a adaptarse a los valores cambiantes de los clientes o a conseguir nuevos grupos de clientes para sustituir los que se han perdido.

En la mayoría de las empresas que fracasan, son visibles las señales de que existen problemas, pero estas son ignoradas ya que la organización como totalidad no puede reconocer las implicaciones de dichas amenazas, afirma Senge (1998). Para lograr que exista el aprendizaje organizacional propone identificar siete barreras:

- Yo soy mi puesto: El obrero se identifica con las tareas que realiza y no alcanza a ver como estas coadyuvan al logro de los objetivos de la empresa

- El enemigo externo: Consiste en echar la culpa de las fallas a alguien más, ya sea del interior o exterior de la organización y el obrero se concentra tanto en su posición que no alcanza a comprender que los actos la trascienden.

- La ilusión de hacerse cargo: Consiste en asumir una actitud proactiva pero por medio de una acción agresiva contra el enemigo sin detenerse a llevar a cabo un análisis costo beneficio.

- La fijación de los hechos: La preocupación por las situaciones que se presenta día a día domina, impiden que se cree valor y se ignoran las verdaderas amenazas que provienen de procesos lentos y graduales, como pueden ser: la carrera armamentista, el deterioro ecológico, la erosión del sistema de educación pública, la falta de calidad en diseños y productos, etc.

- La parábola de la rana hervida: Afirma que al meter una rana a una olla e ir incrementando la temperatura poco a poco, la rana no intentará salir porque estará cada vez más aturdida.

- La ilusión de que “se aprende con la experiencia”: Las organizaciones enfrentan el dilema de que se aprende mejor con la experiencia pero algunas veces los efectos de las decisiones que se toman al interior de las organizaciones no siempre se reflejan de manera inmediata y además, son decisiones en las que no hay margen para el ensayo y error ya que impactan en toda la organización y sus efectos duran largos periodos de tiempo.

- El mito del equipo administrativo: Los equipos de expertos empresariales luchan por defender su territorio y no funcionan muy bien cuando los problemas son complejos.

Existen tres aspectos críticos que las organizaciones deben identificar en la estructura corporativa y que son fundamentales para el éxito: la asignación de autoridad al tomador de decisiones, los sistemas de medición del desempeño individuales y de las unidades de negocios y los métodos de compensación individuales mismos que fueron identificados y catalogados como muy pobres en el caso Enron. Brickley, Smith, Zimmerman y Willet (2003) hacen una analogía donde comparan cada uno de los elementos críticos con las patas de un taburete y dicen que es necesario que exista un equilibrio entre ellos para que las empresas puedan permanecer en el mercado.

Pero lo importante no es la permanencia en el mercado sino que puedan crear valor y generar conocimiento. Para lograrlo, deben desarrollar nuevas capacidades e innovaciones a través de tres actividades, que Choo (1998) enuncia de la siguiente forma:

- Generar y compartir conocimiento tácito: Por medio de metáforas, analogías, modelos y anécdotas
- Verificar y crear el prototipo del conocimiento explícito: Transformación del conocimiento tácito por medio de la combinación, verificación y refinación
- Vincular y aprovechar el conocimiento externo: La cultura organizacional influye en la transferencia de conocimiento externo y a otros departamentos ya que es un proceso social.

Levit (1991) menciona que las organizaciones modernas se enfrentan a dos grandes retos: contar con trabajadores que tengan los conocimientos necesarios y contar con una organización en la que puedan prosperar y deseen permanecer.

2. Contabilidad financiera

Romero (1997) define la Contabilidad Financiera como un medio a través del cual los interesados pueden medir, evaluar y seguir el progreso, estancamiento o retroceso en la situación financiera de las entidades, a partir de la lectura de los datos económicos y financieros de naturaleza cuantitativa, recolectados, transformados y resumidos en informes denominados estados financieros los cuales permiten tomar decisiones.

Para Ramírez (2005) es un sistema de información orientado a proporcionar información a terceras personas para la toma de decisiones.

Las Normas de Información Financiera (2011) dicen que la contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera.

2.1 Información financiera

Las Normas de Información Financiera (2011) establecen que se la información financiera es información cuantitativa, expresada en unidades monetarias y descriptiva, que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, cuyo objetivo esencial es el de ser útil al usuario general en la toma de sus decisiones económicas. La información financiera debe satisfacer las necesidades de información del usuario general:

- Accionistas o dueños
- Patrocinadores
- Órganos de supervisión y vigilancia corporativos, internos o externos
- Administradores
- Proveedores
- Acreedores
- Empleados
- Clientes y beneficiarios
- Unidades gubernamentales
- Contribuyentes de impuestos
- Organismos reguladores y
- Otros usuarios

2.2. Características cualitativas de la información financiera

Debe ser útil para evaluar de la entidad: Ya que sirve para evaluar su comportamiento económico-financiero, su capacidad para optimizar sus recursos, su viabilidad como negocio en marcha.

