

CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN ARGENTINA: ASPECTOS PROFESIONALES Y ACADÉMICOS

Raúl Ercole

*Profesor de Costos en la Universidad de Córdoba (Argentina)
Presidente del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (IAPUCO)*

RESUMEN

Los sistemas de información vienen experimentando en Argentina importantes cambios en estos últimos años, por factores tanto internos como externos. En el presente artículo se describe, en primer lugar, la situación de la información relativa a la contabilidad de gestión, y los aspectos que rodean y caracterizan a su desarrollo en este país. Por otra parte, se aborda el ámbito profesional, y la forma en que se viene dando respuesta a las nuevas necesidades de la contabilidad de gestión en este contexto.

El ámbito académico es igualmente abordado en el artículo, y cómo la contabilidad de gestión viene desarrollándose en el marco de la docencia universitaria, con la importante ayuda que representa el impulso sostenido y vanguardista que viene realizando el Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (IAPUCO). También se hace referencia en el artículo a la investigación en Argentina en relación con la contabilidad de gestión, y los aspectos y técnicas que son objeto preferente de las investigaciones y publicaciones científicas en este ámbito.

PALABRAS CLAVE: Contabilidad de gestión, Argentina, ámbito profesional, universidades, IAPUCO, investigación, publicaciones.

1. INTRODUCCIÓN

Es sabido que los sistemas de información clásicos han hecho crisis frente a las actuales necesidades de las Organizaciones.

En los últimos años, tanto en Argentina como principalmente en el orden internacional, han existido factores que mutaron radicalmente las características de la información apta para el desempeño organizacional. Tales factores, en general debidos al notable acercamiento intelectual de los distintos países fruto del avance tecnológico - especialmente en lo que a comunicaciones se refiere -, se han traducido en desafíos concretos para la economía de las empresas. Caben destacarse, en especial, los efectos producidos por:

- Consumidores capacitados y exigentes
- Cortos ciclos de vida de productos
- Entornos económicos globalizados
- Competitividad creciente en precios y características de productos
- Avances tecnológicos
- Mayor inversión en marketing y atención de clientes
- Mayor inversión en investigación empresarial

En Argentina estos efectos han sido severos en los últimos años, contrastando claramente los beneficios de la globalización con las dificultades de las organizaciones para adaptarse a la nueva realidad. Las consecuencias han sido de variada índole, pero la desocupación ocupó un espacio relevante en la vivencia diaria de los habitantes. La creciente complejidad se tradujo en nuevos conceptos para el logro del éxito del crecimiento o de la permanencia, tanto a nivel individual como organizacional.

De modo alguno la Contabilidad quedó fuera de este fenómeno. También los efectos globalizantes de la economía mundial afectaron sus requerimientos, lo que se pudo vislumbrar en las combinaciones empresarias a nivel internacional, por un lado, y por la imperiosa necesidad de redefinir objetivos y estrategia empresarial, por el otro.

La necesidad de cambio se produjo, por lo tanto, en los ámbitos de la Contabilidad Financiera (o Patrimonial o Registrable) y de la Contabilidad de Gestión. La primera enfocada hacia una integración con normas contables profesionales vigentes internacionalmente, y la segunda hacia una búsqueda de nuevas soluciones o técnicas o respuestas para la reingeniería de estrategia.

La integración regional ha sido otro de los fenómenos que produjeron una globalización más pequeña pero de mayor intensidad. En Argentina se notan diariamente los efectos de la creación del Mercosur, con sus enormes ventajas y sus grandes desafíos.

Ya no es posible pensar y actuar exclusivamente a nivel local. Los cambios han comenzado y seguirán creciendo vertiginosamente en el ámbito profesional, en el ámbito académico y muy especialmente en el ámbito de la investigación.

Todo este arrastre de vivencias de la última década -con las características señaladas de complejidad creciente por los efectos globalizantes- cambió bruscamente en Argentina desde los primeros días del año 2002. Allí, por efectos de una brusca devaluación, inflación generalizada y conflictos sociales, la economía cambió notablemente de perfil hacia un intento de modelo de sustitución de importaciones, de reapertura de actividades y de fomento a nuevas exportaciones. Sin embargo, el país, aún lleno de turbulencias, no ha encontrado todavía, ni mucho menos, el camino que marque un futuro auspicioso y navega entre las necesidades de integración al mundo y los reclamos de políticas más localistas.

