

## Implicaciones del conocimiento profesional del profesor de contabilidad de gestión

Área de investigación: Educación en contaduría, administración e informática.

**Yenny Naranjo Tuesta**

Universidad Nacional de Colombia  
Colombia  
[jnaranjot@unal.edu.co](mailto:jnaranjot@unal.edu.co)

**Edison Fredy León Paine**

Universidad Militar Nueva Granada  
Colombia  
[edison.leon@unimilitar.edu.co](mailto:edison.leon@unimilitar.edu.co)



Octubre 3, 4 y 5 de 2012  
Ciudad Universitaria  
México, D.F.

# XVIII CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTADURÍA ADMINISTRACIÓN E INFORMÁTICA

Diseño: FCA, México; Arte: Andrés Pineda; Fotografía: Rutilo López-Chavez

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx>

[informacongreso@fca.unam.mx](mailto:informacongreso@fca.unam.mx)

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax

52 (55) 5616.03.08



**ANFECA**  
Asociación Nacional de Facultades y  
Escuelas de Contaduría y Administración

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM  
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

## Implicaciones del conocimiento profesional del profesor de contabilidad de gestión

### Resumen

En la disciplina contable, como en otras, se ha identificado que la enseñanza en el aula es abordada a partir de lo que los docentes interiorizan en su desempeño profesional. De este modo, la enseñanza de la Contabilidad de Gestión es una práctica docente en la que se oficializan y legitiman saberes y rutinas que la práctica profesional ha decantado en su interacción con el campo empresarial. Al mismo tiempo, el ejercicio de la investigación en contabilidad de gestión puede entenderse como un proceso tardío, que busca legitimar el conocimiento profesional del docente, pero que posee un desfase entre los avances y necesidades del campo empresarial. La ponencia se constituye en una reflexión teórica que cuestiona, tanto lo que se investiga, como lo que se enseña en contabilidad de gestión, partiendo de los desarrollos de la línea de investigación *del conocimiento profesional del profesor*. Consideramos que los docentes a través de su conocimiento profesional desarrollan y dan sentido a la integración de las nuevas generaciones tanto al campo contable y al empresarial. Se concluye indicando que la enseñanza e investigación de la contabilidad de gestión juegan un papel importante en la reproducción de arbitrariedades del campo empresarial.

**Palabras clave:** enseñanza contable, contabilidad de gestión, docente, empresariado, conocimiento profesional del profesor.

JEL: M 40, M 49.

Octubre 3, 4 y 5 de 2012  
Ciudad Universitaria  
México, D.F.

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx>  
[informacongreso@fca.unam.mx](mailto:informacongreso@fca.unam.mx)

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90  
52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08



División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM  
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

## **Implicaciones del conocimiento profesional del profesor de contabilidad de gestión**

### **Apartado 1: Introducción**

La contabilidad de gestión ha sido visualizada como un saber estratégico para la organización, pero su enseñanza ha sido poco cuestionada. En particular, se asume que el ejercicio docente de la contabilidad de gestión es similar a cualquier ejercicio docente contable, sin embargo existen algunas diferencias e implicaciones que nos permiten considerar su singularidad. En el contexto de la investigación internacional, la contabilidad de gestión aparece como una de las áreas más fecundas en cuanto a producción académica, más sin embargo, la investigación sobre la enseñanza de esta disciplina es más bien marginal.

El propósito de la siguiente ponencia es construir, desde una mirada sociológica, un marco explicativo de los fenómenos que intervienen en la enseñanza de la contabilidad de gestión. Para ello, se consideran varios conceptos como fundamentales, entre los cuales encontramos el campo de la sociología de Pierre Bourdieu, el cual nos permite delinear algunos aspectos que permiten perfilar el campo contable y sus agentes (entre ellos los docentes y profesionales), y el concepto de “conocimiento profesional” que permite explicar, como saberes organizacionales se instituyen en espacios académicos a través de rutinas, representando una dialéctica que reproduce arbitrariedades del campo empresarial. De esta manera, consideramos que los docentes a través de su conocimiento profesional desarrollan y dan sentido a la integración de las nuevas generaciones, de estudiantes y luego practicantes, tanto al campo contable y al empresarial.

La ponencia parte de explicar el papel de la contabilidad de gestión en el campo contable. Luego explora la relación entre enseñanza y conocimiento profesional del profesor, para explicar cómo se da este fenómeno en el caso de la contabilidad de gestión. Posteriormente, se presentan unos apuntes sobre la dinámica contemporánea de la docencia e investigación en contabilidad de gestión, para identificar algunas implicaciones. Finalmente, el documento concluye indicando que la enseñanza e investigación de la contabilidad de gestión juegan un papel importante en la reproducción de arbitrariedades del campo empresarial.

### **Apartado 2: Campo contable y contabilidad de gestión**

Siguiendo a Pierre Bourdieu (1965, 1972, 1984, 1997, 2000, 2007)), podemos decir que las dinámicas que van construyendo los profesionales pueden advertir la construcción de campos sociales, más o menos autónomos. Los campos profesionales dependen de otras esferas sociales en las que se construye la vida social (campo económico, educativo, religioso, empresarial, entre otros). Esto es un desafío, ya que este es un proceso dinámico y cambia con el tiempo, con lo que los campos en su lucha de mantener su esencia, a través del tiempo son diferentes, pero esencialmente los mismos (León, 2012).

