

# IV ENCUENTRO NACIONAL DE PROFESORES DE **CONTADURÍA PÚBLICA**

## **GLOBALIZACIÓN Y EDUCACION CONTABLE, CRISIS Y RETOS<sup>1</sup>**

**Sara Beatriz Avellaneda Rojas<sup>2</sup>**

**Campo Alcides Avellaneda Bautista<sup>3</sup>**

**Universidad Libre, Bogotá**

### **Resumen**

La globalización ha desarrollado nuevas dinámicas en la sociedad, la cultura, las relaciones sociales de producción y en las dinámicas de la riqueza, generando problemáticas que ponen en crisis los saberes disciplinares. La contabilidad, como ciencia del patrimonio en donde se refleja la riqueza, debe acomodarse a atender las nuevas dinámicas.

Sin embargo, los esfuerzos que realizan quienes profesan esta disciplina, han demostrado ser insuficientes para atender las nuevas problemáticas. Surge entonces la pregunta: *¿La educación colombiana está formando contables para responder adecuada y oportunamente a los nuevos retos disciplinares?* Con enfoque multimodal, se propone aquí analizar el modelo de educación contable colombiano frente a los retos de la globalización.

### **Palabras clave**

Educación Contable, Globalización, Crisis y retos.

## **0. Introducción**

### **1. El problema de la educación contable**

---

<sup>1</sup> Artículo de investigación.

<sup>2</sup> Magister en Educación, Especialista en Gestión Tributaria, Especialista en Revisoría Fiscal, Docente.

<sup>3</sup> Magister en Educación, Especialista en Ciencias Tributarias, Especialista en Revisoría Fiscal, Profesor Investigador.

## 2. Resultados

## 3. Conclusiones.

## 0. INTRODUCCIÓN

El fenómeno de las globalizaciones, ha desarrollado un capitalismo transnacional cuyo poder ha generado nuevas relaciones sociales de producción que junto con el desarrollo de las tecnologías de la información y las comunicaciones, han acelerado la transformación de los patrones culturales de los pueblos y puesto en crisis a casi todas las disciplinas en el mundo, entre ellas a la contabilidad y a sus modelos de formación de contables en Colombia. Si los saberes contables se obtienen básicamente por medio de la educación, cabe entonces preguntar: **¿La educación colombiana está formando contables para responder adecuada y oportunamente a los nuevos retos disciplinares?**

El objetivo de esta investigación es analizar el modelo educativo con el que se forman los contables en Colombia, ya que su resultado puede conducir a propuestas de mejoramiento de los programas de educación en esta disciplina. Para lograr el objetivo principal. Se emprenden las siguientes tareas: Explicitar los factores de crisis de la Contabilidad y de la profesión contable colombiana; analizar los factores explicitados, desde el contexto de los fenómenos patrimoniales; y, proponer la actualización de los currícula, incorporando temáticas cuyo abordaje atienda las necesidades contemporáneas y las tendencias de los desarrollos disciplinares.

El abordaje de las temáticas implicadas en un posible rediseño curricular para la formación de contables, lleva a deducir la problemática educativa, con resultados que alcancen generalidad teórica, explicar las tendencias culturales y socioeconómicas a partir de de tales problemáticas, por lo cual un método multimodal es el adecuado para la investigación.

El problema se encuentra en el contexto de la educación, se relaciona con el ámbito ontológico de la contabilidad y con su misión en la sociedad. Para el efecto, se describe un marco contextual que integre lo conceptual, interdisciplinar

y ontológico, precisando el marco teórico, desde el cual se desarrolla la investigación y se llega a unas conclusiones. Consecuentemente, las fuentes de soporte serán aquellas relacionadas con la educación, la didáctica, la teoría contable y la regulación de la educación superior en Colombia.

## **1. EL PROBLEMA DE LA EDUCACIÓN CONTABLE**

### **1.1 El Problema Cultural y el fenómeno de la globalización**

El desarrollo cultural de los pueblos, las dinámicas sociales y las relaciones sociales de producción, son tres factores determinantes de los componentes requeridos para la formación de profesionales de las diferentes disciplinas, principalmente de los contables.

La milenaria historia de la contabilidad y su forma de evolucionar, forman parte de las manifestaciones culturales de los pueblos, conclusión a la que se llega transpolando las explicaciones antropológicas de Alberti, Méndez, Santore y Trosman (1985, pp.18-22), quienes explican la evolución de la sociedad a partir de la familia como núcleo natural, evolución que va de lo simple a lo complejo, siguiendo el modelo biológico planteado por C. Darwin, y la **lógica científica** del modelo desarrollado por Copérnico, Galileo, Descartes y Bacon e incluido en la teoría historicista de Rousseau, Condorcet y Marx, (citados por Alberti y su equipo). El pensamiento contable toma en cuenta a estos autores para fundamentar los estudios epistemológicos.