Tomar decisiones de inversión o asignación de recursos o de otorgar crédito, evaluar la capacidad de la entidad para generar recursos o ingresos por sus actividades operativas, distinguir el origen y las características de los recursos financieros de la entidad, formarse un juicio de cómo se ha manejado la entidad, evaluar la gestión de la administración, su capacidad de crecimiento, la generación y aplicación del flujo de efectivo, su productividad, los cambios en sus recursos y en sus obligaciones, el desempeño de la administración, su capacidad para mantener el capital contable o patrimonio contable, el potencial para continuar operando en condiciones normales, la facultad para cumplir su responsabilidad social a un nivel satisfactorio.

Así mismo, la información financiera debe proveer elementos de juicio respecto a la solvencia, liquidez, eficiencia operativa, riesgo financiero y la rentabilidad de la entidad. La Norma de Información Financiera NIF A-4 señala que la información financiera debe tener un conjunto de características para que sea útil para la toma de decisiones. La característica fundamental es la utilidad y de ella parten las características primarias que son:

- **Confiabilidad:** El contenido de la información debe ser congruente con las operaciones ocurridas:

- Veracidad
- Representatividad
- Objetividad
- Verificabilidad
- Información suficiente

- **Relevancia:** Posibilidad de influir en la toma de decisiones:

Posibilidad de predicción y confirmación

Importancia relativa

- **Comprensibilidad:** Entendibles para el usuario
- **Comparabilidad:** Permitir su análisis comparativo con informes anteriores de la misma entidad o de otra.

Las características cualitativas encuentran ciertas restricciones en la obtención de niveles máximos por lo que surgen los conceptos de oportunidad, relación costo beneficio y equilibrio.

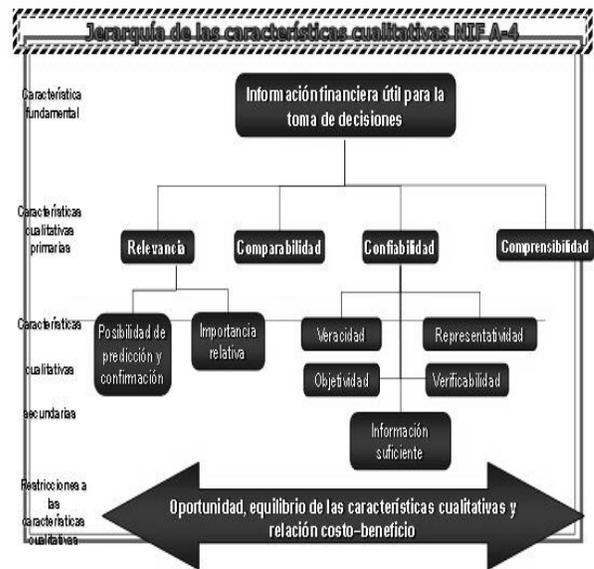


Figura 2 Normas de Información Financiera

Limitaciones de los estados financieros

- Las operaciones de la entidad, son reconocidas con diferentes alternativas, afectando su comparabilidad;

- Los estados financieros, especialmente el balance general, presentan el valor contable de los recursos y obligaciones de la entidad, cuantificables confiablemente con base en las NIF y no pretenden presentar el valor razonable de la entidad en su conjunto;

- Por referirse a negocios en marcha, están basados en varios aspectos en estimaciones y juicios que son elaborados considerando los distintos cortes de periodos contables, motivo por el cual no pretenden ser exactos.

2.3 Activos intangibles

La NIF C-8 define los activos intangibles son aquellos activos no monetarios identificables, sin sustancia física, que generaran beneficios económicos futuros controlados por la entidad. Características:

- Representan costos en que se incurre, derechos o privilegios en la espera de beneficios económicos futuros

- Dichos beneficios económicos futuros, se encuentran representados de forma incorpórea.

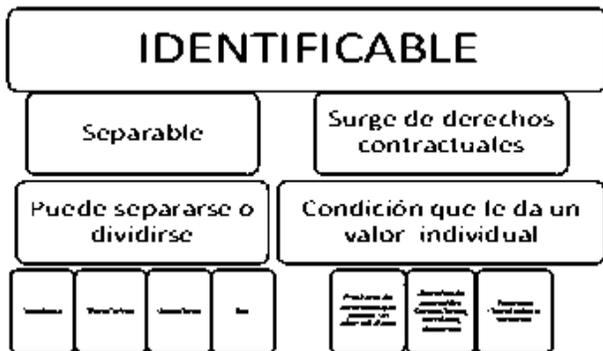


Figura 3 La NIF C-8

Las normas de valuación de los activos intangibles indican que para el reconocimiento inicial se toma en cuenta el efectivo o equivalente pagado; si proviene de adquisición de negocios; su costo es el valor razonable (valor de mercado o su estimación NIF A-6); y, si es generado internamente, su costo son las erogaciones efectuadas para su desarrollo. También aclaran que las diferencias entre el valor de mercado y el valor en libros no representan el costo de los activos intangibles controlados por la entidad.