Por si cabían dudas que las Organizaciones habían hecho crisis y estaban en búsqueda de nuevos horizontes no sólo empresariales sino también respecto a nuevos sistemas de información, este panorama finalizó por confirmar la confusión. Con el brusco giro económico y la falta de reactivación de demanda, más que nunca la búsqueda de la eficiencia se torna imprescindible. Paradójicamente, en estos días se hace más dificultoso importar soluciones bibliográficas, de software, de equipamiento o de investigación de los sitios más avanzados en el mundo, por los efectos de una tasa de cambio altamente desfavorable para la situación local. Cabe, entonces, preguntarse si es posible generar resultados razonables en la preparación de sistemas de información de Gestión para las organizaciones argentinas con la actual realidad profesional, empresarial y educacional.

De allí que el presente ensayo incursiona en un breve análisis sobre dichos ámbitos con el objeto de brindar una síntesis panorámica para una visualización del presente y futuro de la Contabilidad de Gestión en Argentina.

2. EL ÁMBITO PROFESIONAL

Durante muchos años en Argentina la profesión estuvo permanente preocupada y ocupada en la búsqueda de soluciones para un sistema de información que diera adecuada respuesta a los problemas inflacionarios.

La alta tasa de inflación anual promedio, agravada por su constante presencia en sucesivos períodos, hizo que los avances que se produjeron en otros países en lo relativo a la búsqueda de la eficacia y eficiencia organizacional no fueran aprovechados en el país, dadas las prioridades claramente lideradas hacia el fenómeno inflacionario.

Para que el lector pueda integrar una somera idea de la magnitud de elevación de índices de precios basta con observar una perspectiva indirecta del problema: los cambios en el valor nominal de la moneda local. Desde Diciembre de 1969, vigente el peso moneda nacional, hasta la actualidad, vigente el peso, los cambios legales efectuados transitan por diversas denominaciones (pesos ley 18.188, peso argentino, austral) con una equivalencia de conversión desde el peso moneda nacional hasta el actual peso de un equivalente a 10 billones (10.000.000.000.000), lo que significa haber suprimido 13 dígitos a la denominación original.

Es tan así que pocos países han efectuado una minuciosa elaboración de normas contables aptas para soportar inflaciones tan elevadas y persistentes, como ocurrió en Argentina, con demasiadas bruscas rotaciones posteriores hacia la adaptación a la eficiencia cuando el fenómeno de crecimiento de precios dejó de azotar en el período 1991-2001 y comenzó nuevamente desde enero de 2002 a la fecha, es cierto que con índices menores en la actualidad respecto a épocas pasadas.

El derrotero desde esa fecha hasta la actualidad ha sido dificultoso, sin duda alguna.

Muchas organizaciones quedaron a la vera del camino, sin haber podido adaptarse al cambio impuesto. Otras se transformaron totalmente con éxito, otras aún permanecen con un trasfondo de oscuridad y muchas nuevas surgieron con renovados conceptos, exitosos a veces, efímeros otras. Pero la realidad es que todas mutaron, tanto como lo hicieron los individuos.

El profesional también mutó, desde los esfuerzos individuales y focalizados en temas inflacionarios, laborales e impositivos a nuevos servicios diferenciados requeridos por los usuarios.

Subsisten todavía, sin embargo, conflictos en la provisión de información. Los usuarios, la profesión y las organizaciones están en un debate acerca del sistema adecuado y oportuno.

La actuación profesional en Argentina tiene diversos matices en lo que respecta a la Contabilidad de Gestión.

Las grandes organizaciones de servicios profesionales, en general con conexiones internacionales, han ocupado un espectro mayor que el que ostentaban en años pasados. Si bien sus tareas van más allá del análisis de la información interna de la organización para toma de decisiones, la verdad es que su intervención es creciente en estos aspectos.

Por otro lado están los profesionales que intervienen internamente en las Organizaciones, con tareas variadas en relación de dependencia. Sin duda son ellos los colaboradores directos en el proceso decisional de las empresas.

