

X Congreso de Administración del Centro de la República. VI Congreso de Ciencias Económicas del Centro de la República. VII Encuentro Internacional de Administración del Centro de la República. Instituto Académico Pedagógico de Ciencias Sociales | Escuela de Ciencias Económicas | Secretaría de Internacionalización UNVM, Villa María, 2021.

# La contabilidad de gestión, su investigación y retroalimentación profesional.

Tamagno, Mario, Monetti, Franco, Fernandez, Marcelo y Leonardi, Magali.

Cita:

Tamagno, Mario, Monetti, Franco, Fernandez, Marcelo y Leonardi, Magali (2021). *La contabilidad de gestión, su investigación y retroalimentación profesional*. X Congreso de Administración del Centro de la República. VI Congreso de Ciencias Económicas del Centro de la República. VII Encuentro Internacional de Administración del Centro de la República. Instituto Académico Pedagógico de Ciencias Sociales | Escuela de Ciencias Económicas | Secretaría de Internacionalización UNVM, Villa María.

Dirección estable:

<https://www.aacademica.org/xcongresodeadministraciondelcentrodelarepublica/104>

ARK: <https://n2t.net/ark:/13683/enkY/Af6>



Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons.

Para ver una copia de esta licencia, visite

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/deed.es>.

*Acta Académica es un proyecto académico sin fines de lucro enmarcado en la iniciativa de acceso abierto. Acta Académica fue creado para facilitar a investigadores de todo el mundo el compartir su producción académica. Para crear un perfil gratuitamente o acceder a otros trabajos visite:* <https://www.aacademica.org>.

**VI Congreso de Ciencias Económicas del Centro de la  
República. X Congreso de Administración del Centro de  
la República. VII Encuentro Internacional de  
Administración del Centro de la República.**

**EJE TEMÁTICO: Aportes desde la perspectiva de los costos, del  
capital intelectual y de la Responsabilidad Social.**

**RESUMEN:**

**LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN, SU  
INVESTIGACIÓN Y RETROALIMENTACIÓN  
PROFESIONAL**

Autores:

Apellido, Nombre Dirección: Dependencia/Institución u organización/Dirección  
postal/Ciudad/mail

**Tamagno, Mario. Universidad Nacional de Villa María. [mariotamagno@hotmail.com](mailto:mariotamagno@hotmail.com)**

**Monetti, Franco. Universidad Nacional de Villa María. [franco\\_monetti@hotmail.com](mailto:franco_monetti@hotmail.com)**

**Fernandez, Marcelo. Universidad Nacional de Villa María.  
[mmfernandez101@hotmail.com](mailto:mmfernandez101@hotmail.com)**

**Leonardi, Magali. Universidad Nacional de Villa María. [maga\\_leonardi@hotmail.es](mailto:maga_leonardi@hotmail.es)**

## **PALABRAS CLAVES**

**Gestión, investigación, práctica profesional**

## **INTRODUCCIÓN**

La contabilidad de Gestión es un segmento de la contabilidad que gradualmente se va imponiendo como herramienta de gestión, fundamentalmente para la Coordinación y el Control de las organizaciones, tímidamente se ha ido desarrollando desde mediados del siglo pasado, basándose en nuevas teorías que han ido surgiendo, tomando ímpetu desde los 80 en adelante. Ha sido revelada como unas de ramas de la contabilidad que puede facilitar las investigaciones en el área, no solamente desde la perspectiva científica y empírica, sino también con métodos naturalistas y cualitativos, que han hecho más amigable la relación entre contabilidad e investigación, tratando de promover la vinculación entre la investigación, como generadora de conocimientos y su aplicación práctica, atravesando previamente por la currícula universitaria, tratando de romper el círculo vicioso estudiado por Sterling (1973), donde la práctica dio origen a la normativa y ha sido la fuente de estudios de los futuros profesionales, ignorando la investigación, que muchas veces no ha sabido responder a las necesidades de las empresas.

Como objetivos del presente trabajo tratamos de exponer que la Contabilidad de Gestión es una herramienta imprescindible en los modelos de gestión estratégicos contemporáneos, aportando la información para la coordinación y el control de las organizaciones. Su desarrollo debe ser estudiado a través de la investigación académica y de esa manera ser un articulador entre la academia y la práctica. También realizaremos una mención al estado del arte sobre los objetivos definidos.

## **DESARROLLO**

Fregona (2005), analizó que hay una gran distancia entre la carrera de Contador Público y la investigación. Los profesionales contables son superados por la práctica profesional,

restándole importancia a la investigación lo que se refleja en la falta de investigación propuesta en los planes de estudio y en el ejercicio profesional.