Los citados autores diferencian la sociedad humana de las sociedades animales, por la condición de conducta. La conducta animal se rige por la naturaleza instintiva (reacción predeterminada), en tanto la conducta humana se rige por reglas. Según esa visión, lo que diferencia al ser humano de los demás animales en la naturaleza, es el código que se le impone al humano para condicionarlo a una comunidad o sociedad. Callao y Jarne (1995) explican cómo, la contabilidad, que durante un tiempo se enfocó en el positivismo, a partir de mediados del siglo

XX se enfoca en lo normativo, es decir, en reglas. El positivismo también impactó la educación hasta mediados del siglo XX, el cual fue criticado por De Lafont (2009, p. v), como inmovilizador de la pedagogía y asentado por mucho tiempo en las instituciones educativas.

Los autores, arriba referenciados (Méndez, et al) no discuten la naturaleza animal del ser humano, pero la establecen como diferencias a través de la regla, que condiciona al ser humano a evolucionar bajo unas reglas sociales que en el largo plazo conforman la cultura. Desde este punto de vista, plantean que además de pensar en términos de continuidad de la especie, se debe pensar también en la **mutación cultural impuesta por las reglas**, lo cual explica los cambios culturales, que se van dando como una necesidad en el devenir de la sociedad, para ajustarse a las nuevas necesidades en cada etapa histórica y en cada generación. Si se compara la argumentación, la contabilidad es acomodada por medio de las reglas, especialmente las de origen legal, para acomodarlas a exigencias de los modelos económicos, como se evidencia a comienzos del Siglo XXI, cuando la economía neoliberal, centrada en lo financiero, impone el uso de Normas Internacionales de Información Financiera n(NIIF), para la presentación de los estados Financieros (IASB. 2004).

Las explicaciones que anteceden, conducen a relacionar la cultura y su evolución, con las formas de producción que han sido desarrolladas por las diferentes organizaciones sociales en diferentes etapas de la humanidad. Huberman (1936), explica esas relaciones de producción, bajo una clasificación que ha sido aceptada culturalmente como estadios de la humanidad: Producción comunitaria, producción esclavista, Feudalismo y Capitalismo. Pero, actualmente se deben agregar dos estadios más a esta cadena: el capitalismo internacional, producto de la Segunda Revolución Industrial; y, el capitalismo transnacional, producto de la actual globalización (Robinson. 2007).

Las globalizaciones que aún tienen efectos en las sociedades latinoamericanas y del Caribe, especialmente por su impacto en la educación y en la economía, son:

La **globalización de 1492**, cuyo tema central es la colonización de los pueblos latinoamericanos, uno de cuyos efectos, en relación con la contabilidad, fue la instauración de los sistemas contables como eran conocidos en Europa (Suárez. 1990, p. vii) y la erradicación de los sistemas contables que se conocían y practicaban en estas civilizaciones precolombinas.

La globalización denominada **Segunda Revolución Industrial**, cuya dimensión temporal algunos autores ubican entre 1870 y 1930, que tuvo efectos en las relaciones sociales del producción, en el comercio internacional y en el desarrollo financiero del mundo, en la filosofía, las artes y la educación y tiene efectos en la actualidad (Avellaneda, 2014), especialmente por los desarrollos del comercio Internacional y del sistema Financiero con uso intensivo del dinero representado en el papel moneda, como lo explica Zelizer (2011, p 14), y por la novedad en Colombia, del surgimiento de la Banca de Depósitos (Currie.1983, p.39).

En el presente trabajo se hace referencia a la **Tercera Globalización**, visible desde finales del Siglo XX, pero que tiene sus raíces en las dos globalizaciones ya mencionadas.

La cultura explica al ser humano en su sentido amplio, en el devenir de la humanidad, sin embargo, el conocimiento que se tiene del ser humano y de sus dinámicas evolutivas, se logran por medio de la educación, la cual constituye *“una necesidad imprescindible de la vida social”* (Cumbre. 1977, p. 293), pues por medio de ella, el ser humano desarrolla y perfecciona las facultades intelectuales, físicas y morales; o bien, como lo consagra la Constitución Política de Colombia, 1991, con la educación *“...se busca el acceso al conocimiento, a la ciencia, a la técnica, y a los demás bienes y valores de la cultura”*. (Legis, 2012, p. 28).

Las relaciones sociales de producción determinan las dinámicas patrimoniales, entendidas éstas como los fenómenos por medio de los cuales, para el funcionamiento de la sociedad, se destruye patrimonio para construir nuevo patrimonio, fenómeno este que, como dice De Zubiría (2013, p. 31) *“no distingue entre lo público y lo privado”*; se transforma, consume, acumula y desacumula, en

función de reglas culturales, científicas, legales y sociales (Chomsky. 2010, pp. 118, 139 y 140).

