



# XIV CONGRESO INTERNACIONAL DE COSTOS

II Congreso Colombiano de Costos y Gestión

*Los costos y la gestión en la ruta  
de la innovación y el conocimiento!*

## REFLEXIONANDO LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN UN EJERCICIO INTROSPECTIVO EN LA DIMENSIÓN DE LO EDUCATIVO

**Autor:**

William Duwan Parada Ochoa

[wddparadao@unal.edu.co](mailto:wddparadao@unal.edu.co)

**Área temática:**

Docencia universitaria en contabilidad de costos y de gestión

**Metodología aplicada:**

M6

**Medellín, Colombia, Septiembre 9, 10, 11 de 2015**

**Convocan:**



FACULTAD DE  
CIENCIAS ECONÓMICAS  
DEPARTAMENTO DE  
CIENCIAS CONTABLES



**Resumen:**

La concepción heredada de la realidad que la Contabilidad de Gestión reproduce, la forma en que se aproxima a dicha realidad y el método de contrastación entre los dos anteriores son algunos de los aspectos cruciales en la determinación de la praxis educativa de la misma. Por tanto, cuestionar o reflexionar sobre los aspectos epistemológicos, ontológicos y metodológicos de esta área de la Contabilidad nos permite aproximarnos a una comprensión de las causas que determinan dichas prácticas educativas. Así pues, en esta reflexión se toman argumentos de la teoría contable y la teoría sociológica de la educación que pueden brindarnos algunas luces sobre estos aspectos y se analizan algunas propiedades o características de la enseñanza de la Contabilidad de Gestión, para finalmente, como toda reflexión, producir más preguntas que respuestas o propuestas.

**Palabras Clave:** Contabilidad de Gestión, Educación, Teoría Contable.

## **Reflexionando la Contabilidad de Gestión: Un ejercicio introspectivo en la dimensión de lo educativo.**

“Todo poder de violencia simbólica, o sea, todo poder que logra imponer significaciones e imponerlas como legítimas disimulando las relaciones de fuerza en que se funda su propia fuerza, añade su fuerza propia, es decir, propiamente simbólica, a esas relaciones de fuerza.”

La Reproducción - Bourdieu y Passeron

### **1. Introducción**

La Contabilidad de Gestión es un sistema contable que se dirige a los usuarios internos, por tanto resulta ser el área de la contabilidad más próxima a las prácticas cotidianas de las organizaciones, no únicamente empresariales, y la investigación desarrollada en este campo procura por profundizar el conocimiento sobre las dimensiones en las que se desarrolla dicho sistema. (Scapens, Ryan & Theobald, 2004)

Una reflexión en torno a los elementos de fondo de las prácticas educativas en esta área permite la identificación de aquellos aspectos cruciales que se deben tener en cuenta al momento de desarrollarlas y la explicitación de diferentes perspectivas desde las cuales abordar el estudio y la enseñanza de la Contabilidad de Gestión.

Para tal fin, en primer lugar este documento aborda las diferentes perspectivas que existen en investigación contable para el estudio del fenómeno de la contabilidad. Posteriormente, se realiza una breve aproximación al trabajo de Bourdieu sobre el sistema de educación, para finalmente, realizar un análisis de los aspectos fundamentales de las prácticas educativas en Contabilidad de Gestión y una invitación exhortativa resultado de tal análisis.

### **2. Teoría Contable sobre la Contabilidad de Gestión**

En teoría contable se puede estudiar la investigación y el pensamiento contable contemporáneo realizando diferentes clasificaciones con propósitos pedagógicos. Aquí se presentan dos clasificaciones desde las cuales se puede abordar el estudio y la enseñanza, no solo de la teoría contable en general, sino también de la Contabilidad de Gestión en particular, a saber, según la perspectiva de investigación y según la “teleología” de la Contabilidad. A

continuación se realiza un breve repaso sobre las mismas, haciendo la claridad de que este ejercicio es simplemente ejemplificador y no pretende ser extensivo en cuanto a las fuentes utilizadas, sino que se busca mostrar la potencialidad del área en reflexión.