<http://congreso.investigacion.fca.unam.mx>

Los campos se superponen unos a otros, generando alquimias simbólicas que orientan la vida social, uno de estos campos es el campo contable. El campo contable es un espacio de

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM  
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

luchas en que los/las practicantes contables se enfrenta para la gestión de diversos monopolios (la practica misma= *ejercicio profesional*, el sentido práctico de su saber= *la regulación contable*, y la trasmisión legitima de saber= *la enseñanza*). El campo contable se integra, entonces, por diversos saberes que desarrollados en la práctica, se van reproduciendo en los espacios escolares seleccionados para la formación de nuevos integrantes del campo (legítimos e ilegítimos). De esta manera se puede afirmar que la práctica profesional se ha decantado en su interacción con el campo empresarial.

El lugar de origen del saber contable está asociado por el lugar donde se realiza, a veces en el mercado, el Estado o en la empresa, que resultan de la concreción de los campos del Estado y empresarial (que complementan de forma performativa otros campos sociales). Los saberes contables tienen sentido en su ámbito de dimensión social y de realización profesional, estos permiten perfilar la práctica y con su carácter disciplinario (contabilidad comercial, financiera, auditoría, de costos, etc.). El desafío de hacer que los saberes creados en el campo empresarial (preferiblemente), sean transferido es tarea de los agentes del campo seleccionado para tal tarea, es decir, los/las docentes contables. Los saberes contables son entonces, el legado de conocimiento que desde el ámbito profesional asociado al campo contable, es reproducido por los docentes para su preservación y para hacer más eficiente la vinculación de nuevos practicantes tanto a la esfera profesional contable, como al campo empresarial. Como conocimiento, el saber contable termina siendo la depuración de aquello que en un proceso socio-dialectico se selecciona para ser “memorable” dentro se las lógicas de la disciplina, técnicamente aplicable y transferible entre miembros, según las lógica del campo.

La contabilidad de gestión es uno de estos saberes contables, cuya constitución fue el resultado de un proceso de conformación histórica entre la práctica profesional y el establecimiento de formas permanentes de transmisión del conocimiento. La contabilidad de gestión, como expresión, incluye una diversidad de prácticas que, desde los primeros esfuerzos de la contabilidad costos, hasta la aparición de los contemporáneos sistemas automatizados de información y control de gestión, han trazado una relación entre el manejo de los recursos disponibles involucrados en la producción y los intereses de los grupos que participan en el proceso de toma de decisión, quienes son los grupos dominantes en la organización (propietarios, gerentes, juntas de administración, etc.). La contabilidad de gestión, entonces sintetiza una serie de prácticas y saberes que de manera acumulativa han permitido la búsqueda de la eficiencia requerida por los líderes del campo empresarial. Más no es un monopolio del saber exclusivo de los contables, varias profesiones han tenido aportes significativos en su ordenanza, el aporte de disciplinas como la estadística, la psicología, la biología con su teoría de los sistemas y las teorías de la información son innegables, y aunque provenientes de campos ajenos resultan fundamentales dentro del “legado memorable” de la contabilidad de gestión.

Desde una mirada crítica, la contabilidad de gestión ha servido como mecanismo modernizador para profundizar las tecnologías asociadas al control social (no exclusivamente) dentro del campo empresarial, tanto para preservarlo y hacer estable la gobernanza social (equilibrio, estabilidad de los poderes) que en él se desarrolla. Las prácticas contables, asociadas a la contabilidad de gestión llevan el signo del control social, de allí que son tecnologías sociales que buscan la eficiencia de las relaciones de producción

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08

con arreglo a los intereses de los grupos de mayor poder en la organización. Son saber, establecido y aceptado (no sin resistencia), que al instituirse en la organización, los docentes se ven tentados a replicar y llevar a la enseñanza. Cómo se gobierna a la gente y los recursos asociados a la producción desde una perspectiva técnica, es el “core” del saber de la contabilidad de gestión, que los profesionales contables consideran digno de reproducción en las aulas.

### **Apartado 3: Relación entre enseñanza y el conocimiento profesional**

Dentro de diversos campos encontramos sujetos (agentes) que se relacionan de acuerdo al contexto y como lo define Bourdieu se constituyen en individuos empíricos e individuos epistémicos, quienes pueden ser estudiados con relación a su acción racionalizada o por su conocimiento práctico. Dentro del contexto pedagógico se define que el sujeto práctico, que ayuda a la realización de tal proceso es el docente, el cual posee una serie de características que lo identifican y configuran su comportamiento dentro del campo de la educación.