La contabilidad gerencial es uno de los puentes naturales que pueden unir la investigación con la temática contable.

Los cambios que se producen en la carrera de Contador Público como objeto de estudio, requieren de un tratamiento sólido, basado en la investigación y en la revalorización de creación de conocimiento dentro del ámbito de una Teoría Contable en equilibrio con las necesidades de aplicación técnico-laboral.

Siguiendo a Sterling (1973) la educación y la práctica profesional parecen ser complementarias, ya que los educadores enseñan las prácticas aceptadas y los profesionales aplican lo que los profesores enseñan. Pero la investigación queda relegada en este proceso, asumiendo un rol secundario respecto de la enseñanza. Se nota un predominio de bases teorizadas desde la práctica profesional a cargo de profesores cuya actividad principal es esa práctica profesional sobre la cual enseñan. Si bien el aprendizaje de la práctica profesional es muy importante en la formación, no lo es menos que sea basada en la investigación que le da sustentabilidad a la carrera.

Según desarrolla Fregona (2005) el Método Científico requiere que la definición del problema y la estructura conceptual, se desarrollen previamente al tratamiento hipotético o a la ejecución de la prueba empírica. Existen Métodos alternativos como el Naturista, que hace más amigable la investigación al no ser tan estructuradas. Defiende un enfoque subjetivo no estructurado de la investigación que mantiene el estado natural en el entorno en que se desenvuelve.

Por lo que una alternativa, como por ejemplo, a través del enfoque naturalista, el investigador contable podrá realizar estudios de problemas que están ligados con la actividad profesional y empresaria.

Robert Kaplan (1993) planteó que la investigación contable puede ser desarrollada desde el área gerencial, Management Accounting y las investigaciones tratar de adaptarlas a los requerimientos de los nuevos escenarios. La investigación en esta área debería estar orientada a tomar los principios básicos y tratar de orientarlos a los requerimientos de los nuevos

escenarios donde la contabilidad gerencial está siendo utilizada. Introduce el concepto de “field reserch”, como el más adecuado para analizar este tipo de fenómenos, frente a modelos estadísticos y estáticos de investigación.

Por lo que los investigadores tendrían tres opciones, Fregona (2005): a) Investigar sobre lo que está y tratar de descubrir aspectos subyacentes o retomarlos para adaptarlos a nuevos requerimientos b) Estudiar nuevos métodos o procesos surgidos de la práctica diaria y c) To be’ reserches, dedicarse a la investigación en sí misma y desde allí contribuir al desarrollo del conocimiento.

Escobar Pérez y Lobo Gallardo (2002) estudiaron en un profundo trabajo de relevamiento las implicancias teóricas y metodológicas de la evolución de la investigación en Contabilidad en Gestión, así como su tendencia. Ellos concluyeron en a) la gran variedad de enfoques coexistiendo, b) la tendencia a la multidisciplinariedad, c) preponderancia de enfoques positivistas, d) utilización de métodos teóricos que incluyen la sociología, la psicología y métodos cualitativos, e) permanencia de cuestiones tradicionales compartiendo con nuevas tendencias como las derivadas en consideraciones humanas y del medio ambiente, entre otras.

Es muy interesante el trabajo realizado por Porporato (2007) respecto a la Revisión de la Evolución de la Literatura Anglosajona en Contabilidad de Gestión. El propósito de ese trabajo ha sido el de revisar la literatura en contabilidad gerencial. El resultado es un mapa de la evolución y del estado actual de las teorías que sustentan el estudio de los sistemas de control de gestión, este mapa se ha basado principalmente en los libros de Kaplan (1982), Puxty (1993), Macintosh (1994), Demski (1994), y Zimmerman (1997) así como en innumerables artículos publicados en revistas académicas. Dicho artículo resume la literatura en contabilidad de gestión. Poniendo especial énfasis en organizar los dispersos resultados de investigaciones secuenciales y paralelas. El análisis histórico nos permite enfocar la investigación que ha dominado el campo desde principios del 1900. Aunque la contribución de la contabilidad de gestión ha sido impresionante, hay todavía algunas limitaciones. **La principal limitación que se ha identificado es que el desarrollo académico no responde a las demandas de las empresas.** Aunque la evolución de la contabilidad de gestión haya sido importante, la contabilidad de gestión continúa dependiendo demasiado de la

contabilidad financiera. Adicionalmente, parece que las verdaderas necesidades de las empresas no son consideradas por los académicos, quienes tildan de 'no científico' a los investigadores/consultores que se enfocan en desarrollar herramientas útiles y 'listas para usar' en empresas. En resumen, la contabilidad de gestión ha evolucionado en el último siglo adaptándose constantemente al ambiente, pero de un modo tardío, sin embargo, debiera continuar su evolución más independiente de la contabilidad financiera y enfocarse más en resolver las necesidades de las empresas, pero dentro del armazón de teorías robustas y coherentes.