Los pequeños estudios han tenido que redefinir estrategias en su actuación de asesoramientos a las pequeñas y medianas empresas. La competitividad creciente por mayor número y capacitación de

profesionales y la intervención de los estudios internacionales en áreas que antes eran exclusivas de pequeñas organizaciones de servicios, han hecho que la eficiencia en la labor desarrollada y un precio adecuado sean la llave del progreso o, al menos, de la estabilidad.

Sobre todo en este último grupo es donde se ha observado con notable claridad los desafíos de distinta índole en lo que se refiere a la provisión de servicios profesionales. Claramente la Contabilidad de Gestión, que comenzó a redefinir sus objetivos ante la globalización, es objeto de requerimiento por parte de los usuarios de las organizaciones, que necesitan cada vez más análisis especiales, de mayor complejidad y profundidad y fundamentalmente de mayor calidad con la aplicación de técnicas renovadas. Es aquí, entonces, donde la mayor capacitación necesaria de los profesionales se hace evidente.

La preparación clásica de antaño no es ni medianamente suficiente para los requerimientos actuales en materia de asesoramiento. La gestión indispensable es la de vanguardia, y quien no se preocupa por alcanzarla, irremediamente está dando un paso al costado en la prestación de su servicio.

No se ha de olvidar en este panorama la actuación del profesional en el ámbito del sector público, claramente ajeno de la Contabilidad de Gestión en años anteriores y tan claramente necesitado de ella en estas épocas. La redefinición de procedimientos y objetivos alcanzó por completo al sector público y los profesionales debieron aquí también aplicar nuevos conocimientos y tecnologías.

Una muestra acabada del nuevo desarrollo profesional se visualiza en los Congresos y exposiciones en temas de Contabilidad de Gestión, que alcanzan magnitudes insospechadas hace unos pocos años.

Sin embargo, la necesidad de capacitación, de aprendizaje, de innovación y de organización en Gestión no se condice totalmente en la profesión organizada de profesionales matriculados y organizaciones profesionales de primer y segundo grado, ámbitos en los que todavía predominan los temas referidos a Contabilidad Financiera o Patrimonial, Laboral y Previsional, Impuestos u otros relacionados al ejercicio diario de las urgencias profesionales. Pero como ya se expresó, la Gestión indispensable debe ser hoy de vanguardia y esta necesidad imperiosa arrastra una fuerza de cambio que necesariamente alcanza al profesional común y a las organizaciones profesionales. De hecho, la mutación alcanza ya a vislumbrarse, con la mayor importancia que las organizaciones profesionales brindan a los cursos de capacitación sobre temas de Gestión.

3. EL ÁMBITO ACADÉMICO

La Contabilidad de Gestión ha tenido en Argentina un desarrollo sostenido en su versión más amplia. No ha habido un cerrojo en torno a los costos o la Contabilidad de Costos como mero hecho registral, sino por el contrario una expansión hacia todos los temas que integran la gestión, la toma de decisiones y el control de las organizaciones.

Mucho ha tenido que ver en esto la actuación del IAPUCO (Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos), integrado por los profesores de Costos y Gestión de todas las Universidades argentinas, con una permanente preocupación para fomentar los más variados temas relacionados a la disciplina.

El IAPUCO celebró su primer congreso en 1977 y ha tenido una actuación ininterrumpida desde entonces, con características nacionales en un comienzo, y con expansión internacional en años más recientes, toda vez que de algún modo fue el ejemplo o la semilla de otros organismos relacionados a la Contabilidad de Gestión en al orden internacional

El IAPUCO sigue celebrando anualmente su Congreso Argentino y participa a través de sus miembros en eventos de índole internacional. También fomenta y expande la especialidad con revistas, cursos, jornadas y páginas web. El último desarrollo, quizás el más relevante de los últimos tiempos, se ha producido en los últimos años, con el inicio de cursos de postgrado de especialización en Costos y Gestión Empresarial, que se están dictando a través de un convenio con las Universidades Nacional de Cuyo (Provincia de Mendoza), Nacional de Rosario (Provincia de Santa Fe), Nacional de La Plata (Provincia de Buenos Aires), Nacional de Salta (Provincia de Salta), Católica de Córdoba (Provincia de Córdoba) y con claras posibilidades de expansión territorial. Estos cursos, de 2 años de duración, promueven una formación general pero rigurosa en Costos en Gestión incorporando nuevos enfoques y tendencias de la disciplina y un segundo año dedicado a la formación específica en actividades especiales, tanto agropecuarias, como industriales, comerciales, de servicios o gubernamentales. El Curso de Especialización tiene una duración de 360 horas de dictado efectivo y los módulos que componen la primera parte básica (primer año) son los siguientes:

