

Una Propuesta para El Abordaje de la Contabilidad Financiera en los Procesos de Enseñanza¹.

Trabajo presentado al primer simposio internacional de investigación en ciencias
Económicas, Administrativas y Contables.

JORGE ALEXANDER RODRÍGUEZ OTÁLORA
Docente Investigador Jornada Completa
Universidad Libre de Colombia - Cali
Contaduría Pública
Grupo de investigación Alternativas Contables
alexrodriguez@hotmail.com
jorgea.rodriguez@emailunilibrecali.edu.co

Cali, Septiembre de 2009

¹ La versión anterior de este escrito se presentó al Encuentro de profesores universitarios realizado en la pontificia Universidad Javeriana.

Resumen

La propuesta se caracteriza por ser de orden interpretativo, en tanto se pregunta por los referentes conceptuales de la contabilidad financiera, para organizarlo pedagógicamente, permitiendo la re-creación del conocimiento contable en el aula y su vinculación con las necesidades de formación de los estudiantes. Utilizando las elaboraciones sociológicas del profesor Basil Bernstein, en especial el concepto de *código*, que permite discusiones acerca de los discursos que acompañan a la educación y sus sistemas de mensajes (currículo, pedagogía y evaluación).

En contabilidad plantear una estructura de códigos sería el eje articulador de los sistemas de mensajes en la educación contable y nos deben llevar a consolidar el soporte de la formación, la cual permita en su estructura discusiones del orden teórico (ortodoxas y heterodoxas), geopolítico (capitalismo financiero, capitalismo productivo, redistribución, medio ambiente, recursos, etc.), macroeconómico (fiscalidad, utilidad de la información, agentes, usuarios, entidad) y aportes procedimentales a problemáticas concretas.

Palabras clave: Contabilidad, enseñanza, código, información, operaciones, formación.

Abstract

The proposal is characterized as interpretive order, pending the question concerning financial accounting conceptual, to organize pedagogical, allowing the re-creation of accounting knowledge in the classroom and its relationship to the training needs of students. Using the sociological working of professor Basil Bernstein, particularly the concept of code, allows discussions about the discourse that accompany abstract education and its message systems (curriculum, pedagogy and evaluation).

Raise an accounting code structure would be the linchpin of messaging systems in accounting education and should lead us to consolidate the support of training, which in its structure allows a theoretical (orthodox and heterodox), geopolitical (finance capitalism, productive capitalism, redistribution, environment, resources, etc.), macroeconomic discussions (fiscal, usefulness of information, agents, users, organization) and procedural contributions to specific problems.

Keywords: Accounting education, code, discourse, information, operations, training.

Introducción

En Colombia la enseñanza de la contabilidad ha estado marcada por una excesiva instrumentalización, llevando a las universidades a proponer en sus currículos una tendencia por la práctica de un oficio más que la reflexión de una disciplina, lo que redundaría a la hora de responder a las problemáticas y necesidades del entorno, [García, 1985; Cubides, 1994; Gracia, 1998]

En esta misma línea persiste una ausencia de exégesis de los conceptos que enmarcan las relaciones enseñanza y aprendizaje, por lo que, la “educación” se transforma simplemente en una transmisión de información de forma coherente, procurando el desarrollo de destrezas y comportamientos en los estudiantes, dejando de lado la re-creación del conocimiento como eje de la formación profesional.

Una construcción curricular que permita poner de manifiesto los signos y símbolos que se manifiestan en el discurso contable, permitirían al estudiante escoger, de forma consciente, un arsenal teórico para comprender y generar cursos de acción que reorienten o reorganicen la acción - de y dentro - de las organizaciones, dada la complejización de las problemáticas sociales, ambientales, económicas y políticas. Así, la inclusión de aspectos teóricos a las técnicas utilizadas en el ejercicio profesional (y docente), ayuda a formar profesionales que superen la minoría de edad² comprometiéndose con su entorno y respetando al “otro” como un actor válido dentro de sus relaciones personales, laborales y ciudadanas.

Los elementos que están inmersos en el currículo, van en concordancia con el tipo de hombre y de sociedad que se quiere contribuir a formar [Gallego, 1992; Ariza, 2002; De Zubiria, 2006], por lo que, si se quiere trabajar en pro de la construcción de una sociedad justa, equitativa y libre, es necesario abordar la discusión de los contenidos y las prácticas pedagógicas, al tiempo que se estructuran los microcurrículos como consecuencia de dichas discusiones, de manera que se responda a las preguntas fundamentales para la elaboración de un currículo ¿qué enseñar?, ¿Cuándo enseñar?, ¿Cómo enseñar? y ¿qué, cómo y cuándo evaluar?, haciendo evidentes varios elementos, que deben estar presentes en las diferentes alternativas en la enseñanza de la contabilidad financiera.

² “La minoría de edad significa la incapacidad de servirse de su propio entendimiento, sin la guía de otro. Uno mismo es culpable de esta minoría de edad cuando la causa de ella no reside en la carencia de entendimiento, sino en la falta de decisión y valor para servirse por sí mismo de él sin la guía de otro” [Kant, 1784]

En este sentido se plantea como problema fundamental de este proyecto, vincular las intencionalidades expresadas en las reformas académicas de los diferentes programas, articulándolas con los elementos disciplinares que apoyan el accionar tecnológico (lo que se sabe, lo que se hace y lo que se enseña) trayendo consigo la formación contable, al tiempo que se busca la construcción colectiva de un currículo contable que coadyuve a la consolidación de la disciplina y al fortalecimiento de la comunidad académica contable.

