



UNIREMINGTON®
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON
RES. 2661 MEN JUNIO 21 DE 1996

TEORÍA CONTABLE I
CONTADURIA PÚBLICA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

Vicerrectoría de Educación a Distancia y virtual

2016



El módulo de estudio de la asignatura TEORÍA CONTABLE I es propiedad de la Corporación Universitaria Remington. Las imágenes fueron tomadas de diferentes fuentes que se relacionan en los derechos de autor y las citas en la bibliografía. El contenido del módulo está protegido por las leyes de derechos de autor que rigen al país.

Este material tiene fines educativos y no puede usarse con propósitos económicos o comerciales.

AUTOR

Rigoberto Castro Montañez

Contador Público – Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. 2004, Terminación Académica Especialización en Revisoría Fiscal – Universidad Jorge Tadeo Lozano. 2009, Catedrático Universitario – Universidad Pedagógica y tecnológica de Colombia. Tutor - Corporación Universitaria Remington. Auxiliar de Justicia – Perito Contable. Revisor Fiscal en empresas de diferentes sectores. Contador y Asesor Tributario, Gerencial y Financiero de varias empresas del departamento de Boyacá durante 7 años, en sectores: Manufacturero, Solidario, Salud, Comercial. Miembro del Colegio de Contadores Públicos de Colombia y de la Junta Directiva de la seccional Duitama – Boyacá.

rigocamon20@hotmail.com rigobertocastro.remington@gmail.com

Nota: el autor certificó (de manera verbal o escrita) No haber incurrido en fraude científico, plagio o vicios de autoría; en caso contrario eximió de toda responsabilidad a la Corporación Universitaria Remington, y se declaró como el único responsable.

RESPONSABLES

Jorge Mauricio Sepúlveda Castaño

Decano de la Facultad de Ciencias Básicas e Ingeniería

jsepulveda@uniremington.edu.co

Eduardo Alfredo Castillo Builes

Vicerrector modalidad distancia y virtual

ecastillo@uniremington.edu.co

Francisco Javier Álvarez Gómez

Coordinador CUR-Virtual

falvarez@uniremington.edu.co

GRUPO DE APOYO

Personal de la Unidad CUR-Virtual
EDICIÓN Y MONTAJE

Primera versión. Febrero de 2011.

Segunda versión. Marzo de 2012

Tercera versión. noviembre de 2015

Cuarta versión 2016

Derechos Reservados



Esta obra es publicada bajo la licencia Creative Commons.
Reconocimiento-No Comercial-Compartir Igual 2.5 Colombia.

TABLA DE CONTENIDO

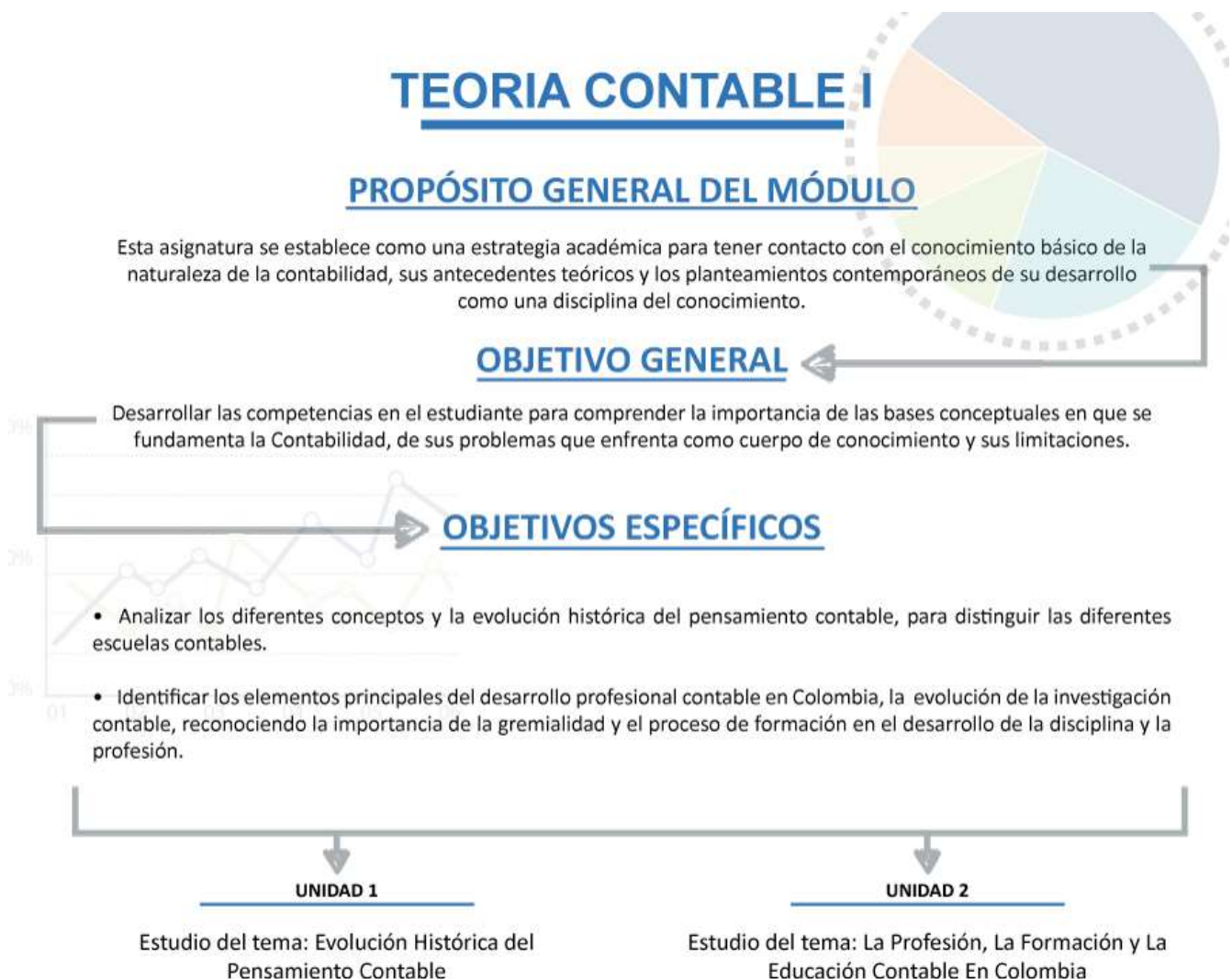
Pág.

1	MAPA DE LA ASIGNATURA	6
2	UNIDAD 1. EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL PENSAMIENTO CONTABLE.....	7
2.1.1	OBJETIVO GENERAL	7
2.1.2	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	7
2.2	Historia de la Contabilidad	8
2.2.2	La contabilidad en el mundo antiguo (arte empírico)	9
2.2.3	La divulgación del arte.....	11
2.2.4	Período crítico-científico y período normativo.	12
2.2.5	Estado actual de la contabilidad.....	14
2.2.6	Evolución de la Contabilidad:	14
2.3	Diferencias básicas de los conceptos de Contabilidad y Contaduría, Disciplina y Profesión	16
2.3.1	Contabilidad.....	17
2.3.2	Contaduría	18
2.3.3	Disciplina.....	18
2.3.4	Profesión.....	19
2.4	Sobre el carácter polisémico del término “Contabilidad”	20
2.4.1	La Contabilidad como Arte	20
2.4.2	La Contabilidad como Técnica	21
2.4.3	La Contabilidad como Disciplina	21
2.4.4	La Contabilidad como Ciencia.....	22
2.4.5	La Contabilidad como Sistema de Información	25
2.4.6	Ejercicio: Profundizar el tema visto	26

2.5	Objeto y Método en Contabilidad	26
2.5.1	El Objeto	26
2.5.2	El Método	27
2.5.3	Resumen Objeto y Método de la Contabilidad y su Papel en las Organizaciones	27
2.5.4	Objeto y Método de la Contabilidad	34
2.5.5	Ejercicio: Profundizar el tema visto	35
2.6	Las Doctrinas Contables.....	35
2.6.1	Base Científica de la Teoría Contable	36
2.6.2	La Estructura Económica	37
2.6.3	La Estructura Financiera	37
2.6.4	Ejercicio: Profundizar el tema visto	38
2.7	Escuelas del Pensamiento Contable	39
2.7.1	Teorías contables de las escuelas:.....	39
2.7.2	Otra clasificación de las escuelas del pensamiento contable	41
2.7.3	Ejercicio: Profundizar el tema visto	43
2.8	Hacia Una Nueva Doctrina Contable	43
2.8.1	Ejercicio: Profundizar el tema visto y considerar otros puntos de vista	44
2.9	La Empresa	44
2.9.1	Evolución del Concepto de Empresa	44
2.9.2	Definición de Empresa.....	46
2.9.3	Evolución de la Teoría de la Empresa: Enfoques Principales	47
2.9.4	La Empresa Como Sistema. Análisis de los Sistemas Empresariales.	49
2.9.5	La Empresa como Organización.....	50
2.10	La Partida Doble	52

2.11	Evolución de las Formas de Representación en Contabilidad.....	55
2.11.1	Ejercicio: Profundizar el tema visto	56
3	UNIDAD 2. LA PROFESIÓN, LA FORMACIÓN Y LA EDUCACIÓN CONTABLE EN COLOMBIA.....	58
3.1.1	OBJETIVO GENERAL	58
3.1.2	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	58
3.2	Historia de la Profesión Contable	59
3.3	Historia de la Formación Profesional Contable en Colombia.....	61
3.4	Cambios en la Educación Contable.....	66
3.5	La Educación Contable.....	68
3.5.1	Ejercicio: Profundizar el tema visto	72
3.6	La Investigación Contable en Colombia.....	73
3.6.1	Ejercicio: Profundizar el tema visto	75
4	PISTAS DE APRENDIZAJE	76
5	GLOSARIO	78
6	BIBLIOGRAFÍA	79

1 MAPA DE LA ASIGNATURA



2 UNIDAD 1. EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL PENSAMIENTO CONTABLE

A través de la historia a la contabilidad se le han dado diferentes conceptos, hablándose del carácter polisémico que tiene dicho término. Lo anterior, se ha dado por falta de una teoría contable que permita evaluar y dirigir la contabilidad a nuevas prácticas y procedimientos para su continuo mejoramiento. Esto también se ha proporcionado por la preocupación desde la academia, en formar profesionales para el hacer, que sean mecanicistas y se ha dejado de lado la formación para la construcción de una ciencia contable.

Se debe conocer la historia, lo cual me recuerda el refrán “el que no conoce su historia, tiende a repetirla”, y esto también nos pasa en nuestra profesión, si no conocemos la evolución histórica como vamos a contribuir en su desarrollo.

La importancia que tiene la historia en una disciplina o profesión, en nuestro caso la disciplina contable nos otorga en la actualidad múltiples facetas que igualmente se pueden clasificar en la corriente tradicional y la corriente crítica o nueva de la historia de la contabilidad.

Podemos argumentar que la historia de la contabilidad nos puede ser útil, más allá de considerarla un ejemplo a seguir -o no- en la toma de decisiones futuras. Un campo que muestre el contexto, las simbologías, las instituciones, las necesidades sociales y económicas, así como las consecuencias sobre ellos, que posee la contabilidad y las prácticas contables, es necesario para entender la relación actual de la contabilidad con el contexto y para evaluar la pertinencia de cambios deseados o necesarios de la contabilidad nacional.

2.1.1 OBJETIVO GENERAL

Analizar la evolución histórica de la contabilidad y las diferentes definiciones que se le han dado a través su avance.

2.1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Reconocer la importancia de la historia de la contabilidad.
2. Diferenciar los conceptos de Contabilidad y Contaduría, Disciplina y Profesión.

3. Identificar el carácter polisémico del término “Contabilidad”.
4. Analizar el proceso de evolución del objeto y método de contabilidad.
5. Distinguir las doctrinas y escuelas de pensamiento que se han formado en torno al desarrollo de la Contabilidad.
6. Conocer las escuelas del pensamiento contable.
7. Conocer los puntos de vista para la construcción de una nueva doctrina contable.
8. Identificar el concepto y evolución de la empresa.
9. Analizar los fundamentos de la partida doble.
10. Conocer la evolución de las formas de representación en contabilidad.

2.2 HISTORIA DE LA CONTABILIDAD



Historia de la contabilidad [Enlace](#)



Historia de la contabilidad [Enlace](#)

“

"En todas las disciplinas, las teorías y conceptos se desarrollan en continuidad histórica. Un pensamiento conduce a otro. Donde estábamos hoy, depende en buena parte de donde estábamos ayer". (HENDRICKSEN, 1970)

”

El ser humano ha mostrado siempre una tendencia a saber registrar cosas mental o documentalmente; recurriendo a símbolos gráficos para suplir las deficiencias de su memoria. Esos símbolos gráficos han evolucionado con el tiempo, conociéndose en la actualidad como rubros y cuentas.

2.2.1.1 SEGÚN BIONDI, DENTRO DE LA EVOLUCIÓN CONTABLE, PODEMOS DISTINGUIR TRES MOMENTOS:

- Arte empírico: basado en la experiencia; se elaboran normas prácticas rudimentarias.
- Divulgación del arte: “publicidad” de las normas; comentarios y primeras críticas.
- Crítica “Científica”: aparición de “principios” regidores de la contabilidad.

2.2.2 LA CONTABILIDAD EN EL MUNDO ANTIGUO (ARTE EMPÍRICO)

La contabilidad es una actividad tan antigua casi como la propia Humanidad.

Ya desde la prehistoria el hombre podía contar. “La gramática es elemental en todos ellos – sostiene Pijoan – y para contar se valen de unos pocos numerales. Los australianos conocen solo el uno y el dos (unnar y dakala); para decir tres dicen uno y dos; el cuatro es dos y dos. Para expresar cinco dicen: una mano entera”.

“La teneduría de libros –parte integrante del sistema contable- siempre en forma rudimentaria, se remonta a más de 3.000 años antes de Cristo. Desde esa época el hombre comienza a perfeccionar los signos y símbolos gráficos, pasando de los jeroglíficos egipcios y la escritura asirio-babilónica, al primer alfabeto fenicio, luego al alfabeto griego y, por último, al abecedario latino, que reemplaza la necesidad de mantener en la memoria las primeras transacciones, y comienza a anotarlas en cuentas, utilizando toscas tablas de arcilla, de piedra o de metal, pasando así a la contabilidad escrita.”

En Mesopotamia en el cuarto milenio A. de J.C. Los comerciantes de las grandes ciudades constituyen una casta influyente e ilustrada. En el año 1700 A. de J.C. se promulga el **Código Hammurabi** que contenía leyes de comercio (regulaba contratos de préstamo, venta, arrendamiento, comisión, depósitos y otras figuras mercantiles, y la manera de llevar los registros).

En Egipto, los escribas se encargaban de llevar las cuentas de los faraones y los sacerdotes, anotando las tierras y bienes encomendados a la custodia de éstos.

Los hebreos desarrollaron un buen sistema de cuentas, donde los escribas fueron los encargados de las tareas administrativas, los censos y la contabilidad pública. En el versículo VII del capítulo IV del Antiguo Testamento se lee:

“Donde hubiera muchas manos, haz uso de llaves; cuenta y pesa todo lo que te dieran y asienta en el libro el nombre, de quien da y el de quien recibe.”

Los fenicios perfeccionaron los sistemas contables de los egipcios y los difundieron en sus ciudades y colonias como soporte de su actividad comercial.

En las ciudades griegas el senado ejercía la administración de la cosa pública, y los funcionarios debían rendir cuenta de su gestión.

“Por otra parte, CICERON, en sus discursos, hace referencia a las registraciones empleados por los romanos, y menciona un libro llamado **adversaria**, que no era más que un borrador y registro previo a otro principal donde

se transcribían día por día las entradas y salidas –se supone de efectivo-, identificándose a la persona que había cedido el recurso y aquella que lo había recibido, razón por la cual se llamaban “nomen”. Otros libros empleados en Roma fueron el **kalendarium** (libro de vencimientos), el **liber patrimonii** (donde se registraba la composición del patrimonio y las modificaciones sufridas por los inmuebles y útiles de trabajo) y el **breviarum** (donde se señalaba el destino del presupuesto del Estado).”

Durante la primera parte de la Edad Media, en que la organización social era el feudo, con una economía autosustentable con casi ningún intercambio y sin desarrollo de ciudades y comercio, los documentos contables se refieren casi exclusivamente a inventarios de organizaciones religiosas.

2.2.3 LA DIVULGACIÓN DEL ARTE.

Aunque los registros y conceptos antiguos son interesantes, la mera teneduría de libros añade poca comprensión a la evolución de la teoría de la contabilidad. Por lo tanto, el origen de la teneduría de libros por partida doble en aproximadamente el siglo XIV es un punto de partida apropiado para estudiar el desarrollo del pensamiento y los conceptos contables.

Las primeras evidencias de sistemas completos de Teneduría de Libros se encuentran a fines del siglo XIV y principios del siglo XV, como consecuencia del auge del comercio que se centró en las ciudades italianas medievales. A medida que el comercio se expandía, el comercio por particulares se vio reemplazado en gran medida por el intercambio realizado a través de agencias y sociedades colectivas.

En 1458 cuando **Benedicto Cotrugli** hace referencia al término "partida doble" en el libro: **Della mercatura et del mercante perfetto**, indica que todo comerciante debe llevar tres libros: el mayor con un índice, el diario y el borrador.

La primera obra **publicada** que describió el sistema de partida doble es el libro de FRAY LUCA PACIOLO: “Summa de arithmetica, geometria, proportionii et proportionalita”. Este libro incluye el “Tractatus XXI particulareis de computis, et scripturis”, en el cual se tratan los temas vinculados a los registros contables de los comerciantes: inventario, borrador, diario y mayor; normas para transportar los totales al folio siguiente; pautas para descubrir errores cometidos en las registraciones efectuadas y su corrección; formulación de un balance a partir del mayor y otros.

Los conceptos más evidentes que respaldan este método son: 1) la propia partida doble supone un concepto de la entidad mercantil y las relaciones económicas; 2) el hecho de que las transacciones se registraran en función del dinero implica que se compararon partidas desemejantes con relación a un denominador monetario común; 3) el empleo de cuentas de gastos y participaciones implica cuando menos la comprensión parcial de la distinción entre capital y utilidad.