## **2.1. Perspectivas de Investigación:**

Existen al menos dos perspectivas genéricas de investigación en Contabilidad, la principal o convencional y la alternativa. A continuación se presentan dos clasificaciones, populares en la Teoría Contable, realizadas por Chua y por Larrinaga, para posteriormente exponer la clasificación realizada por Scapens, Ryan & Theobald para la Contabilidad de Gestión en específico. Las primeras dos se presentan brevemente con el fin de dar cuenta de la potencialidad de investigación y enseñanza de la Contabilidad y la última para traer dicha idea al área que interesa al presente escrito.

Para Chua (2009) la corriente principal objetiva la realidad, separa la teoría de dicha realidad, utiliza una metodología hipotético-deductiva, asumiendo como objetivo último de los sujetos la maximización de beneficios, usa métodos de investigación cuantitativos, presume una estabilidad en el contexto y se establece a la contabilidad como medio y no como un fin en sí mismo. Adicionalmente, para esta académica, existen dos corrientes alternativas, en primer lugar, la interpretativa, que busca explicaciones a las intenciones humanas, subjetiva la realidad, presume un orden social, la teoría explica las acciones y fundamenta la comprensión de dicha realidad y usa métodos cualitativos tendientes a conocer el fenómeno; en segundo lugar, la corriente alternativa crítica, que concibe un conflicto entre la potencialidad individual y la estructura social bajo las condiciones histórico-contextuales que le dan sentido, principalmente haciendo referencia a la hegemonía ideológica.

Para Larrinaga (1999), con base en Burrell y Morgan, se puede clasificar la investigación contable en cuatro grupos, a saber, la funcionalista, la interpretativa, la crítica o radical y los estudios sobre el poder. Con respecto a la caracterización realizada por Chua, los tres primeros grupos se corresponden con la corriente principal y las alternativas, interpretativa y crítica, respectivamente, aun cuando para Chua el trabajo de Burrell y Morgan presente algunas inconsistencias. El cuarto grupo hace referencia a los estudios sobre el poder en Contabilidad, resultado de la influencia directa de los trabajos de Michel Foucault, que se

preocupan por la verdad histórica que responde a las condiciones sociales y contextuales que le rodean, haciendo énfasis en la verdad legitimada por los grupos de poder.

Scapens, Ryan & Theobald (2004) realizan una caracterización de las diferentes tradiciones de investigación en Contabilidad de Gestión que, al igual que las clasificaciones anteriores, parte de una tradición convencional que coincide con las corrientes principales descritas por los precedentes y cuyos desarrollos inicialmente resultaron ser normativistas prescribiendo lo que se debería hacer en Contabilidad de Gestión y posteriormente transitaron a la investigación positiva, en ambos casos haciendo uso de modelos matemáticos y supuestos de la Economía Neoclásica. Adicionalmente, en cuanto a las tradiciones alternativas destacan el desarrollo de la contabilidad conductista, la influencia de la teoría de la organización, la teoría social, el enfoque interpretativo y la teoría crítica. La primera, se ocupa del efecto que tiene el sistema contable sobre el comportamiento de las personas. La segunda, aportó elementos para la explicación de las prácticas de Contabilidad de Gestión. La tercera, amplió sustancialmente el espectro de problemas a estudiar en la investigación en esta área. El enfoque interpretativo se corresponde con la perspectiva descrita por los autores precedentes que tiene igual denominación y la teoría crítica en Contabilidad de Gestión integra los elementos de la perspectiva de investigación crítica con los estudios sobre el poder y la contabilidad destacados por Larrinaga.

Estas clasificaciones muestran los diferentes puntos de vista desde los cuales se puede abordar la investigación y la enseñanza de la Contabilidad, la última cuestión será analizada con mayor detenimiento en futuras secciones de este documento. En el siguiente acápite se realiza una descripción de la clasificación de las investigaciones en Contabilidad en función del propósito que se le otorgue a la Contabilidad.

## **2.2. Teleología de la Contabilidad<sup>1</sup>:**

La clasificación teleológica de la Contabilidad realiza una división en tres grandes grupos en función del propósito que se le asigne a la misma, a saber, la medición y valoración, la toma de decisiones y el control o la rendición de cuentas. Estos grupos pueden tener los matices de

---

<sup>1</sup> Esta clasificación resulta de las clases de Teoría Contable a las que el autor ha tenido el privilegio de asistir en calidad de estudiante, no es una invención propia, es una copia de la metodología de estudio propuesta en tales cursos, por tanto emana del trabajo y experiencia de los docentes de dichos cursos.

fondo de una o varias de las perspectivas de investigación descritas en la sección anterior, por tanto, se considera que contribuye al objetivo de esta parte del documento.