Los “*conocimientos prácticos del docente*” son el conjunto de conocimientos complejos, orientados a la práctica, que los profesores utilizan activamente para conformar y dirigir el trabajo de la enseñanza (Elbaz, 1991<sup>1</sup>). Aunque estos pueden verse como sujetos pasivos que ejecutan postulados y teorías educativas elaboradas por expertos, la verdad alcanzan un cierto grado de autonomía, ya que con relación a su experiencia profesional, tienen un modo de comprender e interpretar los contextos en los que intervienen (Elbaz, 1991, 3).

Zamundio afirma que el docente posee cinco tipos de conocimiento (2003);

- *el conocimiento de sí mismo para transmitir valores, actitudes y creencias personales que transmiten en el campo educativo,*
- *el conocimiento del medio, donde el docente refleja y expone los diferentes contextos donde se ha desenvuelto,*
- *el conocimiento de la asignatura que es el conjunto de saberes teórico, prácticos y procedimentales para guiar la enseñanza;*
- *el conocimiento del currículo, donde aporta diferentes elementos relacionados con la enseñanza y el aprendizaje que de esta ha recorrido y finalmente,*
- *el conocimiento de la instrucción, enfocado sobre las creencias y teorías que el docente ha interiorizado.*

En este sentido, cuando se habla del conocimiento profesional del profesor, nos referimos a todos esos conocimientos que posee el docente y que logra impactar y llevar a la enseñanza de una asignatura o disciplina en particular. Pero dentro de estos esquemas existen diversas formas correctas de “*saber y conocer*” que en ciertos casos son impuestas socialmente porque se tienen aspectos deseables y que deben articular las profesiones con lo que socialmente se esta demandando.

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx>

informa<sup>1</sup> Zamundio también cita a Elbaz, con relación a los tipos de conocimiento de los sujetos y se basa en su estudio sobre el conocimiento práctico del docente.

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM  
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

Los maestros asumen la trasmisión de un conjunto de creencias, saberes e ideologías para que los nuevos miembros asuman el sentido correcto de integración del campo, esto es la formación del habitus (Annisette & Kirkham, 2007). El Habitus es la conformación ideológica de un conjunto de practicas que acercan al sujeto hacia una noción de la *vida socialmente sana*, la manera como se deben articular comportamientos y expectativas según lo socialmente aceptado por la comunidad a la que se pertenece. Es lo que desea el campo que sea reproducido, lo que socialmente debe ser representado, estableciendo obligaciones y/o sanciones sociales/morales si sus miembros se reúsan a representarse de tal manera. Es la ideología propia del campo, que en el caso de miembros profesionales están obligados a atender, aunque esto no signifique que no puedan existir procesos de contestación internos.”

El conocimiento profesional del profesor como lo expresa Zamundio (2003, 97) “*se constituye en un sistema cognitivo de saberes, creencias, destrezas, habilidades y capacidades*” donde se trata de interpretar y comprender los procesos de formación y perfeccionamiento de los profesores. De acuerdo a esto, se expresa que el *profesional-docente* establece cierto tipo de rutinas dependiendo de los contextos y campos donde se haya desempeñado. Las rutinas están enfocadas a su actuar, permeando los objetivos, las actividades, los actores y diferentes factores que se relacionan dentro del campo educativo, así mismo se establecen rutinas dentro de los elementos que se relacionan mentalmente con el pensamiento del docente. Es decir, se establecen rutinas con relación a sus funciones (Lacourse, 2011) para manejar las actividades, las temáticas, la clase con relación al tiempo, las configuraciones y del comportamiento; y, para manejar la implementación de los diferentes tipos de planes que se basan en el conocimiento del docente y hacer positiva la experiencia de aprender y enseñar.

La labor docente es fundamental, porque al inculcar las lógicas y formas de los campos, provoca la configuración simbólica futura en los nuevos practicantes. Su labor se ve valorada también por los aprendices, que sin importar el mecanismo de socialización/transmisión, hacen un proceso de valoración permanente de que tan integrado se encuentra el docente con el campo profesional y con aquellos campos que el medio indica también son propios del futuro ejercicio profesional. Esto va más allá del repetido discurso sobre la formación de valores, que es una manera de sintetizar y ocultar las dificultades ideológicas que implica la inculcación de arbitrariedades. El docente reproduce con el discurso, el saber y el ejemplo siendo así un miembro que cimenta nuevos miembros, en la medida que los representa y los reproduce al tiempo.

#### **Apartado 4: El conocimiento profesional del docente de contabilidad de gestión**

El docente contable tiene entonces, en su labor la necesidad de confrontar, asumir y reproducir otros campos como el campo económico, educativo, empresarial, religioso, entre otros. El docente contable debe ajustar sus discursos a la estabilidad del campo, al cual siempre desea extender, pero sin hacer visibles las contradicciones que el mismo puede tener con otros campos.

<http://congreso.investigacion.fca.unam.mx>

información Entendiendo la contabilidad de gestión como el conjunto de practicas de información y control organizacional que se establecieron para consolidar el gobierno de las personas y

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM  
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

las cosas al interior de la organización, se diseñan y ejecutan de acuerdo al espacio y el contexto diversas prácticas que se aprenden de la organización y que se convierten en saberes deseables dignos de ser transmitidos. De tal modo que, con las décadas no existe un único cuerpo de practicas completamente organizado, sino mas bien, varios cuadros de practicas que a veces se complementan, y otra veces se rechazan entre si.