Con posterioridad a esta obra, durante el siglo XVI se publicaron varios libros por autores italianos, alemanes, holandeses e ingleses.

En la misma época se difunde en Alemania y Austria el método de la partida simple, que se aplicó en esos países a la contabilidad pública.

Hay varias características básicas de los métodos de teneduría de libros de las ciudades italianas que muestran un interesante contraste con los métodos y la teoría actuales:

- El principal objeto de la contabilidad fue brindar información al dueño; como resultado de ello, las cuentas se mantenían en secreto y no existía presión externa que exigiera su exactitud ni la implantación de normas uniformes de presentación.
- Se comunicaban en conjunto todos los asuntos personales y comerciales de un propietario, aunque existe alguna evidencia en respaldo de la teoría que reconocía el negocio como entidad separada distinta de los asuntos personales del dueño.
- No existía un concepto del ejercicio económico ni del carácter continuo de la empresa económica. Casi todos los negocios tenían corta duración, por lo que la ganancia se calculaba únicamente al completarse el negocio emprendido.
- Al no existir una unidad monetaria estable única, era necesario que la registración en el Diario fuera muy descriptiva y los inventarios se explicaban en todo detalle.

2.2.4 PERÍODO CRÍTICO-CIENTÍFICO Y PERÍODO NORMATIVO.

Durante el siglo XIX y principios del siglo XX se produjeron una serie de acontecimientos económicos, originados tanto en los cambios tecnológicos como en el aumento del comercio, que dieron lugar a una tremenda expansión

de la contabilidad. La información contable pasa a ser utilizada no solamente por los dueños de las empresas, sino que terceros involucrados con el ente pasan a exigir información a los mismos: inversores, el Estado, acreedores.

“El desarrollo industrial a comienzos de este siglo y el auge de las sociedades anónimas determinan una profundización de los estudios sobre la problemática de los activos fijos y el reconocimiento contable de sus desvalorizaciones sistemáticas, el concepto de empresa en marcha para la aplicación de normas particulares de valuación, la rendición de cuenta de los administradores del ente, estudios sobre el capital invertido y la rentabilidad del inversor.”

Los avances tecnológicos, y el crecimiento generalizado de la industrialización, dieron origen al desarrollo y expansión de la contabilidad de costos. Las influencias más importantes sobre la contabilidad de costos fue la de Frederick Taylor, Henry L. Gantt y el francés Henri Fayol, quienes utilizaron la misma para medir la eficiencia en la producción, lo que llevó al desarrollo de los conceptos de costos estándares, costos de ineficiencia y otros.

Se generan en este período distintas corrientes de opinión, con enfoques contradictorios entre sí, cuyo conjunto se conoce como escuela europea continental:

- La corriente cuentista que presenta a la contabilidad como la ciencia de las cuentas, considerando a éstas y su mecanismo como cuestiones fundamentales de la contabilidad.
- La corriente personalista, que introdujo el concepto jurídico, o sea que las cuentas representan derechos y obligaciones.
- La corriente controlista, que entiende que a la contabilidad le corresponde la tarea de control, el que es antecedente, concomitante y subsiguiente al hecho económico.
- La corriente hacendista, para cuyos representantes la contabilidad es la ciencia de la administración hacienda.
- La corriente patrimonialista, donde se define a la contabilidad como la ciencia que estudia el patrimonio a disposición de las haciendas.

La escuela anglosajona, por su parte, si bien realiza investigaciones en el terreno de la contabilidad, a través de las mismas buscaba fundamentalmente encontrar soluciones prácticas a los problemas existentes. Los escritos

publicados tenían como intención presentar un marco de teoría de la contabilidad concebido como un cuerpo de doctrina coherente, coordinada y consistente, del que pudieran extraerse normas de contabilidad.

Los conocidos “principios de contabilidad generalmente aceptados” han sido influidos considerablemente por las declaraciones del Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA). Muchas otras asociaciones y agencias interesadas en la contabilidad desarrollaron normas de contabilidad, entre otros la Asociación Nacional de Contadores (antes Asociación Nacional de Contadores de Costos), el Instituto de Contadores Autorizados en Inglaterra y Gales, el Instituto Canadiense de Contadores Autorizados, y modernamente el FASB (Financial Accounting Standard Board) y la Comisión de Valores (Securities and Exchange Commission – SEC).

2.2.5 ESTADO ACTUAL DE LA CONTABILIDAD.

“Actualmente la técnica contable está muy adelantada. La teoría contable en que se sustenta aquella, se encuentra en un proceso de reelaboración total que pone en duda la vigencia de los principios tradicionales sostenidos hasta el presente.”

“A partir de la década del 90 se observaron importantes cambios en la economía mundial, acentuados con la disolución de la Unión Soviética. El fenómeno de la globalización de la economía, la apertura de los mercados, la tendencia hacia la estabilidad económica, con la atenuación de los efectos de las hiperinflaciones, promocionaron una tendencia a “hablar el mismo idioma contable” Organismos internacionales de más de 20 años de existencia revitalizaron su accionar en procura de lo que se ha dado en llamar la “armonización de las normas contables”.

La contabilidad se ha ido fraguando a través de un lento proceso histórico. Esta se enfrenta a una notable evolución de la base social, debido a las necesidades que se originan tanto en las empresas como en el mundo, revolucionando frecuentemente su estructura. Teniendo en cuenta que su origen fue netamente empírico, se inicia un proceso de investigación buscando generalizaciones y relaciones para obtener los primeros principios.

2.2.6 EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD:

Explicar el origen y los fundamentos de la contabilidad es el buscar a través de la historia métodos de investigación dentro de la técnica contable, ya que se demuestra que al contrario de otras ciencias, la contabilidad nació como una necesidad social de medición de la realidad económica y no como un planteamiento de estudio sistemático de saberes.

La historia no precisa una fecha exacta del surgimiento de la contabilidad, simplemente se da una aproximación y evidencia que esta tiene sus orígenes en la aparición del comercio.

A. EDAD ANTIGUA

Esta se remonta desde el año 416 donde existía más un hacer contable que una práctica, ya que solo se refería a la necesidad de información que necesitaban los comerciantes de la época.

La invención de la escritura y los números generan aunque de manera muy sencilla y rudimentaria los elementos fundamentales de lo que hoy se conoce como "cuenta", donde se tenía un título, cantidades y totales.

De aquí se parte la formulación de un paradigma contable inicial, en el cuál la práctica es la base.

Después de establecer la "cuenta" como principal regidor de la contabilidad, se crea la necesidad de ejercer un control contable, ya que era necesario verificar la veracidad de la información, desde este momento es en el que se puede hablar de la ciencia contable como un objeto de estudio estructurado.

B. ESCUELAS DE LA PRÁCTICA

Esta comprende el periodo del 470 al 1458, a partir de este momento se pasa de oficio a profesión, se habla del uso de libros ligados normas, esto crea un nuevo sentido, ya que se mejoran las prácticas contables, el desarrollo histórico lleva a la introducción de la partida doble.

También se debe tener en cuenta que nacen varias escuelas que investigan y contribuyen al desarrollo contable, que buscaban mejorar la práctica y entregar información útil, pero dejaron a un lado la formulación de una teoría contable que le diera fundamento a sus avances.

La contabilidad debe permitir conocer en cualquier momento en donde esta y a donde va la empresa, dar informes claros y precisos sobre su situación económica, así es un poderoso medio de dirección y el principal instrumento administrativo de planeación y control financiero.

C. PRINCIPIOS DE TEORIZACIÓN:

Desde 1458 con la invención de la imprenta se dio un giro a la práctica contable, ya que se comienzan a difundir conceptos y procedimientos de algunos autores, que de cierta manera inician un proceso de teorización.

D. SIGLO XIX Y PRIMEROS AÑOS DEL SIGLO XX:

A finales del siglo XIX y principios del XX donde se dan a conocer las primeras asociaciones de contadores que buscan orientar la contabilidad bajo unos estándares y reglas generales.

El surgimiento de investigadores contables en busca de una teoría, no tiene resultados unánimes, sino por el contrario, se presentan diferentes y variados puntos con respecto a lo que debería ser la práctica contable.

En nuestros tiempos se produce grandes cambios económicos, originados, en los adelantos tecnológicos y en el aumento del comercio, que inciden en la contabilidad. La información ya no es utilizada únicamente por los dueños de la empresa, y otros usuarios, sino que va cambiando de acuerdo a las necesidades de los usuarios.

EJERCICIO: PROFUNDIZAR EL TEMA VISTO Y CONSIDERAR OTROS PUNTOS DE VISTA

1. Realice un ensayo sobre el documento: Historia de la Contabilidad: Una revisión de las Perspectivas Tradicionales y Críticas de Historiografía Contable. En

<http://www.umng.edu.co/revcieco/2006/PDF%20de%20Corel/Historia.pdf>

2. Consultar en internet, hacer un resumen e incluir un mapa conceptual sobre la historia de la contabilidad en Colombia.

PISTAS DE APRENDIZAJE



Traer a la memoria:

Tener en cuenta: La primera obra **PUBLICADA** que describió el sistema de partida doble es el libro de **Fray Luca Paciolo: "Summa de arithmetica, geometria, proportionii et proportionalita"**, y por esto es que se le considera a su autor como el "padre de la partida doble", pero existen evidencias anteriores a esta, como la obra de **Benedicto Cotrugli** titulada **"Della mercatura et del mercante perfetto"** escrita en 1458, la cual hace referencia al término "partida doble", pero que se dio a conocer después.

2.3 DIFERENCIAS BÁSICAS DE LOS CONCEPTOS DE CONTABILIDAD Y CONTADURÍA, DISCIPLINA Y PROFESIÓN

En el lenguaje usual de algunos medios e incluso de eminentes especialistas, parece no haber claridad de la diferencia entre el ejercicio profesional de la Contaduría Pública y la disciplina o ciencia del conocimiento contable.

En Colombia el interrogante no presenta mayor incidencia, si se tiene en cuenta que seguimos la tradición de otros países. Sin embargo, en el mundo actual, la confusión es cada vez mayor, precisándose, un especial énfasis en la separación entre expertos formados bajo un conocimiento regentado en cátedras universitarias y los que bajo un cúmulo de experiencia hacen una tarea u oficio, que según las definiciones formales no requiere estudios teóricos, aunque como en el caso de la Contabilidad es posible el acceso al conocimiento contable, sin educación formal y, entonces, el problema se sitúa en el ámbito de lo legal.

De manera que en lo que toca con la profesión contable y la disciplina contable, se requiere hacer un análisis un poco más profundo tratando de identificar en que consiste la profesionalidad, que es el profesional y cuales serían las diferencias esenciales entre profesión, arte y ciencia o entre profesión y oficio frente a la disciplina del conocimiento, de manera que se asuman o se puedan asumir ciertos criterios que permitan el desenvolvimiento de una y otra y sus probables consecuencias.

2.3.1 CONTABILIDAD

La contabilidad: es un campo o disciplina de la profesión contable, cuyo objetivo es clasificar, registrar y resumir las operaciones que afectan económicamente a una empresa o negocio y que produce sistemáticamente y estructuradamente información financiera, de tal manera que permite la toma de decisiones en las compañías y negocios; en términos sencillos, permite entregar una "foto" de lo que es una empresa en términos económicos, la cual nos dice rápidamente la situación actual del negocio, su estabilidad y asimismo su capacidad financiera.

La contabilidad (<http://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad>) tiene diferentes conceptos (carácter polisémico) a través de la historia, los cuales se analizan más adelante.



Que es la Contabilidad [Enlace](#)

2.3.2 CONTADURÍA

La contaduría: es la profesión como técnica de medir, registrar e interpretar el patrimonio de una entidad ya sea una empresa comercial o una organización sin fines de lucro. La contaduría consiste de varios procedimientos, además, tales como la cuantificación de su patrimonio y la organización de esta información para facilitar la toma de decisiones y controlar la gestión de la entidad. En estos tiempos la contabilidad como profesión ha alcanzado una estatura comparable a la del derecho o la medicina.

La Contaduría Pública, a la vez que tiene carácter científico, constituye una disciplina Profesional, lo cual significa que se reconoce como una profesión, la persona encargada de llevar la contabilidad se le conoce en Colombia como Contador Público (http://es.wikipedia.org/wiki/Contador_p%C3%BAblico).

En sentido estricto, y en su acepción de carrera profesional, debe entenderse por profesión la actividad que se desempeña habitualmente al servicio de la comunidad y cuya doctrina y habilidades se obtienen en la universidad.

Hay que entender que la contaduría es la carrera profesional ejercida en nuestro país, por un Contador Público, la cual involucra el desarrollo de diversas áreas del conocimiento relacionadas como son las finanzas, los impuestos, la auditoria, la administración, los costos y presupuestos, y que se involucra en el proceso de toma de decisiones en las organizaciones, ya sea como empleado o como proveedor de servicios profesionales a un cliente.

Al analizar la Contaduría Pública, es fácil concluir que dicha disciplina reúne los requisitos que la identifican como disciplina profesional. En virtud de que:

- Se requiere de bachillerato para ser cursada en una universidad
- Su aprendizaje se logra a través de cursar un plan de estudio específico
- Se requiere un título profesional expedido por una institución autorizada.
- Se requiere tener la tarjeta profesional para poder certificar y dictaminar.

2.3.3 DISCIPLINA

Una disciplina (<http://es.wikipedia.org/wiki/Disciplina>) académica o científica es también conocida como campo de estudio, es una rama del conocimiento que es investigada en una entidad de educación superior, un centro

de estudios o una universidad. Las disciplinas se encuentran reconocidas por las publicaciones académicas reconocidas donde se exponen los resultados de los procesos de investigación y por los círculos o currículos académicos, intelectuales o científicos a los cuales pertenecen los investigadores.

2.3.4 PROFESIÓN

PROFESIÓN: Significa ejercer un oficio, es decir, desempeñar un determinado género de trabajo de un modo individual.

El concepto de profesión en su uso común tiene varios significados, entre los cuales se puede mencionar: empleo, facultad u oficio que cada uno tiene y ejerce públicamente. Las profesiones (<http://www.eumed.net/libros/2010a/634/Concepto%20profesion.htm>) son ocupaciones que requieren de un conocimiento especializado, una capacitación educativa de alto nivel, control sobre el contenido del trabajo, organización propia, autorregulación, altruismo, espíritu de servicio a la comunidad y elevadas normas éticas.

Generalmente se acepta que una profesión es una actividad especializada del trabajo dentro de la sociedad, y a la persona que la realiza se le denomina: profesional. Se refiere a menudo específicamente a una facultad, o capacidad adquirida tras un aprendizaje que puede estar relacionado a los campos que requieren estudios de:

1. Formación profesional donde se adquieren los conocimientos especializados respectivos para ejercer una ocupación u oficio; o a
2. Estudios universitarios y posgrado, tales como la psicología, derecho, medicina, contabilidad, ingenierías, entre otras.

PISTAS DE APRENDIZAJE

Traer a la memoria:



Tenga presente: la profesión aborda el desempeño de la práctica y la disciplina se preocupa del desarrollo del conocimiento enriqueciendo la profesión desde su esencia, y profundizando el sustento teórico de la práctica.

Ahora, el profesional es toda aquella persona que puede brindar un servicio o elaborar un bien, garantizando el resultado con calidad de excelencia. Puede ser una persona con un reconocimiento de grado universitario, técnico o experto en cierto tema.

2.4 SOBRE EL CARÁCTER POLISÉMICO DEL TÉRMINO “CONTABILIDAD”

A través de la historia y actualmente se habla de contabilidad, pero no se tiene una claridad en el concepto, ya que han existido y existen diferentes autores que dan un significado, según diferentes puntos de vista, de los cuales analizaremos algunos.

Sobre el carácter polisémico del término, es un interrogante que se ha venido planteando a lo largo de un tiempo en la profesión contable. En los últimos años han existido muchas propuestas para considerar a la Contabilidad como una ciencia buscando escapar de los fantasmas de las otras calificaciones entre las cuales se quiere sacar de la percepción como técnica.

2.4.1 LA CONTABILIDAD COMO ARTE

ARTE: Debido al uso de la imaginación. La contabilidad usa la creatividad para diseñar formatos y métodos de control e información.

Al respecto se encuentra la ya citada definición de MacNeal (1939), así como la del AICPA (Accounting Research Bulletin nº 9, de 1941), que posteriormente fue recogida en el Accounting Terminology Bulletin nº 1, de 1954:

"La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y sintetizar de manera significativa y en términos monetarios, las transacciones y sucesos que son, al menos en parte, de carácter financiero, interpretando sus resultados".

La Contabilidad no es arte (<http://es.wikipedia.org/wiki/Arte>), debido a que no se basa en la inspiración de una persona o en un hecho subjetivo, situaciones que en definitiva no pueden darse al momento de realizar el proceso contable; la característica de arte es consecuencia de la estética con la cual se llevaron los libros contables, de forma manual. Actualmente un sistema de información prescinde de estas características.

EJERCICIO: PROFUNDIZAR EL TEMA VISTO Y CONSIDERAR OTROS PUNTOS DE VISTA

1. Consultar en internet los temas vistos, hacer un cuadro comparativo donde se escriba el concepto y las diferencias entre: contabilidad vs contaduría y disciplina vs profesión.

2.4.2 LA CONTABILIDAD COMO TÉCNICA

TECNICA: Sistema de procedimientos empíricos (prácticos), para saber como se hacen las cosas con mayor precisión y para generar un trabajo práctico.

Contabilidad como técnica, se tiene la concepción porque trabaja en base a un conjunto de procedimientos o sistemas para acumular, procesar e informar datos útiles referentes al patrimonio. Es una serie de pasos para realizar una tarea y en contabilidad la tarea es el registro, la teneduría de libros.

Son muy frecuentes las definiciones que optan por considerar la Contabilidad como una técnica (<http://es.wikipedia.org/wiki/T%C3%A9cnica>), concepto respetable y que está generalizado en Latinoamérica: nos sirve, como ejemplo, la siguiente: "Técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica." (IMCP, 1973, pág. 2).

Ahora remitámonos a lo señalado en la 22ª edición del Diccionario de la Real Academia Española, la definición de técnica es: "Perteneiente o relativo a las aplicaciones de las ciencias y las artes"; lo cual implica una subordinación de una ciencia o arte, esta última posibilidad esta descartada debido a lo visto de contabilidad como arte.