Prieto (2009) señala que las empresas están en una lucha constante por sobrevivir y que existen muchos factores que repercuten en los negocios y uno de ellos es la exigencia de los inversionistas para la actualización de procesos y tecnología con los objetivos estratégicos por lo que los contadores deben satisfacer estas demandas crecientes con información que cubra sus necesidades. Para ello es necesario hacer uso de la contabilidad de gestión.

2.4. Contabilidad de Gestión

Garrison y Noreen (1994) definen la contabilidad de Gestión como aquella que brinda información a los administradores que dirigen y controlan una organización; señalan ocho diferencias entre la contabilidad de gestión y la financiera:

- Se enfoca en proporcionar información para uso interno
- Énfasis en el futuro
- Menos énfasis en la precisión y mayor en los datos no monetarios

RIESGOS

Agosto 2012 Vol.3 No.7 823-830

- Énfasis en los segmentos de la organización
- Se auxilia de otras disciplinas
- No está regulada por los principios de contabilidad
- No es obligatoria

También tienen algunas similitudes: ambas se basan en el sistema de información contable, exigen responsabilidad de la administración y se enfocan en proveer información para la toma de decisiones.

3. Conclusiones

La gestión del conocimiento se debe de llevar a cabo de manera continua, ya que los cambios lo vuelven obsoleto en poco tiempo afirman Chiavenato et. al (2010) y debe estar en la búsqueda de crear valor. Ramírez (2005) define el valor como una energía o una fuerza que motiva la acción humana.

La administración basada en el valor se enfoca en ofrecer el máximo valor a clientes, accionistas, integrantes de la empresa y a la comunidad en general.

Para lograrlo, todas sus actividades se centran en generar acciones que tengan un valor que genere flujos de efectivo, de manera que los beneficios sean mayores que los costos.

La contabilidad de gestión, se basa en el sistema de información de la contabilidad financiera para emitir información que sirva de base para la toma de decisiones.

Una de sus características es que está al servicio de las necesidades de la administración, y la administración requiere creación de valor para que otorgue ventajas competitivas y la empresa pueda permanecer en el mercado de acuerdo con el postulado básico del marco conceptual de las normas de información financiera denominado negocio en marcha.

La NIF C-8 aclara que la diferencia entre valor de mercado y valor en libros no corresponde a los activos intangibles que han generado valor para la empresa por lo tanto la discusión se centra en determinar el método que se debe utilizar para determinar el valor agregado que tienen las empresas y que es producto de los activos intangibles generados por medio de la gestión del capital intelectual. Por lo tanto, si la empresa ha generado valor para los accionistas, clientes, empleados o para la comunidad es necesario que ese valor sea reconocido en informes que complementen el contenido de los estados financieros para que las decisiones tomadas sean las más adecuadas y garanticen su posicionamiento y permanencia de la empresa en el mercado, y continúen generando valor en el futuro.

4. Bibliografía

Brickley, James A; Smith, Clifford W; Zimmerman, Jerold L. y Willet Janice (2003) *Designs Organizations to create value. From strategy to structure* Mc Graw Hill USA.

Chiavenato, Idalberto; Sapiro, Arao (2010) *Planeacion Estratégica Fundamentos y aplicaciones* Mc Graw Hiill Segunda Edición.

Choo, Chun W. (1999) *La organización inteligente El Empleo de la información para dar significado, crear conocimiento y tomar decisiones* Oxford University Press México, S.A. de C.V.

Consejo para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera (2011) *Normas de Información Financiera* Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Garrison, Ray H; Noreen, Eric W. (1994) *Managerial Accounting Concepts for Planning, Control Decision Making* Irwin.

Levit, Theodore (1991) *Reflexiones en torno a la gestión de empresas* Ediciones Díaz de Santos.

Nonaka, Ikujiro; Takeuchi, Hirotaka. (1999) *La organización creadora de conocimiento. Cómo las compañías japonesas crean la dinámica de la innovación* Oxford University Press.

Ramírez Padilla, David Noel (2005) *Contabilidad Administrativa* Mc Graw Hill.

Prieto, Alejandro (2009) *Contabilidad Básica enfocada a NIF'S* Coedición Escuela Bancaria y Comercial/Editorial Limusa S.A. de C.V.

Senge, Peter (1998) *La quinta disciplina. El arte y la práctica de la organización abierta al aprendizaje* Ediciones Granica México S.A de C.V.

Simon, Hebert A. (1988) *El Comportamiento Administrativo. Estudio de los procesos decisorios en la organización administrativa* Aguilar Buenos Aires.