En el primer grupo se destacan autores como Mattessich e Ijiri, quienes desde el normativismo prescribieron que el propósito de la Contabilidad es la medición del ingreso y la valoración de la riqueza, utilizando la formalización matemática para determinar la lógica que subyace al proceso contable de representación de la realidad. Adicionalmente, tomaron las categorías de Ingreso y Riqueza de la Economía, específicamente de autores como Fisher y Hicks, denotando un fuerte vínculo con esta ciencia. (Gómez, 2011)

Dentro del segundo grupo sobresalen, por un lado, Sterling y Mock quienes establecieron que la Contabilidad contribuye a “reducir la imperfección y la incompletud de información para poder tomar decisiones sobre rumbos de acción alternativos con base en probabilidades” (Ibid., p. 132). Por otro lado, se pueden identificar los trabajos de Demski, Feltham y Christensen quienes plantean que “la contabilidad es una de las ciencias de la información, y que su preocupación es la información para la coordinación de los agentes.” (Ibid., p. 135)

En el último grupo se destaca Sunder, quien establece que la Contabilidad es un “instrumento para ayudar al funcionamiento de los contratos organizacionales” (Ibid, p. 134) y por tanto el control y la rendición de cuentas resultan ser los propósitos sustanciales de la Contabilidad, pues se constituye en mecanismo para la generación de conocimiento común entre las diferentes partes implicadas e interesadas en el desarrollo de tales contratos. (Ibid.)

Para el caso de la Contabilidad de Gestión se puede identificar esta clasificación teleológica a lo largo de lo que Ripoll y Aparisi (2001) denominan la historia de esta área de la Contabilidad, pero que se considera impreciso pues se asemeja más a la historia de su investigación, ya que como lo mencionan Scapens *et al.* (2004) algunos desarrollos de dichas investigaciones no eran utilizados efectivamente en el sistema contable de gestión de las organizaciones por su alta complejidad matemática y, por tanto, elevada impracticabilidad.

En primera instancia, el sistema de contabilidad para usuarios internos se limitaba a la medición del costo de la producción y a la valoración de los inventarios (Ripoll & Aparisi, 2001), siendo este correspondiente con el primer grupo de la clasificación teleológica. Esta fase de la historia da prioridad a la determinación del costo verdadero y único, sin tener

consideración sobre el esfuerzo y los recursos a utilizar para obtenerlo. La investigación se centraba en el desarrollo de modelos normativos altamente formalizados y complejos y por ello no eran implementados por las organizaciones. (Scapens *et al.*, 2004)

Posteriormente, se transitó del concepto de costo verdadero al de costo relevante, que establecía la existencia de diferentes costos para diferentes propósitos. Cuando se presenta este cambio de énfasis y la denominación pasa de Contabilidad de Costos a Contabilidad de Gestión, según Scapens *et al.* (2004), se observa simultáneamente, sin relación causal, a la información producida por el sistema contable como útil para la toma de decisiones. Sin embargo, no es sino hasta que se establece el concepto de verdad costosa, cuando se podría clasificar a la Contabilidad de Gestión y su investigación en el segundo grupo teleológico, pues en ese momento se empieza a considerar el procesamiento de la información y las necesidades de los usuarios en conjunto.

Por último, la Contabilidad de Gestión también tiene como propósito servir al control (Ripoll *et al.*, 2001). Sin embargo, el control al que se hace referencia en la concepción convencional de la misma, es al control técnico y de cumplimiento, por ejemplo, cuando se habla de costos estándar el control ejercido allí es sobre el uso de los recursos de forma eficiente o cuando se habla de presupuestos de ventas el control ejercido allí es sobre la eficacia, entendiendo estas categorías (eficiencia y eficacia) dentro del marco conceptual de la tradición convencional de investigación en Contabilidad de Gestión. Aun cuando se habla de Contabilidad Estratégica, estos desarrollos, como el Balanced Score Card y el Activity Based Costing, se diseñan con propósito de ser útiles para la toma de decisiones y mantienen el alcance del control técnico y de cumplimiento. Por lo anterior, se considera que la visión convencional de este sistema contable no podría ser clasificada en el tercer grupo teleológico. Para poder incorporar desarrollos en dicha clasificación, se tendrían que tender puentes con otras áreas de la contabilidad y con otras disciplinas sociales, como se hace en las corrientes alternativas de investigación.