De allí quedaría la posibilidad de que la Contabilidad sea asumida como técnica o ciencia, si fuera la primera, es decir técnica entonces nos preguntaríamos ¿Es la aplicación de que ciencia?

2.4.3 LA CONTABILIDAD COMO DISCIPLINA

Con base en la pregunta que nos quedo planteada en el tema anterior, lo cual implicaría un error al rebajar ó ultrajar el conocimiento contable a un nivel de disciplina (<http://es.wikipedia.org/wiki/Disciplina>) o rama, que en el caso de la Contabilidad tenemos por ejemplo: la teneduría de libros, documentación mercantil, etc. La técnica al ser una aplicación implica la repetición de un proceso señalado, siendo esto último una de sus características más importantes.

Después de lo visto en los puntos anteriores, nos queda señalar a la Contabilidad como ciencia, la cual ha sido una de las propuestas más defendidas en diferentes congresos internacionales por medio de trabajos de

investigación, buscando desde diferentes enfoques (funcionalista, estructuralista, etc.) darle el carácter de ciencia, que hasta el momento no ha logrado generar un criterio uniforme al respecto o un pronunciamiento por parte del gremio contable.

2.4.4 LA CONTABILIDAD COMO CIENCIA

CIENCIA: Puesto que es un conocimiento verdadero. No es una suposición de hechos sin relevancia alguna, al contrario, analiza cada hecho económico y en todos aplica un conocimiento adquirido. Es un conocimiento sistemático, verificable y falible. Busca, a través de la formulación de hipótesis, la construcción de conjuntos de ideas lógicas (teorías) que sirvan para predecir y explicar los fenómenos relativos a su objeto de estudio.

La contabilidad para muchos autores es considerada como una ciencia basada en investigaciones científicas y método científico como cualquier ciencia, estos autores se fundamentan en la investigación científica afirmando que investigación científica es comprobar una hipótesis cuando se tiene certeza de que hay un problema, y que se necesita solución en cierta medida de eso se trata la actividad contable de comprobar por medio de registros periódicos la actividad de un ente económico reconocido.

Siguiendo con lo anterior, se puede decir que contabilidad es una investigación científica por que en la práctica contable se utilizan métodos reflexivos controlados y críticos que garantizan la solución de un problema de manera objetiva, valida y confiable, pero sin embargo, también se puede deducir que la contabilidad es una investigación descriptiva porque deduce como se realizan los procesos dentro de un ente, no obstante la investigación científica, es la más utilizada en contabilidad debido a que se realiza un proceso de comprobación de la información, para luego dar un análisis de lo estudiado.

La pregunta a la que se está haciendo énfasis comienza cuando muchos estudiosos empezaron a preguntarse de donde provenía la actividad contable buscando un fundamento de la misma.

De allí se puede partir para comprobar si en realidad la contabilidad es una ciencia formal o simplemente una práctica empírica.

Para comprobar lo anterior iniciemos hablando del proceso metodológico contable, el cual a su vez se divide en dos subprocesos, los cuales, dicen que la contabilidad parte de observar hechos y fenómenos particulares, a esto se vincula la teoría de la medición, porque colabora en contabilidad con la obtención de datos cuantitativos, que se hacen necesarios para dar información precisa.

Los elementos de la ciencia son la teoría, la práctica, el método y las técnicas que se utilicen y la contabilidad tiene todos esos elementos, y además, la teoría contable que reúne todos estos requisitos para deducir que la contabilidad es una ciencia.

Pero sin embargo esta el profesor MATTESSICH quien afirma que por la inexistencia de una base común, todo sistema contable hay que rechazar la concepción de Teoría de la Contabilidad mirando ya esta actividad como una ciencia.

Por consiguiente, como la contabilidad se refiere a un objeto real como lo es una empresa, esta no da cuenta de la realidad de manera cualitativa, sino de forma cuantitativa y por dicha razón el mencionado autor se fundamenta para decir que la contabilidad no es una ciencia.

El derecho ha tenido una influencia en la construcción de una teoría contable, ya que esta se debe asegurar que la información contable impartida sea verdadera, también para la construcción de una teoría en contabilidad se habla de un método anfigráfico que es el mismo de la partida doble.

Muchos autores como Raymond Barre coinciden en decir que la contabilidad es un método de representación cuantitativa ya que la práctica contable no puede realizarse sin un patrón de medida.

Pero según la AECA la información contable es cualitativa y debe reunir varios requisitos como identificabilidad, oportunidad, relevancia, claridad, entre otros. Ya que, un Contador Público debe reunir los mismos aspectos a la hora de realizar su trabajo.

Siguiendo con el interrogante existen en contabilidad unos paradigmas, un paradigma se puede definir como la imagen subjetiva de una ciencia.

En contabilidad hay multiplicidad de paradigmas, los cuales fueron expuestos por el profesor Thomas Kuhn. Este autor, es el que pretende que se mire la contabilidad como una ciencia y no como una disciplina, de los varios paradigmas que existen, varios autores coinciden en decir que el único que presenta enfoques que no se contradicen.

No obstante el profesor DANOS dice que mientras no se establezca hipótesis, observaciones que midan los resultados no se puede hablar de metodología científica.

Y en contradicción a lo anterior, el profesor Fernández Pirla señala que si la contabilidad es una disciplina científica, entonces, esta vinculada las ciencias económicas, ya que donde surge problemática económica se origina problemática contable.

La contabilidad como ciencia tiene varios significados tales como el de Llach Capdevilla, que dice: la contabilidad es una ciencia que regula el requisito ordenado de operaciones económicas de un patrimonio, en este mismo sentido el profesor Pifarre la define como una ciencia económica empírica.

No se puede negar que hay variedad de concepciones en cuanto a contabilidad se refiere, unas contrastadas con otras, lo que si es cierto, que no se va a llegar a un acuerdo para definir la contabilidad como ciencia, este será un dilema al cual no vamos a poder obtener respuesta alguna, hasta que no se defina un método de investigación que nos pueda llevar a la comprobación de resultados, siguiendo el proceso que sea el más adecuado para la investigación.

Lo que sí es claro es que mientras no se tenga un acuerdo sobre si contabilidad es una ciencia o no, no se va a poder comprobar si dichas concepciones son ciertas o falsas.

CONOCIMIENTO CONTABLE Son numerosos los autores que han querido darle a la contabilidad su estatus de autenticidad (Cientificidad)

AUTOR	DEFINICION
CERBONI	Ciencia de la administración hacendal
BESTA	Ciencia del control económico
MASSI	Ciencia de la administración de patrimonio
LOPEZ AMORIN	Ciencia del equilibrio patrimonial
RODRIGUEZ PITA	Ciencia que estudia las leyes del equilibrio patrimonial
FERNANDEZ PIRLA	Ciencia económica con leyes y principios propios

Tabla 1. Autor

2.4.5 LA CONTABILIDAD COMO SISTEMA DE INFORMACIÓN

SISTEMA DE INFORMACIÓN: De acuerdo con las opiniones y enfoques profesionales más modernos, la contabilidad es en sí un subsistema dentro del Sistema de Información de la Empresa, toma toda la información de una empresa referente a los elementos que definen el Patrimonio, la procesa y la resume de tal forma que cumpla con los criterios básicos que uniforman la interpretación de la Información Financiera (contable), de esta manera analistas financieros y no financieros usan la información contable, de ahí se concluye que independientemente de las definiciones anteriores, la contabilidad es en sí un Sistema de Información.

En nuestros tiempos se produce grandes cambios económicos, originados, en los adelantos tecnológicos y en el aumento del comercio, que inciden en la contabilidad. La información ya no es utilizada únicamente por los dueños de la empresa, y otros usuarios se incorporan con sus necesidades bancarias.

Constituye parte del sistema de información del ente, es el conjunto coordinado de procedimientos y técnicas que proporcionan datos válidos, luego de ordenar, clasificar, resumir y registrar hechos y operaciones económicas, que brindan información sobre la composición del patrimonio del ente.

La información contable debe atender a situaciones del pasado, del presente y del futuro, así:

- **Del pasado**, porque sirven de base para las comparaciones que permiten determinar los vaivenes y la situación de la organización en épocas distintas.
- **Del presente**, porque va indicando la calidad y la dirección del desarrollo de los acontecimientos, marca la realidad concreta a la fecha.
- **Del futuro** porque sin descuidar lo que pasa hoy, permite poner un ojo en el mañana y gerenciar con anticipación.

PISTAS DE APRENDIZAJE

Traer a la memoria:



Tener en cuenta: en la ciencia de la Contabilidad no resulta fácil concretar una definición en un determinado conocimiento científico, dado el largo recorrido histórico de la misma, por lo que necesariamente surgen diferentes definiciones correspondientes a las concepciones conceptuales imperantes en cada momento, pudiéndose comprobar que “en su mayoría responden al estado en que se hallaba la Contabilidad en la época en que se dieron, como a las diferentes tendencias conceptuales mantenidas por sus autores, en muchas ocasiones se limita la Contabilidad a la Teneduría de Libros, a la Técnica Contable o a lo sumo a una de sus ramas” (REQUENA, 1986).

2.4.6 EJERCICIO: PROFUNDIZAR EL TEMA VISTO

1. Realice un ensayo sobre el documento: Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones de Jorge Tua Pereda En: <http://www.uady.mx/~contadur/files/revista-libro/punto-vista/03%20teoria%20evolucion%20concepto.pdf>
2. Leer el documento: Información contable versus conocimiento contable En: <http://es.scribd.com/doc/49397384/conocimiento-contable-vs-infomacion-contable-por-Jack-A>

2.5 OBJETO Y MÉTODO EN CONTABILIDAD

2.5.1 EL OBJETO

Desde un punto de vista genérico, se entiende por objeto todo aquello que es materia de consideración o conocimiento por parte del sujeto.

Sin embargo, viene conociéndose también por objeto el fin, en cuanto tal, de un acto del sujeto, lo que supone una intencionada referencia de éste respecto a las cosas y, asimismo, que las cosas pueden considerarse objetos en la medida que son el término de dicha intencionalidad.

Desde la perspectiva cognoscitiva, en base a la escuela pedagógica-escolástica, en el concepto de objeto se distingue entre material y formal. El primero estará configurado por el ente al que se dirige el sujeto, mientras el segundo responde al punto de vista desde el cual se le considera.

La construcción de los objetos de conocimiento como abstracciones, depende de cuantas intencionalidades cognoscitivas posea el o los investigadores, a lo que podemos aludir a la definición "un objeto de conocimiento es un ámbito construido y delimitado por la mente del sujeto cognoscente, en plan de hacer un mundo para sí, por lo que existen dichos objetos en la medida en que se posea una ambición y un interés intelectual (contrastar las hipótesis o predicciones que se hacen desde el saber que se sabe) que pretenden elaborar un espacio para la intervención, el control, la transformación, y el dominio, como garantía sin la cual ese hacer un mundo para sí no es más que una retórica. De esta manera, palabras más palabras menos, el conocimiento como una actividad humana es eminentemente intencional, lo cual supera la vieja concepción aristotélica de un conocer que obedece a la mera curiosidad" (GALLEGO BADILLO, 1996).

Hay que entender que una ciencia es en esencia un objeto de conocimiento (objeto de investigación), el cual debe tener un método para su comprensión, entendimiento, interpretación, etc.

2.5.2 EL MÉTODO

El término método queda referido al estudio del desarrollo, validación, y si procede, refutación de una teoría científica, aún cuando entendido de forma clásica, cabría entenderlo como aquellos procedimientos utilizados hacia la búsqueda de una verdad.

Entendemos por método todos aquellos pasos lógicos en la mente que nos permiten ordenar, analizar e interpretar la información recolectada en una investigación para construir una determinada teoría.

Los métodos generales conocidos para investigar son entre otros, los siguientes: Deductivo, inductivo, análisis, síntesis y dialéctico.

Todo método depende del objeto de investigación el cual está mediado por procesos de significación, intencionalidades, formas de representar e intereses de los sujetos epistémicos que los construyen. El método, se traduce, entonces, en un conjunto de principios, postulados, reglas, normas, institucionalizadas (socialmente reconocidas por una comunidad).

“Entre los teóricos que abocan el análisis de la problemática relación entre ciencia y método, existen dos tendencias marcadas: en primer lugar, los que desde una postura excluyente descalifican la discusión sobre un cierto pluralismo metodológico y, defienden la existencia de un método único (el método científico), que se aferra a la concepción de la unidad de la ciencia soportada en el criterio del monismo metodológico y la unidad doctrinal, que posibilita la validación de una sola forma de hacer ciencia y; en segundo lugar, aquellos que aceptan la existencia de dos métodos científicos, uno encargado de operacionalizar el funcionamiento de las ciencias naturales y exactas y otro que reclama la autonomía de las ciencias sociales, humanas o del espíritu.”
(MARTINEZ PINO, 2008)

2.5.3 RESUMEN OBJETO Y MÉTODO DE LA CONTABILIDAD Y SU PAPEL EN LAS ORGANIZACIONES

La Profesión Contable - Contaduría Pública

La profesión contable aparece con un proceso de gestación a partir de los oficios (práctica social necesaria para el desarrollo de las fuerzas productivas y las relaciones de producción), hasta convertirse en la “profesión liberal”.

Durante la época esclavista, el oficio contable cobra auge y se desarrolla en cabeza del nomenclador (también esclavo).

Siglo IV – XI: La inactividad comercial estancó la práctica contable, a la sazón sólo realizado por los recaudadores de impuestos, y por el mayor poder económico del feudalismo: La Iglesia.

Siglo XI: Los impuestos se comienzan a exigir en efectivo, generando el renacimiento del artesanado.

Siglo XII: Las cruzadas contribuyen al florecimiento comercial de Europa, impulsando la práctica contable, para la satisfacción de las necesidades de información.

Finales del siglo XV: Con el descubrimiento de América se impulsa la formación de empresas navieras y comerciales.

Los mercaderes y banqueros, atraídos por las grandes utilidades generadas por el comercio con América, forman compañías, pero por temor a la piratería, surge la Administración por delegación.

La profesión tiene en común con el oficio el hecho de constituir una práctica social necesaria para la existencia y desarrollo de la sociedad, pero se diferencia por el nivel de conocimientos necesarios para su ejercicio. La profesión puede definirse como una práctica social que se sustenta sobre un conjunto de conocimientos adquiridos y ejercidos de una manera metódica, racional y objetiva, sobre un área del conocimiento universal, con el propósito de satisfacer necesidades sociales.

Surgen en las grandes ciudades, una casta de profesionales, con funciones especialmente de evaluación; con dedicación exclusiva a la contabilidad.

La contaduría es una profesión, con base en conocimientos contables, jurídicos, económicos, matemáticos, administrativos, tecnológicos, éticos y humanísticos, cumple la función social de informar sobre las actividades de su objeto de trabajo, constituido por las organizaciones, entendidas éstas como la manifestación del capital en su aquí y ahora.

La Contabilidad - Evolución y Concepto Actual

La contabilidad constituye la columna vertebral de la profesión. Todas las disciplinas de conocimiento, se originan en los oficios.

Parece que la “teoría contable” se formó a partir de los procesos de enseñanza - aprendizaje.

En general la enseñanza contable se ha realizado mediante modelos, a partir de la sociedad primitiva, donde la existencia de la escuela garantizaba la obligatoriedad de un aprendizaje empírico por imitación.

Hoy es utilizado el enfoque de análisis conductual: parte de la negación de la libertad individual, buscando crear un esquema único de conductas a partir de estímulos que provocan respuestas, dirigidas a unas consecuencias preestablecidas.

La época feudal se caracterizó por el analfabetismo. Sólo la iglesia cultivó el saber y practicaban la contabilidad. En el siglo XIII, la cátedra de contabilidad se dictó por primera vez en la Universidad de Oxford; también en Florencia, Génova y Venecia, donde utilizaban el método de empresa didáctica y dieron origen a la Escuela Latina que se extendió a España y Portugal, trasladándose a las colonias americanas.

La elaboración de textos se inicia en Italia donde se insiste en la formación académica de los contadores.

Siglo XVI: Gran desarrollo empresarial europeo, consolidando la profesión, germinando en la escuela Anglosajona, caracterizada por la organización artesanal de la profesión, donde se utilizaba el aprendizaje por observación-imitación.

La profesión contable estadounidense tuvo gran consolidación, por políticas estatales y la necesidad de los otorgantes de crédito de información financiera.

1918 se publicó y en 1929 fue revisado un trabajo del AICPA, de gran utilidad para los otorgantes de crédito y de empresas para la tasación de impuestos, imponiendo énfasis en la distribución de costos e ingresos.

1930: Soportado por el colapso económico, se creó un comité conjunto con la Bolsa de Valores de Nueva York, planteando nuevos objetivos:

- Proporcionar a la administración, información exacta y básica para manejar los negocios.

- Proporcionar a los acreedores potenciales, información exacta y básica para la determinación de la capacidad de crédito.

En septiembre de 1932 el Comité (AICPA-Bolsa de Valores de Nueva York) planteó cuatro objetivos:

- Obtener mayor reconocimiento público: los balances no presentan valores actuales de activos y pasivos.
- Fomentar la adopción de balances que muestren las bases utilizadas para valorar los activos.
- Enfatizar la importancia del Estado de Pérdidas y Ganancias.
- Universalizar, la utilización de ciertos principios amplios de contabilidad que obtuvieron aceptación general.

Comienza a generalizarse la práctica de publicación de estados financieros auditados por contadores independientes, la contabilidad tiende a ser pública.

1933-1934: Se crea la SEC (Comisión de Valores y Cambio); soportando muchas de sus decisiones en las opiniones del AICPA, a su vez controlado en su Comité de Investigaciones, por representantes de ocho grandes firmas de Contadores.

1939 y 1958: Son publicados noventa números del “Accounting Research Bulletins” del AICPA.

1959: El AICPA disuelve el Comité de Colaboración con la Bolsa de Nueva York y desarrolla el Comité de Principios de Contabilidad (APB) que elabora una compilación de prácticas, clasificadas en postulados, objetivos y principios.

La disciplina no ha definido hasta aquí su objeto de conocimiento y no ha utilizado métodos rigurosos de investigación, no es una ciencia, su contenido no pasa de ser el fruto de un proceso de observación - descripción.

El AICPA definió la contabilidad como arte: “La estimación del arte se rige por normas estéticas, las cuales parten de la noción de lo bello”. ¿Cuál valoración estética de lo bello podemos estimar en la contabilidad? Es equivocada esta definición.