Ahora el contador hace conciencia de que el comercio no es el orientador único de la existencia organizacional, sino que la industrialización lleva a un mayor cuidado de los recursos empleados en la producción. Un nuevo ordenamiento en torno a la posesión patrimonial en la organización hace aparecer un juego de nuevos roles, donde el propietario no se ve así mismo como comerciante o dueño sino como un agente movilizador de unos recursos socialmente destinados a la industria, donde ya no solo es importante acumular dinero, sino que también debe existir una estrategia que garantice sus posicionamiento en el tiempo. En ese sentido, el contador y el empresario generan una dependencia mutua pero relativa porque el empresario tiene una plaza fija la mayoría de veces en función de la propiedad y la del contador es transitoria que depende de su posicionamiento y estatus en el mercado.

Así los saberes que conforman la contabilidad de gestión tienen una doble connotación, por un lado son propios de las estrategias que se absorbe el empresariado para su labor, y por el otro, llegan a ser parte de lo que se denomina como secreto empresarial. La contabilidad de gestión no es su monopolio absoluto, ingenieros y administradores luchan por el dominio técnico de este aspecto.

Se usurpa porque se pone en circulación pública saberes que, en el papel, competen solo a la empresa. Es una traición a la ventaja competitiva, pero se justifica si con ello se ayuda a profundizar la modernización de la industria. Es un pecado venial, un mal menor, ya que con el mismo se disciplina, se forma y se realiza una integración temprana de los nuevos miembros (estudiantes) al campo empresarial. Se trasmiten las lógicas de información, pero sobretodo de control, que el campo empresarial signa, no hay que repetirlo nuevamente cuando el contable o el administrador a la empresa, su inculcación es responsabilidad de este docente.

El docente genera un aura de experticia, fortalece su capital simbólico y se va haciendo mas legitimo en la tarea de difundir una práctica que conoce y que los demás aprecian. La institución escolar expone que esta al nivel del campo empresarial, que tiene un intercambio permanente y que facilita la transmisión de estas arbitrariedades a las nuevas generaciones. Los estudiantes perciben que reciben respuesta a su disposición de asimilación de las lógicas que los llevan a integrarse lo más pronto posible al campo empresarial.

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx>

[informacongreso@fca.unam.mx](mailto:informacongreso@fca.unam.mx)

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax

52 (55) 5616.03.08



División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM  
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

## Apartado 5: Apuntes sobre la enseñanza en contabilidad de gestión<sup>2</sup>

La enseñanza de unas prácticas que se observan como propias de la empresa se ven demandadas tanto por la institución escolar, como por los requerimientos de los estudiantes (aspirantes a pertenecer al campo), ya que tanto unos como otros consideran que la integración al campo empresarial (no solo al contable), depende del alcance de un nivel de dominio técnico de las mismas.

La acción pedagógica de la enseñanza de contabilidad de gestión resulta ser compleja y direccionada por las arbitrariedades del campo empresarial. Se legitima según sus lógicas, y aunque es fundamental para el campo contable, así como para sus agentes, no es una construcción propia, es intercambio con forma de usurpación que denota un control del que nadie habla, que es el control del campo empresarial sobre el campo contable. Se manifiesta en expresiones como: *enseñamos lo que la empresa requiere, esto lo van a necesitar cuando estén en la empresa, esta técnica es la que desarrollan las empresas mas reconocidas*, entre otras. El campo contable y sus agentes, entre ellos docentes y estudiantes, no reconocen fácilmente este fenómeno, ya que es reconocer que el campo al que se adscribe esta controlado por otro.

Los estudios sobre la enseñanza de la contabilidad se han concentrado fundamentalmente en aportes para la mejora de la eficacia en la comprensión de prácticas contables, siendo escasas las reflexiones sobre el sentido (sociológico si se quiere ver así), sobre el cual se construyen las relaciones y los saberes que luego son reproducidos en el aula. La profesión contable ha generado un campo en expansión, que poco ha reflexionado sobre su verdadera autonomía frente a otros campos sociales o culturales.

La contabilidad de gestión se ha concentrado en ciertas temáticas que con el tiempo se han mantenido y perfeccionado de acuerdo a las exigencias de la empresa, encontrando como lo muestra la tabla 1, que los contenidos en los que se ha priorizado este tipo de asignaturas se ha enfocado a enseñar aspectos directamente relacionados con el control y gestión de la producción, los inventarios y el manejo a nivel general de los costos.

Para ello se han seguido diverso tipo de estrategias pedagógicas pero principalmente son asignaturas que sin la práctica no pueden “existir”, porque son exigencias tanto organizacionales como del campo educativo. Se trata de darle una mayor prelación dentro de los contenidos aquellos saberes que se enfocan más en la parte profesional y tengan una intención pedagógica basada en la práctica y simulación del contexto empresarial.

<sup>2</sup> Para los siguientes apartados se ha realizado una revisión de los programas curriculares de la asignatura de contabilidad de gestión en cinco universidades de la ciudad de Bogotá. Su referencia es de corte expositivo, mas que demostrativo.

