

HACIA DONDE VA LA TEORIA CONTABLE
I SIMPOSIO INTERNACIONAL DE INVESTIGACION EN CIENCIAS
ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Carol Andrea Camargo
Andreas120706@gmail.com

INTRODUCCIÓN

La contabilidad constituye una disciplina importante dentro de las empresas, ya que provee la información que se necesita para tomar decisiones, y tener evidencias para los usuarios internos y externos, los informes contables en la actualidad desempeñan un papel más que económico, pues brindan información de temas en aspectos sociales que deben ser considerados por las organizaciones; esto hace que la manera tradicional en la que se desarrollan los procesos contables a partir del análisis de normas, para su posterior aplicación en situaciones reales pase a dejar de ser un proceso mecánico para convertirse en un análisis más profundo y de conocimiento en los fundamentos de estas normas.

La contabilidad debe convertirse en esa herramienta indispensable para la toma de decisiones en cada empresa y no solamente en un instrumento al servicio de la tributación, la economía, el derecho entre otras si no que vaya creciendo con los cambios y adelantos que el mundo de hoy exige.

Se pretende que los que lleguen a conocer esta ponencia puedan analizar cómo puede influir la contabilidad si se replantea y se asume la posición que esta profesión necesita tomar en este tiempo así mismo que se considere que aportes están dando cada profesional o futuro profesional para que esto sea posible.

ABSTRAC

The account represents an important discipline within companies, as it provides the information needed to make decisions, and have evidence for internal users and external accounting reports today that play an economic role, as they provide information issues in social aspects to be considered by the organizations, this makes the traditional way in which accounting procedures are developed from analysis of standards for subsequent application in real situations happen to stop being a mechanical process to become in a deeper analysis and knowledge on the basics of these rules. The accounts should become the indispensable tool for decision making in each company and not just an instrument for taxation, economics, and law among others if you grow with the changes and developments that today's world required.

It is intended that they have obtained this paper to analyze how accounting can influence whether restates and takes the position that this profession needs to take at this time so it is considered that contributions are giving each professional or professional future for this possible.

1. TEORIA CONTABLE BASICA EN 1968

La American Accounting Association en una publicación sobre Teoría Contable Básica hecha en 1968, y al referirse sobre la Expansión de la Teoría Contable, reconocía que los constantes cambios técnicos y los adelantos en el conocimiento de la conducta humana, influirían a su vez en el cambio de los métodos de la contabilidad además sugiere las áreas en las que se debía investigar en un futuro y también aquellas que irían a influir en la ocurrencia de esos cambios:

Dentro de las que producirían los cambios incluyeron¹:

1. Conocimiento de procesos de toma de decisiones
2. Conocimiento de la Conducta humana
3. Técnica de computador y diseño de sistemas
4. Técnicas de medición y teoría de información

Pronosticaron que la contabilidad en podría llegar a dar resultados para denominarse como una “profesión de información” nueva; pero para esto el contador debería aumentar la investigación en áreas como:

1. Necesidad de información de los individuos y las organizaciones, tanto en términos de lo que es y de lo que debería ser. Deben descubrirse y analizarse esas necesidades si es que se han de mejorar los servicios que suministre la información.
2. Efecto de las mediciones sobre las acciones humanas.
3. Mejora de las mediciones y de las técnicas de comunicación.

1.1. Diferencia entre la evolución histórica de la contabilidad y evolución histórica del concepto.

Según LEANDRO CAÑIBANO CALVO (1974) debemos distinguir entre la evolución histórica de la contabilidad, y la evolución de la historia del concepto.²

En la primera, son tradicionales los tres períodos de elaboración histórica empírica, clásica y científica.

¹ American Accounting Association. Teoría Contable Básica, Editorial Unión Tipográfica, México, 1968 Página 146-147

²http://www.wikilearning.com/monografia/contabilidad_integral-replanteamiento_de_la_contabilidad_desde_un_ambito_social/12712-1

En la evolución histórica del concepto de nuestra ciencia, las distintas teorías ensayadas por los tratadistas de la contabilidad, que constituyen razonamientos más o menos plausibles para explicar la fundamentación y el funcionamiento real de la mecánica contable, las agrupa el profesor CAÑIBANO y las analiza, en tres programas de investigación, que denomina: enfoque legalista, económico y formal.

Enfoque Legalista

La contabilidad se desarrolla con el registro consecutivo de hechos jurídicos que nacen de transacciones comerciales y que pasan a un ámbito comunicacional a terceros en donde dicha información trata de dar una dinámica al mercado de capitales.

Este enfoque se desarrolla bajo subprogramas como códigos y leyes, aceptación generalizada (PCGA), marco conceptual lógico y teleológico.

Enfoque Económico

La realidad económica se convierte en principal condicionante para el desarrollo de las prácticas contables con el fin de establecer parámetros en la toma de decisiones todo esto bajo una normatividad que le de legalidad. Los subprogramas manejados bajo esta percepción son la búsqueda del beneficio verdadero, utilidad para el decidor y teoría positiva.

Enfoque Formalizado

Este programa se desarrolla en un método hipotético-deductivo que representa los hechos económicos bajo una lógica matemática, que convergen tanto en una postura positiva como normativa.

Se desenvuelve bajo los subprogramas de axiomatización en contabilidad, análisis circulatorio, teoría de la agencia y economía de información y el modelo CAMP/HEM o modelo de mercado.