Si se acepta que los fenómenos patrimoniales son el objeto de estudio de la **contabilidad**, que esta tiene como parte de su misión, propia y fundamental, generar información relacionada con el patrimonio, para que los agentes sociales la utilicen como factor coadyuvante en los procesos dinamizadores de las relaciones sociales de producción; y, que la esencia comunicativa de la información generada por la contabilidad es un lenguaje que da cuenta y razón de la riqueza representada en el patrimonio y de sus dinámicas; y, si también se acepta que con la contabilidad se constituye la base fundamental de la historia productiva de los pueblos, de su riqueza, de la forma como se distribuye la producción social y de cómo se empobrecen y enriquecen los sectores sociales; entonces tendremos que concluir que ella, **la Contabilidad, es un factor de la cultura**, de las dinámicas patrimoniales que representan la riqueza; y, también es factor de las relaciones sociales de producción. En consecuencia, quienes ejercen esta disciplina, deben estar en capacidad de afrontar los retos que les impone la sociedad del conocimiento. Por tales razones, es necesario analizar los procesos y contenidos formadores de profesionales contables.

Así las cosas, si observamos que el **actual fenómeno de la globalización** ha impactado la cultura, la sociedad y sus relaciones de producción, como también a las organizaciones, al Estado y hasta la mínima organización productiva, es decir a los agentes sociales, imponiendo nuevas reglas en las diferentes dinámicas, presionando a los Estados a emitir políticas públicas favorables a la nueva clase social y a su nuevo modelo económico (Tovar 2012), se evidencia entonces, que ni la Contabilidad ni su forma de desarrollar los saberes de este campo del conocimiento, son ajenas a dicho impacto.

La Contabilidad, considerada por muchos integrantes de otras disciplinas y por algunos profesionales contables, como un arte o una técnica, fue reduciéndose a esa consideración y a meras funciones instrumentales, entre otras causas, por la

definición de arte que le asignara el norteamericano *Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA)*, como lo explicó Araujo (1998, p. 101).

Se puede considerar que en esa visión reduccionista tiene mucho que ver la educación contable, toda vez que hasta finales del Siglo XX, en muchos países latinoamericanos, incluida Colombia, las Universidades no incluyeron en sus *proyectos educativos* los estudios contables abordados de manera científica, como tampoco estaba definida una frontera para el campo contable, no obstante existir trabajos importantes como los de Vicencio Masi de 1923, citado por Castillo y Dávila (2011, pp.300-311), a los que algunos autores, entre ellos Méndez y Ribeiro (2012), consideran base de la evolución contable. También consideran que “*El llamado periodos científico en la historia del pensamiento contable comienza hacia mediados del Siglo XIX y abarca hasta la actualidad*”.

De tal manera que a los contables se les hizo desarrollar la visión de **una profesión para el hacer**, sin el ingrediente epistemológico que permitiera visualizar los verdaderos orígenes, evolución, horizontes y fronteras de la Contabilidad como ciencia; fundamentación que hoy si hacen algunos investigadores, entre ellos Suárez (2004, pp 34:50).

Sin pretender desconocer algunos esfuerzos aislados que en algunas Instituciones de Educación Superior (IES) y algunos investigadores han adelantado al respecto, el desarrollo de la educación contable latinoamericana no ha superado las crisis ontológicas y epistemológicas de esta ciencia, como tampoco ha desarrollado una verdadera crítica científica acerca de la ontología, el devenir de su misión, los métodos y autonomía de la disciplina. Tampoco se han superado significativamente los métodos de enseñanza tradicional que si bien fueron válidos durante los siglos anteriores, ya no son funcionales para las actuales generaciones en formación.

## **1.2 Brecha educativa**

Como quiera que el problema aquí planteado no es exclusivo de la Contabilidad sino que es problema general de la educación en América Latina, puede entonces

afirmarse con De Ferranti et al (2003), que es grande la brecha en educación y tecnología existente en los países de América Latina y el Caribe, como se ve a continuación.

De Ferranti y su equipo de coautores, presentan sendas evidencias empíricas para mostrar comparativamente los desiguales logros educativos entre la población adulta de países con abundantes recursos naturales.

El estudio de los citados autores presenta unos resultados promedio en una tabla con datos comparativos entre 22 países de América Latina y el Caribe, para personas con 25 años o más de edad. Con base en dicha tabla, pero además, con datos bajados del Observatorio Laboral del Ministerio de Educación Nacional y de otros organismos gubernamentales, se elaboraron los datos que se presentan a continuación, cuyo análisis se hizo sobre los datos correspondientes a Colombia, comparados con los datos de dos país seleccionado al azar: México y Brasil.

- En cuanto a **escolaridad completa**, la población de México tiene un indicador que supera en 1,7 más que la equivalente población colombiana:
- En población **sin escolaridad**, México frente a los datos de Colombia, tiene indicador menor en 7,4
- Población con **solo algunos años de primaria**, México tiene indicador de 1,6 menos que Colombia-
- En personas **con algunos años de secundaria**, México tiene 7,6 más que Colombia.
- Personas **con educación terciaria**, México tiene 1,4 más que Colombia.
- Brasil, con un población de jóvenes de aproximadamente 50%, y más del 65% de la población adulta, todos con educación primaria completa (Datosmacro.com. 2014).
- Más de 40 millones de personas en Brasil, tenían **educación secundaria completa**.
- El índice de **analfabetismo en Colombia** es de: 7,5 %.