Prácticos	Teóricos
Asignación de costos (Directos-indirectos, etc)	Informes organizacionales - toma de decisiones
Valoración de inventarios	Contexto - organizaciones
Generalidades de los costos	Proceso Administrativo: Planeación
Prácticas de costos	Historia costos
Métodos de costeo	
Análisis de costos	
Sistemas de Control Organizacional (S.C.G)	
Evaluación y medición del desempeño	
Modelos de costos (Actividades, servicios, volúmenes).	
Sistemas de Información Contable y de Gestión (A.I.S)	
Presupuestos	

Tabla 1: Categorías de los contenidos en materias de Contabilidad de Gestión<sup>3</sup>

Es decir, como también se visualiza en la tabla 1, los contenidos en las materias de contabilidad de gestión están más enfocados aspectos del conocimiento de la empresa y relacionarlos con problemas del campo organizacional. Se trata en la parte práctica sea mucho más fuerte para comprender ciertos temas como por ejemplo la asignación de los costos, la valoración de los inventarios, etc., utilizando para ellos aspectos más de estudio de caso y ejercicios originados o simulando problemáticas de la empresa. En la parte teórica se usan más aspectos relacionados con la revisión de documentos, proceso de escritura enfocado a que el contable aporte al proceso de la toma de decisiones y sea más constituido como un saber académico.

Es por ello que los docentes de contabilidad de gestión, establecen un cierto tipo de rutinas relacionadas con la configuración y acción en los diferentes contextos donde se desempeñan. El proceso de construcción de una rutina esta relacionado con varios aspectos y elementos que van desde la intención de cada sujeto hasta la oficialización de la acción. Inicialmente, el individuo en este caso el docente de contabilidad de gestión para interiorizar y aceptar cierto tipo de saberes necesita contrastarlo con la práctica, pero esto depende de la finalidad de cada uno y cuál es el propósito de adquirir cierto tipo de habilidades y conocimientos. Luego el sujeto procede a la acción y la inversión para formalizar su conocimiento, es decir, por medio de su conocimiento teórico y práctico decide cuál va ser el enfoque y su línea de acción. De esta forma puede revisar en las diferentes etapas tanto el conocimiento adquirido, las variaciones en los contextos y los obstáculos que pueda presentar en este proceso. Finalmente, el sujeto configura la etapa final de la acción la cuál configura o establece su saber actual y la integración entre la educación, la práctica y su actuar profesional.

Por medio de su práctica y sus rutinas establecidas ingresan en el juego de oficializar y legitimar los saberes y conocimientos que en sus diferentes contextos han adquirido. En cierto modo de acuerdo a su experticia se convierten en sujetos legítimos para difundir este tipo de conocimientos. Muchas veces, estos recurren a sus modelos de enseñanza

tradicional que en cierta forma le ofrece seguridad y le permite sobrevivir en el campo académico y le permite adaptar la cátedra a su experiencia profesional. Es importante saber que el conocimiento profesional del docente es cambiante, porque depende de la integración con sus estudiantes, sus experiencias profesionales y las características generales del conocimiento de los profesores, quienes a pesar de su cambio en el contexto escolar no logran transformar profundamente las temáticas que se priorizan y orientan en contabilidad de gestión.

AUTORES	CONTEO
Edward Blocher	5
Gómez Bravo	5
Polimeni - Fabozzi - Adelberg	3
Polimeni	3
Hansen	3
García Colin	3
Ronald Hilton	2
Anthony Atkinson	2
Calos Mallo - Kaplan	2
Warren- Reeve- Fess	2
Horngren	2
Horngren y Suden	2
Vicente Ripoll	2
Samuel Mantilla	2

Tabla 2 Relación de autores<sup>4</sup>

Tal como se muestra en la tabla 2, se relacionan las fuentes de autoridad en contabilidad de gestión basado en los contenidos temáticos de estas materias, quienes de una y otra forma aportan al proceso de difusión y transmisión de conocimientos de generación en generación. A través de los años muchos de estos autores modifican sus escritos hacia nuevas ediciones tratando de acoplar los ejemplos y casos a las características de los contextos en los que cada uno se desempeña. El problema en este tipo de integraciones es que muchas veces se generaliza el conocimiento y se trata de aplicar los mismos casos de estudios a los diferentes contenidos temáticos sin conocer realmente los intereses actuales de la organización y es el docente que por medio de su conocimiento y práctica profesional puede reforzar y ajustar mediante su pedagogía los diferentes contenidos temáticos a las realidades de las empresas en las que él se haya desempeñado y en el contexto que él conozca a nivel de ejercicio profesional – práctico.

Es decir, como expresa Estepa (2000) para enseñar es importante que el docente aprenda de sus diferentes actividades en las que se ha desempeñado y con ellos pueda mejorar los procesos de la enseñanza y el aprendizaje. Este tipo de saberes que son interiorizados desde su proceso de formación académica hasta la práctica profesional, ha hecho que el docente posea una identidad y legitimación del campo que le de un status de conocedor de un saber

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx>

[informacongreso@fca.unam.mx](mailto:informacongreso@fca.unam.mx)

Teléfonos <sup>4</sup>Contenidos resultados de la revisión a cinco contenidos curriculares en Universidades de Bogotá.