Del análisis realizado acerca del proceso de la formación de la “Teoría contable” se deduce que la contabilidad es una técnica y sólo ha desarrollado un conjunto de procedimientos para el logro de sus objetivos, (medición y registro) para emitir información contable. Es equivocado tipificar a la contabilidad como una tecnología, por cuanto ésta constituye la aplicación del conocimiento científico a la producción, a la práctica social.

La técnica contable no es una técnica neutral, al contrario, es portadora de unos intereses definidos. Se mencionó el carácter pragmático en los fundamentos de la “teoría contable”, donde sólo se considera positivo lo útil. La contabilidad tiene un profundo contenido ideológico, constituye en gran parte un discurso defensivo de las condiciones de la propiedad privada y la clase dominante que controla el poder del Estado.

Originalmente las reglas de contabilidad son simples postulados derivados de la experiencia y la razón. Solamente después de que éstos últimos han probado ser útiles y que han llegado a ser generalmente aceptados se convierten en principios.

Contabilidad Actual: Surgimiento de una Nueva Época Vs. Continuidad del Empirismo

Escuelas fundamentales en la contabilidad:

- Escuela Anglosajona: Caracterizada por el pragmatismo.
- Escuela Latina: Interesada en un tratamiento académico de la contabilidad.

Ambas han criticado la actual teoría contable y buscan soluciones con especificidades concordantes al pensamiento que cada una tiene frente a ella.

Escuela Anglosajona

La Comisión Interamericana de Contabilidad, circularizó en 1982, un proyecto de opinión sobre la teoría fundamental de la contabilidad para mejorar la calidad de la información, y reconsiderar lo hoy usual, dirigiendo los esfuerzos hacia adelante.

Sólo reordena lo anterior con algunas modificaciones, resaltando los ajustes a los estados contables.

Pretende incluir nuevas características a la información, buscando solución a las dificultades encontradas en el ejercicio profesional.

Lo anterior señala la ausencia de un método científico de investigación, continuando sin identificar el objeto de conocimiento de la contabilidad.

Escuela Latina

Puntos que constituyen el programa investigativo:

- Fundamentación de una epistemología.
- La reexpresión de los estados contables.
- La generación y medición de la información sobre el superávit global de la productividad de los factores.
- El desarrollo de la contabilidad social.

Cualquier disciplina puede ser estudiada científicamente, si define su objeto de conocimiento (plano ontológico), utiliza un método científico de investigación (plano metodológico), formula una estructura para la construcción del sistema de ideas (plano lógico), todo ello a la luz de un dominio sobre el proceso de formación del conocimiento en sus planos sensorial y racional (plano gnoseológico).

El objeto de la contabilidad: La actividad económico-social que se desarrolla a nivel de toda la sociedad en su conjunto.

Disección hipotética de la sociedad:

- Estado.
- Organizaciones.
- Comunidad en general, que interactúan en un proceso económico.

Un sistema de información realista debe contener tres dimensiones, contemplando además de las relaciones de cantidad-precio, los recursos sociales y físicos.

La comprensión de que las organizaciones existen en una estructura social determinada, genera conciencia de su responsabilidad en el equilibrio social y para ello debe:

- Identificar las decisiones con efecto social importante.
- Medir el esfuerzo o impacto involucrado.
- Presentar esta información en forma útil para el usuario.

Dentro de la información de su responsabilidad social se tendrán en cuenta áreas externas e internas que se sintetizan en los elementos del territorio, la cultura y la economía que dan identidad a una comunidad.

El método de la contabilidad: La característica central del método empírico desarrollado por la contabilidad ha sido afrontar problemas individualmente y buscar a cada uno su propia solución.

Es necesaria una alternativa metodológica que contenga al menos las siguientes particularidades:

- Una visión global de los problemas para conocer el objeto en sus aspectos más generales.
- Considerar todos sus aspectos, conexiones e intermediaciones.
- El objeto de conocimiento debe ser tomado en su desarrollo, en su historicidad, analizando sus cambios.
- El análisis debe partir de lo concreto real, a lo abstracto y de aquí a lo concreto pensado.

La estructura metodológica, complementada con la elaboración de un plano lógico que manifieste las reglas del pensamiento en el proceso de conocer y lograr formalmente los objetivos a la luz de gnoseología hará que se estructurará finalmente la teoría de la contabilidad por circunstancias tales como:

- La combinación de métodos inductivo, deductivo, analítico, sintético e histórico, neutralizando desventajas individuales.
- Estudiar bien los casos haciendo buenas observaciones, investigando el comienzo y el fin de las cosas.
- Objeto de conocimiento contable: la actividad económica social
- La elaboración de información debe dejar de ser un proceso casuístico de soluciones aisladas para casos aislados.

Las consideraciones sobre el objeto y método contable permiten considerarla como un sistema de información que puede estructurarse como ciencia social, siendo predictiva, permitiendo el control y la predeterminación del curso de los acontecimientos económico-sociales.

Esto induce a una concepción integral, donde forma parte de un todo, la nueva contabilidad, que mediante el conocimiento de la situación económica tridimensional, permite la formulación de predicciones de futuros acontecimientos (finanzas y presupuesto), controlando el sistema total (control), evaluando las realizaciones (auditoría), trascendiendo los conceptos casuísticos y convencionales hasta ahora manipulados y participando de la problemática comunitaria a través del conocimiento de su objeto.

2.5.4 OBJETO Y MÉTODO DE LA CONTABILIDAD

La Ciencia de la Contabilidad tiene una problemática propia y particular derivada de la consecución de su objetivo último, por lo que al igual que otras ciencias, debe llevar a cabo una serie de funciones específicas que podrían enmarcarse en el denominado método operativo de la misma.

El método contable es “un conjunto de postulados y premisas subsidiarias que permite someter a observación la realidad económica, expresar en un lenguaje convenido los aspectos cualitativos y cuantitativos de dicha observación conforme a unas reglas que garantizan un determinado grado de objetividad, y procesar la información resultante siguiendo unos criterios que permitan obtener estados sintéticos que contengan agregados relevantes” (CAÑIBANO, 1996).

“La utilización del método inductivo queda patente en cuanto que la Contabilidad parte de la observación de hechos, fenómenos o realidades particulares, hechos contables susceptibles de ser captados y representados, de tal forma que, aislándolos de otros, los capta, interpreta, mide y valora, a través del análisis pre-contable. Así, mediante el empleo de entes conceptuales adecuados, resultan susceptibles no sólo de la utilización de los distintos sistemas contables llegándose, por sucesivas agregaciones, a la formulación de diversos estados contables, síntesis de esa realidad económica estudiada y máximos exponentes de esta operatoria inductiva” (RODRÍGUEZ ARIZA, 1992).

Pretender desarrollar para la contabilidad procedimientos de validez para satisfacer algunas de las exigencias del método científico, como es el desarrollo de hipótesis y la posibilidad de contrastarlas con la realidad, reemplazando así su axiomática por una lógica para la construcción del conocimiento contable válido y objetivo es ya plantearse un problema lógico y al mismo tiempo epistemológico.

Los enunciados básicos de la contabilidad (los principios contables) son más ideológicos y convencionales que objetivos.

He venido sosteniendo que los principios contables (convenciones) no responden a realidades tangibles, es decir, a objetos de la vida real, sino que son más bien enunciados que proponen formas de tratar determinados objetos ideales, como son los casos de considerar a la unidad de medida (el dinero) constante, es decir, que no pierde poder adquisitivo, o la de considerar únicamente los cambios de precios hacia abajo más no los que cambian hacia arriba, etc. El hecho de pensar en contabilidad así se debe a que ésta responde a determinados intereses

económicos de grupo o de clase mas no al comportamiento de la realidad misma, la cual presumiblemente debe ser su punto de partida. Ello la convierte no en un conocimiento objetivo sino ideológico y convencional.

Es cierto que la contabilidad ha utilizado tradicionalmente el método empírico, pero también, lo es que ha empleado otros métodos, tales como el deductivo, el inductivo, el de análisis y la síntesis, todos considerados como método científicos.

Su problema radica en que la información que recopila y analiza está viciada por incompleta, por cuanto sólo le interesan determinados aspectos unilaterales de los fenómenos de que se ocupa y por otro lado distorsionada ya que no considera ciertos fenómenos que afectan seriamente los hechos estudiados desvirtuando su análisis y por consiguiente su síntesis representando en los estados financieros que elabora.

PISTAS DE APRENDIZAJE



Traer a la memoria:

Tenga presente: Se entiende por objeto todo aquello que es materia de consideración o conocimiento por parte del sujeto. El término método se puede entender como aquellos procedimientos utilizados hacia la búsqueda de una verdad.

2.5.5 EJERCICIO: PROFUNDIZAR EL TEMA VISTO

1. Consulte en internet y realice un trabajo escrito con normas ICONTEC sobre los diferentes objetos de estudio en la contabilidad a través de la historia, y un cuadro sinóptico de resumen de este tema.

2.6 LAS DOCTRINAS CONTABLES

Doctrina contable es el conjunto que estudia teorías, principios para poder realizar las normas profesionales. La orientación de la contabilidad esta basada en teorías.

También podemos decir que una doctrina (<http://es.wikipedia.org/wiki/Doctrina>) contable es el conjunto de normas universales que nos indican cómo se debe llevar la contabilidad, estudia principios para poder ejercer las normas de una forma profesional. La orientación de la contabilidad está basada en teorías:

2.6.1 BASE CIENTÍFICA DE LA TEORÍA CONTABLE

En Norte América y Europa, a través de la época han elevado teorías de diferentes puntos de vista. Las mismas que han sido contrastadas con la realidad y que no ha habido aceptación de el gremio contable.

Desde el punto de vista Estructuralista

La Teoría Contable es una alternativa para la investigación científica que sirve de base a la doctrina en el Gremio Contable.

Al reordenar los diferentes avances y estudios parciales de la teoría Contable se toma los siguientes aspectos:

A.- Objetivos Tectónicos del Conocimiento Contable.

B.- La Racionalidad científica

C.- La dinámica evolutiva del Pensamiento Contable.

Para elaborar técnicas y modelos contables basados en el enfoque estructuralista (<http://es.wikipedia.org/wiki/Estructuralismo>) de la contabilidad tales como:

- Contabilidad Matricial
- Método Ortogonal

a. Enfoque Estructuralista de la Ciencia Contable.

El enfoque estructuralista presenta así al conocimiento empírico en una actividad formalizadora y en constante construcción de los contenidos cognoscitivos.

El Estructuralismo, define a la estructura como: Sistema de Relaciones cuyos elementos son interdependientes y que actúan sobre un marco operativo regido por Leyes que transforman constantemente dichas relaciones.

b. La Estructura Contable lo define como

El Conjunto de relaciones y proporciones patrimoniales que se dan en la entidad contable, las mismas que están regidas por leyes y principios contables.

c. Características del Enfoque Estructuralista.

Presenta 3 aspectos:

A.- Evolución del Pensamiento Contable, surge teorías de mayor nivel científico en reemplazo de otras teorías mas bajas de nivel científico.

B.- Estructura Contable, se determina su validez a través de un proceso entre los principios y las normas contables.

La relación contable de la estructura contable, es la Ecuación Contable:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

C.- Dinámica del Pensamiento Contable, Se aplica los avances científicos que genera nuevos problemas que la teoría contable debe resolver.

2.6.2 LA ESTRUCTURA ECONÓMICA

Se encuentra en los ingresos y gastos que realiza la empresa en un periodo determinado, lo cual se puede observar en el estado de ganancias y pérdidas; en ella se refleja los gastos necesarios efectuados por la empresa o el despilfarro de los mismos.

2.6.3 LA ESTRUCTURA FINANCIERA

Es la Correlativa de la estructura financiera y conformada por las fuentes de Financiación de los activos. Esta compuesta por conjunto del Pasivo y el Capital Propio, conformado por las fuentes de financiación de capitales ajenos a la entidad.

Se subdivide en:

Pasivo Corriente: Conformado por las deudas y obligaciones a corto plazo.

Pasivo no Corriente: Conformado por las deudas a largo plazo.

Conjunto Patrimonio Neto, conformado por los aportes de los dueños de la entidad, las reservas y las Utilidades retenidas de una gestión Empresarial.

El control Patrimonial se hace a través del método Contable que puede considerarse, a su vez como una técnica de Procesamiento de datos.

El sistema de Procesamiento de Datos en la ciencia contable se le conoce con el nombre de teneduría de libros ó método contable en donde encontramos tres etapas:

1.- ENTRADA DE DATOS

2.- PROCESO

3.- SALIDA

Esta coordinación implica un sistema de información a base de la cual se toman administración del Patrimonio de la entidad contable implica un sistema de información contable que de cuenta de lo que sucede en las diferentes áreas funcionales de la entidad financieramente a fin de determinar si se esta cumpliendo con los programas presupuestados y políticas de la empresa.

Las variaciones Patrimoniales son los diferentes cambios que sufre el Patrimonio como consecuencia de la Programación de Actividades y de la Gestión de las mismas.

2.6.4 EJERCICIO: PROFUNDIZAR EL TEMA VISTO

1. Consulte en internet o en los libros de la biblioteca de su universidad los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y realice un cuadro sinóptico.
2. Consulte cuales son las normas contables que rigen la profesión contable en Colombia y realice un resumen donde diga de que trata cada una de ellas.

PISTAS DE APRENDIZAJE

Traer a la memoria:



Traer a la memoria: La orientación de la contabilidad está basada en teorías, las cuales a través de la historia nos han dado las pautas de cómo llevar la contabilidad.

2.7 ESCUELAS DEL PENSAMIENTO CONTABLE

A través de la época las Escuelas Contables han elaborado teorías, las mismas que han sido contrastadas con la realidad. Los postulados y principios contables derivados de esas teorías han sido sometidos a pruebas de validez.

2.7.1 TEORÍAS CONTABLES DE LAS ESCUELAS:

A. ESCUELAS EUROPEA (Latina):

1.- Corriente Hacendalista

La Corriente Hacendalista, se subdivide:

a.- Pre-científica, pertenece Lucas Paccioli, con su obra Suma de Aritmética y Geometría, en ésta obra considera a la Contabilidad como un arte de llevar cuentas de un negocio para garantizarlo frente a terceros.

b.- Científica, como representante tenemos Guissepi Cerboni, quien considera a la Contabilidad como una disciplina Administrativa y Social, estudia las leyes que gobiernan la hacienda, y tienen como fin estudiar las normas según las cuales las haciendas deben ser organizadas y dirigidas para que alcancen sus fines.

2.- Corriente Controlista

La Corriente Controlista tiene como representante a Favio Besta, quien se opone a Cerboni, él sostiene que las cuentas no son abiertas a personas verdaderas sino a valores económicas. Él consideró que el objeto de la contabilidad es el control económico que varía según la naturaleza de las haciendas.

3.- La Contabilidad como rama de la Economía de la Empresa

Rama de la Economía de la empresa tiene como representante a León Gomberg y Eugene Schmalenbach, que considera la Contabilidad como parte integral de un sistema de disciplinas se diferencia de la Economía Política porque estudia la actividad económica.

La contabilidad como rama de la economía de empresa se divide:

a. Estudio de las instituciones económicas, que describe las actividades de estas instituciones dentro de su contexto económico.

b. La economía de Empresa que trata de la administración y organización hacendal.

El estudio de la contabilidad que analiza las causas y efectos de las mutaciones de la moneda que se producen en la esfera de la actividad económica de las haciendas y el control de ésta actividad.

4.- La Corriente Reditualista

Sostienen que el objeto de la contabilidad es revelar los resultados de las Inversiones del Capital en la empresa. Dentro de los representantes mas destacados estan: Servel Pray, Ronald Edwards, Henry Norglen.

5.- La Corriente Patrimonialista

Sostienen que la contabilidad es la ciencia del Patrimonio y dice que los problemas principales de contabilidad son:

- Interpretar los fenómenos patrimoniales.
- Determinar los valores patrimoniales.
- Estudiar as Inversiones y las provisiones de los fondos.
- La formación de los Débitos.

6.- La contabilidad Integral

Consideran a todas las teorías como formado parte de una sola ciencia. Esta corriente corresponde los intentos de elaborar una Teoría Contable General por los gremios contables:

- Instituto Americano de contadores Públicos.
- Federación Internacional de contadores Certificados.
- Los Investigadores Richard Mattesich en la Estructura de Teoría.
- Contable.

B. ESCUELA NORTEAMERICANA (Anglosajona):

1.- Teoría de la Propiedad

Tiene como objetivo fundamental de la Contabilidad de determinar la participación de los dueños.

2.- Teoría de los fondos

Refuta a la teoría de la Propiedad y de la entidad por ser personalista y aboga por una entidad abstracta aplicable a diferentes tipos de organizaciones con diferentes giros.

3.- Teoría de la Entidad

Considera a la empresa independiente de los dueños.

Las Escuelas Norteamericanas elaboran la Teoría Contable parte de la Ecuación básica de la Contabilidad:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO NETO}$$

Estar ecuación refleja dos conceptos, la participación de los terceros (Pasivos), y la participación de los dueños (Patrimonio Neto) quienes financian los bienes patrimoniales de la empresa.

2.7.2 OTRA CLASIFICACIÓN DE LAS ESCUELAS DEL PENSAMIENTO CONTABLE

A. ESCUELA DE LA GANANCIA LÍQUIDA REALIZADA

Esta trata de buscar un sistema de contabilidad con el objeto de valorar los recursos económicos de la empresa, utilizando algunos de los métodos que se presentan a continuación:

- Costo de reposición.
- Precio de venta.
- Valor actual.

Algunos autores como Patón y Littleton defienden el costo histórico como un buen método de valoración, mientras que otros le dan mayor importancia al ajuste de los estados financieros, con el fin de reflejar la realidad en cuanto a la inflación.

B. ESCUELA DE LA INFORMACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES

Toma la contabilidad no como una disciplina, sino como una práctica contable, como una fuente de información para un sin número de estudios que el usuario dependiendo de su situación necesite, siempre y cuando toda esta información conserve algunas características de orden obligatorio como:

- La pertinencia
- La verificabilidad
- La cuantificabilidad
- La comparabilidad
- La comprensibilidad
- La validez
- La neutralidad
- La veracidad

Esta información debe ser útil para la predicción y posterior análisis, con el fin de permitirle al usuario llegar a una buena decisión.