- Cerca de 2 millones setecientos mil colombianos, en edades entre los 15 y los 24 años, no tienen estudios formales (Vélez, 2007).
- En cuanto a densidad de población, al año 2013 México tenía 122,3 millones de habitantes (al año 2013); Brasil tenía 198,3 millones de habitantes y Colombia, al mismo año, tenía 47,1 millones de habitantes (BANREP. 2013).

Es decir, que Brasil cuenta con más de cuatro veces el equivalente en población colombiana y México cuenta con casi tres veces el equivalente de la población colombiana. Tanto México como Brasil tienen mejor desarrollo socioeconómico, no porque tengan más población sino porque ha tenido mayor cobertura en educación, formando, por ese factor educativo, una clara brecha entre países más ricos que otros.

Si transpolamos esta información a **la educación contable**, quizá las cifras no concuerden pero la brecha seguirá siendo similar, lo cual nos conduce a intentar una identificación de aspectos críticos que retan a las IES con programas de educación contable, a rediseñar parte de sus currícula, para fortalecer la formación de contables frente a los retos de la sociedad del conocimiento en escenarios globalizados.

### **1.3 La crisis de la Educación Contable en Colombia, un problema estructural**

La importancia del análisis precedente, es para ilustrar cómo en Colombia la brecha educativa es crítica frente a otros países latinoamericanos y que la crisis de la educación contable colombiana puede considerarse estructural, entre otras, por las siguientes razones:

- a) A partir de 1960, con la promulgación de la Ley 145 de ese año, surge la Contaduría Pública como profesión mayor, iniciada por un grupo de profesionales prácticos, como dice Rincón (1977?, p. 6).
- b) Los primeros Programas de Contaduría Pública fueron ensamblados buscando satisfacer necesidades prácticas de las empresas y del Gobierno, por lo cual, el mismo autor Rincón dice que:

*“Las personas que aspiren a ejercer la profesión del contador público (...) tienen que acreditar ante el órgano de Gobierno creado por la Ley 145 de 1960, sus capacidades técnicas y su ética profesional”.*

- c) No se mencionó la formación científica, hasta en el Decreto 1776 de 1973 que sí incorporó el concepto en el Parágrafo del Artículo 1°, así: *“Excepción hecha de la teneduría de libros, que podrá ejercerse libremente, será necesaria la calidad de contador público para (...) el ejercicio de actividades propias de la ciencia contable en general”.*

Es de notar que el Decreto citado reconoció la contabilidad como ciencia, pero, por la época de los años setenta, en el ámbito académico aún no se perfilaba la formación de un profesional contable científico.

- d) Por medio del Decreto Extraordinario N° 80 de 1980, que reformó la educación Post Secundaria en Colombia, se definió la Contaduría Pública como profesión mayor en pie de igualdad con las demás profesiones liberales en Colombia y se vinculó la investigación y la ciencia como características de la formación de nivel universitario. Es entonces, cuando las Universidades tuvieron fundamento legal para diseñar Proyectos Educativos Institucionales con ingredientes científicos. Sin embargo, la mayoría de Programas de Contaduría Pública, que a la sazón empezaban a proliferar, se diseñaban con más características técnicas que científicas, porque aun en Colombia era incipiente la investigación en este campo del conocimiento.

- e) Si bien la Ley 43 de 1990 o Nuevo Estatuto Orgánico de la Contaduría Pública en Colombia, hace referencia a la ciencia contable (Art. 1° y 2°), no es visible el campo científico competencia de la Contabilidad, como no sea remontándose a los debates académicos aislados que esporádicamente surgen en los Congresos, simposios, y otros eventos.

- f) La preocupación por definir el perfil de la Contaduría pública y del Contador Público, era notoria en los preludios de ser elevada la contaduría a profesión mayor. Uno de los proponentes de un perfil para Contador Público

colombiano, fue Régulo Millán Puentes al proponer las áreas componentes de la profesión, en 1954, según Preámbulo al Capítulo I de su obra (1972), así:

La Estructura Básica de tal la propuesta consistió en dividir la Contaduría Pública en cuatro grandes capítulos, de la siguiente manera:

- I. **Contabilidad:** comprendía la estructuración de sistemas de contabilidad (planificación); la Teneduría de Libros; Auditoría; y, Análisis del Balance.
- II. **Economía y finanzas:** comprendía el estudio económico y financiero de la situación y porvenir de las personas naturales y jurídicas.
- III. **Hacienda Pública:** comprendía: Asesoría Tributaria y elaboración de presupuestos públicos y mercantiles.
- IV. **Peritación e Interventoría.** Comprendía: Liquidaciones y arbitrajes; interventoría; peritaciones judiciales. Enseñanza de la Contaduría.