Se expresan tres apartes para abordar la propuesta: uno inicial de consideraciones pedagógicas y didácticas enmarcadas principalmente en la noción de código del profesor Basil Bernstein; las otras dos son de acuerdo a las dinámicas presentes en los diferentes programas de contaduría pública, donde se ponen en discusión para la construcción colectiva las nociones de dos vías de acción: una básica que recoge los elementos del núcleo fundamental de la contabilidad y una de profundización donde se aborda las diferentes líneas de profundización.

Propuesta para la discusión y construcción colectiva

Consideraciones pedagógicas

La propuesta busca analizar los objetos de conocimiento de la contabilidad financiera vinculados a los procesos de enseñanza de la Contaduría Pública, se caracteriza por ser de orden interpretativo, en tanto se pregunta por los referentes conceptuales de la contabilidad financiera, para organizarlo pedagógicamente, permitiendo la recreación del conocimiento contable en el aula y su vinculación con las necesidades de formación de los estudiantes.

La idea fundamental de la formación profesional es situar a los estudiantes en los desarrollos teóricos de la disciplina, convirtiendo los objetos de conocimiento³ en objetos de formación [Salazar, 2002], para que el estudiante por medio del entendimiento pueda apropiarse de ellos deconstruyéndolos y vinculándolos a un hacer tecnológico. Para ello es necesaria una reflexión acerca de la pedagogía, vinculando dicha reflexión al trabajo cotidiano de la enseñanza de la contabilidad financiera.

No hay pedagogía sin ejercicio consciente de la actividad realizada como profesor, lo pedagógico se establece como práctica discursiva de los docentes, y ésta recae en la práctica social que tiene imaginarios prefabricados y evidenciados en el aula (con componentes culturales, económicos, políticos e ideológicos). Así lo pedagógico como discurso instruccional y regulativo [Bernstein y Diaz, 1984], enseña maneras de pensar, construye escenarios de futuro, propone intencionalidades que definen los modelos de sociedad, allí convergen las teorías y los conceptos que se utilicen en el aula en particular y en la institución en general.

³ Los aportes de los maestros Efrén Danilo Ariza de la Universidad Nacional de Colombia y Jack Alberto Araujo de la Universidad de Antioquia son referentes obligados en nuestro contexto. [Ariza, 1990; Araujo, 2007]

La pedagogía es transversal a las intencionalidades formativas de las instituciones, consta de: marcos regulativos (relaciones de poder para regular conductas) y la relación profesión – conocimiento – realidad (condiciones socio históricas en las que se formó el conocimiento y en las que se quiere que actúe) que condicionan los modos de inserción en la práctica profesional por parte de los egresados, para que cumpla este objetivo es esencial el apoderamiento del estudiante en los códigos de la disciplina.

El código como proceso selectivo es una configuración discursiva que construye cierto tipo de representaciones y estructuras de orden cultural y de control, construidos por la disciplina, a través de reglas de recontextualización (metalenguajes) que consisten en tomar el discurso primario (disciplinal) y plasmarlo de manera entendible a los educandos, por medio de transformaciones discursivas [Bernstein, 1990]. En contabilidad, al no existir claridad acerca de ese discurso primario [Cañibano, 1997; Belkaoui, 1985; Enthoven, 1985]⁴, es necesario el debate académico con los compañeros, con el par, con la comunidad científica. El problema radica en que se trasmite a los estudiantes verdades que se asumen como dogmas, sin derecho a la duda, condiciones de control que deben ser cambiadas para poder desarrollar la aprehensión de la disciplina y la investigación en la misma.

Los estudiantes vienen con saberes y teorías acerca de la contabilidad, en este sentido la didáctica como parte de la relación pedagógica consiste en hacer el salto de los códigos restringidos –preconstruidos- por el estudiante a los códigos elaborados de la disciplina [Berstein, 1990]. Es importante la historia de los conceptos, dado que cuando el estudiante conozca más la historia del concepto (condiciones políticas, económicas y sociales en las que se creó y consolidó) más fácil entra al manejo del mismo, desarrollando análisis e interpretación para proponer en su propio contexto, condiciones e intencionalidades.

Entender la contabilidad como sistema de información que permite el control, la toma de decisiones y que enmarca dentro de sí nociones y conceptos sociales tales como riqueza, recurso, propiedad y beneficio, permite al estudiante vincular elementos contextuales para asumir un papel activo dentro de los procesos organizacionales, y desarrollar “competencias” para la transformación del aparato productivo de la región y del país.

La contabilidad financiera se enriquece a partir de las demandas de su entorno aumentadas por la creciente complejidad del mismo, que se origina desde diversas fuentes como el desarrollo del comercio, los cambios tecnológicos, el crecimiento de las economías, las transformaciones en la administración de las organizaciones. Cada una de ellas aporta nuevas formas de producción, comercialización y consumo que establecen nuevas relaciones entre individuos y transforman constantemente la realidad.

⁴ Ver propuestas como: programas de investigación en contabilidad Cañibano, La concepción multiparadigmática de Belkaoui, Megatendencias contables de Enthoven.