### **3. Las prácticas educativas en Contabilidad de Gestión:**

En este trabajo se utilizan las categorías conceptuales del trabajo de Pierre Bourdieu y Jean-Claude Passeron titulado *La Reproducción*, por tanto en la siguiente sección se realiza una aproximación sucinta a tales conceptos. Posteriormente, se analizan los aspectos puntuales de

la praxis educativa en Contabilidad de Gestión desde las categorías conceptuales anteriormente explicadas.

### **3.1. La Reproducción de Bourdieu y Passeron:**

Gil Villa (1997) presenta con claridad la idea central del trabajo de Bourdieu y Passeron, a saber, “que el sistema dispone de los medios institucionales necesarios para producir un “habitus”, capaz de reproducir la arbitrariedad cultural dominante y reproducir las contradicciones objetivas de inculcación del arbitrario.” (p. 213). Es decir, existe una *arbitrariedad cultural dominante reproducida* por medio de la *acción pedagógica*, que es en sí una *violencia simbólica*, respaldada por la *autoridad pedagógica*, creando *habitus* en los individuos que *legitiman* dicha cultura, que en últimas contribuye a la reproducción de la estructura social. (Bourdieu & Passeron, 1996)

La *arbitrariedad cultural dominante* se vincula con el grupo social que ostenta el poder, normalmente relacionado con las condiciones económicas, y hace referencia al “conjunto de sistemas de hábitos, de modos de vivir y de ser, de esquemas de apreciación y de acción, que se consideran legítimos en una formación social determinada.” (Gil Villa, 1997, p. 214)

La *acción pedagógica* “implica el trabajo pedagógico (TP) como trabajo de inculcación con una duración, suficiente para producir una formación duradera...” (Bourdieu et al., 1996, p. 72) que se constituye como *violencia simbólica* pues vence “la resistencia de formas culturales antagónicas” (Gil Villa, 1997, p. 214) imponiendo, a través de la selección de significados, “una forma cultural y una ideología que preserva y reproduce las relaciones de fuerza entre las clases sociales” (Ibid, p. 214), concibiendo a la práctica educativa como un acto de comunicación.

El *habitus*, inculcado en el individuo por medio del trabajo pedagógico, es el proceso de interiorización y aceptación de la arbitrariedad cultural dominante y de reproducción de la misma. Por tanto, se asemeja al proceso de *legitimación*, en el sentido de Berger y Luckman (1966, citado en Richardson, 2009) que consiste en lo siguiente:

...la realidad social se construye mediante un proceso dialéctico que involucra tres etapas: externalización, objetivación e internalización. Primero, nuestras



concepciones de la realidad social adquieren una forma tangible, que se externaliza en nuestro desempeño, rituales, símbolos y artefactos. Estas concepciones de la realidad pasan luego a tener un estatus objetivo en nuestra vida, comenzamos a aceptar las cosas que hemos construido como partes inmutables de nuestra realidad. Finalmente, las construcciones objetivadas de las acciones pasadas se internalizan a través de procesos de socialización (p. ej. La educación) y se separan aún más de los procesos que las crearon. (Ibid., p. 87)

Finalmente, para Bourdieu y Passeron un concepto crucial de su obra *La Reproducción* es la autonomía relativa del sistema de enseñanza que asume que tal sistema no posee una independencia absoluta ni una dependencia total a los demás sistemas que componen el sistema social, lo cual disfraza el papel reproductor descrito anteriormente con una capa de objetividad que le permite desempeñar tal papel con mayor eficacia. (Gil Villa, 1997)

### **3.2. Breve análisis 'Bourdieuiano' de la educación en Contabilidad de Gestión:**

Hasta aquí se ha realizado una descripción de los referentes teóricos sobre los que se fundamenta esta corta reflexión. Ahora se esbozará un análisis teórico de la situación de la educación en Contabilidad de Gestión integrando los referentes ya mencionados.