52 (55) 5622.84.90

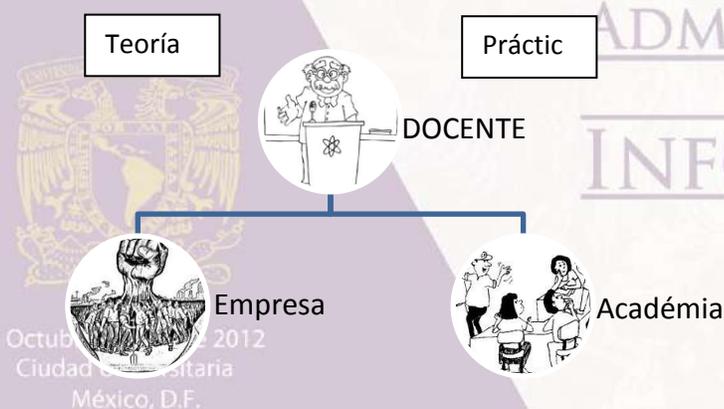
52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08

especifico y sea requerido por para transmitir su saber y conocimiento práctico en diferentes instituciones.

### **Apartado 6: Apuntes sobre la investigación en contabilidad de gestión.**

El docente posee una figura y un estatus importante pero a su vez juega un papel importante como agente multiplicador y usurpador de los conocimientos, es decir, se convierte en el mediador de los saberes donde por un lado, desempeña un rol de comunicador de las necesidades de la empresa y por otra ayuda a que estas necesidades se conviertan en saberes deseables en el campo educativo. En disciplinas como las contables el maestro debe integrar conocimientos prácticos para poder transmitir y jugar en el papel del buen saber. Los profesores en contabilidad de gestión tratan que los conocimientos que comunican sean lo más acorde a las exigencias empresariales y se adapten a las necesidades del mercado actual, en ese sentido deben llevar los conocimientos que ellos adquieren en la organización y adaptarlos de una mejor manera en la academia limitando y seleccionando los saberes que deben ser endosados.



**Ilustración 1: Esquema proceso investigativo<sup>5</sup>**

Como se expresa en la ilustración 1, el docente se apropia de los saberes teóricos y prácticos que recibe tanto de la empresa como de la parte académica y los va transmitiendo, haciendo como una herramienta de legitimación de saber a la investigación. Donde, la investigación es un factor fundamental, en la cuál se estudian y tratan de entender los problemas organizacionales y desde el ámbito contable mejorar los procesos de la práctica, enfocándose aspectos de control, gestión e información para la toma de decisiones. Siendo así, se entiende que la investigación en contabilidad de gestión se convierte en un proceso tardío, porque por más que estén enfocados a “suplir” las necesidades de la empresa, este proceso se inicia una vez el docente lleve a la academia esa problemática específica. Es decir, el docente que tiene su práctica y conocimiento de la organización llega a la academia para impartir su saber particular, originado por su experticia, pero cuando se concentra en investigación se enfoca en estudios de casos y la solución de problemas que él

<http://informacongreso@fca.unam.mx>

5 Imagen elaboración de los autores.

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM  
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

**ANFECA**  
Asociación Nacional de Facultades y  
Escuelas de Contaduría y Administración

en algún momento visualizo cuando se encontraba en la práctica – profesional. Se trata de un retorno, dialectico pero no sincrónico, sobre sus propias inquietudes generadas en *su conocimiento profesional*.

Se entiende que la investigación en especial sobre la enseñanza depende de cada disciplina, pero en contabilidad de gestión se trata de identificar destrezas del docente y relacionar la enseñanza con el aprendizaje en disciplinas específicas. En esta se intenta integrar los conocimientos propios de la disciplina académica y de la experiencia profesional aportando y sirviendo a los intereses de la empresa. En esta dependencia mutua y directa se ha hecho una oficialización de conocimientos en lo que se investiga tratando de dar pauta y aportar a los enfoques que desde las organizaciones se ha tratado de imponer y mantener.

Por más que la investigación surja en un proceso de legitimación de la práctica presenta una lucha entre la construcción del saber académico que se debe legitimar y la revisión del saber que se legitima a raíz de los procesos profesionales. Haciendo que sea un proceso de confrontación constante y permanente, donde se ubican actores en cada uno de las esferas, defendiendo su posición y racionamiento con relación a su trayectoria profesional y académica.

#### **Apartado 7: Las implicaciones, o tareas pendientes de reflexión e investigación**

Dentro del conocimiento profesional del docente de contaduría pública podríamos decir que las implicaciones están relacionadas con los saberes y experiencias que relacionan y acopla cada docente y los lleva a la academia impactando no sólo en las cátedras que imparte, sino en los esquemas pedagógicos, el currículo y el establecimiento de pautas que después harán parte de la tradición académica.