Teniendo en cuenta que la contabilidad financiera tiene como uno de sus fines la abstracción de la realidad socioeconómica por medio de la valoración, medición, representación y presentación de información, buscando lograr una comprensión y análisis de la misma, el trabajo de los contadores está sujeto a constantes adaptaciones, resolución de problemas y atención de nuevas demandas y formas de ver el mundo.

Bajo este panorama la academia debe replantear la formación de contadores públicos evaluando sus contenidos y métodos tradicionales, pasando del uso de técnicas y procedimientos (necesarios más no suficientes) a conceptos y lineamientos (códigos), que posibiliten el surgimiento de contables con capacidad de adaptación, y perfil propositivo e interdisciplinar.

El código en Basil Bernstein

La división social del trabajo, las ideologías, la política, y especialmente las relaciones de clase, influyen de manera constante y directa en la elaboración, reproducción, transmisión y legitimación de “discursos” que se presentan en un primer momento en la familia y seguidamente de forma institucionalizada en la escuela -colegio y universidad- (Bernstein, 1990). El código como unidad elemental se presenta de manera tácita en la distribución de poder y los principios de control, recayendo sobre el sujeto posicionándolo en un espacio determinado⁵, así el código se convierte en un dispositivo cultural de posicionamiento que permite evocar las dinámicas sociales y económicas ideologizándolas (como parte de un orden natural de las cosas) a los ojos de los sujetos.

La contabilidad como disciplina cuenta con discursos que la ubican en dichas categorías, donde se presentan dos espacios de polémica principalmente que son interdependientes: el primero hace referencia al andamiaje teórico de la contabilidad, donde persisten discusiones metodológicas acerca de su investigación (Chua, 1986) que influyen en su enseñanza; el segundo presenta las discusiones particulares frente al accionar tecnológico concreto que se utiliza en la cotidianidad empresarial y su transferencia efectiva en el aula.

La educación presenta sistemas de mensajes que la sustentan, entre ellos los más importantes son: el *currículo* como conocimiento válido, la *pedagogía* como la transmisión válida de conocimiento y la *evaluación* como la realización válida del conocimiento por parte del educando, que en conjunto “*constituyen la estructura y los procesos de conocimientos, la transmisión y las prácticas escolares*” (Bernstein, 1990).

Dentro de estos sistemas de mensajes el código es el “principio regulador” que los sostiene y transforma, donde éste es adquirido de forma tácita seleccionando e integrando significados, realizaciones y contextos, ver gráfico 1. Encontrar los

⁵ “*Establecimiento de una relación específica con otros sujetos y la creación de relaciones específicas dentro de los sujetos*” [Bernstein, 1990]

principios reguladores o códigos en la educación contable permitiría discusiones “sobre la conexión entre las macrorelaciones de poder y las microprácticas de transmisión, adquisición y evaluación” (Bernstein, 1990), lo que en contabilidad equivale a la consolidación del capitalismo, ahora en su etapa financiera (discusión macro) y la superación de la fiscalidad en los sistemas de información (discusión micro), para lo anterior se debe trasegar por la vertientes ortodoxas y heterodoxas en los discursos contables.

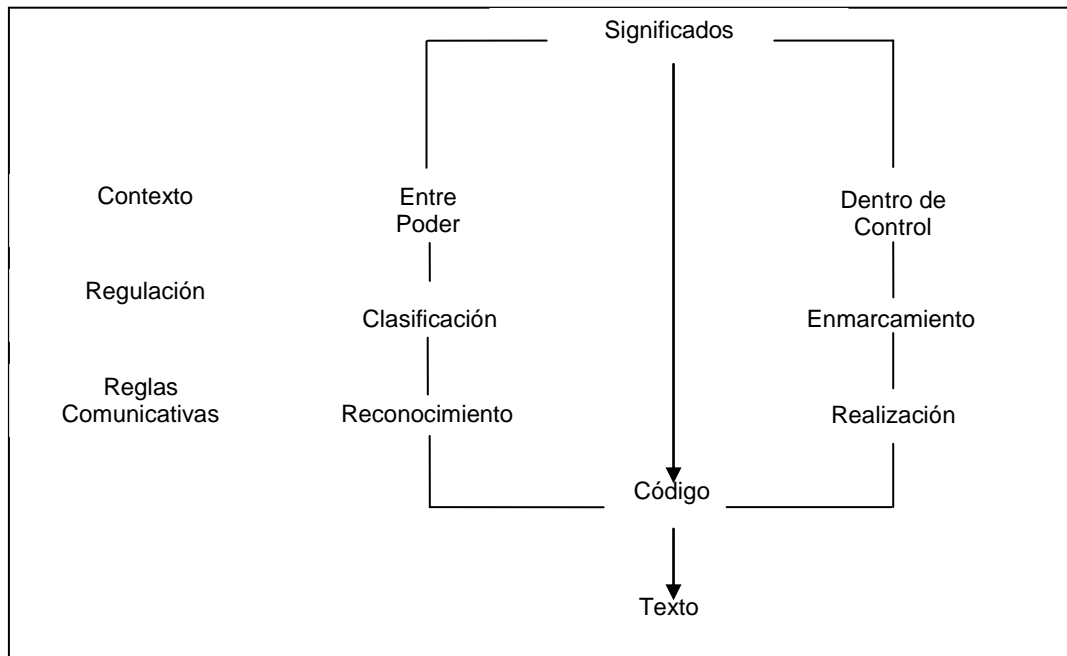


Grafico 1. Tomado de la estructura del discurso pedagógico Pág. 29

¿Cómo funciona un código?