#### *a. La arbitrariedad cultural dominante y la epistemología:*

La *arbitrariedad cultural dominante* en Contabilidad de Gestión ya ha sido mencionada como la corriente principal o convencional de investigación y pensamiento en esta área de la disciplina contable. Se constituye como tal pues representa la cultura del grupo social que ostenta el poder, que acepta los supuestos de la economía neoclásica, la administración convencional y, más recientemente, la supremacía de las finanzas.

Tal corriente de pensamiento asume una posición objetiva de la contabilidad, como un fenómeno ajeno al ser humano, por tanto inmutable y estable que puede ser estudiado a partir de unas leyes de comportamiento emanadas de la teoría. Como se mencionó, la teoría económica neoclásica es la que da sustento principal a esta corriente, siendo los principales supuestos axiomáticos la competencia perfecta, la racionalidad económica de los sujetos y la

soberanía del mercado (Scapens et al, 2004). A lo anterior se suma la enseñanza convencional en Administración que posiciona la lógica del lucro y el estudio de la organización empresarial privada como principal, si no único, objeto de estudio (Sáenz Rovner, 1995), y con base en autores, según Aktouf (2015), parcialmente leídos o convenientemente interpretados, como Taylor, se posicionan categorías como eficiencia, eficacia y productividad como una trinidad inquebrantable, incuestionable y omnipresente.

Como si fuera poco, el no tan reciente auge de las finanzas como centro de atención y estudio en las ciencias económicas, que tiene sus orígenes hace aproximadamente cuarenta años, denominado “financiarización”, delimita aún más los tópicos de estudio y el alcance y desarrollo de la investigación, el pensamiento y la enseñanza en Contabilidad. Así pues, se da prioridad a la enseñanza de la dimensión financiera de la Contabilidad, y la Contabilidad de Gestión no escapa a ello, pues se dedica gran parte de los cursos para que los estudiantes conozcan e interioricen los instrumentos técnicos de esta área cuyo enfoque de aplicación y esencia de concepción es el aspecto financiero de la gestión, dejando en un segundo nivel, si no al margen de la discusión y enseñanza, otros aspectos como las dimensiones ambiental, social, psicológica e incluso económica de la gestión. (Ibid.)

Un claro ejemplo de lo anterior es uno de los conceptos fundamentales del estudio en Contabilidad de Gestión, el *costo*. Generalmente, esta definición se ve acotada, delimitada, por los preceptos teóricos anteriormente mencionados y se define entonces como *todo aquel recurso*, susceptible de ser captado por la contabilidad en su dimensión financiera, *que posee cierto valor financiero*, medido por una escala monetaria, *que es sacrificado*, es decir cuya connotación es negativa para la empresa y por tanto debe descargarse todo un instrumental técnico sobre el mismo tendiente a controlarlo para mitigar tales efectos negativos, *para obtener un recurso de mayor valor*, vinculando aquí la noción de rentabilidad y usualmente tal recurso de mayor valor será medible en términos igualmente monetarios.

#### *b. El Acto Pedagógico y La Violencia Simbólica y la Ontología:*

El *Acto Pedagógico* se manifiesta, por lo menos, a través de la esquematización de los contenidos y el discurso del docente que vienen directamente relacionados con el perfil del mismo. Así pues, según Scapens et al. (2004) los textos utilizados para orientar la mayoría de cursos en Contabilidad de Gestión contienen elementos de la corriente principal, presentando

modelos matemáticos complejos que prescriben el cómo debería ser la práctica en Contabilidad de Gestión. Adicional a lo anterior, el refuerzo que el discurso del docente realiza sobre la concepción de la realidad captada por esta rama de la contabilidad, como estable y ajena al contable, constituyen los elementos de la *violencia simbólica*.

Siguiendo con el ejemplo utilizado en la sección anterior, los contenidos temáticos normalmente son los instrumentos técnicos que descargamos sobre los recursos que se conciben como costos para controlar los efectos financieros negativos, es decir, para que su sacrificio no sea mayor al esperado. Así pues, la medición del costo por medio de técnicas de prorrateo o de imputación, el estudio de diferentes sistemas de producción como los procesos o las órdenes de fabricación y la presentación de modelos de determinación del costo como el activity based costing o el costeo estándar se constituyen en los mecanismos de control financiero. Por tanto, esta selección de temas, de conceptos y de significados son la materialización de lo epistémico, descrito anteriormente, e implícitamente traen consigo la consideración ontológica de estabilidad e inmutabilidad.