- Teoría General del Costo
- Análisis Marginal
- Métodos Cuantitativos de Gestión
- Tendencias actuales en Costos y Gestión
- Costos de la Función Comercial
- Herramientas de Gestión. Gestión Presupuestaria

Desde siempre el IAPUCO ha sido y es sinónimo de Gestión. No con esto se quiere decir que la instrumentación de normas técnicas en la determinación de costos ha sido desdeñada, sino que la cobertura ha pretendido ser decididamente más amplia.

Respecto a las normas técnicas contables, en Argentina son emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas y en ellas se observan algunas cuestiones referidas a la determinación técnica de los costos, enunciados en los que ha sido tenido en cuenta la opinión del IAPUCO, y algunos temas típicos de Gestión como la información por segmentos de las Organizaciones, en un claro intento de armonización con normas contables internacionales.

El Instituto ha tenido también éxito contundente en la preocupación por difundir novedades en Gestión que surgen internacionalmente y ello ha sido posible con la revista "Costos y Gestión", de publicación trimestral.

La verdad, entonces, que en el ámbito académico argentino la disciplina Costos no está absolutamente asociada con los aspectos contables registrales sino, decididamente, a la resolución de las diversas problemáticas que plantea la gestión organizacional.

Cabe reseñar, por último, que las actividades académicas de grado en lo referente a la Contabilidad de Gestión se llevan a cabo en las diferentes Universidades públicas y privadas argentinas con algunos matices diferenciales. En general, sin embargo, es factible observar en la currícula dos asignaturas referidas estrictamente a Costos y Gestión en niveles desde segundo a cuarto año de cursado. Cada Universidad, por cierto, con sus particulares características. La temática en general abarca desde el diseño de sistemas de costos y gestión hasta el planeamiento, control y proceso decisional de las Organizaciones. En cuanto a la bibliografía, coexisten publicaciones europeas, estadounidenses, mexicanas y locales.

Respecto a planes de estudio, currículas y características del proceso de enseñanza-aprendizaje, se detecta claramente una necesidad de actualización en numerosos casos puntuales observados.

4. EL ÁMBITO DE INVESTIGACIÓN

La investigación requiere sin duda de material humano y recursos de variada índole para tener características de amplitud e intensidad. En general los investigadores están pasando una época dificultosa en Argentina, constreñidos por la limitación de recursos, y ello se hace más evidente en el ámbito de la Contabilidad de Gestión, en la que no existen en general instituciones dedicadas a la investigación con posibilidades concretas de expansión.

Los esfuerzos investigativos han sido individuales. Se agrava el problema si se piensa que pocos docentes de la disciplina poseen dedicaciones especiales en las Universidades que le permitan ampliar sus horas de clase a proyectos de investigación.

Por ello las experiencias laborales concretas han sido la semilla que germinó en ensayos y trabajos publicados y/o presentados en Congresos. Debe destacarse, sin embargo, la gran cantidad y variedad de ensayos dedicados a temas absolutamente conceptuales o de base teórica que se han producido en Argentina a pesar de las limitaciones comentadas.

En efecto, si se repasan los temas abordados por los autores en los últimos años se observan temáticas relacionadas a costos y gestión en actividades especiales (como agricultura, minería, sector salud, sector público, actividad bancaria, etc.) y muchos otros relacionados a la temática conceptual de la Contabilidad de Gestión y referidos a aspectos tan variados como: tablero de comando - teoría de costos - reducción de costos - proceso decisional - reingeniería - análisis del riesgo e incertidumbre - ciclo de vida - cadena de valor - costos de calidad y no calidad - relación costo-volumen-utilidad - ociosidad - gestión de clientes - costos de comercialización - capital intelectual - gestión de empresas virtuales - rendimiento sobre factores escasos - activity based costing - costos y precios - contabilidad del throughput - sistemas integrados de información de gestión - costos ambientales - costos y normas contables - costos y medios electrónicos - costos financieros - costos y eficiencia - gestión en pequeñas empresas - target costing y tantos otros acordes a lo que la doctrina internacional en la materia toma como relevante para el futuro cercano.