Los códigos representan sistemas de significado que recaen sobre el lenguaje y sistemas de clasificación que recaen sobre la voz, estos dos sistemas se enmarcan en la estructura, la cual es la transmisión a través de las prácticas pedagógicas.

El código como sistema de significado comprende los códigos restringidos que son particulares y dependen del contexto y los códigos elaborados que son universales y por lo tanto no dependen del contexto. Aquí ocurre el proceso de ruptura de los pre-conceptos elaborados por el estudiante a los conceptos construidos en la universidad, lo que permite la transición del sujeto común al sujeto epistémico permitiendo en palabras de la profesora Miriam Wlosko “pasar de un dominio primario del lenguaje, a otro secundario; acceder a un metadiscurso sobre la práctica del discurso” (Wlosko, 2002).

El código como sistema de clasificación representa la organización del conocimiento en el currículo, presentando dos clases: los códigos de acumulación y los códigos integrados. Estos códigos están determinados por la relación entre los contenidos del

currículo, en donde una relación *cerrada* presenta diversos contenidos aislados unos de otros –código de acumulación-, mientras que cuando este aislamiento es mínimo se considera una relación *abierta* –código integrado-, el cambio del primero al segundo “*representa la evolución de de la sociedad tradicional a la moderna*” (Sadovnik, 2001).

El eje fundamental de clasificación es la “voz”, que es una categoría social construida mediante el grado de especialización de las reglas del discurso, que regulan y legitiman la forma de comunicación, su puesta en práctica se considera el mensaje - como uso contextual de la voz-. (Berstein, 1990). Se pueden saber y manejar los conceptos, categorías y discursos de una disciplina, pero lo relevante es su apropiación por parte de los educandos y su uso en situaciones concretas.

La estructura “*remite el grado de control que el profesor y los alumnos tienen sobre la selección, organización, velocidad y ritmo de los conocimientos transmitidos y recibidos por la relación pedagógica*” (Berstein, 1990). Aquí lo importante son las dinámicas que se generan al interior de las universidades que permiten la inclusión y exclusión de los discursos contables en el aula, aunque excede la intencionalidad de la propuesta es un buen tema de investigación posteriormente.

En contabilidad plantear una estructura de códigos sería el eje articulador de los sistemas de mensajes en la educación y nos deben llevar a consolidar el soporte de la formación contable, la cual permita en su estructura discusiones del orden teórico (ortodoxas y heterodoxas), geopolítico (capitalismo financiero, capitalismo productivo, redistribución, medio ambiente, recursos, etc.), macroeconómico (fiscalidad, utilidad de la información, agentes, recursos) y aportes procedimentales a problemáticas concretas.

Así, la coordinación de este proyecto entre varias instituciones y distintos profesores, debe permitir un trabajo colectivo que viabilice su construcción. Se propone en ese sentido abordar la propuesta en dos vías: una básica y otra de profundización.

Noción de la línea básica

Los elementos aquí expuestos se consideran como parte nuclear de la articulación curricular, presentando esbozos que se recogen discusiones de profesores y estudiantes en diferentes espacios académicos y gremiales, como tal su construcción depende de los diferentes aportes de los participantes.

Como respuesta a los retos planteados, se formula un plan de estudio para la contabilidad financiera compuesto por tres bloques temáticos básicos⁶, a saber:

1. El sistema de información contable y su gestión.
2. La abstracción de las operaciones y su relación con otras disciplinas.

⁶ En las distintas universidades existen los niveles básico, intermedio y avanzado o sus equivalentes, por lo que la propuesta recoge esos elementos y los articula bajo otras dinámicas.

3. Las relaciones de información intra y extra firma.

Estos tres niveles planteados ofrecen un esquema ordenado y secuencial que posibilita el abordaje de todo el proceso básico de la contabilidad financiera, al tiempo que se establecen las bases conceptuales para el dominio del mismo, éstas etapas cuentan con elementos transversales como el uso de los principios de contabilidad, la elaboración de registros contables y la preparación de estados financieros, todos estos insumos básicos para la comprensión y análisis de la información financiera, para la toma de decisiones y la elaboración de informes.

Permitiendo la apropiación por parte de los estudiantes de las potencialidades de la contabilidad, donde se enmarcan los desarrollos técnicos y tecnológicos a una base científica (disciplinar), que les proporcionará elementos para articularse con otras disciplinas y plantear soluciones a problemáticas empresariales y sociales,

El sistema de información contable y su gestión

La dinámica de las organizaciones está condicionada por el tipo de sociedad en el que se desenvuelven, actualmente, éstas se enfrentan a una tendencia mundial: la llamada sociedad de la información o sociedad del conocimiento⁷, especialmente en lo relativo a los flujos de recursos (conocimiento, capital y trabajo), la ampliación de las posibilidades de inversión, y el aumento de la productividad, lo cual exige un direccionamiento de las empresas y sus colaboradores.