Según Información en la Nota que precede al Capítulo I del Libro de Millán, Su propuesta fue presentada en la Tercera Conferencia Interamericana de Contabilidad, celebrada en *“Sao Paulo en noviembre de 1954, aprobada y recomendada para que fuera atendida por los Gobiernos de los países presentes en la conferencia”* (p.15).

Se puede apreciar en ese esfuerzo, que se buscó *armar* un campo de trabajo para *el quehacer contable*, con cuatro áreas que tuvieran la mayor afinidad posible entre sí, pero no se menciona un soporte pedagógico ó curricular que lo justifique. Sin embargo, a tres lustros de iniciado el siglo XXI, pueden caber las críticas que se quiera sobre tal propuesta, pero al menos había una, que perfilaba el quehacer contable en estos países y de paso su desarrollo, generaría el perfil del contador técnico, y una contabilidad vista como instrumento de otras disciplinas.

No obstante la consideración del párrafo anterior, allí encontramos dos de las causas por las cuales la formación de contables en Colombia ha evolucionada con dificultades epistemológicas: a) La falta de una fuerte justificación pedagógica, didáctica y curricular del modelo propuesto como formador del perfil profesional

contable, y b) la ausencia de los elementos filosóficos que debían respaldar la creación de una disciplina científica.

En **Síntesis**, como se refleja en esta breve referencia histórico-normativa, la Contabilidad nació en Colombia como profesión mayor, con un perfil indefinido, pues en tanto es nominada por la regulación como ciencia y en esa misma categoría la ubica en el texto regulatorio de la educación universitaria, los perfiles que fueron propuestos y apropiados en los currícula de las Instituciones de Educación superior (IES), estuvieron enfocados en la **profesión** de la Contaduría Pública, dejando en un limbo académico la definición del perfil de la Contabilidad como campo de conocimiento, es decir, no fue sustentada como ciencia.

Es clara y bondadosa la intención de la ley y de algunos tratadistas, de tratar a la contabilidad como ciencia social. Sin embargo, los esfuerzos de los investigadores que han propuestos ideas para el esclarecimiento epistemológico de este campo, no han sido de general aceptación, en tanto si lo fueron y con aceptación inmediata entre los profesionales y quienes ven la contabilidad desde otras disciplinas, las primeras propuestas que lo definieron como arte o como técnica, sin suficiente reflexión y debate, en parte porque la comunidad contable de entonces no estaba preparada para hacerlo.

Si en una ciencia, en este caso la contabilidad, el objeto de estudio, no es plenamente definido, es difícil superar las crisis de identidad epistemológica y de competencia legítima con todas sus consecuencias disciplinares y profesionales, debido a que es un problema estructural.

#### **1.4 Crisis y Retos en la Educación Contable, generados por el fenómeno de la Globalización.**

Si la primera crisis que aquí se comenta es el aspecto estructural, el **segundo aspecto de la crisis en la Contabilidad**, proviene del fenómeno de la actual globalización. A continuación se analizan las que a juicio de los autores de esta Ponencia, se consideran principales características de impacto relacionadas con la Contabilidad y con el ejercicio de esta profesión.

El análisis parte de las consideraciones de tratadistas como Chomsky, en relación con de chips y el negocio político entre grandes potencias (Op. Cit, p. 254 y 255); Fazio Vengoa (2002, p23), al considerar la globalización como un fenómeno muy real, del cual debemos entender sus dinámicas “*para fijar posiciones políticas, económicas, sociales y culturales*”-.

Patiño y su equipo de investigadores (2012, p52), al explicar el **Índice de Desarrollo Humano (IDH)** de los pueblos latinoamericanos, consideran que, debido a la globalización y los avances de las ciencias y la tecnología, existe un elevado número de personas viviendo en extrema pobreza y otro, elevado también, viviendo con una alta **calidad de vida, educación, salud** y acceso a los recursos.

De otro lado, están los autores que ven en el comercio internacional, generado por la globalización y los Tratados de Libre Comercio (TLC), grandes oportunidades de negocio y prosperidad (Van den Berghe R. 2014).

Así mismo Zelizer (Op. Cit., pp 206-262), hablando del significado social del dinero y las monedas del futuro, dinero *megabytes*, dice que es único, global e invisible, que convierte en mercancías todos los aspectos de la vida social. Un componente significativo de la contabilidad, es la expresión de su lenguaje en términos de valor y el dinero es la expresión monetaria.

De la misma manera, aportan a este trabajo las ideas de Robinson (Op. Cit, pp.86-90), al explicar la formación de la clase social transnacional, la economía mundial y su poder sobre el Tercer mundo, por medio de la Inversión Directa Extranjera (FDI, por su nombre en inglés), aporta a la comprensión de las crisis y origen de los retos que enfrenta la contabilidad.

Son múltiples las características de impacto que la actual globalización descarga sobre la sociedad, pero se considera que las seleccionadas aquí, son de generalidad y suficiencia para ilustrar la crisis y retos de la educación contable colombiana.