Pero el contenido por sí mismo no puede reproducir la arbitrariedad cultural dominante, aun cuando tiene una gran influencia en ello. Para continuar el proceso de reproducción se requiere del *trabajo pedagógico* desarrollado por el docente, es decir, es la combinación de estos dos aspectos que inician la transmisión de una ideología. En este sentido, el docente escoge algunos conceptos con ciertos significados que, cargados con la ideología de la economía y la administración financieras, se materializan en la esquematización de los contenidos de la asignatura, pero sólo a través del contacto con el estudiante en el aula de clase puede darles el sentido que su experiencia, su afinidad ideológica, académica y cultural le otorgan, pues como docente, fue alguna vez estudiante, un heredero, también en el sentido de Bourdieu.

Por tanto, el perfil del docente determinará muchas de las prácticas educativas que aplique. Existen al menos igual número de posibilidades sobre este respecto que docentes pues dependerán de las condiciones contextuales en las que se forme el docente y por lo menos se mueven entre dos “aristas”<sup>2</sup>, a saber, el docente académico y el docente profesional.

---

<sup>2</sup> Esta expresión es explicativa de la reflexión, más que resultado de una investigación profunda y no representa fielmente la realidad, pues pretender reducir el espectro de posibilidades, como ya se dijo numeroso, a una relación dicotómica resulta inconveniente desde el punto de vista de la investigación en ciencias sociales.

c. *El Habitus* y la Metodología:

Para desarrollar el *habitus* en el estudiante y completar la transmisión de la arbitrariedad cultural dominante, en Contabilidad de Gestión se hace uso del ejercicio hipotético repetitivo como principal recurso. Así el estudiante se convierte en experto en solucionar ejercicios matemáticos con completa información, con variables controlables y los demás aspectos relacionados con la gestión como constantes, reproduciendo los modelos normativos de los libros de texto y la lógica financiera que le subyace a los mismos, o cuando menos se convierte en un reproductor del lenguaje que el docente le ha transmitido incisivamente en sus discursos. En todo caso el estudiante ha interiorizado la arbitrariedad cultural dominante gracias a la repetición y el esquema de incentivos mediante la calificación positiva para quienes aprenden a desarrollar el ejercicio como se lo enseñó el docente.

En otros cursos se puede observar al estudio de caso como método de enseñanza de la Contabilidad de Gestión, pero su aplicación resulta similar al de su incorporación en la Administración que, según Sáenz Rovner (1995) con base en el trabajo de Hunt, Dooley y Skinner, puede ser cuestionado por dos puntos la supuesta neutralidad política del docente y la influencia que éste ejerce sobre el juicio del estudiante (p. 22), que se espera haya quedado claro hasta aquí la inexistencia de la primera y la confirmación de la segunda. De cualquier forma, la metodología utilizada para la enseñanza de la Contabilidad de Gestión resulta ser hipotético-deductiva, en cuanto acepta algunos postulados axiomáticos y a partir de ellos comienza a realizar una serie de deducciones y a sacar conclusiones.

Otro de los aspectos que se integra en el *habitus* del estudiante es la noción de que la Contabilidad de Gestión se vincula directa y casi unívocamente a la organización empresarial y guarda estrecho vínculo con los propósitos financieros de la misma, resultado de la aceptación tácita de los aspectos epistemológicos mencionados con anterioridad. Sin embargo, cuando el estudiante debe pensar en una Contabilidad de Gestión para una organización no empresarial, como puede ser el Estado o una fundación, incorpora los conceptos y las herramientas técnicas aprendidas, con su carga ideológica de la financiarización, emanadas de la dinámica productiva, en un principio, y rentística financiera, más recientemente, lo cual resulta en una imprecisión epistémica de proporciones mayores, pues la lógica del entorno empresarial no es la misma que la de otras formas organizacionales

con una jerarquía de prioridades diferente, donde el lucro pierde valor frente a los demás objetivos de la organización. (Aktouf, 2015)

*d. Autonomía relativa y libertad de cátedra:*

La *autonomía relativa* de la que hablan Bourdieu y Passeron (1996) hace referencia a una especie de “cortina de humo” para disimular el papel reproductor y servil de la educación a los propósitos del grupo social dominante. En Contabilidad de Gestión, bajo esta postura se puede afirmar que la “libertad de cátedra”, explícita o implícita, amplia o restringida, que posee el docente viste con un velo de independencia, objetividad y neutralidad la presentación que realiza el docente a sus estudiantes de la estructura temática y los medios utilizados para el desarrollo de la misma, con los condicionantes que ya se han mencionado anteriormente sobre su formación, su experiencia, su afiliación ideológica intelectual o política, entre muchos otros.