C. ESCUELA ÉTICA:

Esta corriente se basa en conceptos básicos relacionados con las personas que emiten la información refiriéndose principalmente a la adecuada presentación de los estados financieros.

Hace énfasis en temas como la moral en el ejercicio de la profesión, la verdad y la claridad queriendo así demostrar la imparcialidad que debe existir en la información que se suministre.

D. ESCUELA SOCIOLÓGICA:

Da gran importancia a las relaciones sociales que se derivan de la información contable, habla también de la contabilidad social a nivel macro; es decir el impacto de las empresas en el medio económico y social a nivel nacional e internacional.

E. ESCUELA INDUCTIVA Y DEDUCTIVA:

Esta básicamente enfocada en la elaboración de teorías contables mediante dos procesos:

PROCESO DEDUCTIVO:

- Formulación de objetivos (Estados financieros)
- Declaración de postulados contables (Del medio social)
- Definición de metodología
- Definición de un marco de referencia para el planteamiento de ideas
- Empleo de términos definidos

- Enunciación de principios generales para la aplicación del que hacer operativo

PROCESO INDUCTIVO:

- Rasgos comunes de cada uno de los sistemas contables
- Codificación de reglas

PISTAS DE APRENDIZAJE



Traer a la memoria:

Tenga presente: la escuela latina es una corriente de pensamiento europeo y la escuela anglosajona es de Norteamérica.

2.7.3 EJERCICIO: PROFUNDIZAR EL TEMA VISTO

1. Consulte en internet o en los libros de la biblioteca de las universidades de su ciudad sobre las Escuelas de pensamiento contable: escuela latina y escuela anglosajona y realice un cuadro comparativo donde tenga en cuenta por lo menos 7 elementos de cada una.

2.8 HACIA UNA NUEVA DOCTRINA CONTABLE

Se puede atribuir la falta de metodologías en contabilidad a la misma evolución contable, es decir, primero se desarrolló la técnica y hasta ahora se ha creado una preocupación por teorizar, este lentísimo proceso de cambio de una actividad práctica a una actividad teórica indica que es necesario profundizar en la búsqueda de una "metodología contable".

Una metodología coherente y aplicable en contabilidad disminuiría el contraste existente entre el nivel teórico y la consistencia práctica, así mismo como ayudaría a la construcción de principios en contabilidad de aceptación general.

Con el paso del tiempo, y a través del esfuerzo de los diferentes estamentos a nivel mundial de la profesión, se han logrado establecer diversos instrumentos metodológicos que han generado teorías parciales en contabilidad y han contribuido al desarrollo de la contabilidad.

Estas teorías han llegado al punto de distinguir la contabilidad como ciencia positiva.

Se llama a lo anteriormente dicho "Nueva contabilidad", Mattessich enumera ciertas características de esta:

- Formulación y utilización de términos bien definidos y conceptos empíricamente significativos.
- Adaptación de instrumentos científicos generales y métodos de las ciencias matemáticas, filosóficas y económicas del comportamiento a la teoría contable.
- Orientación hacia una contabilidad de objetivos específicos y hacia modelos de gestión para objetivos concretos.
- Integración de áreas contables específicas de una sociedad coherente y ampliada.
- Procedimientos sistemáticos de comprobación a través de los cuales los modelos e hipótesis alternativas para un mismo objetivo pueden ser comprobados en cuanto a su pertinencia, seguridad, exactitud, eficiencia y oportunidad.

La falta de metodología en contabilidad impide dar una formulación exacta sobre lo que realmente es esta como Ciencia, esto no implica que su futuro no sea prometedor.

2.8.1 EJERCICIO: PROFUNDIZAR EL TEMA VISTO Y CONSIDERAR OTROS PUNTOS DE VISTA

1. Consultar en internet, libros, revistas de congresos de estudiantes de contaduría pública, de contadores públicos, revistas científicas, entre otros, sobre los temas actuales que está trabajando la profesión contable en Colombia y especialmente en el área de teoría contable.

PISTAS DE APRENDIZAJE

Traer a la memoria:



Tener en cuenta: para que existan progresos significativos en nuestra profesión y se empiece a tratar la contabilidad como una ciencia, es necesario la construcción de buenas metodologías coherentes y aplicables que disminuyan el contraste existente entre el nivel teórico y la práctica.

2.9 LA EMPRESA

2.9.1 EVOLUCIÓN DEL CONCEPTO DE EMPRESA

Desde tiempos remotos las necesidades de las personas han producido efectivamente sistemas para satisfacer las necesidades de estas mismas en base a sus consumos, sin conceptualizar esta terminología, pero la asociatividad produce este sistema llamado empresa, que es un manejo inconsciente de recursos disponibles por el hombre. A través de su inteligencia involucra la organización, la distribución de tareas, seguridad, coordinación, etc.

Con el tiempo las personas debieron limitarse en muchos aspectos, lo que los llevó a unirse, organizarse, clasificarse y también a desplazarse de las zonas en que vivían, se mezclaron las culturas y se comienzan los trasposos de técnicas, experiencias, y un sin numero de oficios que se masificaron.

Las necesidades principalmente alimenticias, de bienes y servicios fueron creciendo con los aumentos demográfico e instintivamente se comienzan a crear los intercambios entre distintas personas de distintos lugares, y se intercambiaban pescado por papas, carnes por ropa, o por madera, etc., en fin, esta acción de cambiar cosas produce en el tiempo una suerte de beneficios comunes y la regularidad de estos intercambios crean lazos que evidentemente se mantienen en el tiempo.

Los nuevos métodos de intercambio y avances tecnológicos, se le asigna valor a las cosas, presentándose un escenario completamente distinto al normalmente usado, ya que esto les daba a las personas el poder de adquirir cualquier producto y venderlo, con el paso del tiempo, la cantidad de bienes y servicios no eran suficientes en forma individual, por lo tanto, se ven en la necesidad de agruparse.

Al formalizar este tipo de asociaciones dentro de un marco de gobiernos y tributaciones, se asigna cierta terminología a cada tipo de empresas como personas naturales; otro ejemplo son la personas jurídicas, que debido al alto riesgo que se corren las personas naturales se crea un nuevo sistema de empresa individual de responsabilidad limitada, existen las sociedades de hecho, en las que se reúnen y juntan personas para comercializar o producir diversos productos y se reparten sus ganancias, pero son reconocidas como comunidad, también se encuentran las empresas de responsabilidad limitada, donde el capital y/o el trabajo se aporta entre los socios, y la responsabilidad se limita a los aportes o al porcentaje de estos.

Otra forma de empresas es la que se forma a través de sociedades anónimas, ya sea abiertas o cerradas. En las abiertas el objetivo es unirse estratégicamente con socios de intereses comunes en donde a medida que crece la empresa y proyectan sus metas, coloca acciones a la venta en el mercado bursátil al mejor postor sin importar quien sea, las cuales producen un aumento en el capital social, generando un mejor escenario para sus inversiones a corto y largo plazo. Un caso similar es la sociedad Anónima cerrada, la cual, es creada con fines de obtener utilidades en el ejercicio de sus negocios, realizar aumentos de capital, pero a diferencia de las abiertas esto se produce solo entre sus propios socios.

2.9.2 DEFINICIÓN DE EMPRESA

La empresa, se concibe como una organización que combina elementos o recursos fundamentales, como por ejemplo, el ser humano, implementos técnicos, materias primas, para hacer real una idea de negocio, que tenga la finalidad de obtener beneficios, generar utilidades, aportar soluciones y contribuir al bien común.

Esta organización se ha desarrollado universalmente para poner al alcance de las personas los bienes y servicios que existen en todas las economías, las empresas para llevar a cabo sus fines se abastece de su entorno, adquiriendo materias primas, maquinarias, mano de obra e inclusive capital. Estas organizaciones se caracterizan por ser creadas por personas de intereses comunes entre sí.

DIMENSIONES CONCEPTUALES DE LA EMPRESA

Dimensión funcional: La empresa es una actividad organizada bajo cierta jerarquía organizativa que se justifica en un mercado en el que existen costes de transacción y riesgo. La finalidad será la obtención de un beneficio. La figura del empresario como organizador de dicha actividad económica será fundamental.

Dimensión técnico-económica: Representa la capacidad de la empresa para realizar transformaciones productivas, sujetas a unos costes y que persiguen la maximización del beneficio (planteamiento neoclásico).

Dimensión económico-financiera: Representa la capacidad de la empresa para crear valor, es decir, generar capital.

Dimensión jurídico-mercantil: Representa la capacidad de la empresa para actuar en nombre propio (firmar contratos con otros agentes sociales).

Dimensión social: Representa una de las partes más importantes de la empresa: el capital humano y sus relaciones.

DIMENSION	CONCEPTO
FUNCIONAL	La empresa es una organización.
TÉCNICO-ECONÓMICA	La empresa es una unidad productiva.
ECONOMICO-FINANCIERA	La empresa es una unidad financiera.
JURÍDICO-MERCANTIL	La empresa es una unidad de decisión y dirección.
SOCIAL	La empresa es un sistema social.

Tabla 2. Autor

La empresa es una unidad económica que combina los diferentes factores productivos, ordenados según determinada estructura organizativa, localizados en unas o más unidades técnicas y físico-espaciales y dirigidas sobre la base de cierta relación de propiedad y control, con el ánimo de alcanzar unos objetivos, entre los que destaca el beneficio empresarial.

2.9.3 EVOLUCIÓN DE LA TEORÍA DE LA EMPRESA: ENFOQUES PRINCIPALES

A. ENFOQUE NEOCLÁSICO (mediados del s. XX - principios del S. XXI; JEVONS, MARSHALL, MENDER, WALRAS).

Más que una teoría de la empresa, el Enfoque Neoclásico es una teoría de los mercados, a los que ofrecen todo el protagonismo.

Considera que toda la planificación de la empresa debe girar en torno al beneficio y todas las decisiones, en consecuencia, se basan en el análisis marginal.

El objetivo básico de la empresa es la maximización del beneficio.

$$\text{Max } B^o = \text{Ingresos} - \text{Costes} = (p \times q) - (CF + C_{v_u} \times q)$$

Existirán unas funciones de producción, de costes, de demanda y de ingresos para las que será posible encontrar una solución óptima.

Hipótesis del Enfoque neoclásico

- Conducta racional
- Economía estática.
- Futuro económico cierto.
- Funciones económicas continuas.
- Existencia de valores marginales (diferenciales) en esas funciones para cada factor y producto independientemente.
- Adaptación cuasi-perfecta de factores a productos basada en el mecanismo de la ley de oferta y demanda.

Las hipótesis de partida de este modelo son irreales.

B. ENFOQUE ADMINISTRATIVO (segundo tercio del S. XX; SIMON, MARCH Y CYERT).

Al igual que el contractual o el sistémico, surge como respuesta a las hipótesis de partida asumidas por el enfoque neoclásico, a todas luces poco realistas y que nada tenían que ver con el funcionamiento real de las empresas. Es decir que surge como respuesta a las hipótesis nada realistas del enfoque neoclásico.

Su crítica se fundamenta sobre todo en la hipótesis de la racionalidad del comportamiento humano: un decisor no puede incorporar en su proceso de decisión todos los aspectos importantes, ya que existen limitaciones humanas a este respecto. Se asimila así el modelo de comportamiento humano al de estímulo-respuesta, más que de elección entre alternativas. La racionalidad humana tendrá como límites aquellos que provengan del medio exterior.

Para este enfoque la empresa es una organización, por lo tanto se compone de complejas relaciones de comunicación y de autoridad. En dicha organización cada miembro debe tomar ciertas decisiones para alcanzar unos objetivos. Entre estos objetivos estará el beneficio, pero no será el único. No se puede hablar de optimización, sino de cierto grado de satisfacción para determinados valores esperados tal y como demuestra el principio de equilibrio de Simón:

$$\text{Contribuciones (x)} < = \text{Compensaciones (y)}$$

La empresa mantendrá su supervivencia y logrará sus objetivos si cada participante percibe que las compensaciones que percibe son superiores a las contribuciones que aporta.

C. ENFOQUE CONTRACTUAL (segundo tercio del S. XX; JENSEN, MECKLING Y CHEUNG).

Para Cheung, la empresa se define como una manera de organizar actividades bajo formas contractuales que difieren de las de los mercados ordinarios de los productos, no significando que la empresa reemplaza al mercado, sino que, más bien, un contrato reemplaza a otro.

Williamson establece en este enfoque, además de la racionalidad limitada de los individuos, la capacidad de los agentes económicos para aprovechar las oportunidades que provocan las diferencias en la información disponible.

Para este enfoque la empresa se define como una relación de agencia.

Contrato por el que el agente realiza alguna actividad por cuenta del propietario del factor o principal, con delegación de autoridad par tomar decisiones.

2.9.4 LA EMPRESA COMO SISTEMA. ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS EMPRESARIALES.

La teoría actual de la empresa se basa en la Teoría de los Sistemas.

SISTEMA: Conjunto de elementos relacionados entre sí mediante un conjunto de relaciones que representan un conjunto de *inputs* y *outputs* que se explican a través de determinados procesos de transformación.

En la medida en que los sistemas pueden ser abiertos, esta teoría adquiere una gran complejidad.



CONDICIONES BÁSICAS DE UN SISTEMA (Bueno, 1974)

- Existencia de un conjunto de elementos
- Existencia de una estructura
- Existencia de un plan común
- Existencia de unas funciones características
- Existencia de un conjunto de estados o situaciones observables del sistema.

Los sistemas presentan la capacidad para descomponerse en subsistemas.

2.9.5 LA EMPRESA COMO ORGANIZACIÓN

La empresa como organización se define como un sistema socio-técnico abierto, en relación permanente con su entorno, compuesto por cinco elementos principales o aspectos organizativos:

- El sistema técnico
- El sistema humano
- El sistema de dirección
- El sistema cultural
- Y el sistema político o de poder.

La teoría de la empresa como organización recoge aportaciones del enfoque administrativo y del sistémico

<u>S. Técnico</u>	Eficiencia técnico - económica	(productividad y rentabilidad)
<u>S. Dirección</u>	Eficiencia directiva	(eficiencia y eficacia)
<u>S. Humano</u>	Satisfacción de los individuos	(satisfacción)
<u>S. Cultural</u>	Eficiencia global del sistema	(desarrollo organizativo)
<u>S. Político</u>	Equilibrio interno	(equilibrio)

La **eficiencia técnico-económica** relaciona las entradas y salidas.

La productividad es el rendimiento del proceso económico. Se mide en unidades físicas o monetarias y se calcula mediante la relación entre los factores empleados y los productos obtenidos.

La rentabilidad mide el aumento de riqueza que experimenta el capital invertido en el proceso empresarial. Se mide respecto de una unidad de tiempo como la ratio entre la renta o beneficio obtenido y el valor invertido. La rentabilidad económica se calcula en relación a la inversión total y la financiera en relación al capital propio aportado.

La **eficiencia directiva** mide la consecución de objetivos a través de dos medidores: la eficiencia y la eficacia.

La **satisfacción de los individuos** mide el grado de vinculación, motivación y participación en las tareas. Debe perseguir un buen equilibrio entre contribuciones y compensaciones.

La **eficiencia global** debe medir el grado de desarrollo organizativo, ¿hasta qué punto se comparten determinados valores y normas por los miembros de la organización? ¿Hasta qué punto la empresa se adapta al entorno y es competitiva?

El **equilibrio interno y externo** es un medidor de las fuerzas que influyen en los resultados de la organización. ¿Cómo y quiénes influyen?

EJERCICIO: PROFUNDIZAR EL TEMA VISTO Y CONSIDERAR OTROS PUNTOS DE VISTA

1. Consultar en internet o libros los tipos de empresa que existen en Colombia y realizar un cuadro comparativo donde indique: Cantidad de socios, responsabilidades, denominación de la sociedad o razón social y la forma como está constituido el capital, entre otras características.

PISTAS DE APRENDIZAJE

Traer a la memoria:



Tener en cuenta: En toda empresa grande o pequeña, de cualquier tipo se encuentran tres factores necesarios para que pueda realizar su actividad; ello son: Personas, Capital y Trabajo. Además, La contabilidad ha ido evolucionando de tal manera y se ha considerado tan importante dentro de una empresa que cada vez es mayor el grado de especialización de esta.

2.10 LA PARTIDA DOBLE

La contabilidad por partida doble (http://es.wikipedia.org/wiki/Partida_doble) fue el producto de la conjunción medieval de la matemática simbólica de los árabes con la fabricación de papel en Europa.

Es el método de registro que sirve para reflejar la evolución de la gestión del ente conforme a sus postulados.

- Cada operación registrada el total de los débitos debe ser igual a los créditos.
- En todo momento la suma de saldos deudores debe ser igual a la suma de saldos acreedores.
- Todo lo que ingresa por un concepto y por un importe egresa del patrimonio bajo el mismo concepto e importe por el cual egreso.
- Culminación del proceso contable.

La partida doble tiene dos convenciones que por sí solas no tienen ningún significado: el debe y el haber. Estas convenciones adquieren significado cuando en ellas se registran las cuentas que permiten clasificar y resumir las transacciones u operaciones.

El inicio de la literatura contable queda circunscrito a la obra del franciscano Fray Luca Paccioli de 1494 titulado "La Summa de Arithmética, Geometría Proportioni et Proportionalitá", en donde se considera el concepto de partida doble por primera vez.

Actualmente, dentro de lo que son los sistemas de información empresarial, la contabilidad se erige como uno de los sistemas más notables y eficaces para dar a conocer los diversos ámbitos de la información de las unidades de producción o empresas. El concepto ha evolucionado sobremanera, de forma que cada vez es mayor el grado de "especialización" de esta disciplina dentro del entorno empresarial.

El primer intento de racionalidad científico-contable, se caracterizó por privilegiar lo metodológico, es decir, la consecución de un método eficaz (partida doble), mediante el cual encontrar o descubrir estructuras de significación que dieran cuenta de las descripciones de los fenómenos transaccionales y de las necesidades de información inherentes al desarrollo de una economía que perfeccionaba y complejizaba su sistema de intercambio. Así lo constata el aparecimiento del método de partida doble, que no es otra cosa que un algoritmo matemático constituido en elemento simbólico de representación de la realidad transaccional propia de una sociedad mercantil de intercambios limitados, antesala inmediata del advenimiento del gran capital. José María Fernández Pirla, argumenta que, "El método de Partida Doble responde a un sistema de representación

económica, porque indudablemente establece un medio de registración para cada ciclo económico el cual suministra la base para aquella. Este método registra todo movimiento económico, y debe tenerse en cuenta en este orden que en cada uno de éstos hay un origen o fuente de financiación y un fin o concreción en valores capitales".