El docente de contabilidad de gestión define los saberes de esta área en aspectos relacionados con el control de los recursos (físicos, económicos, humanos, etc.) y la gestión de los inventarios y costos que se incurren dentro de la producción dando un mayor énfasis en la solución de problemas empresariales y aspectos relacionado con el entendimiento y manejo organizacional. En este aspecto, la experiencia profesional es fundamental no sólo para definir los saberes “deseables” sino para poder difundir el mensaje lo mejor posible para que se pueda cumplir con las demandas de la organización. En cierta forma en ese rol de mediador el docente impacta tanto la academia como a la empresa con su saber y experiencia jugando a aspectos de adaptabilidad dependiendo las características del contextos donde se desempeñe.

Cada docente aprovecha su estatus para lograr impactar a los estudiantes y poder difundir los saberes de acuerdo a las lógicas que ellos deseen ratificar o imponer, que en el caso de la contabilidad de gestión vendrían siendo las de la empresa, siendo fundamental la adaptación de la cátedra con el entendimiento de las realidades y problemas que enfrenta la organización. En esto, es importante las herramientas y esquemas pedagógicos que utiliza el docente, porque debe usar la mejor manera para que el estudiante reciba e interiorice los conocimientos que en la práctica profesional le serán de utilidad y de diferenciador entre sus futuros colegas.

<http://cei.unam.mx>  
información

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax

52 (55) 5616.03.08

Los docentes de contabilidad de gestión, para lograr mantenerse en el medio y legitimarse en los diferentes roles que desempeña establece unas rutinas que le ayudan a configurar sus acciones y le permite seguir en el juego del mercado laboral, es importante que en esas rutinas se combinen perfectamente tanto los conocimientos teóricos como los prácticos porque sin ellos no puede ser la autoridad que desea ser y constituirse.

Llinares (2000) insiste en la necesidad de evaluar la relación del docente con el “Objeto de saber”, es decir, con la forma como se relaciona con su capital cognoscitivo transmisible, disciplinariamente delimitado y socialmente reconocido. Esto implica que el conocimiento no esta solo en el contexto, sino que es apropiado e, incluso dentro de los límites de la disciplina, transformado por el docente. El docente de contabilidad de gestión, reconoce esos límites, copia procesa, compara con los referentes de autoridad instituidos y genera estrategias pedagógicas, en donde el saber esta mediado por su propia autoridad, se ubica dentro del conocimiento. Expresiones como “nos dimos cuenta”, “aprendimos”, “entonces llego esto y nos cambio”, son signos de la manera como este se ubica, y en la que el saber (profesional/académico) se hace próximo.

Otro elemento de consideración es que la definición del saber contable a reproducir es de tipo colectivo. En particular, un docente no determina las líneas gruesas del currículo de una institución solo, de tal manera, existe un choque y negociación de las nociones subjetivas y las experiencias de la trayectoria profesional de los docentes implicados. Esto implica la existencia de un proceso de confrontación de autoridades personalmente construidas, y que bebiendo de su experiencia empresarial y académica buscan imponer los sentidos que adquieren los currículos institucionales. Algunas veces, lo que se enseña proviene mas de la autoridad empresarial, en otras veces será mas desde lo académico, Aquí lo clave para las instituciones es tener perfiles mixtos que redunden en diversidad.

Al ser negociado el sentido general de lo que se debe enseñar, las miradas condensan experiencias de diferentes partes del campo empresarial. Esto tiene un impacto profundo, ya que el capitalismo contemporáneo se basa en la convivencia de relaciones sociales pre-industriales, industriales y postindustriales. Al hablar de campo empresaria hablamos pues, de la existencia de un campo diverso, con diferentes lógicas de poder dependientes de las condiciones particulares (lugar, sector, tipo de producción, mercados, participación del Estado, etc.) que se condensan en la trayectoria de cada docente, y que por lo tal, también generaran un estilo particular de lo que se aprende en la experiencia. El conocimiento profesional del profesor es más diverso de lo que pensamos, y más bien, la imposición disciplinaria del saber académico ejerce un control sobre el grado de especialización que implica cada trayectoria docente.

Así las implicaciones del conocimiento profesional del docente de contabilidad de gestión (y que de alguna medida también son aplicables para otros docentes contables), tiene que ver con la dimensiones que este connotar en su relación con los estudiantes, con la institución escolar, con el currículo, pero también, con el campo contable, el campo empresarial y sobre todo, con si mismo. No es un problema unidimensional, el conocimiento profesional del profesor de contabilidad de gestión se conforma y reproduce de manera dinámica intercambiando sentidos, retroalimentándose de experiencias, dando coherencia a la vida del docente (ver ilustración 2).

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08

Las implicaciones del conocimiento profesional del profesor nos obligan a generar nuevas preguntas, como, que lleva el docente en su saber académico al campo empresarial?, como se condensa el saber profesional en los currículos y micro-currículos?, que reflexiones hace el docente sobre su conocimiento profesional?, entre muchas otras. Tareas que requieren de exploración empírica para dimensionar su alcance, pero sobre todo, para entender lo que significa la contabilidad de gestión en nuestro contexto.



Ilustración 2. Relación de las implicaciones<sup>6</sup>



Octubre 3, 4 y 5 de 2012

## Apartado 8. Conclusión

México, D.F.