Sin embargo, se considera que:

Dado el grado de autonomía caben torsiones o conflictos, los cuales generarán, ya sea a nivel social ya sea a nivel simbólico, desfases en los modelos de las prácticas que los actores sociales están habituados a usar. Pasado cierto umbral, esos desfases pueden resultar intolerables para el sistema dando lugar a un cambio social o cultural. (Gil Villa, 1997, p. 219-220)

Por lo tanto, en Contabilidad de Gestión se pueden presentar las denominadas torsiones al interior del aula en un nivel por lo menos simbólico que repercute en un futuro en torsiones a nivel social, de la carrera o la profesión, en las que el foco de atención sobre lo financiero sea reemplazado, o mejor dicho, ampliado para introducir en el espectro de estudio otros temas, como se pretende dilucidar a grandes rasgos en la siguiente sección.

#### **4. La oportunidad, la potencialidad**

Expandir, por medio de la contabilidad, significaciones que promueven el corto plazo, el rentismo financiero, la especulación y la des-estructuración productiva, nos parece inconveniente para la construcción de organizaciones

que enfrenten los desafíos sociales y ambientales del presente y el futuro. Asimilar los valores del *casino*, el poder del más fuerte, la ética de la chequera, el lenguaje de la deconstrucción del diferente y el mercantilismo de la naturaleza y el hombre, nos parece moralmente cuestionable en las condiciones actuales (Aktouf, 2004). (Gómez Villegas & Ospina, 2009)

Lo anterior, como se ha intentado presentar en las secciones precedentes es bastante claro en la praxis educativa en Contabilidad de Gestión. Por tanto, solo queda la invitación, la súplica, para incorporar en la enseñanza de la Contabilidad de Gestión elementos que superen la arbitrariedad cultural dominante, el fenómeno de la financiarización. Para ello se propone la exploración de los fundamentos teóricos y del contexto, pues de nada sirve mirar los fundamentos sin ver el contexto y sus relaciones interdependientes, la capacidad de cambiar el contexto que se encuentra en la teoría y viceversa (Gómez Villegas, 2011).

Para lograr una exploración de los fundamentos teóricos se deben tender puentes entre la Contabilidad de Gestión y otras áreas de la Contabilidad, y entre esta y otras disciplinas o ciencias sociales. En el primer caso, por ejemplo, algunos desarrollos o estudios en Contabilidad Social pueden ampliar el espectro de estudio de la Contabilidad de Gestión añadiendo categorías conceptuales como Responsabilidad Social, Interés Público, Capital Intelectual, Gestión Ambiental, entre otros. En el segundo, por ejemplo, algunos vínculos con la Sociología, la Psicología y la Filosofía pueden brindar mayores matices a la investigación y la enseñanza de la Contabilidad de Gestión, cuestiones estas tratadas por Scapens et al. (2004) al exponer las tradiciones alternativas en investigación.

Así pues, los estudios sobre la influencia de la contabilidad de gestión en la conducta de las personas, a partir de las tensiones que existen entre las expectativas del gerente a partir del presupuesto y el resultado real obtenido por los colaboradores, por ejemplo, resulta de gran importancia y amplía el enfoque de investigación, abriendo el camino de la contabilidad conductista en el campo de la de gestión. Igualmente, estudios sobre las prácticas contables en un contexto histórico-social determinado que buscan comprender a la contabilidad como práctica social, son muestra de la existencia de una perspectiva interpretativa en Contabilidad de Gestión. Finalmente, la incursión de los investigadores para dar respuesta a preguntas sobre las relaciones de poder, el control técnico en las organizaciones, el propósito de la eficacia y el orden social en el cual se encuentra inserta la contabilidad de gestión, es muestra

suficiente de la conexión con otras disciplinas sociales, más allá de la economía y la administración. (Scapens et al., 2004)