Marcela Porporato (2015) volvió a estudiar la Contabilidad de gestión como herramienta para coordinar y controlar, en entornos turbulentos, y su impacto en el desempeño organizacional. Analizó si los Sistema integrados de Contabilidad de Gestión (SCG), impactan en el desempeño de las organizaciones en ambientes turbulentos según se use para controlar o coordinar. Los resultados destacan el efecto positivo sobre el desempeño organizacional si se utilizan para coordinar hasta cierto límite.

Las bases teóricas del estudio se basan en la Teoría de los Costos de la Transacción, explicando por qué la información reduce la incertidumbre y en la teoría de la Contingencia permitiendo armar un modelo que puede ser evaluado empíricamente.

La Teoría del Costo de transacción nos permite entender el rol de los Sistemas de Contabilidad de Gestión. Como instrumento de control que reducen la divergencia de intereses entre los miembros de la organización (Control) y la información que los miembros de la organización utilizan para resolver la incertidumbre que enfrentan en sus decisiones (Coordinación).

Los informes de los SCG son usados tanto para evaluar el pasado a través del control, como para proyectar el futuro con la coordinación. Se genera una tensión entre estas dos acciones pues la información que sirve para controlar no son siempre los mejores para tomar decisiones.

La Teoría de la Contingencia, permite relacionar factores externos que condicionan el desempeño organizacional. Según estudios previos cuando el uso balanceado de

coordinación y control, coinciden con el entorno y las tareas a realizar el desempeño de la organización mejora. El entorno y la tecnología afectan el diseño de los SCG.

Se ha observado que si los SCG son usados para controlar las personas actúan defensivamente frente a la información tratando de justificar decisiones pasadas y evitan compartir información para evitar que sus decisiones sean juzgadas y condenadas en el futuro. Por el contrario, si la información es utilizada para coordinar las decisiones actuales dentro de las unidades de negocio, se genera un ambiente relajado donde la información se comparte. Este efecto positivo de la coordinación tiene un límite, a partir del cual el desempeño mejora si los SCG se utilizan para realizar un control. Se deben incluir sistemas de control de gestión dedicados a la medición del desempeño personal, la evaluación de desempeño por áreas y los sistemas de compensación e incentivos.

La contabilidad de Gestión en sus distintas aplicaciones contribuye a la Gestión empresarial en distintos ámbitos como, por ejemplo, el trabajo realizado por Dzul López (2009) que analizó los costos de la calidad en la construcción,

Otro trabajo, Suárez-Tirado (2012) estudia las formas de realizar control de gestión en la cadena de valor. donde se pone de manifiesto la importancia del análisis de la cadena de valor en entornos económicos de globalización, comercio internacional y exigencia permanente de mejoras en competitividad y productividad, para concluir que este tipo de análisis resulta fundamental para comprender el funcionamiento de las unidades económicas y aporta al alcance de los fines organizacionales, todo ello con base en información proporcionada por la contabilidad de gestión. El trabajo concluye que hay diferentes alternativas para realizar mejoras en la cadena de valor como las alianzas estratégicas, los cambios en la logística, el *outsourcing* y los indicadores de desempeño, entre otros.

También Chacon, G, (2007), señala que la contabilidad de costos como sistema de información sirve a los sistemas de control de gestión como mecanismos de vinculación y conducción de las actividades de la organización y la rentabilidad económica como una medida del desempeño organizacional. La contabilidad de costos obtiene la

información necesaria para facilitar el control de gestión y este proceso, a su vez, ayuda a empujar a la organización hacia sus objetivos estratégicos, cuyos logros deberían materializarse en mejores resultados económicos.

Efectivamente, estos aspectos se encuentran íntimamente relacionados y aunque no son los únicos factores influyentes en el desempeño organizacional, su estudio puede conducir a obtener un conocimiento razonable del estado actual de las prácticas de contabilidad de costos y de las herramientas de control de gestión, de que se valen éstas, para la formulación, implantación y seguimiento de las estrategias, objetivos y/o metas; aunque al tratarse en gran porcentaje las empresas de pymes o micropymes pueden tener limitaciones.

La labor de investigación en este sentido es ineludible puesto que, en sintonía con Gracia et. al. (2006), si se quiere recomendar la implantación de sistemas de contabilidad de costos para el control de su gestión no sólo se debe mostrar evidencias de las prerrogativas que ofrecen estos sistemas, antes bien, debería también darse testimonio de cuáles son los rendimientos obtenidos y esperados de las empresas que los han adoptado frente a las que han asumido una actitud más conservadora o unas prácticas de gestión diferentes.