En estas nuevas sociedades, la información proviene de distintas fuentes (sociales, políticas, económicas y culturales) y su transmisión se hace a través de diversos canales, se trata de una sociedad con actores interactivos, que transmiten y son receptores de información de manera constante.

Cada vez, las organizaciones dependen más de la información, las tecnologías de la información y las comunicaciones, por consiguiente, también de los sistemas de información que son los encargados de apoyarlas; no obstante, es necesario abandonar el esquema tradicional donde se ha enfatizado en los aspectos puramente técnicos en menoscabo de los aspectos organizativos y humanos [Gómez y Suárez, 2007], cuando una adecuada administración de los tres aspectos es la que conlleva a un sistema de información útil para las organizaciones.

Al interior de las organizaciones, es vital el adecuado funcionamiento del sistema de información, el cual puede definirse como *“un conjunto de recursos técnicos, humanos y económicos, interrelacionados dinámicamente, y organizados en torno al objetivo de satisfacer las necesidades de información de una organización empresarial para la gestión y la correcta adopción de decisiones”* [Pablos, 2001]. Al interior de las organizaciones es la contabilidad la que articula los flujos de

⁷ Las sociedades de la información se caracterizan por basarse en el conocimiento y los esfuerzos que realizan por convertir la información en conocimiento. (Pablos, 2001).

información presentes en ellas, haciendo el sistema de información contable el eje del análisis, diseño, seguimiento y evaluación de las políticas de las organizaciones.

Así el Sistema de Información Contable (SIC) responde a las características mencionadas en el párrafo anterior, siendo un instrumento fundamental para la toma de decisiones y cuya efectividad es directamente proporcional a su adecuada estructuración, en la cual deben confluir entornos (económico de la legislación tecnológico y político y social) y áreas de la organización (producción, financiera, mercadeo y recursos humanos) que cuando interactúan correctamente facilitan el funcionamiento coherente y útil del SIC. [Delgadillo, 2001]

El SIC debe ser considerado, después de analizar el Sistema Contable (SC), imperante en los entornos en los cuales se desarrollará, teniendo en cuenta que el SC adquiere sus características de acuerdo con las influencias de ámbitos tales como: legal, económico, político, educativo, estatus de la profesión contable, normativa contable, influencia internacional, clima social, innovación empresarial, entre otros [Lainez, 2002], y que al interactuar no solo reflejan la influencia que estos elementos ejercen sobre el SC sino la influencia que éste ejerce sobre los ámbitos mencionados, contribuyendo para el desarrollo del entorno.

El SIC, como sistema de información que es, está necesariamente influenciado por las personas que participan de su diseño, implementación y ajuste, exigiendo de los profesionales de la Contaduría Pública un actuar transparente, no sólo ante la organización para la cual trabajan sino ante los stakeholders (proveedores, clientes, Estado, inversionistas, comunidad en general), quienes dependen de la información provista por el SIC para la adecuada toma de decisiones.

La abstracción de las operaciones y su relación con otras disciplinas

Las organizaciones se encuentran sometidas de manera constante a relaciones de intercambio tanto de bienes y servicios como de información dando origen a las transacciones, las cuales se configuran como el objeto a partir del cual se alimenta el sistema de información contable, y su estudio detallado conduce al conocimiento de las operaciones y su impacto financiero dentro de la empresa, pudiéndose clasificar en tres grupos que facilitan el logro de este propósito:

- Actividades de operación.
- Actividades de inversión.
- Actividades de financiación.

Para un adecuado análisis de cada grupo es necesario abordar en profundidad las operaciones pertenecientes a cada uno de ellos, partiendo del concepto transacción en relación con los factores existentes en un entorno determinado, llegando de manera analítica a la forma como éstas son convertidas en un registro contable.

El estudio de la transacción implica el conocimiento de la forma que asumen las operaciones según el tipo de empresa, los desarrollos de la economía, el comercio, la tecnología y de manera particular la regulación, siendo ésta última de vital importancia puesto que establece parámetros determinantes y de obligatorio cumplimiento al momento de reconocer contablemente un hecho económico.

En ese momento las principales herramientas a utilizar son los diferentes marcos regulativos existentes, los principios de contabilidad, los fundamentos en áreas como economía, derecho, administración y finanzas, y la técnica general de registro.

Al combinar de manera coherente y correlacionada cada uno de estos elementos con la técnica de registro se espera obtener una práctica contable comprensiva, es decir: que entiende cada rubro visto desde diferentes dimensiones y entiende la noción de registrar como una actividad creativa y analítica más no repetitiva.

Bajo la estructura planteada (Información - transacción - SIC) se establece un enfoque dialéctico que brinda las condiciones necesarias para abordar de manera fácil y comprensiva los estados financieros.

Todo esto es llevado a la práctica a través de transacciones complejas que implican el uso de los marcos regulativos, la estructura de sistema de información vista previamente y la vinculación de múltiples disciplinas para formular diagnósticos e interpretaciones de la información.

Las relaciones de información intra y extra firma

La contabilidad financiera como información, expresa un triple propósito: dar soporte a la toma de decisiones, proporcionar elementos de evaluación y control y dar cuenta a los inversores (presentes y futuros) [Zimmerman, 1995; Salas, 2004]. En esta vía y tomando como base algunos desarrollos de la Contabilidad positiva, se presenta a la contabilidad como el eje fundamental que permite el control sobre el cumplimiento de contratos entre los diferentes agentes de una organización, tomando en cuenta los desarrollos de la teoría de la agencia y la teoría de la firma [Watts y Zimmerman, 1978; Salas 2004; Sunder 2005].