El método de partida doble, es justamente una dirección estructurada, a la manera de un algoritmo, para captar los hechos, inventarlos e inducir en ellos generalizaciones, en los que la imaginación y creatividad están prohibidas. En últimas, la contabilidad desde su creación como disciplina fue proclive a la acción repetitiva y mecánica de los haceres, en donde no existió una actividad cognoscitiva que vertebrara y dirigiera la construcción casi continua de estructuras conceptuales, metodológicas, axiológicas y actitudinales, como formas a través de las cuales el colectivo contable, organizara las representaciones informacionales, con el fin de expresarlas en el lenguaje correspondiente y dirigir, ahora sí, sus actuaciones a implementar los sistemas, aplicaciones y resultados prácticos deseadas.

Históricamente se ha considerado a la Partida Doble como un método para la aplicación y realización de los sistemas contables. Permite captar con una elevada precisión, los hechos económicos de las organizaciones, para determinar los conceptos de riqueza y de utilidad, estableciendo a su vez, las relaciones de derechos y obligaciones conforme a las connotaciones jurídicas.

Refiriéndose al criterio metodológico de la partida doble, el profesor Efrén Danilo Ariza, reivindica el mérito de Paciolo, argumentando, que es un sistema que, "Recogía las principales prácticas contables referidas a su vez a las principales actividades y racionamientos mercantiles adelantadas en Venecia, quedando claro que si bien el libro fue impreso en 1492 el método veneciano deviene de tiempo atrás.

En términos generales a este método lo caracterizan los siguientes aspectos:

- Que el primer registro lleva al debe la cuenta caja o al debe de las mercancías el monto del aporte del comerciante al negocio, simultáneamente y por el mismo monto en el haber de la cuenta de capital.
- La colocación de las dos cuentas y cantidades frente a frente.
- La expresión de cada transacción (registrados tanto en el libro diario registro cronológico, como en el libro mayor registros específicos).
- El programa de investigación económico le permitió a la partida doble un amplio desarrollo en su lógica interna, constituyéndose finalmente en un valioso método para el análisis patrimonial de los negocios y su correspondiente rentabilidad.

Además facilitó el establecimiento de estándares contables y de presupuestos, como elementos estratégicos de enorme vitalidad para dinamizar la capacidad descriptiva y predictiva de la contabilidad.

La partida doble, como método, Responde claramente a un sistema de representación económica, porque establecía un medio de registro para cada hecho económico, especificando un origen o fuente de financiación y un fin o aplicación correspondiente. Para cada hecho contable se automatizan los dos extremos, coordinándose a través del movimiento que se establece entre ambos.

El fundamento jurídico de la partida doble se encuentra en la diferenciación de los dos elementos que con signo contrario juegan en cada hecho contabilizable, distinguiendo el elemento deudor del acreedor, en donde el primero es el que recibe y el segundo el que entrega.

La partida doble, pues, es una forma de concreción de los registros contables y desde luego no es el principio de la dualidad, aunque se valga de él.

El profesor IJIRI (1967), por su parte, y en cuanto a los principios implícitos en la partida doble, nos manifiesta que no puede decirse que hayamos explotado completamente los fundamentos matemáticos, filosóficos y prácticos del sistema de la partida doble. Por ejemplo, no está aún claro si hemos comprendido:

- 1.- Que hay dos tipos de partida doble, que pueden ser denominadas como partida doble clasificativa y partida doble causal.
- 2.- Que la partida doble clasificativa puede ser lógicamente extendida a partida múltiple por medio de la incorporación de más de dos clasificaciones.
- 3.- Que la causalidad entre un incremento y un decremento es lo que hace doble al sistema de doble entrada.
- 4.- Que el sentido real del sistema de partida doble no está en su propia perfección, en sí mismo, sino más bien en su impacto sobre nuestro pensamiento al forzarnos a buscar los lazos causales entre los cambios de los elementos.



La partida doble - Mi curso de contabilidad [Enlace](#)

PISTAS DE APRENDIZAJE

Traer a la memoria:



Tener en cuenta que: el artículo 50 del Código de Comercio al respecto del presente tema dice: La contabilidad sólo podrá llevarse en idioma español, por el sistema de **partida doble** y en libros registrados, de manera que suministre una historia clara, completa y fidedigna de los negocios del comerciante, con sujeción a las reglamentaciones que expide el gobierno de Colombia.

2.11 EVOLUCIÓN DE LAS FORMAS DE REPRESENTACIÓN EN CONTABILIDAD

Por representación, desde un punto de vista general, se entiende los diversos tipos de aprehensión de que puede ser susceptible un objeto o realidad. Sin embargo, en un sentido más específico, podría concebirse como “figura, imagen, idea o símbolo que sustituye a la realidad, sea esta presente, pasada o futura. Por tanto, la representación requiere de la utilización de algún tipo de símbolo, elemento sensible que se toma como signo figurativo de otro, real o no, por razón de una analogía que el entendimiento percibe entre ellos o de una convención, lo que en nuestra ciencia se concreta, fundamentalmente, en la cuenta” (RODRÍGUEZ ARIZA, 1985).

La representación y subsiguiente coordinación de la realidad constituyen, en sí mismas, un fenómeno agregativo, habida cuenta que sólo en la armonización de los hipotéticos entes inconexos transmisores de la imagen de la realidad de que se trate, cabe hallar una expresión representativa integral capaz de suministrar la información que se necesite”(PIEDRA HERRERA, 1995).

La Contabilidad, por su propia naturaleza, posee las “características atribuibles a un modelo simplificado, no queriendo ello decir que la misma se constituya en la representación de un modelo detallado, sino, directamente en una simplificación de la realidad, con el consiguiente fenómeno de la agregación que ello conlleva. Inherente a esta concepción de la Contabilidad como modelo resulta que, en su conjunto, puede ser considerada como agregado global” (RODRÍGUEZ ARIZA, 1986).

Por su parte, a la ciencia de la Contabilidad se le ha atribuido tradicionalmente como objeto material una realidad de naturaleza genuinamente económica. Pero dentro de los últimos avances experimentados por nuestra disciplina se ha llegado a poner de manifiesto que no hay razón alguna para que la Contabilidad no pueda ocuparse de fenómenos no económicos (IJIRI, 1967).

En este sentido, entiende el profesor IJIRI (1967) que, aunque no exista por el momento una preocupación especial en la representación de principales no económicos por parte de la Contabilidad, ésta podrá ocuparse de fenómenos tales como los de ingeniería o los del comportamiento, y en general, con cualquier realidad compatible con su metodología.

Entre las diferentes formas en que la Contabilidad puede conseguir sus fines propuestos, exponentes de los referidos métodos de representación, se encuentra la Contabilidad convencional - que engloba a la denominada Contabilidad clásica, a la Contabilidad matricial y a la Contabilidad vectorial -, la Contabilidad funcional y la Contabilidad sagital o por *net-work* (REQUENA, 1988). Todas éstas, como apunta el profesor García García (1972), son otras tantas versiones, con diversos alcances y riqueza estructural, del mismo modelo contable, constituyendo expresiones que abarcan distintos contenidos, logrando tal tipología un mayor alcance del que se derivaría exclusivamente de su consideración desde el plano de la representación contable.

2.11.1 EJERCICIO: PROFUNDIZAR EL TEMA VISTO

1. Realice un ensayo sobre las formas de representación que conoce y ha visto en el transcurso de la carrera profesional, en el cual de ejemplos de cada una y según las instrucciones de su tutor.

PISTAS DE APRENDIZAJE



Traer a la memoria:

Tener presente: A través de la historia la contabilidad ha pasado por diferentes formas de representación, dentro de las cuales la más destacada y utilizada hasta la fecha presente es la contabilidad por partida doble la cual produce siempre una representación de la empresa que es perfectamente balanceada, simétrica y racional (sin, por su puesto, que aquello que se describe necesariamente se encuentre en equilibrio). El desequilibrio y la asimetría son signos de error o fraude.

3 UNIDAD 2. LA PROFESIÓN, LA FORMACIÓN Y LA EDUCACIÓN CONTABLE EN COLOMBIA

En Colombia la profesión y la educación contable ha sufrido cambios importantes, los cuales han conllevado a la profesión a ser más internacional, cuando nos acercamos a inferir sobre si la internacionalización de la educación contable y la profesión de la contaduría pública es moda o más bien una necesidad de la economía colombiana. Se debe reflexionar sobre las exigencias del entorno de las empresas nacionales, al igual que del mundo globalizado y la incidencia de estos cambios económicos en nuestro país.

Analizar cuales son los retos de la profesión contable en la nueva economía, cuales son los últimos cambios en la educación contable, en la investigación como fuente de creación de conocimiento, cuales son las habilidades básicas de la educación contable con énfasis internacional, para satisfacer las necesidades globales y locales de la economía, para así llegar a discernir sobre la relevancia en la formación de contadores públicos, el énfasis en lo internacional, es una moda o necesidad de la economía colombiana.

3.1.1 OBJETIVO GENERAL

Discutir en torno a los procesos evolutivos de la profesión, la formación y la educación contable en contable, ampliando los conocimientos de estos temas.

3.1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Conocer los principales elementos constitutivos del desarrollo de la profesión contable en nuestro país.
- Conocer como ha sido la evolución de la formación contable y el aporte al desarrollo de la disciplina y de la profesión.
- Reconocer los diferentes cambios que han existido en la educación contable en nuestro país.
- Entender en que consiste el proceso de educación contable.
- Describir la evolución y desarrollo de la investigación contable en Colombia.

3.2 HISTORIA DE LA PROFESIÓN CONTABLE

La disciplina que fundamenta nuestra profesión es la contabilidad, la cual tiene relación íntima con el desarrollo de cualquier país, pues la contabilidad es la fuente primordial de información, la cual facilita la planificación macro y micro económica, promueve la creación y colocación eficiente de capitales, genera la confianza entre inversores y ahorradores, hace posible el correcto funcionamiento de las instituciones y unidades económicas, impulsa el desarrollo de los mercados capitales y constituye el motor de la actividad económica, fomentando el empleo racional de los recursos existentes en un país.

Lo anterior demuestra el contenido social de nuestra disciplina. De ahí que la expresión “responsabilidad social” tenga el siguiente significado: La información contable actúa en y para la colectividad, su validez y perfección se alcanzan en función de su concordancia con los valores, pautas y requerimientos de la comunidad en su conjunto; en la medida en que uno de estos requerimientos es el desarrollo, y dado que contribuye decididamente al mismo, queda claramente puesta de manifiesta la dimensión altamente social de la contabilidad.

Lo anterior obliga a que el experto contable no sólo conozca las técnicas de representación que utiliza en su tarea, sino que también deba poseer capacidad para interpretar no sólo los fenómenos económicos sino todos aquellos que se desarrollan en el entorno en el que se desenvuelve su actuación; conocer las obligaciones que se le imponen a la información financiera, a la empresa y a la actividad económica; tener amplios conocimientos de legislación; ser consiente del papel de la información en la economía y en la sociedad actuales, para que pueda anticiparse a los requerimientos de información; dominar técnicas cuantitativas de áreas como la econometría, la informática, el pronóstico y de apoyo empresarial.

La profesión de la contaduría, como muchas otras, tiene un origen empírico. La contabilidad es tan antigua como las organizaciones sociales dueñas de algunos excedentes de producción y de ciertas actividades de intercambio; los individuos responsables de las funciones de registro y control de ingresos y gastos, hasta hace pocos años, se capacitaron exclusivamente a la luz de la experiencia acumulada y de la práctica personal. Estas condiciones de formación, con el paso de los años permanecieron ancladas, por lo que la sociedad y la misma universidad le han atribuido a la contaduría un carácter eminentemente técnico y la utilización de herramientas desarrolladas por otras disciplinas, en especial la economía.

En Colombia, sólo en la década de los años cincuenta, la contaduría logra el rango de profesión universitaria y en los años sesenta se consolida su presencia en la Universidad. La contaduría pública en Colombia ha seguido las mismas etapas de desarrollo que otras profesiones, sólo que lo ha hecho en una forma acelerada. Ellas son:

1. Reconocimiento legal del ejercicio profesional.
2. Búsqueda del estatus universitario para la profesión.
3. Reglamentación profesional, etapa en la cual se propende por la existencia del Código de Ética que propicie condiciones de ejercicio.
4. Incursión en el mundo de la investigación con el fin de lograr el avance de los conocimientos en la ciencia que fundamenta la práctica profesional.

En estas etapas jugaron un papel fundamental las asociaciones gremiales de contadores, quienes procedieron como “grupos de interés” para lograr la convergencia de normas legales que reconocieran y reglamentaran el ejercicio de la profesión.

Es importante tener en cuenta que la importancia de la contaduría pública en la actividad económica se evidenció con la promulgación de la Ley 43 de 1990. Esta ley estuvo precedida de más de quince años donde hubo luchas permanentes, proyectos de ley fallidos y enfrentamientos de los diversos actores de la profesión.

Con esta Ley se proclama el Código de Ética, el cual le ha permitido a la Junta Central de Contadores ejercer su papel de tribunal disciplinario de la profesión, porque con este Código se hace posible que el ejercicio individual no ético de los contadores públicos sea sancionado y así se pueda sanear nuestra profesión.

Con la Ley 43 de 1990 se creó el Consejo Técnico de la Contaduría Pública como organismo permanente encargado de la orientación técnico-científica de la profesión y de la investigación de los principios de contabilidad y normas de auditoría de aceptación general en el país. Se le asignan funciones como adelantar investigaciones; estudiar los trabajos técnicos que se le presenten para decidir su divulgación y presentación en eventos de diversas naturaleza; servir de órgano asesor y consultor del Estado y de los particulares en todos los aspectos técnicos referidos al desarrollo y ejercicio de la profesión; pronunciarse frente a la legislación relacionada con la aplicación de los principios y el ejercicio de la profesión; funciones que le dan una gran importancia a este organismo.

Si analizamos los miembros del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, nos damos cuenta que es un espacio realmente interesado por el avance de la ciencia a través de la investigación y la divulgación de los conocimientos.

Igualmente con esta ley, se le concedió a la Junta Central de Contadores la función de expedir la tarjeta profesional, la cual además de ser una herramienta de control, permite tener un censo actualizado de los contadores en ejercicio profesional.

EJERCICIO: PROFUNDIZAR EL TEMA VISTO Y CONSIDERAR OTROS PUNTOS DE VISTA

1. Realice un ensayo del tema tratado y profundizando en la bibliografía de este modulo.
2. Consultar en internet, y hacer un mapa conceptual sobre la Evolución y Situación Actual del Pensamiento Contable, ubicado en el link de internet: <http://scienti.colciencias.gov.co:8084/publindex/docs/articulos/1692-2913/27/104.pdf>

PISTAS DE APRENDIZAJE



Traer a la memoria:

Traer a la memoria: Toda profesión nace primero como oficio. Empieza a evolucionar y la presencia de dicha actividad en la sociedad se reviste de un estatus cada vez más elevado hasta que adquiere el rango de profesión. En el caso de la profesión contable, nace como un intento práctico de resolver problemas, y en ello estriba precisamente la justificación de la contabilidad en la sociedad de hoy.

3.3 HISTORIA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL CONTABLE EN COLOMBIA

Durante el siglo XIX, la instrucción en contabilidad apenas comenzaba a desarrollarse, aunque se reconocía como una materia indispensable para el ejercicio adecuado y racional de algunas actividades económicas, especialmente, las de tipo mercantil. Los intentos del Estado y de algunos particulares por consolidar la formación en esta área, eran todavía muy precarios y tenían un lugar secundario en el aparato educativo del país. Aún no estaban dadas las condiciones para que la contabilidad como disciplina y la contaduría como profesión despegaran, debido a que el país industrialmente tampoco había despegado, la mayoría de su

producción era agraria, especialmente cafetera y, apenas empezaba a desarrollar un mercado interior de alguna intensidad.

En los primeros años del siglo XX (1900-1929) hubo esfuerzos por vincular la enseñanza del comercio a las instituciones de educación superior, como respuesta a la necesidad de darle a esta actividad una orientación profesional. Los programas que desarrollaban los centros de comercio anexos a las Universidades eran muy semejantes a los de las escuelas de comercio de carácter secundario, es decir, que no se diferenciaban en cuanto a su profundidad y contenido, aunque se daba cierta preferencia a la hora de desempeñar una actividad laboral. En el sector privado hubo más avance, sobre todo en los últimos años de la década de los años veinte.

Entre 1929 y 1951, la educación comercial se extiende por todo el país, sobretodo en las ciudades comercial o industrialmente importantes. Su predominancia en colegios de tipo religiosos le otorgaba las siguientes características: Regia disciplina, espíritu metódico, sentido práctico, contenido ideológico tradicional, dogmático y poco conflictivo.

En el año de 1952 las reformas al sistema educativo colombiano culminaron con la denominación de “enseñanza universitaria” al nivel superior. Así, nació la universidad técnica. Durante los diez años siguientes se desarrollan una serie de conflictos básicos en torno a la significación de la práctica de la contaduría, a la concepción de la enseñanza contable y al modelo de reglamentación de la profesión. En este período se crean las primeras facultades privadas de contaduría.

En 1960 se promulga la Ley 145 que asumía con claridad los criterios primordiales de las profesiones liberales, según la sociología, los cuales son:

1. Una formación técnica en regla y el procedimiento institucional que le dé validez: Se unificaron los requisitos para la inscripción como contador público titulado (título respectivo obtenido en una facultad colombiana o extranjera reconocida o título de economista con la habilitación correspondiente de las materias académicas que le hicieran falta para asemejársele). Sin embargo, se reconocía la existencia de contadores públicos autorizados, siempre y cuando demostraran su habilidad profesional con base en su experiencia en cargos equivalentes.

2. Precisión de la habilidad de utilizar tal componente en alguna de sus formas de uso. La ley establecía los casos en que se necesitaba la calidad de contador público: como revisor fiscal de distintas sociedades; para autorizar

balances de bancos, sociedades industriales o comerciales; para actuar como perito en controversias de carácter técnico-contable; para certificar informes o estados de cuentas, etc.