El desarrollo de la ciencia contable parte de planteamientos investigativos que tienen como fundamentos dos vertientes, una europea y la otra estadounidense.

La vertiente europea maneja la formación desde una concepción de satisfacer con la información contable una necesidad de terceros es decir desde el paradigma de la utilidad y la estadounidense parte de unos principios de contabilidad que nacen de un método deductivo.

Los planteamientos de Cañibano aunque son importantes no se adaptan a la realidad colombiana por manejar una concepción europea por lo cual se

analiza bajo la concepción de Rafael Franco que replantea la visión de Cañibano.

Rafael Franco desarrolla una concepción social de la contabilidad fundamentada en el interés público que permita redefinir un marco conceptual de la misma.

En la universidad cuando se empiezan a adquirir conocimientos contables, estos se fundamentan bajo un marco legal que obviamente parte de un marco conceptual, el problema radica en el hecho de cuestionar dicho marco bajo la realidad colombiana, según TUA el alumno aprende a contabilizar y no contabilidad (TUA PEREDA: 1983-Principios y normas de contabilidad).

El decreto 2649 como marco legal posee ciertas ambigüedades que le quitan el dinamismo que debe poseer la ciencia contable como ciencia social por que nace de una adopción de la concepción estadounidense y europea. El paradigma de utilidad no aborda el problema de una teoría general de contabilidad por qué parte de la definición de un marco conceptual ligado a las condiciones del entorno regidos por una sociedad cuya relación se basa en la propiedad privada de los medios de producción.

Se supone entonces que los programas de investigación planteados por Cañibano buscan un desarrollo investigativo de la contabilidad desde su naturaleza legal económica y formalizada pero no podemos desconocer su parte social, es decir, las implicaciones que ésta pueda tener en la sociedad, es allí donde Rafael Franco realiza mayor énfasis, desarrollando una contabilidad integral bajo una concepción social de la perspectiva del interés público.

Bajo esa concepción podríamos replantear el 2649? Sería necesario crear el conocimiento, replantear el objeto y el método de la contabilidad, un cambio en la determinación de la naturaleza de la contabilidad determina un cambio en la identificación del objeto del conocimiento [1] que permita crear nuevos conceptos para darle solución a los problemas sociales del entorno económico, se podría pensar desde la óptica de Kuhn, en dar lugar a un periodo de crisis que finalice con la emergencia de un nuevo paradigma que supondrá el comienzo a un nuevo periodo de ciencia normal.

El 2649 se enfrenta a problemas como las pymes, estandarización, globalización, normas intencionales de contabilidad, entre otros. Dar una respuesta a estos interrogantes, sería entrar en una discusión sin fin, ya que no podríamos establecer soluciones reales si no ideas.

La contabilidad debe sobrevivir permitiendo descubrir el futuro a través de la realidad y el entorno sin convertirse en una contabilidad forense, es decir una contabilidad para el hoy y para el futuro.

2. EL INTERÉS PÚBLICO

Hoy la formación del contador público ubica el interés de las comunidades académicas nacionales e internacionales. La búsqueda de la calidad y la globalización de los conocimientos han transformado las orientaciones de la educación en los cuales el estudiante es protagonista de su propio aprendizaje y no un depósito de conocimientos, muchos de los cuales se tornan obsoletos rápidamente. Ello implica una innovación en el enfoque de entrega y acumulación por métodos de aprendizaje que orientan en el contador un conjunto de conocimientos, competencias y valores.

La formación del Contador público se orienta a partir de nuevas metodologías como las descritas en la Guía No.9 de la Federación Internacional de contadores – IFAC, preparada por su Comisión de Educación.

En la discusión de la Guía No. 9 se tienen en cuenta las tendencias actuales en cuanto a cambios referidos a transacciones complejas, avances tecnológicos, internacionalización de la economía, auge de las privatizaciones, generación de grandes litigios y preocupación creciente por el medio ambiente.

Estos retos exigen mayor competitividad, responsabilidad³ y capacidad para satisfacer estas demandas, generándose cambios en cuanto a la educación y experiencia requeridos.

Conclusiones

Son diferentes los aspectos a tomar en cuenta para referirse a donde se dirige la teoría de la contabilidad, y es lo que se pretende abarcar, es un tema de interés que debe llevar a reflexionar a todos los involucrados en nuestra rama, el mundo avanza y nosotros no nos podemos dejar sosegar por este, si no avanzar en nuevos conocimientos y opiniones que le den forma a todo lo que se viene por delante para nuestra profesión.

BIBLIOGRAFIA

- [1] American Accounting Association. Teoría Contable Básica, Editorial Unión Tipográfica, México, 1968.
- [2] http://www.wikilearning.com/monografia/contabilidad_integral-replanteamiento_de_la_contabilidad_desde_un_ambito_social/12712-1
- [3] Franco Ruiz, Rafael. *Hacia una Contabilidad Integral*. En: revista internacional Legis de contabilidad y auditoría, No. 16, julio-septiembre de 2003, pp. 113-154

³ Capacidad existente en todo sujeto activo de derecho para reconocer y aceptar las consecuencias de un hecho realizado libremente. Véase http://buscon.rae.es/draeI/SrvltConsulta?TIPO_BUS=3&LEMA=responsabilidad