

# PASADO, PRESENTE Y FUTURO DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN



*Por: Prof. Rubén Galle y Prof. Umberto Mucelli* | FCE | UNLP

LOS CONTADORES Y DOCENTES DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, RUBÉN GALLE Y UMBERTO MUCELLI ESCRIBEN Y REFLEXIONAN JUNTOS ESTE ARTÍCULO SOBRE EL PASADO, PRESENTE Y FUTURO DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN. EN EL MISMO REPASAN CONCEPTOS HISTÓRICOS CON REFERENTES DE LA DISCIPLINA, EXPLICAN A LA VEZ LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN NUESTRA FACULTAD Y AUSPICIAN UN FUTURO CRECIENTE PARA LOS PROFESIONALES DEL ÁREA CONTABLE.

## LA HISTORIA: DE CUÁNTO NOS FUE A CÓMO NOS FUE

Las primeras necesidades que debió satisfacer la información contable estaban orientadas a medir la ganancia, a indicar nuestro respaldo en activos, a la dimensión de los pasivos y en establecer la cuantía de los patrimonios. Eran necesidades de índole eminentemente de rendición de cuentas, de intercambio y en respuesta a demandas fiscales. La contabilidad recibía adjetivos de “patrimonial” o “financiera”.

La evolución de tales necesidades pasó a transitar por el camino de la racionalidad y de la productividad, dentro del ámbito de la gran expansión industrial de la época; esto trajo aparejado el desarrollo intenso de la denominada contabilidad de costos cuya orientación estuvo centrada, primariamente, en la medición y registración, como típicos problemas técnicos. De allí se pasó, con inmediatez, a la inquietud por la rentabilidad. Los directivos de DuPont Powder Company comenzaron a inquietarse por encontrar la medida del retorno sobre la inversión (ROI); la trascendencia

de tal búsqueda informativo-contable radicó en la generación de los primeros vestigios de integración de la información patrimonial, económica y financiera para darle calificativos a las inversiones desde un criterio orientado hacia la liquidez y a la rentabilidad. Concomitantemente – nos ubicamos en los primeros treinta años del siglo XX- evolucionan fuertemente los modelos de costos y se insinúan los sistemas presupuestarios; ellos aún conservarían, hasta cerca de los años '40, la orientación hacia la mejor medición de los resultados, incursionando tímidamente en la eficiencia, y por ende, en la calidad de la gestión empresarial.

El legado del período anterior impuso la importancia de los estándares, la significación de su comparabilidad, la trascendencia del control, la necesidad de su predeterminación, consolidando los cimientos de la contabilidad de gestión, bajo la tutela de la contabilidad de eficiencia, los costos para la toma de decisiones, los sistemas presupuestarios, la contabilidad por áreas de responsabilidad. A partir de ello sí, sin ninguna duda, se consolidó el concepto que la “contabilidad” representa un sistema de información orientado hacia el planeamiento y control de la gestión empresarial, tal cual lo definió un precursor de esta rama de la disciplina contable, el Dr. Enrique G. Herrscher.

## LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN NUESTRA FACULTAD

Esta más que condensada evolución histórica de las necesidades y productos del sistema informativo contable, ha sido retratada en los sucesivos planes de estudio de nuestra Facultad, a veces con lentitud, pero sin perder de vista los cambios de formación de habilidades y capacidades profesionales para el contador público, que imponía tal evolución de las necesidades de información.

Prueba de ello se plasma en los considerandos del Plan Vigente, cuando nos dice: “En la actualidad el Sistema de Información Contable ha dejado de ser una simple técnica de registración y exposición de los hechos económicos. Se ha convertido en una herramienta estratégica de la empresa para la toma de decisiones y para el control de la gestión.

El control sobre el comportamiento de variables clave de los negocios, las causas de los desvíos, un análisis comparativo con los indicadores de la propia u otras empresas, una medición aproximada de patrimonios y resultados esperados, son objetivos que debe incorporar un sistema que procure información contable útil para la Dirección Superior.

La desagregación de ciertas materias en nuevas



**LLEGAMOS  
MÁS LEJOS**  
— CON UNA —  
**NUEVA LÍNEA**  
— DE —  
**PRODUCCIÓN**

**Ctibor**

[www.ceramicactibor.com.ar](http://www.ceramicactibor.com.ar)

CONSULTE POR  
VISITAS GUIADAS  
A PROFESIONALES  
Y ESTUDIANTES

**museo del CAJALILLO**  
Un rincón por la historia  
[www.museodelcajalillo.com.ar](http://www.museodelcajalillo.com.ar)

FUNDACIÓN  
**espacio CTIBOR**  
[www.fundacionctibor.com.ar](http://www.fundacionctibor.com.ar)

asignaturas, hará posible un mayor conocimiento de las áreas fundamentales de la empresa y con ello la configuración de un sistema de información contable más útil y eficiente, como herramienta de conducción empresarial.