3. Contar con un medio institucional que garantice que dicha competencia será utilizada responsablemente. Con la ley se indicaba la composición de la Junta Central de Contadores, sus funciones que eran netamente de carácter disciplinario.

En los años siguientes de la década del 60 quienes más influyeron en las características que asumían los programas de contaduría fueron los organismos académicos privados. Sus propuestas buscaban modificar la formación del estudiante hacia un sentido más moderno.

En el decenio de los años 80, la universidad colombiana entra en crisis como consecuencia de la expansión indiscriminada del sistema de educación superior, del fracaso de las políticas de planeación educativa, de la escasa adecuación y aporte de los profesionales al modelo de desarrollo, así como al atraso de los contenidos formativos, crisis a la cual no escapa la contaduría. La necesidad de abandonar la concepción técnica e instrumental de la disciplina, obliga a consolidar la reflexión teórica y a identificar el fundamento científico de los principios por los cuales ha de regirse, lo cual deferencia las facultades que se interesan simplemente por una preparación profesionalizante y otras que buscan llevar al estudiante a una verdadera probidad intelectual, así como a su autonomía mental.

Hoy la formación del contador público orienta el interés de las comunidades académicas nacionales e internacionales. La búsqueda de la calidad y la globalización de los conocimientos han transformado los enfoques 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 transformación en el enfoque de transmisión y acumulación por métodos pedagógicos 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, donde 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, responsabilidad y capacidad para satisfacer estas demandas, generándose cambios en cuanto a la educación y experiencia requeridos.

El fundamento de la educación y la experiencia del contador se establecen en las siguientes premisas:

- Se deben formar contadores capaces de hacer una contribución positiva a su profesión y a la sociedad.
- Para mantener su competencia los contadores deben desarrollar y mantener una actitud de aprender a aprender.
- Se debe suministrar una base de conocimientos, habilidades y valores profesionales que permitan al profesional contable continuar aprendiendo y adaptarse a los cambios el resto de su vida.
- Se insiste en que, además de los conocimientos y destrezas, el contador debe poseer habilidades para formarse como empresario, analista financiero, buen comunicador, tener relaciones públicas y ser un buen administrador.

A continuación se muestran los conocimientos, habilidades y valores que orientan la meta de la formación del contador público.

Conocimiento

Según se trate de la educación básica o profesional del contador, se propone el desarrollo de un conocimiento basado en cuatro categorías:

Educación básica:

1. Conocimiento general

Educación profesional:

2. Conocimiento organizacional y de los negocios.
3. Conocimiento en tecnología de la información.
4. Conocimiento en contabilidad y áreas relacionadas.

Habilidades

Según la Guía de Educación No. 9 de la IFAC en sus párrafos 16, 17, 18 y 19, la habilidad capacita al contador profesional para hacer uso adecuado del conocimiento obtenido mediante la educación. Ello no se adquiere usualmente por medio de cursos específicos, sino del efecto total del programa de educación y la experiencia profesional. Las habilidades que el individuo debe adquirir son:

- Intelectuales.
- Interpersonales.
- De comunicación.
- Valores Profesionales.

Quizás no existe una profesión como la contaduría que tenga que hacer un énfasis tan marcado en una adecuada estructura de valores para que el contador actúe correctamente en interés de la sociedad y de la propia profesión. Los atributos que constituyen los valores y actitudes del contador público son:

- Compromiso para actuar con integridad y objetividad, y ser independiente en la aplicación de las normas profesionales.
- Conocimiento de las normas éticas de la profesión.
- Preocupación por el interés público y sensibilidad hacia las responsabilidades sociales.
- Compromiso permanente hacia el aprendizaje.
- Diagnóstico y perspectiva del campo profesional.

Otro aspecto a tener en cuenta, es la creciente preocupación de los profesionales de la contaduría pública, con respecto a la aplicación a nivel mundial de las Normas Internacionales de Contabilidad a partir del 1 de enero de 2005. La discusión en nuestro país radica en si debíamos adaptar, armonizar, converger o adoptar esas Normas Internacionales.

EJERCICIO: PROFUNDIZAR EL TEMA VISTO Y CONSIDERAR OTROS PUNTOS DE VISTA

1. Consulte la Guía No. 9 de la Federación Internacional de contadores – IFAC, preparada por su Comisión de Educación y realice un ensayo.
2. Consultar la última norma sobre la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en Colombia.

PISTAS DE APRENDIZAJE



Traer a la memoria:

Tener en cuenta: Surge en Colombia en la década del setenta, específicamente a partir de 1974, un interés por articular en la formación del contador público en Universidades públicas y privadas, diferentes áreas de las ciencias humanas y sociales, la teoría y la investigación contable, entre otras.

3.4 CAMBIOS EN LA EDUCACIÓN CONTABLE

Las debilidades presente en la Educación Contable tradicional es evidente en los planes de formaciones que vienen o venían impartiendo algunas universidades, es notable la rigidez curricular, es decir falta de adecuada flexibilidad, exceso de asignaturas, alta intensidad horaria, inexistencia de mecanismos de evaluación y actualización curricular, falta de confrontación nacional e internacional de los contenidos, limitaciones en la enseñanza de un segundo idioma y una exagerada duración de los ciclos de estudios. Lo cual iba en contra vía de las exigencias primordiales de la nueva economía.

El presente siglo ha sido denominado como el "Siglo de la información y el Conocimiento", mucha son las redes educativas virtuales que se están imponiendo en los sistemas educativos de todos los países; las fronteras naturales han sido superadas por la interacción comunicativa que las redes generan, posibilitando un nuevo "espacio social" caracterizado por el aula virtual, la educación a distancia empieza a tomar nuevas formas, y se presenta bajo nuevos modelos; los géneros curriculares de aprendizaje se adaptan a los nuevos medios de aprender, los cuales están enfocados a suplir las necesidades del mundo globalizados.

La globalización trajo consigo misma la sociedad del conocimiento que reconoce en la información un valor económico y le da un mayor relieve a al conocimiento, como parte del significado que tienen los bienes, los recursos y por lo tanto sus fuentes.

Las empresas interactúan en la tecnologías de la información y de la comunicación, lo cuales la educación debe desempeñar unos de los pilares principales de las cadenas de valor del hipercontexto.

La sociedad actual caracterizada por una permanente transformación en el campo del conocimiento, la información y en las distintas esferas del saber, ha implicado cambios en los contextos educativos, en referencia a la flexibilidad, la pertinencia, y la forma de impartir los conocimientos.

Es evidente la necesidad de estas transformaciones que han repercutido en la educación contable, puesto que consideran las últimas transformaciones económicas y empresariales las cuales exigen un egreso (profesional contador), capacitado para analizar y comprender lo pertinente con el ejercicio profesional, ya sea en el contexto internacional o local, para así poder adquirir las competencias básicas que requieren la globalización de la economía.

Esa sociedad del conocimiento hace más imperativo, para las diferentes universidades y por ende para los programas de contaduría pública, que exigen la calidad de la educación, incorporada dentro de las características principales de los currículos, además de las ya conocidas características sobre la pertinencia social, Interdisciplinariedad y flexibilidad, la internacionalización y la eticidad de los currículos.

La educación contable, en medio de la “sociedad de la información” y “sociedad del conocimiento”, requiere un esfuerzo mancomunado de la institución, el profesorado y los estudiantes, respecto a lo concerniente a la formación internacional.

EJERCICIO: PROFUNDIZAR EL TEMA VISTO Y CONSIDERAR OTROS PUNTOS DE VISTA

Consulte en la historia y archivos de la universidad, cuales son los cambios que se han realizado en la educación contable en la Universidad Remington.

Realice una descripción del modelo contable Colombiano e Internacional en el link de internet:
<http://aprendeenlinea.udea.edu.co/lms/moodle/file.php/189/DescripcionModeloContableColombiano.pdf>

PISTAS DE APRENDIZAJE



Traer a la memoria:

Tener en cuenta: Se piensa que una de las posibilidades de hacerle frente a la crisis de la educación contable y los diferentes aspectos que la conforman, es el acercamiento al saber contable, a sus fundamentos o epistemología contable, como lo señala el profesor TUA (1993:122); es necesario establecer en que condiciones se encuentra dicho saber, cuales los acuerdos y las posiciones encontradas, cuales las pautas para pensar la contabilidad como objeto de investigación, esto último, si bien resulta importante para los investigadores contables y constituye su principal sugerencia a la hora de reflexionar la crisis de la educación, resulta también un problema que tiene discusiones pendientes, discusiones que de cierta forma tomarían tiempo pero que serían útiles para entendernos y con ello fortalecer la concepción de la disciplina contable en los currículo de estudio, en sus ámbitos (teóricos, tecnológicos y técnicos, Gómez, 2005: 23). Esos son cambios necesarios que se deben realizar.

3.5 LA EDUCACIÓN CONTABLE

De acuerdo a lo visto en el tema anterior y a los diferentes procesos que se están dando ahora en el mundo globalizado exigen que el contador ejerza su profesión con la suficiente capacidad, conocimiento y habilidad, es decir, que tenga un nivel de competencia amplio y así pueda ser reconocido internacionalmente con su trabajo.

Lo anterior ha surgido no solo por el mundo cambiante sino también porque a los contadores muchas veces se les ha cuestionado en aspectos como su formación profesional, la capacidad intelectual y los desarrollos que han tenido frente a la cultura y moral de su profesión. Es por esto que algunas organizaciones han hecho recomendaciones frente a este tema, entre las cuales se pueden nombrar la IFAC con las Guías Internacionales de Educación las cuales se refieren a la formación contable, enfocándose sobre las transacciones complejas, avances tecnológicos y la preocupación del medio ambiente entre otras; la propuesta de la UNCTAD y los temas que tienen que ver con el cambio de currículo en la educación contable.

Ante las complejas situaciones económicas que atraviesa el país y por ende las empresas de toda la nación en lo que tiene que ver con análisis de información financiera, contable, es indispensable contar con quien explique los diferentes momentos que viven dichas empresas y lo mas importante que actúen en procura de un beneficio para ellas; es por esto que el contador juega un papel muy esencial en estas circunstancias, las cuales requieren una buena formación que responda a las necesidades de la sociedad frente a esto y a la gran oferta que hay en el mercado de profesionales contables es primordial pensar en una educación muy completa en el sentido que le permita ser competitivo no tanto en materia de poseer conocimiento para llevar a cabo el desarrollo de las practicas sino también que cree una responsabilidad social con el entorno en el cual se desempeñara para lo cual es importante tener una adecuada formación en valores. En estos momentos se pretende entonces incorporar en la educación del contador los siguientes parámetros:

- **Formación en Competencias:** Al profesional contable de hoy se le hace necesario mejorar y cualificar su competencia argumentativa ya que el reto que se afronta es el de interpretar, proponer y actuar para lo cual se supone que se tiene un dominio de competencias en lenguaje, es decir, comunicativa, textual y gramatical.

En cuanto a la competencia de la profesión contable, se puede decir que es la alternativa de usar y explicar la práctica de los diferentes lenguajes de los negocios para resolver situaciones contables de la realidad económica-financiera, ambiental y social.

El contador de hoy debe asumir un papel diferente el del contador tradicional de escritorio preocupado únicamente por los soportes contables, es decir, aquel que concibe la contabilidad solo en su parte financiera, sino que ha de ser una persona capaz de entablar diálogo constante con los diferentes agentes sociales de la empresa y establecer relaciones entre el conocimiento y el entorno en el cual actúa.

- **Responsabilidad Social:** El contador publico además de ser un profesional muy capacitado en su área correspondiente debe de actuar de acuerdo a los requerimientos del entorno, es por esto que tiene una responsabilidad social puesto que la información contable depende de las diferentes áreas de la comunidad esto es; económica, política, social, financiera, ambiental y demás; de modo que esta información adquiera su integridad mediante una relación fundamentada en valores, pautas y requisitos de cada contexto. Por consiguiente el desarrollo de cada de estos aspectos ponen de manifiesto la alta responsabilidad social que tiene la contabilidad.
- **Formación Ética:** En la formación profesional es esencial que se tengan elementos para ejercer la profesión de forma que sean socialmente útiles y reconocidos; en la práctica profesional es indispensable que el comportamiento del contador en cuanto a sus relaciones con todos los actores que conforman el entorno en el cual se desenvuelve como colegas, usuarias, otros profesionales y el resto de la sociedad se de en términos de una honestidad e integridad para así difundir la credibilidad y confiabilidad de la información como resultado de las actividades realizadas por este; puesto que el contador con el carácter de la contaduría tiene la responsabilidad de dar fe pública sobre los documentos y estados financieros realizados por el.

PROPUESTA DE LOS ORGANISMOS INTERNACIONALES

La Internacional Federation Of. Accountants (IFAC) tiene la misión de desarrollar y engrandecer la profesión contable buscando la prestación de servicios de alta calidad relacionados con el interés público. De manera que el contador actual además de tener habilidades y conocimientos contables sea emprendedor, analista financiero, competidor, analista de mercados, buen comunicador, negociador capaz, especialista en relaciones públicas y buen administrador.

Por su parte la UNCTAD ha contribuido en diseñar una norma para la cualificación de los contadores profesionales la cual debe servir como base de referencia para los propósitos nacionales y que sirvan a los emprendedores de tales propósitos para actuar en el contexto de una economía global. Para lograr dicha misión en la formación, experiencia y evaluación del contador profesional se deben alcanzar, adquirir y aplicar los siguientes componentes:

- **Conocimiento:** Entendido como aquellos conceptos básicos que el contador debe tener en relación con las diferentes áreas integrantes de la contaduría. Estos conocimientos se logran a través de la educación general y la educación profesional. Dichos conocimientos son:
 - **Conocimiento contable general.** El cual debe presentar la contabilidad como un mecanismo de evolución y comunicación de información, su objeto fundamental debe ser la identificación, medición y comunicación de la información y como se utiliza en el momento de las decisiones.
 - **Conocimiento especializado en contaduría.** El cual ha transformado el papel del contador publico en lo que tiene que ver con el uso y evaluación de los sistemas, y a la vez en el diseño y administración de tales sistemas.
 - **Conocimiento general.** Aquí el currículo debe desarrollar capacidades de indagación, pensamiento lógico-abstracto y análisis critico en los estudiantes. Debe proporcionarles medios para la investigación, de igual forma permitirles la interacción con los diferentes grupos de personas.
 - **Conocimiento organizacional y de negocios.** Es fundamental para capacitar al profesional en el ambiente laboral en que se desenvuelve, por esto los programas de contaduría deben incluir áreas sobre los diferentes negocios; del gobierno, empresas sin ánimo de lucro y demás.
- **Habilidades:** Son aquellas que capacitan al contador profesional para el uso adecuado del conocimiento obtenido a través de la educación. Estas habilidades son:
 - **Intelectuales.** Buscan capacitar al contador en el análisis de diferentes situaciones, toma de decisiones y buen ejercicio organizacional.
 - **Interpersonales.** Buscan que el contador trabaje con las personas para el bien general de la entidad.

- **En la comunicación.** Brindan al contador capacitación para recibir y transmitir información, analizar de manera razonable.
- **Valores éticos profesionales:** Estos valores profesionales le entregan al profesional contable el derecho a emitir criterios acertados y desempeñar su ejercicio de una manera ética en favor de la sociedad y de la profesión. Las cualidades que representan estos valores en los profesionales contables son:
 - - Compromiso de obrar con objetividad, integridad, siendo independiente en la aplicación de normas profesionales.
 - Un conocimiento de las normas éticas de la profesión.
 - Una preocupación por el interés público y sensibilidad hacia las responsabilidades sociales.
 - Un compromiso permanente hacia el aprendizaje.

De acuerdo con el código de ética publicado por la IFAC (Revisado en 1998) los objetivos que debe perseguir todo contador en su profesión contable son acatar las normas mas reconocidas de profesionalismo con el propósito de obtener un buen rendimiento, respondiendo de igual forma al interés publico lo cual se consigue respondiendo a unas necesidades como son: credibilidad, profesionalismo, calidad de los servicios o confianza. Por consiguiente además de satisfacer dichas necesidades el profesional debe de observar ciertos principios esenciales entre los cuales están la integridad, objetividad, competencia profesional y minuciosidad, carácter confidencial, comportamiento profesional y comportamientos técnicos adecuados para la prestación de los servicios profesionales.

- **Evaluación de la competencia profesional (I):** Este proceso se realiza mediante un examen el cual evalúa la capacidad o competencia del profesional; es indispensable para garantizar que las organizaciones profesionales que se autorregulan cuenten con personas competentes para el desarrollo del ejercicio profesional del contable.

El contador debe demostrar la suficiente capacidad, conocimiento, habilidad y experiencia en el momento que preste sus servicios según las áreas en que vaya a desempeñarse; y además porque la sociedad esta segura de que la profesión esta siendo ejercida por profesionales que demuestran tener dicha competencia. En la evaluación de esta competencia no solamente se debe tener en cuenta los conocimientos teóricos sino también que tan capaces son los contadores de aplicar estos conocimientos técnicos de manera analítica, practica contribuyendo al desarrollo y solución de problemas cotidianos que se puedan presentar.

- **Experiencia Profesional:** El periodo de experiencia depende del medio en el cual los contadores ofrecen sus servicios; debe permitir a los candidatos demostrar que han adquirido los conocimientos, habilidades y valores adecuados para desempeñarse con competencia durante su vida profesional; lo cual frecuentemente no se puede alcanzar en un periodo menor a tres años.

Dada las diferentes condiciones que existen entre los diversos órganos de contabilidad que hacen que los requisitos de experiencia varíen, los órganos profesionales u organismos reguladores deben comprobar esta experiencia aplicando las siguientes medidas:

- Preparar un sistema mediante el cual se lleve el control e informes de la experiencia obtenida por el estudiante.
- Establecer una forma de reconocer aquellos empleados que están en capacidad de proporcionarle al estudiante la experiencia requerida.
- Evaluar y aceptar el área en el cual se realizara la experiencia antes de que el estudiante inicie su trabajo.
- Verificar la experiencia alcanzada con base en pruebas orales y escritas realizadas por el empleador en el momento del ingreso.

Debe hacerse un registro de la experiencia real adquirida por el candidato a profesional con el fin de compararlo con el programa de experiencia global establecido para dicho candidato, esto con el objetivo de confirmar que cumpla con los requisitos fijados por el órgano profesional u órgano regulador.