También aportando al desarrollo de la contabilidad de gestión Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976), estudió la denominada Teoría de la Agencia, donde existe la figura de un principal y un agente al cual se delega la gestión y debe reportar al principal. El estudio de este modelo permite comprender mejor las consecuencias del seguimiento sobre la naturaleza del contrato de trabajo óptimo y los determinantes del valor del seguimiento en un modelo caracterizado por información asimétrica. Existen diferencias entre el agente y el principal como son las motivaciones diferentes, lo que puede ocasionar conflictos de interés. Información incompleta, los agentes no dan información a los principales sobre las características, conocimientos y acciones con las que operan. Asumen distintos niveles de riesgo

## **CONCLUSIÓN**

De acuerdo al relevamiento efectuado se ha observado que hay una profusa literatura de investigación en Contabilidad de Gestión y que el aporte, que puede realizar la disciplina, puede ser un buen inductor para la investigación, que puede luego ser aplicada a la gestión empresarial.

Las investigaciones que se pueden aplicar pueden corresponder al método científico, con aplicaciones empíricas o de tipo cualitativo o participativo, aplicando las distintas teorías en contabilidad que se han ido desarrollando.

La contabilidad de Gestión puede ser un buen puente entre la investigación, los desarrollos académicos y su aplicación a la práctica, pudiendo complementarse por investigaciones en Contabilidad Financiera.

Con los aportes indicados queda expresada la importancia del uso de la Contabilidad de Gestión, a través de su utilización dinámica, acompañando la evolución de la gestión de los negocios.

También queda expuesto el estado del arte, con su evolución, que ha sido muy profusa.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Chacon, G, (2007), **La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial**. Actualidad Contable Faces, vol. 10, núm. 15 <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701504>
- Demski, J. (1994). **Managerial Uses of Accounting Information**. Kluwer Academic Publishers, Norwell, MA.
- Dzul López L. (2009), **Los costes de la calidad en el diseño de proyectos de construcción: un enfoque de procesos**. Universitat Politècnica de Catalunya <https://www.tdx.cat/handle/10803/6850;jsessionid=BC73760406728716668A43C56B8FCC6E#page=1>
- Escobar Pérez, B y otro, (2002), **Implicancias teóricas y metodológicas de la evolución de la investigación en contabilidad de gestión**, Revista Española de Financiación y Contabilidad, Vol. XXXI, N° 111
- Fregona R. (2005), **La investigación y la contabilidad, una unión natural, disuelta por la contabilidad**. IX Congreso internacional de Iapuco, Florianópolis, Brasil. [anaiscbc.emnuvens.com.br](http://anaiscbc.emnuvens.com.br) › anais › article › download
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). **Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure**. Journal of financial economics
- Kaplan, R. (1982). **Advanced Management Accounting**. Prentice Hall, Inc., Englewood Cliffs, NJ 07632.
- Kaplan, R.S. (1993) **Research Opportunities in Management Accounting**. Journal of Management Accounting Research, p 1-14.
- Macintosh, N. (1994). **Management Accounting and Control Systems – An Organizational and Behavioral Approach**. Wiley.

Porporato, M. (2007), **Revisión de la Evolución de la Literatura Anglosajona en Contabilidad de Gestión**. Revista Costos y Gestión - Volumen 17, numero 66

[www.eco.unc.edu.ar > files > internacionales > 1.pdf](http://www.eco.unc.edu.ar/files/internacionales/1.pdf)

Porporato, M., (2015), **Contabilidad de gestión para controlar y coordinar, en entornos turbulentos: su impacto en el desempeño organizacional**,

[www.contaduriayadministracionunam.mx](http://www.contaduriayadministracionunam.mx)

Puxty, A. (1993). **The Social & Organizational Context of Management Accounting**. Academic Press, The Advanced Management Accounting and Finance Series, CIMA, Edited by David Otley.

STANLEY BAIMAN y otros, (1990), **Contratos laborales óptimos y rentabilidad del seguimiento en un contexto principal-agente**

<https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.1990.tb00785.x>

STERLING, R., 1973). **La Investigación Contable, la Educación y la Práctica Profesional**, Journal of Accountancy.

Suárez-Tirado, J (2012), **Control de gestión en la cadena de valor y los aportes de la contabilidad de gestión: estudio de caso de una compañía colombiana**, Seminario Internacional de Contabilidad de Dirección, Universidad de Barcelona. España.

sici: 0123-1472(201301)14:342.0.tx;2-y

Zimmerman, J. (1997). **Accounting for Decision Management and Control**, Second Edition. Irwin, Chicago.