La teoría de la agencia [Jensen y Mecklin 1976] y la teoría de la firma [Coase 1937; Alchian y Demsetz 1972] presentan herramientas a utilizar dentro de la contabilidad financiera que vale la pena rescatar, a pesar de que en el contexto colombiano no se han profundizado los elementos regulativos e institucionales que la aplicación de estas teorías exigen⁸.

Simplificar la organización como una entidad legal de unión de relaciones contractuales entre individuos [Coase, 1937; Alchian y Demsetz, 1972], permite abordar lo inicios del control (como cumplimiento de contratos) presentando la

⁸ Con importantes avances como los de las comisiones de regulación en especial la comisión de regulación de agua potable y saneamiento básico.

contabilidad financiera y a los contadores como el nexo entre la propiedad y la gestión de recursos. Tomando lo anterior, la teoría de la agencia los subdivide entre principal y agente, donde la contabilidad establece no sólo el cumplimiento de los contratos sino su impacto sobre otros agentes (Stakeholders), ampliando el espectro de acción de los contadores.

Posteriormente se vincularán elementos más complejos propios de las organizaciones sociales, deconstruyendo esos códigos con la ayuda de otras disciplinas [Aktouf, 2000] y que presentan los retos actuales de los sistemas de información y de la información como tal, para vincular la contabilidad a la solución de problemáticas que afectan a las sociedades en general y a las organizaciones en particular, lo que se denomina el poder constitutivo de la contabilidad. [Carrasco y Larrinaga, 1996]

Noción de las líneas de profundización

Al igual que la noción de la línea básica, se presentan esbozos que esperan ser reconstruidos por los participantes.

- Contabilidad de gestión
- Control, Auditoría y Revisoría Fiscal
- Regulación e Impuestos

Contabilidad de Gestión

Los desarrollos presentados durante el siglo XX en el sector manufacturero y el creciente avance del sector servicios en la diferentes economías del mundo, hicieron que la contabilidad de costos fuera insuficiente como elemento de decisión, si bien esta presenta de forma organizada datos que permiten inferir una estructura de información, no muestra las interrelaciones que permita comprender de una parte los procesos y por otra la interrelación con la economía en su conjunto.

La contabilidad de gestión “aplica modelos normativos, tiene en cuenta el impacto de la información contable, económica y del entorno, tanto cuantitativa como cualitativa... fusiona objetivos económicos y sociales” [Iglesias, 1994], en palabras de Belkaoui “aunque las relaciones no están suficientemente claras, la contabilidad de costos pone énfasis en los costos, mientras que la contabilidad de gestión pone énfasis en la eficiente asignación de recursos” [Belkaoui, 1992 en Iglesias 1994]

Fue así como la contabilidad de gestión coadyuvo en el rediseñando los procesos productivos a la luz del paradigma postfordista⁹, que presenta la flexibilización laboral, la tercerización de la producción, y otras políticas encaminadas a la competitividad de las empresas. Elementos que acrecentaron los procesos de

⁹ Como categoría que permite denominar el cambio en los modelos productivos -de rígidos a flexibles- en la década de la posguerra.

reproducción del capital y generación de riqueza. Los problemas de asignación de los excedentes, la cuestión medioambiental y de la financiarización de la economía no dependen exclusivamente de la contabilidad de gestión, sin embargo se encuentran presentes en los códigos que se usan para validar el discurso, por lo que es importante que el estudiante sepa su contenido y su relación con otras disciplinas.

Por lo anterior la contabilidad de gestión no sólo recoge los elementos presentes en la contabilidad de costos, sino que potencializa los conocimientos al hacer imprescindible la relación con otras ramas del saber.

Control, Auditoría y Revisoría Fiscal

La globalización de las economías así como la armonización y planificación contable, han puesto de manifiesto las necesidades de información, que sea consecuente con la realidad, que efectivamente den cuenta de ella, representando y midiendo las diferentes actividades que se gestan en los entes económicos. Es decir, que el papel de la contabilidad, en los procesos de globalización de la economía, ha sido marcado por la sociedad industrial y ahora por una sociedad de información, donde lo relevante está relacionado con la calidad de la información y que su producción debe darse tanto a nivel nacional como internacional.

La contabilidad se ha visto enfrentada a una pérdida de confianza de la información que produce y genera, puesto que los controles ejercidos sobre las organizaciones y sobre las tareas de evaluación que cumplía el principal instrumento de control como es la auditoría, no cumplieron con su objetivo. Aunque el ambiente de confianza no era total, sólo hasta el momento de evidenciar los fraudes de grandes empresas a nivel mundial que reportaban utilidades y quebraron de un momento a otro, puso en evidencia que la contabilidad y sus elementos de control debían ser analizados, reformados y/o mejorados.

El análisis y comprensión de las diferentes figuras de control a nivel nacional e internacional (ejemplo: controller, síndico, sensor, revisor fiscal, etc.) y el estudio de las condiciones y necesidades del aparato industrial y sistema financiero de los diferentes países, debe permitir que las técnicas y tecnologías utilizadas en las labores propias del control estén encaminadas a fortalecer nuestro aporte al desarrollo empresarial y social.