El ámbito oficial de la investigación contable, especialmente para la Contabilidad Patrimonial o Financiera, está referido en Argentina al Centro de Estudios Científicos y Técnicos de la Federación de Consejos Profesionales. Su tarea ha sido intensa y fructífera, pero evidentemente, como se expresó, orientada particularmente al análisis y emisión de proyectos de normativa contable. Otros Consejos Profesionales contienen en su seno comisiones de trabajo referidas a la Contabilidad de Gestión, pero en general son éstos esfuerzos aislados y de envergadura menor, al igual que algunos Institutos de algunas Universidades Nacionales.

5. CONCLUSIONES

Argentina no ha sido, de acuerdo a lo expresado, un país en el que se haya desarrollado con intensidad la investigación y la capacitación contable, salvo los esfuerzos aislados referidos, y es hora de sentar principios de acción en tal sentido, pues los cambios en la Contabilidad de Gestión fruto de los efectos globalizantes de la economía han transformado al ámbito de la investigación y de la capacitación de una característica deseable a una necesidad primordial. El objetivo de quienes tengan alguna posibilidad de fomentar la actividad deberá orientarse hacia la concreción de los recursos necesarios para

su expansión. La adaptación de la Contabilidad de Gestión a la realidad internacional actual es un gran desafío en el que la investigación y la capacitación son los actores primordiales.

La globalización, la interdependencia de los factores económicos, el impresionante avance tecnológico, el ritmo acelerado de las decisiones, la punzante competencia y la crisis profunda de la Argentina de nuestros días requieren de la actualización permanente del profesional, del docente y del investigador.

La Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas implementó el Sistema de Actualización Profesional Continua, con características de programa integrado de capacitación, incluyendo la temática de Contabilidad de Gestión. Quizás puede ser este uno de los caminos que encaucen la investigación y capacitación hacia un desarrollo superior en el país.

La gestión actual de las organizaciones necesita de un control de gestión estratégico. Las condiciones de competitividad en que los negocios actuales se desarrollan han extendido la gestión y la función de contralor hacia una dirección estratégica futura, con la imperiosa necesidad que las grandes y las pequeñas decisiones sean tomadas eficiente y eficazmente. La gestión, en síntesis debe tener el doble control, respondiendo a la planificación operativa y que a la vez esté concatenado a la estrategia de la organización, en aras del cumplimiento de los objetivos.

Es época de hablar de contabilidad estratégica y Argentina se encuentra en los albores del derrotero a seguir. La senda del camino todavía es incipiente, pero ya ha comenzado irremediamente a visualizarse, sobre todo en el ámbito teórico.

La implementación práctica de estas cuestiones, principalmente en el área de pequeñas y medianas organizaciones, no ha tenido aún un desarrollo sostenido. Sin duda influyen, entre otros, la carencia de una cultura empresarial acorde (en general no se contratan profesionales para "pensar" sino para "resolver") a temas estratégicos y el mismo proceso de capacitación profesional aún incompleto en temas avanzados de Gestión.

El analista o asesor de Gestión futuro necesariamente deberá ser interdisciplinario y trabajar y coordinar equipos con la ayuda de tecnología apropiada. Parece tarea ardua en la realidad de la crisis argentina, pero el esfuerzo bien vale la pena si se desean Organizaciones eficientes en un futuro país en crecimiento.



Raúl Alberto Ercole

Contador Público, Licenciado en Administración. Profesor del área Costos y Gestión en: la Universidad Nacional de Córdoba (Argentina), la Universidad Católica de Córdoba y la Universidad Blas Pascal. Es Presidente del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (IAPUCO). Profesor del Curso de Postgrado de Especialización en Costos y Gestión Empresarial (IAPUCO). Es autor de muy diversos trabajos de la especialidad presentados a Congresos nacionales e internacionales.