E

n *Management Accounting Frontiers* 4 (2021) 27 – 50, al terminar el capítulo 5. *Discussion, Conclusion, and Contribution to Literature* del artículo *From ‘Traditional’ Budgeting to ‘Better’ Budgeting: Navigating through ‘Stability’ and ‘Change’*, escrito por Thisali Liyanagea & Tharusha Gooneratne, se sostiene: “*To recapitulate, Citrus Lanka depicts ‘stability’ of budgeting attuned to the existing institutions and ‘change’ through better budgeting reshaped and aligned to the long-term interest of the firm. It provides empirical evidence on the nested nature of management accounting ‘stability’ and ‘change’ and shows that, although seemingly contradictory, how stability and change could co-exist in an organisation, and be interwoven (SitiNabiha & Scapens, 2005; Lukka, 2007). It depicts that stability could facilitate change, for the stability of budgeting has facilitated change towards better budgeting. Most prior studies focus on traditional budgeting and beyond budgeting, and this paper provides unique insight regarding better budgeting practices with the aid of empirical evidence drawn from a FMCG manufacturing firm. Accordingly, it adds to the existing body of management accounting literature on better budgeting.*” Los que se apartan del presupuesto tradicional han indicado: “*Better budgeting is an umbrella term that encompasses various improved budgeting approaches that attempt to address the drawbacks of traditional budgeting by enhancing the focus and accuracy of budget outputs (Neely et al., 2003). More importantly, better budgeting strives to balance control and flexibility (Lidia, 2014). From a theoretical stance, it includes improved practices, such as zero-based budgeting (ZBB); activity-based budgeting (ABB); and rolling budgets/forecasts.*” No sabemos cuál es el enfoque que predomina en la enseñanza contable colombiana. Para muchos la contabilidad de costos es un anexo de la contabilidad financiera, que le ayuda a una mejor administración de la entidad. Pero, como lo sostienen muchos observadores, el presupuesto puede ser la causa de malos resultados, al actuar como riendas que someten al caballo y lo obligan a transitar por ciertas vías. En otro momento, Contrapartida ha destacado la necesidad de mantenerse en constante planeación y consecuente presupuestación, buscando que la empresa obre de la manera más inteligente ante cada situación del mercado. La flexibilidad de la que se habla puede llegar a afectar la medición y la clasificación de los hechos económicos, cambios muy poco vistos o destacados en nuestra economía. El porvenir un período de aumento de la inflación pudiera pareciera que ha mejorado la productividad, cuando en realidad se estén disminuyendo los compradores ante el efecto de la pérdida adquisitiva de nuestra moneda. Según Joaquín M. López B., en la edición de fecha 1 de febrero de 2023 del diario La República: “*Analizando por países Colombia, y otras tres naciones, tuvieron bajas en sus proyecciones, sin embargo, el del país es el cambio más fuerte que hace la entidad. ―El FMI estimó que el país crecerá en 2023 un 1,1%, esto es 1,1 puntos porcentuales menos frente al 2,2% que tenía en el documento de octubre.*” ¿Qué opinión tienen al respecto nuestros contadores?

*Hernando Bermúdez Gómez*