3.5.1 EJERCICIO: PROFUNDIZAR EL TEMA VISTO

1. Realice un informe de lectura sobre el documento: “La educación contable en el nuevo contexto de significación” de *Guillermo León Martínez Pino* En:

<http://contaduria.udea.edu.co/proyecto/archivos/rec/doc/La%20educacion%20contable%20-%20Martinez.pdf>

PISTAS DE APRENDIZAJE



Traer a la memoria:

Tener en cuenta: No podemos desconocer las exigencias del momento a nuestra profesión, sabemos que la globalización y los estándares internacionales de contabilidad, nos obliga a modificar los programas de contaduría, y gústenos o no esto es ya una realidad. Son estas las razones que han llevado a que en las universidades colombianas este de moda el tema de la acreditación de los programas de contaduría. Una de las tendencias más difundidas en este momento para la educación es el aprender por sí mismo, se busca que el alumno desarrolle sus propias capacidades, se vuelva investigativo, donde el papel del profesor es ser un apoyo para el estudiante y no un transmisor de conocimientos. El conocimiento que se adquiere de esta manera no se olvida porque realmente nos apoderamos de él.

3.6 LA INVESTIGACIÓN CONTABLE EN COLOMBIA

A pesar de las investigaciones hechas en nuestro país en otras áreas y de los resultados sorprendentes que dejaron a este como pionero en estos campos, tales como medicina, tecnología e informática, en materia contable el impulso no ha sido el mismo, y los estudios mínimos realizados no han sido reconocidos como tales.

¿La raíz de este problema no estará en la educación, la cultura o el propio gobierno?

¿Que pasa con las universidades?, estas se limitan a enseñar lo que ya esta escrito en libros o en Internet, basados en un **péñsul** teórico que no se preocupa por el estudiante, para que al momento en que éste se enfrente a la practica, sepa asumirla y tenga la experiencia suficiente para aportarle a la empresa los conocimientos adquiridos.

Se basan en modelos metodológicos hoy vigentes, pero mañana no. ¿No debería por el contrario, ser esta una empresa de aprendizaje, de retroalimentación entre profesores y estudiantes?. ¿Qué pasa con los alumnos que aun teniendo conocimiento de ello, son permisivos y no proponen nuevas metodologías, nuevos modelos, mas bien preocupados por una nota y no por como hacer crecer su intelecto y exigencia profesional?. ¿Por qué a la hora de hacer la tesis nos preocupamos mas por terminarla a tiempo, atándonos a autores, o copiando temas

que ya están dichos y no se siente la necesidad general de encontrar cosas nuevas de la profesión y para la profesión?. ¿Donde esta el nivel de exigencia de los profesores, Será que estos solo se preocupan por un sueldo?

Teniendo en cuenta el entorno, la actualidad y los cambios económicos a nivel mundial y obviamente nacional, el contador que se desenvuelve en este medio (que genera su desarrollo como profesional), que medidas esta tomando, no solo para afrontarlo sino para generar nuevas ideas, nuevo material fresco y dinámico que agregue un valor a su profesión como tal y brinde nuevas y mayores posibilidades para las empresas, ¿Este contador que esta haciendo?, ¿Que le esta pasando?, esta viendo su alrededor totalmente distinto pero sigue inmutable y realizando las cosas de la misma forma. ¿Por qué estos no toman el ejemplo de otras ciencias, que si pueden elegir varios métodos para el desarrollo de sus actividades; y en el caso contable no, puesto que siempre estamos ligados a un solo método, ya que los intentos en este sentido no han sido aplicables ni comprobados, el mejoramiento en estos campos si se a visto, pero no la creación de uno nuevo y mejorado. ¿Por qué nos interesamos mas en copiar modelos y no en investigar y crear nuevos?

En este punto queremos hacer la siguiente reflexión:

"Para hacer investigación tenemos que partir de un modelo metodológico conocido, hacia el conocimiento posible por conocer, para así generar un conocimiento nuevo".

Pero este modelo metodológico, no debe ser seguido al pie de la letra, sino que debe servir como guía para estudiantes, profesores y profesionales, los cuales se deben dejar llevar por sus instintos y objetivos reales de la investigación, sin salirse de los parámetros establecidos, esto con el fin de lograr el desarrollo de la misma y generar nuevos modelos metodológicos.

A manera de conclusión podemos decir que:

- Las universidades deberían ser empresas.
- Los profesores deberían preocuparse por estar actualizados y generar inquietudes en los estudiantes.
- Los estudiantes, ya inquietos deberían tomar la iniciativa de investigar.
- Los profesionales deberían preocuparse más por el mundo cambiante que nos rodea.

"ESTE ES UN PROBLEMA DE TODOS Y TODOS LOS ESTAMENTOS DE LA PROFESION DEBEMOS AYUDAR A SU MEJORAMIENTO".

3.6.1 EJERCICIO: PROFUNDIZAR EL TEMA VISTO

1. Realice un ensayo sobre el documento: ¿Contribución de la investigación contable a la formación del contador público en Colombia? de Sergio Ordóñez En:

<http://administracion.univalle.edu.co/Comunidad/Memorias/evento1/archivos/Contribucion%20de%20la%20investigacion%20contable%20a%20la%20formacion%20del%20contador%20publico%20en%20Colombia.pdf>

PISTAS DE APRENDIZAJE



Traer a la memoria:

Tener en cuenta: La investigación contable, persigue la conformación de un saber mediante reflexiones relacionadas con el objeto de estudio, el método, la naturaleza de la contabilidad, entre otros. Dichas reflexiones han sido influenciadas, en parte, por los filósofos de la ciencia Karl Popper, Thomas Kunh, Imre Lakatos, W. Stegmuller, entre otros (los cuales se estudiarán en la asignatura siguiente). Por otro lado frente a la pereza interpretativa de un enfoque basado en explicaciones que copian sus modelos de las ciencias naturales, surge recientemente, especialmente en el ámbito internacional, con algunas apariciones recientes en nuestro contexto, un enfoque crítico e interpretativo que se sustenta en el método de comprensión de las ciencias humanas y sociales, tomando algunos elementos de reflexión de la escuela fundada por Horkheimer y Adorno, principalmente.

4 PISTAS DE APRENDIZAJE

Tener en cuenta: La primera obra **PUBLICADA** que describió el sistema de partida doble es el libro de **Fray Luca Paciolo: “Summa de arithmetica, geometria, proportionii et proportionalita”**, y por esto es que se le considera a su autor como el “padre de la partida doble”, pero existen evidencias anteriores a esta, como la obra de **Benedicto Cotrugli** titulada **“Della mercatura et del mercante perfetto”** escrita en 1458, la cual hace referencia al término “partida doble”, pero que se dio a conocer después.

Tenga presente: la profesión aborda el desempeño de la práctica y la disciplina se preocupa del desarrollo del conocimiento enriqueciendo la profesión desde su esencia, y profundizando el sustento teórico de la práctica.

Tener en cuenta: en la ciencia de la Contabilidad no resulta fácil concretar una definición en un determinado conocimiento científico, dado el largo recorrido histórico de la misma, por lo que necesariamente surgen diferentes definiciones correspondientes a las concepciones conceptuales imperantes en cada momento, pudiéndose comprobar que “en su mayoría responden al estado en que se hallaba la Contabilidad en la época en que se dieron, como a las diferentes tendencias conceptuales mantenidas por sus autores, en muchas ocasiones se limita la Contabilidad a la Teneduría de Libros, a la Técnica Contable o a lo sumo a una de sus ramas” (REQUENA, 1986).

Tenga presente: Se entiende por objeto todo aquello que es materia de consideración o conocimiento por parte del sujeto. El término método se puede entender como aquellos procedimientos utilizados hacia la búsqueda de una verdad.

En otras palabras: Hay que entender que una ciencia es en esencia un objeto de conocimiento (objeto de investigación), el cual debe tener un método para su comprensión, entendimiento, interpretación, etc.

Traer a la memoria: La orientación de la contabilidad está basada en teorías, las cuales a través de la historia nos han dado las pautas de cómo llevar la contabilidad.

Tenga presente: la escuela latina es una corriente de pensamiento europeo y la escuela anglosajona es de Norteamérica.

Tener en cuenta: para que existan progresos significativos en nuestra profesión y se empiece a tratar la contabilidad como una ciencia, es necesario la construcción de buenas metodologías coherentes y aplicables que disminuyan el contraste existente entre el nivel teórico y la práctica.

Tener en cuenta: En toda empresa grande o pequeña, de cualquier tipo se encuentran tres factores necesarios para que pueda realizar su actividad; ello son: Personas, Capital y Trabajo. Además, La contabilidad ha ido evolucionando de tal manera y se ha considerado tan importante dentro de una empresa que cada vez es mayor el grado de especialización de esta.

Tener en cuenta que: el artículo 50 del Código de Comercio al respecto del presente tema dice: La contabilidad sólo podrá llevarse en idioma español, por el sistema de **partida doble** y en libros registrados, de manera que suministre una historia clara, completa y fidedigna de los negocios del comerciante, con sujeción a las reglamentaciones que expide el gobierno de Colombia.

Tener presente: A través de la historia la contabilidad ha pasado por diferentes formas de representación, dentro de las cuales la más destacada y utilizada hasta la fecha presente es la contabilidad por partida doble la cual produce siempre una representación de la empresa que es perfectamente balanceada, simétrica y racional (sin, por su puesto, que aquello que se describe necesariamente se encuentre en equilibrio). El desequilibrio y la asimetría son signos de error o fraude.

Traer a la memoria: Toda profesión nace primero como oficio. Empieza a evolucionar y la presencia de dicha actividad en la sociedad se reviste de un estatus cada vez más elevado hasta que adquiere el rango de profesión. En el caso de la profesión contable, nace como un intento práctico de resolver problemas, y en ello estriba precisamente la justificación de la contabilidad en la sociedad de hoy.

Tener en cuenta: Surge en Colombia en la década del setenta, específicamente a partir de 1974, un interés por articular en la formación del contador público en Universidades públicas y privadas, diferentes áreas de las ciencias humanas y sociales, la teoría y la investigación contable, entre otras.

Tener en cuenta: Se piensa que una de las posibilidades de hacerle frente a la crisis de la educación contable y los diferentes aspectos que la conforman, es el acercamiento al saber contable, a sus fundamentos o epistemología contable, como lo señala el profesor TUA (1993:122); es necesario establecer en que condiciones se encuentra dicho saber, cuales los acuerdos y las posiciones encontradas, cuales las pautas para pensar la contabilidad como objeto de investigación, esto último, si bien resulta importante para los investigadores contables y constituye su principal sugerencia a la hora de reflexionar la crisis de la educación, resulta también un problema que tiene discusiones pendientes, discusiones que de cierta forma tomarían tiempo pero que serían útiles para *entendernos* y con ello fortalecer la concepción de la disciplina contable en los currículo de estudio, en sus ámbitos (teóricos, tecnológicos y técnicos, Gómez, 2005: 23). Esos son cambios necesarios que se deben realizar.

Tener en cuenta: No podemos desconocer las exigencias del momento a nuestra profesión, sabemos que la globalización y los estándares internacionales de contabilidad, nos obliga a modificar los programas de contaduría, y gústenos o no esto es ya una realidad. Son estas las razones que han llevado a que en las universidades colombianas este de moda el tema de la acreditación de los programas de contaduría.

Una de las tendencias más difundidas en este momento para la educación es el aprender por sí mismo, se busca que el alumno desarrolle sus propias capacidades, se vuelva investigativo, donde el papel del profesor es ser un apoyo para el estudiante y no un transmisor de conocimientos. El conocimiento que se adquiere de esta manera no se olvida porque realmente nos apropiamos de él.

Tener en cuenta: La investigación contable, persigue la conformación de un saber mediante reflexiones relacionadas con el objeto de estudio, el método, la naturaleza de la contabilidad, entre otros. Dichas reflexiones han sido influenciadas, en parte, por los filósofos de la ciencia Karl Popper, Thomas Kuhn, Imre Lakatos, W. Stegmüller, entre otros (los cuales se estudiarán en la asignatura siguiente). Por otro lado frente a la pereza interpretativa de un enfoque basado en explicaciones que copian sus modelos de las ciencias naturales, surge recientemente, especialmente en el ámbito internacional, con algunas apariciones recientes en nuestro contexto, un enfoque crítico e interpretativo que se sustenta en el método de comprensión de las ciencias humanas y sociales, tomando algunos elementos de reflexión de la escuela fundada por Horkheimer y Adorno, principalmente.

5 GLOSARIO

La contabilidad: es un campo o disciplina de la profesión contable, cuyo objetivo es clasificar, registrar y resumir las operaciones que afectan económicamente a una empresa o negocio y que produce sistemáticamente y estructuradamente información financiera, de tal manera que permite la toma de decisiones en las compañías y negocios;

La contaduría: es la profesión como técnica de medir, registrar e interpretar el patrimonio de una entidad ya sea una empresa comercial o una organización sin fines de lucro. La contaduría consiste de varios procedimientos, además, tales como la cuantificación de su patrimonio y la organización de esta información para facilitar la toma de decisiones y controlar la gestión de la entidad. En estos tiempos la contabilidad como profesión ha alcanzado una estatura comparable a la del derecho o la medicina.

La Disciplina: académica o científica es también conocida como campo de estudio, es una rama del conocimiento que es investigada en una entidad de educación superior, un centro de estudios o una universidad. Las disciplinas se encuentran reconocidas por las publicaciones académicas reconocidas donde se exponen los resultados de los procesos de investigación y por los círculos o currículos académicos, intelectuales o científicos a los cuales pertenecen los investigadores.

La Profesión: Significa ejercer un oficio, es decir, desempeñar un determinado género de trabajo de un modo individual.

Investigación Contable: Es el Proceso de producción de conocimientos por medio de una metodología para obtener una serie de resultados.

Métodos: Se da cuando se dispone de, o se sigue, cierto "camino" para alcanzar un determinado fin, propuesto de antemano. (Conjunto de reglas o normas)

Empresa: Es toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes o para la prestación de servicios dicha actividad se realizará a través de uno o más establecimientos de comercio. Y esta conformada por personas, capital y trabajo.

6 BIBLIOGRAFÍA

Antecedentes Académicos, evaluación de la capacidad y de la experiencia profesionales, requisitos de los contadores profesionales. En: Revista Contaduría Universidad De Antioquia. No. 32. Marzo de 1998.

ARAUJO ENSUNCHO, Jack Alberto. Conocimiento contable vs información contable. Mimeo. Medellín, julio de 2001.

BIONDI, Mario, “Tratado de contabilidad”, Ediciones Macchi, Buenos Aires, 1999.

CANO MORALES, Abel María. El sentido filosófico de la educación contable en Colombia, Revista Contaduría Universidad de Antioquia No.42, 2004, Pág.99 – 128. Editorial Marín Vieco 2004.

CAÑIBANO CALVO, L: Teoría de la Contabilidad. Ed. ICE, Madrid, 1975.

CAÑIBANO CALVO, L.: Contabilidad. Análisis de la realidad económica, Ed. Pirámide, Madrid. 1996

CHAVES, Osvaldo y otros, “Teoría Contable”, Ediciones Macchi, Buenos Aires, 1998.

FRANCO RUIZ, Rafael. Reflexiones Contables, Teoría, Educación y Moral. Segunda Edición. Investigar Editores. 1997.

GALLEGO BADILLO, Rómulo. Discurso Constructivista sobre las Ciencias experimentales – Una concepción actual del conocimiento científico. Editorial Mesa Redonda-Magisterio. Santafé de Bogotá, 1996.

HENDRIKSEN, Eldon, “Teoría de la contabilidad”, Unión Tipográfica Editorial Hispano – Americana, México, 1974.

IJIRI, Y.: The Foundations of Accounting Measurement, Prentice Hall Inc. Englewood Cliffs, New Jersey. 1967

MACNEAL, K.: Truth in Accounting. University of Pennsylvania Press. Phila-delphia, 1939.

PIEDRA HERRERA, F.: Proyecto Docente para el Concurso al Cuerpo de Catedráticos de Universidad del Área de Economía Financiera y Contabilidad, Las Palmas de Gran Canaria. 1995

PIJOAN, José, “Historia del Mundo”, Editorial Salvat, Barcelona, t. I, 1970.

REQUENA RODRÍGUEZ, J.M.: Epistemología de la Contabilidad como Teoría Científica, Universitas Malacitana, Málaga. 1986

REQUENA RODRÍGUEZ, J.M.: La homogeneización de magnitudes en la ciencia de la Contabilidad, I.C.E., Madrid. 1988

RODRÍGUEZ ARIZA, L: La Agregación en Contabilidad, Tesis Doctoral, Universidad de Málaga. 1985

RODRÍGUEZ ARIZA, L.: Memoria de oposiciones a plaza de Catedrático de Escuelas Universitarias, Málaga. 1986

RODRÍGUEZ ARIZA, L. (1992): Proyecto Docente para el Concurso al Cuerpo de Catedráticos de Universidad del Área de Economía Financiera y Contabilidad, Granada. 1992

SUÁREZ PINEDA, Jesús Alberto. Cosmovisión social de la contabilidad como disciplina científica. En: Revista Legis Contador No. 06. Abril/Junio 2001.

TUA, PEREDA, Jorge. Lecturas de Teoría e Investigación Contable. Centro Interamericano Jurídico Financiero. Ediciones Gráficas Ltda., Medellín.1995.

WILSON, John D. "Cómo valorar la calidad de la enseñanza", Barcelona: Paidós/MEC, 1992 (publicación original en inglés 1988).

El Contador Público en el Nuevo Milenio: Visión y Misión. En: Revista Contaduría Universidad De Antioquia. No. 38. Marzo de 2001.

La Educación Contable: Una Nueva Cultura. En: Revista Contaduría Universidad De Antioquia. No. 38. Marzo de 2001.

Revista Contaduría Universidad De Antioquia. No. 41. Septiembre de 2002.

Guía Internacional de Educación No 2 emitida por la IFAC.

Guía Internacional de Educación No 9 emitida por la IFAC.

Una estructura conceptual estratégica para educación de pregrado en la profesión contable en el año 2000 y siguientes. En: Revista Facultad de Contaduría Publica UNAB Vol. 13 No. 16 Noviembre 1994, pp. 34-56.