Regulación e Impuestos

La regulación entendida como las normas, costumbres y prácticas de los individuos y las organizaciones en las diferentes sociedades, desarrolla posibilidades de injerencia de la contabilidad con su racionalidad controladora de la riqueza, sus potencialidades de información y sus funciones de representación y medición, donde la contabilidad responde a diversos objetivos y propósitos.

Comprender las normas (legales) como construcciones sociales que implican cambios en las costumbres y en las prácticas, nos permite entender la importancia y relevancia que tiene para la contabilidad el conocimiento y discusión de las metodologías para su elaboración, en la cual se circunscriben intereses y conflictos de intereses. Entendiendo como posturas metodológicas el positivismo, el normativismo y la teoría teleológica que deben generar el análisis de la relevancia de la contabilidad en la sociedad y del papel del contador como agente social.

Así, no sólo se circunscribe la regulación al ámbito de la aprehensión de las normas (o estándares), si no que también analiza los códigos presentes en la regulación, situando al contable como sujeto histórico de ella, pasando de ser un simple ejecutor (uso privado de la razón) a ser un constructor permanente de la misma (uso público de la razón).

CONCLUSIONES

Es necesario construir puntos de partida que permitan dentro de la diversidad de enfoques y programas, esbozar trazos generales para comprender la contabilidad financiera y su intervención profesional.

La necesidad de la utilización del concepto de “código” expuesto por Berstein en el análisis del discurso educativo, como instrumento para abordar las problemáticas de la enseñanza de la contabilidad financiera, presenta utilidades para la comprensión de nuestras dinámicas de enseñanza y aprendizaje.

Es necesario comenzar procesos de construcción colectiva interinstitucional que permita consolidar la inclusión de la teoría y de la historia de los conceptos para su aprehensión por parte de docentes, profesionales y estudiantes, como el paso necesario para el fortalecimiento de nuestra disciplina y el desarrollo de la profesión.

BIBLIOGRAFÍA

Aktouf, Omar (2001). La metodología de las ciencias sociales y el enfoque cualitativo en las organizaciones. Universidad del Valle, Cali.

Aktouf, Omar (2000). "Administración y Pedagogía" Fondo Editorial. Universidad EAFIT, Medellín.

Ariza, Danilo; Quijano, Olver; Gracia Lopez, Edgar; Martinez, Guillermo; Rojas, William (2002) "Del hacer al saber. Realidades y perspectivas de la educación contable en Colombia". Editorial Universidad del Cauca, Popayán, Colombia.

Ariza, Danilo (2000) "Las Relaciones de Producción y la Partida Doble". En: Revista Legis del Contador N° 02, Pág. 118.

Ariza Danilo. (1990) "Aproximación dialéctica al objeto de estudio de la contabilidad" en Revista CONTADURÍA PÚBLICA del Colegio Colombiano de Contadores Públicos No. 9.

Arquero José Luis (2001) "Comunicación y Contabilidad: Implicaciones y propuestas para la formación en contabilidad" Revista de Contabilidad Vol. 4 No 7 enero - julio 2001. Pág. 75-99

Bernstein Basil (1990) "La Estructura del Discurso Pedagógico". Traducción de Pablo Manzano, clases códigos y control volumen IV, Fundación PAIDEIA y Ediciones pirámide, España.

Bernstein Basil y Díaz Mario (1984) "Hacia una teoría del discurso pedagógico". Tomado de "Towards a Theory of Pedagogic Discourse" en CORE, Vol. 8, No. 3, 1984. Traducido con permiso de los autores por Carlos Ossa.

Campos, Agustín (2007) "Pensamiento Crítico, Técnicas para su desarrollo". Colección Aula Abierta. Cooperativa Editorial Magisterio. Colombia.

Cañibano, Calvo Leandro. (1998). Análisis Contable de la Realidad Económica. ICAC. Ediciones Pirámide, Madrid.

Cañibano, Leandro y Angulo, Gonzalo. (1997). Los programas de Investigación en contabilidad. Revista de Contabilidad volumen 0 N°0, enero-diciembre. Pág. 57-95. España.

Davila, Carlos (1985) "Teorías organizacionales y administración". Mc Graw Hill. Colombia.

Carrasco F. y Larrinaga C. (1996) "El poder constitutivo de la contabilidad; consideraciones sobre la cuestión medioambiental" en Ensayos sobre contabilidad y economía: en homenaje al profesor Angel Sáez Torrecilla, Vol. 2, 1996, ISBN 84-89006-28-8 , pags. 65-84

Decreto 2649 de 1993

Delgadillo, Diego (2001) "El sistema de información contable". Universidad del Valle. Artes Graficas del Valle Editores-impresores Ltda.

ENTHOVEN, Adolf. (1986) "Mega Tendencias Contables" En: Revista Contaduría N° 9. Medellín: Universidad de Antioquia,

Gallego Rómulo (1992) "Saber pedagógico. Una visión alternativa". Cooperativa editorial magisterio, Bogota, Colombia.

García Antonio (1985) "la crisis de la universidad", Editorial Plaza & Janes, Bogotá, Colombia.