## 2. resultados

### 2.1 Educar para qué

A juicio de los autores de la presente disertación, la siguiente definición dada por Cumbre (Op. Cit., p 293), tiene el alcance buscado para el análisis del objeto de estudio de la Ponencia: “*Educación es el conjunto de conocimientos, preceptos y métodos por medio de los cuales se ayuda a la naturaleza en el desarrollo y perfeccionamiento de las facultades intelectuales, morales y físicas del ser humano*”.

En la educación contable, los modelos curriculares deben estar dirigidos a desarrollar y perfeccionar las facultades intelectuales, morales y físicas del ser humano que se dedique al estudio de los *fenómenos conta*, para que los resultados de su trabajo sean provechosos para la humanidad.

Al desarrollar y perfeccionar las facultades intelectuales, el sujeto del saber contable formará el caudal de conocimientos necesarios para abordar con éxito el tratamiento de *problemáticas conta*, porque se enfoca en el pensamiento.

Al desarrollar y perfeccionar las facultades morales, por estar enfocadas sobre la voluntad, deberá estar dirigida a educar *la conciencia moral* como su esencia espiritual (República de Colombia, Art. 35 Ley 43 de 1990).

Se sabe que una educación contable para formar, es diferente a la instrucción para capacitar. Capacitar a una persona para hacer la Contabilidad, solo requiere de una buena instrucción, en tanto que formar para ejercer una profesión que se espera sea generadora de confianza pública, requiere educar el espíritu.

### 2.2 Educar en qué

**En Colombia**, no obstante que la Contabilidad está definida como ciencia social aplicada, el desempeño de la mayoría de profesionales contables, ha demostrado su formación técnica y en muchos casos tecnológica, pero es reducido el índice de contadores preparados científicamente. Desde la misma regulación se muestra

que una razón para ello, es que a la Contabilidad se le fracciona en componentes: “*Ciclos Propedéuticos*”. (Ley 1188 de 2008 y Decreto Reglamentario 1295 de 2010), así: Formación técnico-profesional; Formación tecnológica; y, Nivel profesional universitario.

Los **contadores mexicanos** tienen preparación como técnicos, porque en ese país la Contabilidad está definida como una técnica de llevar las cuentas. **En Chile**, la Contabilidad está definida como una Ciencia Social (Industria y Negocios. Web): **En Brasil**, se define la Contabilidad como una ciencia de naturaleza económica (SciELO. Org. Co. Web). **En Perú**: la Contabilidad es: “*la ciencia de las transacciones y eventos de las empresas*” (IFB.edu.pe. Web).

En este breve muestreo de definiciones para la Contabilidad, se puede evidenciar que no **hay una única definición de Contabilidad**. Esa variada forma de verla trasciende también al enfoque de la formación de los contables y, al menos en Colombia, esto hace que la educación contable sea tan disímil. Como consecuencia, los Contables no participan en debida forma en la política ni en la conducción del mundo, como sí lo hacen profesionales de otras disciplinas.

### **2.3 Cambios y retos en las relaciones sociales de Producción**

Los cambios que se han desarrollado con la actual globalización, entre ellos: el desarrollo de los servicios *outsourcing* en lugar del Contrato laboral tradicional, los sistemas de dinero (Efectivo y cheques, dinero plástico, dinero electrónico, dinero virtual *-bitcoin-*), sistemas de producción transfronteriza, comercio *online*, entre otros cambios; han desarrollado nuevas formas de relaciones para medir, valorar, representar y evaluar desde la contabilidad.

Estos cambios retan a los contadores a:

- Trabajar e investigar conformando equipos interdisciplinarios, en lugar de continuar trabajando como islas.
- Abordar temáticas que desafían los saberes de alta complejidad

- Dominar las tecnologías de la información y las comunicaciones.
- Comunicarse en más de dos idiomas
- Comprender el mundo en forma integral y compleja, porque la producción y los servicios se hacen y prestan en escenarios sin fronteras.
- Participar de la conducción de la sociedad, con miras a que la contabilidad contribuya a una equitativa redistribución de la producción social y en consecuencia, a disminuir la pobreza en el mundo.
- Participar del desarrollo sostenible con base en el bienestar y la felicidad del ser humano.
- A generar los productos contables con rigor ético, para uso de toda la sociedad.
- Liderar procesos de desarrollo con base en la innovación y la ciencia.
- Ampliar el conocimiento de los horizontes de dominio del campo contable, porque hasta ahora solo ha conocido y dominado unos pocos.

## 2.4 Cambios en la educación

La educación contable debe cambiar su derrotero, sobre la base de convencer a la sociedad con argumentos epistémicos (porque de evidencia empírica dispone suficiente), de que se trata de una **ciencia del patrimonio**, capaz de interrelacionarse con las demás disciplinas y de contribuir al desarrollo sostenible de la humanidad, para lo cual, al contable se le debe formar en: humanismo, axiología, política, epistemología, investigación, mundología; Fortalecer la competencia comunicativa y continuar su capacitación, en Técnica y en Tecnologías de la comunicación, manteniéndose actualizado y fortaleciendo la competencia Hermenéutica.