Adicionalmente, para lograr una visión del contexto se debe procurar por conocer el aspecto no solo empresarial, sino también social, cultural, intelectual, etc. Así pues, surgen preguntas sobre ¿Para quién la contabilidad de gestión, para los propósitos del capital financiero internacional o para la sociedad? ¿Para qué la contabilidad de gestión, para la medición, para la toma de decisiones o para la rendición de cuentas? ¿Cómo la contabilidad de gestión, como un mecanismo de registro, como una práctica social, como una necesidad para el desarrollo de las organizaciones? ¿Qué enseñar en contabilidad de gestión, lo que pide el mercado, lo que la estructura social exige, lo holista, lo que es acorde con el contexto?

Estas y muchas otras preguntas se pueden realizar para intentar hacerse una idea del contexto y de su interacción con la fundamentación teórica. Sin embargo, no es propósito de este escrito prescribir una u otra posición respecto de estos cuestionamientos, si lo hiciera, caería en la reproducción de la arbitrariedad cultural propia, claramente heredada. Por tanto, se invita a que cada uno realice tal reflexión para sí, responda estas y otras preguntas que surjan y establezca los puntos desde los cuales realizar su investigación, su aporte, su enseñanza. No obstante, todos somos actores reproductores de alguna arbitrariedad cultural, la invitación última es a escoger la que se quiere reproducir, una vez se hayan conocido las implicaciones de las diferentes perspectivas o tradiciones.

## 5. Referencias

Aktouf, O. (2015). Conferencia: Teoría y práctica en el campo de la economía y la administración: un análisis crítico – humanista, histórico y epistemológico. (Febrero de 2015) Bogotá, Colombia.

Bourdieu, P. & Passeron, J. (1996). *La Reproducción*. Ed. Laia S.A. México.

Chua, W. (2009). Desarrollos Radicales en el Pensamiento Contable. En M. Gómez Villegas & C. M. Ospina (Eds.) *Avances Interdisciplinarios para una Comprensión Crítica de la Contabilidad: Textos Paradigmáticos de las Corrientes Heterodoxas*. (p. 37 – 75) Medellín: Universidad Nacional de Colombia & Universidad de Antioquia.

- Gil Villa, F. (1997). *Teoría Sociológica de la Educación*. Ed. Nueva América. Bogotá: Colombia.
- Gómez Villegas, M. & Ospina, C. (2009). Sobre la necesidad de una recreación organizacional y social de los sistemas contables. *Avances Interdisciplinarios para una Comprensión Crítica de la Contabilidad: Textos Paradigmáticos de las Corrientes Heterodoxas*. (p. 122 – 125) Medellín: Universidad Nacional de Colombia & Universidad de Antioquia
- Gómez Villegas, M. (2011). Pensando los Fundamentos de la Contabilidad como Disciplina Académica. *Lúmina*, (12) p. 120-150.
- Larrinaga, C. (1999). Perspectivas Alternativas de Investigación en Contabilidad: Una Revisión. *Revista de Contabilidad*. 2(3), p. 103 - 131.
- Richardson, A. (2009). La Contabilidad como una Institución de Legitimación. En M. Gómez Villegas & C. M. Ospina (Eds.) *Avances Interdisciplinarios para una Comprensión Crítica de la Contabilidad: Textos Paradigmáticos de las Corrientes Heterodoxas*. (p. 79 – 102) Medellín: Universidad Nacional de Colombia & Universidad de Antioquia.
- Ripoll, V. & Aparisi, J. (2001). Estudio sobre la Evolución Histórica de la Contabilidad de Gestión. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*. (7) p. 167-192.
- Sáenz Rovner, E. (1995) Ideologías empresariales y la investigación en las facultades de administración en Colombia. Respuesta al reporte de la Misión de Ciencia y Tecnología. *INNOVAR revista de ciencias administrativas y sociales*, Bogotá, No. 5, pp. 8-30.
- Scapens, R., Ryan, B. & Theobald, M. (2004). Tradiciones de Investigación en Contabilidad de Gestión. *Metodología de la Investigación en Finanzas y Contabilidad*. Ed. Deusto. España.