La sustitución de materias por nuevas asignaturas con contenidos actualizados es otro cambio que mejorará considerablemente la preparación de nuestros futuros graduados, en el dominio de los conceptos e instrumentos útiles para mejorar la calidad para la toma de decisiones en el ámbito de la empresa y en el sector público”

Tal cual lo describe el preámbulo de la currícula de la carrera de contador público, en la misma se han incorporado asignaturas con contenido específico orientado a la Contabilidad de Gestión (Costos para la Gestión, Sistema de Información Contable y Económica, Contabilidad para la Toma de Decisiones), y otras que dan sustento al instrumental a utilizar por la información para la gestión como ser: Administración III (Comercialización) para comprender las decisiones básicas del área del marketing, tanto a nivel estratégico como operacional, que han de orientar la generación y/o captación de la información contable necesaria para alcanzar el uso eficiente de los recursos de la comercialización; Administración IV (Producción) para conocer la información contable requerida en las decisiones contenidas en el Planeamiento y Programación de la Producción; Finanzas de Empresas, para introducir al futuro contador en la problemática de las finanzas empresariales en términos de decisiones de financiación y de inversión, primordialmente.

De más está decir del conjunto de asignaturas contables orientadas hacia la Contabilidad Patrimonial y/o Financiera, según quien la denomine, las que han generado el camino de esta Contabilidad de Gestión, han sido su basamento sobre el que se ha cimentado y sin las cuales bien poco podríamos hacer aquellos que asumimos la responsabilidad de transmitir a nuestros alumnos estos conceptos orientados hacia la gestión empresarial.

### EL FUTURO DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN

Hemos leído, oído, escrito, mencionado y defendido conceptos tales como: contabilidad clásica, tradicional, financiera, patrimonial, de custodia, de costos, gerencial, presupuestaria, ambiental, para la Pyme, internacional, pública, de gestión, estratégica, operativa y muchas adjetivaciones más; todas ellas, en un futuro, debieran estar de más.

No hace falta ser muy sensitivo y perspicaz

para pronosticar un futuro integrador bajo una denominación parecida a la de un sistema integrado de información contable. No podemos dejar de recordar el perfil dado a la temática por nuestro querido Enrique G. Herrscher cuando nos presenta, en su libro *Contabilidad y Gestión* (Ed. Macchi, 2002) “Un enfoque sistémico de la información para la acción.” Estos siglos de evolución de los principios, de los conceptos, de las necesidades, de la tecnología, de la competitividad, de la complejidad, que vienen desde que el hombre es hombre, desde que Luca Pacioli, generó el primer sistema de rendición de cuentas, nos han enseñado algo que es determinante para comprender ese concepto integrador que se postula: cada vez que requerimos algún tipo de información contable es para tomar una decisión, tanto de un usuario interno como uno externo; a cada medición contable le corresponde una evaluación, tanto para un gerente, como para un proveedor, un cliente, el fisco; todos toman una decisión respecto a qué hacer con los recursos de la empresa o qué hacer con los recursos de un tercero hacia la empresa. Siempre la información es generadora de conocimiento, para planear y/o para controlar, para elegir un estado proyectado o para evaluar una actuación.

Lo que si viviremos en el futuro (ya lo estamos sintiendo fuertemente) es el cambio de la importancia relativa de la información anticipada respecto de la histórica. La dinámica de los escenarios futuros nos propondrá cada vez más intensos desafíos de asociar variables endógenas con las exógenas, las financieras con las económicas y las patrimoniales; la complejidad nos obligará a usar “lupas” cada vez más potentes para comprender los procesos más minúsculos en la medida que los márgenes de ganancia tiendan a “cero”. El cálculo de los costos deberá, cuanto menos, ser milimétrico, para explotar las eficiencias en su máxima expresión, resaltando la razonabilidad y la oportunidad de la información para la toma de decisiones. Nos esperan nuevos modelos contables, de costos, de gestión, de planeamiento y control, etc. La dinámica de sistemas y la teoría de la complejidad también impactan en los sistemas informativo-contables. No perdamos de vista esto, puesto que otros profesionales pueden usufructuar cualquier quedo en nuestras incumbencias.

El valor de la información contable para la gestión empresarial es creciente y la tecnología de la información y de la comunicación hacen que el costo de su obtención sea cada vez menor, resultado: cada vez mayor utilidad. Contadores: ¡el futuro es nuestro! (si lo sabemos aprovechar). ■