## 2.5 Necesidad de definir la ontología contable

Los recientes acontecimientos disciplinares de la contabilidad la están conduciendo por el camino de una técnica normativa de sometimiento y obediencia, cuya tendencia puede debilitar la independencia mental a la vez que debilita la naturaleza universal, holística e integradora planteada en trabajos de investigadores serios y preocupados por su evolución.

La sociedad del conocimiento ha construido un reino de poderes que han trascendido los Estados-nación y trascendiéndose a sí mismos, con el consecuente riesgo que lleguen a desbordar el control y sobrevenga el caos en la humanidad, esta vez con base en sus propias relaciones sociales de producción transnacionales que amenazan con escapar de los sistemas de control.

La Contabilidad debiera ser vista como una ciencia capaz de aportar la información necesaria para regular la presión de múltiples vectores que ejercen impacto en la humanidad actual, y desde esa visión, elaborar los Programas Académicos que sean escenarios en donde se construya en conjunto, el conocimiento contable, en donde, como dice Tobón (2007, p 3) *“desde una nueva racionalidad en el abordaje del mundo y del ser humano”*. *“se entrejen las partes y elementos para comprender los procesos de interrelación”*, para dar formación a los Contadores en lugar de solo educar en competencias; y, que, en palabras del Maestro Dejanon (2001):

*“La ética de la acción, que por encima de los intereses personales practica el bien común, el ejercicio de la justicia, el respeto por el otro y por las normas estipuladas en cada institución para mantener a la vez la convivencia y la autonomía responsables en cualquier caso, en toda circunstancia y en toda decisión, es la ética que permite el reconocimiento y la interacción entre pueblos y culturas distintas (...). Es la ética que reclama el mundo globalizado (...).”*

## 2.6 Para Debate

- En esencia, existen múltiples definiciones para la acepción *Contabilidad*, sin embargo, si existe, no es popular un concepto sobre **qué es la Contabilidad**. ¿Cuáles son sus elementos esenciales, aquellos de los cuales, si falta alguno de ellos no existiría la contabilidad?
- **¿Por qué razón los Contables deben conformarse con aprender que su disciplina sea meramente técnica, cuando no se ha abordado el estudio del verdadero universo del conocimiento contable?** Debiera estudiarse la Contabilidad desde sus múltiples dimensiones.
- Inductivamente, **la cuenta**, como mínima unidad del sistema contable, es el elemento en el cual se acumula, procesa y obtiene, la medida, valor y representación de la riqueza de los agentes sociales bajo el concepto de **patrimonio** en sus diferentes formas (Dinámico, estático; Bruto, Neto; Liquido, circulante, fijo; propio, de terceros; individual, social; comunitario, nacional; cultural, económico; particular, público; ambiental, histórico, etc.); las cuentas debidamente estructuradas, jerarquizan las dimensiones del patrimonio, el cual , en sentido amplio contiene a la hacienda, porque la integración estructurada de haciendas, conforma los patrimonios, de la misma manera como la teoría nuclear demuestra que el átomo como mínima unidad, se estructura con otros iguales y homogéneos para formar el cosmos. **¿Porqué no diseñar los Currícula desde esa mirada universal y compleja para formar contables críticos, científicos, idóneos y doctos en su disciplina?**
- Sobre la base de una ontología irrefutable de la contabilidad y desde una formación contable verdaderamente universal, resultaría más eficaz el proceso deductivo que demanda la aplicación del criterio profesional, el ejercicio con sanas prácticas, porque el contable tendría una fuerte conciencia moral sobre la realidad del mundo, resultado entonces, de una formación con responsabilidad social.

## Conclusiones

- La Contabilidad tiene fuerte identidad técnica, pero enfrenta una crisis de identidad ontológica, que puede ser superada por medio de la educación.
- La globalización ha impactado de manera significativa a la humanidad en diferentes épocas, pero la actual globalización, visible a partir de la segunda mitad del siglo XX, ha transformado las relaciones sociales de producción y la misma educación.
- Los desarrollos normativos vienen conduciendo a la contabilidad por el camino de una regulación de obediencia que condiciona y limita significativamente la independencia mental de los contables, una de sus causas es la educación para *el hacer*.
- La Educación de los contables, enfocada al desarrollo de habilidades técnicas, para una profesión centrada en el hacer, ha conducido a esta disciplina hacia un estancamiento epistemológico que el esfuerzo de algunos investigadores con visión holística, no ha podido hacer superar y cuyas consecuencias son los graves impactos en el patrimonio de algunos agentes económicos, quienes han responsabilizado a esta profesión.
- La globalización ha desarrollado una clase social de capitalismo transnacional con poderes que trascienden a los Estados-nación y amenaza con un desbordamiento de poder que lleva inherente el riesgo inminente de quedar sin control y causar caos en la humanidad.
- Las Instituciones de Educación Superior tienen la brújula orientadora, por medio del diseño de Programas Académicos para formar contables con criterio científico, capaces de afrontar la crisis disciplinal y hacer frente a los retos, que impone la globalización, preparándolos para atender la problemática que se cierne sobre la sociedad del conocimiento la cual puede tener los comandos de control por medio de la Contabilidad.