Garcia Casella, Carlos (2002) "El problema del uso de modelos de contabilidad". En: Revista Legis Internacional de Contabilidad y Auditoria No 12. Págs. 199-235

Gómez Vieites, Álvaro; Suárez Rey, Carlos (2007) "Sistemas de información : herramientas prácticas para la gestión empresarial". Segunda edición. Alfaomega Grupo Editor. México.

Gómez Villegas, Mauricio. (2007) "Sistemas de información Contable" En: Revista Legis Internacional de Contabilidad y Auditoria No 32. Págs. 83-114

Gracia L., Edgar. (2002) "Economía y Sistema de Cuentas". En: Revista Legis del Contador No. 2. Págs. 13-39

Gracia L., Edgar. "Sobre las Profesiones y las Disciplinas" En: Revista Lúmina N° 02, Manizales (Col.): Universidad de Manizales, 1998

Hendriksen Eldon. (1970). "Teoría de la Contabilidad" Unión Tipográfica Editorial Hispano-Americana. U.T.E.H.A.

Hessen, Johannes (1994) "Teoría del conocimiento". Editorial Panamericana.

Ijiri Yuji "Reliability and objectivity of accountig measurements" En: The accounting review, Vol. 41, N° 3, Julio 1966. Paginas 474 a 483

Kuhn, Thomas S. La Estructura de las Revoluciones Científicas. 1ª ed., 5ª reimp. Santa Fe de Bogotá: Fondo de Cultura Económica, 2000

Ley 43 de 1990

Lopez de Sá, Antonio (2003) "Bases de las escuelas europea y norteamericana frente a la cultura contable y la propuesta neopatrimonialista" En: Revista Legis Internacional de Contabilidad y Auditoria No 13. Págs. 69-92

Marcuse Hebert. (1984). El Hombre Unidimensional. Editorial planeta. Bogotá.

Marx Karl. (1976). Introducción a la Critica de la Economía Política. Editorial Nacional. México.

Mattessich, Richard. (1995) "Conditional-Normative Accounting Methodology: Incorporating Value Judgments and Means-End Relations of an Applied Science", *Accounting, Organizations and Society* 20.

Matessich, Richard. (2001) "hitos de investigación en contabilidad moderna" En: Revista Legis del Contador No. 6. Págs. 9-86

Mattessich, Richard. (2003). Contabilidad: ¿Cisma o Síntesis?. El desafío de la teoría condicional – normativa. Revista Partida Doble No. 144. pp. 104 – 119.

Mileti y otros (2003). La regulación contable: fundamentos teóricos, sistemas contables y desarrollos en distintos países. Buenos Aires

Monterrey, Juan Antonio. (1998) "Un Recorrido por la Contabilidad Positiva". Revista española de financiación y contabilidad, No 27 Págs. 427 – 467.

Morin Edgar. (1995). Introducción al pensamiento complejo. Editorial Gedisa. Barcelona.

Pablos Heredero, Carmen de; Izquierdo Loyola, Victor; López-Hermoso Agius, José (2001) Dirección y gestión de los sistemas de información en la empresa. Editorial Esic España.

Ravelo Myriam (2006) "Vigencia de la Revisoría Fiscal: Reflexiones en torno a las concepciones del control". Mimeo.

Rojo Ramírez, Alfonso A (1992) "Nuevas tendencias en contabilidad" Revista Española de Financiación y Contabilidad No 72. págs. 551-566. Madrid.

Rojo Ramírez, Alfonso A. (2001) "Sistema contable y nuevas necesidades de información" En: Revista Legis del contador #7. Pág. 11-50.

Ryam Bod. Et Al. (2004). Metodología de la Investigación en Contabilidad y Finanzas. Editorial Deusto. Barcelona.

Salas, Vicente (2004) "Economía del diseño organizativo y la contabilidad". Revista de contabilidad volumen 7, numero monográfico. Págs. 123-160.

Salazar, Ligia (2002) "Objetos de formación" en textos y argumentos IV, publicación del centro de investigaciones de la Universidad Luis Amigó, Medellín, Colombia.

Schon, Donald (1992) "La formación de profesionales reflexivos, Hacia un nuevo diseño de la enseñanza y el aprendizaje en las profesiones". Temas de Educación, Paidós, Ministerio de Educación y Ciencia, México.

Tascón María Teresa. (1995) "La Contabilidad como Disciplina Científica". En: Revista Contaduría No. 26-27. Universidad de Antioquia. Págs. 67-104

Tua Jorge (1988) "Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones", XXV Años de Contabilidad Universitaria en España, homenaje al Dr. D. Mario Pifarré Riera. Ministerio de Hacienda, Instituto de Planificación Contable, Madrid. Págs. 895 a 956. Incluido en el libro Lecturas de Teoría e Investigación Contable. Recopilación de artículos del autor. Centro Interamericano Jurídico-Financiero. Medellín (Colombia), 1995. págs. 121 a 188.

Wats R. y Zimmerman J. (1986) "Positive accounting theory" Prentice hall.

Wats R. y Zimmerman J. (1990) "Positive accounting theory: a ten year perspective". The Accounting Review No 65. Págs. 131 - 156.

Wlosko Miriam (2002) "Sujetos en transito. De la subjetividad práctico-profesional a la conformación de un sujeto epistémico" en Revista Litorales. Año 1, n°1, noviembre de 2002. ISSN 1666-5945

Zuleta, Estanislao (1998). Educación y Democracia. Editorial Hombre Nuevo.