La enseñanza e investigación de la contabilidad de gestión juegan un papel importante en la reproducción de arbitrariedades del campo empresarial. Este aspecto requiere de un mayor análisis, ya que hasta el momento las reflexiones e investigaciones en tal área del saber contable se han concentrado en la eficiencia y eficacia de la aplicación de ciertas prácticas, pero no se considera sus implicaciones tanto desde el proceso de formación disciplinaria, como los roles que se asumen en la profesión. Considerar los aspectos y consecuencias sociales de la formación y del actuar del docente es fundamental para entender este tipo de relaciones.

La forma como el docente construye el saber escolar, a través de la confrontación entre el saber contable originado en el ejercicio profesional y el saber académico implican un desafío para la forma como concebimos la enseñanza e investigación en contabilidad de gestión. La necesidad de ver los roles que juega el docente/practicante en su interrelación entre los campos académicos y empresariales es una tarea pendiente por realizar.

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx>

[informacongreso@fca.unam.mx](mailto:informacongreso@fca.unam.mx)

Teléfonos <sup>6</sup>Imagen elaboración de los autores.

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax 52 (55) 5616.03.08



**ANFECA**  
Asociación Nacional de Facultades y  
Escuelas de Contaduría y Administración

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM  
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

El documento hace una exploración crítica sobre varios elementos que conforman la dinámica de enseñanza de la contabilidad de gestión. Es una reflexión incompleta, inconclusa, pero que trata de acercarse a nuestras preocupaciones. Sale de la necesidad de cuestionar, lo que hacemos, creemos, pensamos y enseñamos como docentes del área contable. También es una invitación para que futuros colegas se concentren en las implicaciones y relaciones que se producen desde el conocimiento profesional docente y su adaptación con los contextos donde se desempeña.

# AMM CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTADURÍA ADMINISTRACIÓN E INFORMÁTICA



Octubre 3, 4 y 5 de 2012  
Ciudad Universitaria  
México, D.F.

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx>

[informacongreso@fca.unam.mx](mailto:informacongreso@fca.unam.mx)

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax

52 (55) 5616.03.08



**ANFECA**  
Asociación Nacional de Facultades y  
Escuelas de Contaduría y Administración

División de Investigación, Facultad de Contaduría y Administración, UNAM  
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510

## Apartado 9. Referencias

Annisette, M., Kirkham, L. (2007) The Advantages of Separateness Explaining the Unusual Profession-University Link in English Chartered Accountancy. EN: Critical perspectives on accounting. Vol.: 18, 1.

Bourdieu, P. (1965) Un arte medio: ensayo sobre los usos sociales de la fotografía. Editorial Gustavo Gili: Barcelona.

Bourdieu P. & Passeron J. (1972). La reproducción: elementos para una teoría del sistema de enseñanza. Editorial popular: España

Bourdieu, P (1984) El homo academicus. Editorial Siglo XXI: Buenos Aires.

Bourdieu, P. (1997) Capital cultural, escuela y espacio social. Siglo XXI editores: México.

Bourdieu, P. (2000) La Fuerza del Derecho. Elementos para una sociología del campo jurídico. Bogotá Ediciones Uniandes. Siglo del Hombre Editores, Bogotá D. C.

Bourdieu, P. (2000). Las estructuras sociales de la Economía. Editorial Manatí: Buenos Aires.

Bourdieu, P. (2007) El sentido práctico. Siglo XXI Editores: Buenos Aires, Argentina

Elbaz, F. (1991) Research on teacher's knowledge: the evolution of a discourse. Journal of curriculum studies. Vol. 23 January. PP. 1 -19

Estepa, J. (2000). "La investigación sobre el conocimiento profesional de los profesores para enseñar ciencias sociales". En: Cuadernos de Investigación Didáctica en las Ciencias Sociales, No. 04, disponible en: <http://www.unizar.es/cuadernos/n04/n04.html>

Lacourse, F. (2011) "An Element of practical knowledge in education: professional routines". Journal of education. Vol. 46. No1 Winter.

León, E. (2012) Usurpar para fidelizar: algunas consideraciones sobre el papel de los docentes en la enseñanza de la contabilidad de gestión. I Encuentro de Investigación en Estudios Sociales desde las Ciencias Económicas, Administrativas y Contables. Universidad Militar Nueva Granada: Colombia.

Llinares, S (2000) "Intentando comprender la práctica del profesor de matemáticas". Departamento de didáctica de las matemáticas. Universidad de Sevilla, España.

Zamudio, J. (2003). "El conocimiento profesional del profesor de Ciencias Sociales" Revistas de Teoría y Didáctica de las Ciencias Sociales. Mérida- Venezuela. Enero-diciembre No 8. PP. 87- 104.

<http://congreso.unam.mx/informacongreso>

Teléfonos

52 (55) 5622.84.90

52 (55) 5622.84.80

Fax

52 (55) 5616.03.08

  
Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración

División de Investigación. Facultad de Contaduría y Administración, UNAM  
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria, México, D.F., C.P. 04510