## **Bibliografía**

Alberti B. M.; Méndez, M. L.; Santore M.; y, Trosman, N. (1985). Antropología, Lecciones Introdutorias I (1985). Ediciones Macchi. Buenos Aires, Argentina.

Araujo Ensuncho, Jack Alberto (1998), Qué es y qué no es la Contabilidad. En: revista Lúmina N° 2, Manizales. Editorial Universidad de Manizales. Manizales, Caldas, Colombia.

Avellaneda Bautista Campo Alcides (2014). Globalización, Contabilidad y Tributación. Conferencia magistral, en el marco del 3er. Congreso Internacional: Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales, desarrollado por la Universidad Veracruzana, los días 26, 27 y 28 de agosto de 2014, en la Ciudad de Xalapa, Estado de Veracruz, México.

Callao Gastón, Susana; y, Jarne Jarne, José Ignacio (1995). La Información Financiera en el contexto internacional: Análisis descriptivo. En: Revista Española de Financiación y Contabilidad. Vol XXIV, N° 85, abril-junio de 1995.

Castillo Nossa, Dilia; y, Dávila Giraldo Gloria Cecilia (2011). Una mirada del pasado hacia el futuro de evolución del pensamiento contable. En: Revista Lúmina N° 12, Enero-Diciembre de 2011. Editorial Universidad de Manizales. Manizales, Colombia.

Chomsky, Noam (2010). Esperanzas y realidades. Tendencias Editores. Barcelona. España.

Cumbre (1977) Enciclopedia Cumbre Ilustrada –Tomo 4-. Editorial Cumbre S.A., México.

Currie, Lauchlin (1983). Moneda en Colombia, Comportamiento y Control. Editorial Fondo Cultural Cafetero. Bogotá, Colombia.

De Ferranti, David, et al (2003). Cerrar la brecha en Educación y Tecnología, Estudios del Banco Mundial sobre América Latina y El Caribe. Editorial Banco Mundial-Alfaomega. Washington, D.C., Estados Unidos de América.

De Lafont De León, Francisco Ostau (2009). “Presentación” en: La Enseñanza Problemática, Conversatorios. Libro colectivo publicado por Norberto Miguel Cogollo Montes. Éditer Estrategias Educativas, Ltda. Bogotá, Colombia.

De Zubiría Samper, Sergio (2013). Universidad, Cultura y Emancipación en América Latina. Ediciones Izquierda Viva, Fundación Walter Benjamín. Bogotá, Colombia.

Dejanon, Fernando (2001). La ética, factor de competitividad. En: Diario El Espectador. Viernes 4 de mayo de 2001. Bogotá, Colombia.

Facio Vengoa, Hugo (2002). La Globalización en su Historia.. Editorial Universidad Nacional de Colombia. Bogotá.

Huberman, Leo (1936). Los bienes terrenales del hombre. Editorial Latina, Ltda.- Editorial Presencia, Ltda. Bogotá, Colombia.

International Accounting Standards Board (2004). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Editorial International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF). London.

Junta Central de contadores (1990). Ley 43 de 1990. Nuevo estatuto Orgánico de la Contaduría Pública en Colombia. Editorial Ministerio de Educación Nacional.

LEGIS (2012). Constitución Política de Colombia -27ª. Edición-. Legis Editores, S.A. Bogotá, Colombia.

Méndez Picazo María Teresa; y, Ribeiro Soriano, Domingo (2012). Aspectos Históricos del Pensamiento Contable: de los Inicios al Paradigma de la Utilidad. En: Revista Nuevas Corrientes de Pensamiento Económico, N° 865, marzo-abril 2012. ICE. Universitat de València. España.

Millán Puentes, Regulo (1972)Historia de la Contaduría Pública en Colombia – Segunda Edición-

Patiño Aristizabal, Luis Guillermo, et al.(2012). Las relaciones internacionales de América Latina en el siglo XXI. Dinámica de un nuevo y complejo escenario. Editorial Universidad Pontificia Bolivariana.

República de Colombia, Ley 1188 de 2008; y Decreto Reglamentario 1295 de 2010, Regulación de la Educación Superior.

Rincón Peña, Guillermo (1977?). Contaduría Pública. Leyes, Decretos, Doctrina. Editorial. Librería El Contador Público- Ministerio de Educación Nacional. Bogotá.

Robinson, William I. (2007). Una Teoría sobre el capitalismo global, Producción, clases y Estado en un mundo transnacional. Ediciones Desde Abajo. Bogotá, Colombia.

Robinson, William I. (2007). Una Teoría sobre el capitalismo global, Producción, clases y Estado en un mundo transnacional. Ediciones Desde Abajo. Bogotá, Colombia.

Suárez Pineda, Jesús Alberto; et al (2004). Cosmovisión Histórica y Prospectiva de la Contabilidad. Arqueología e Historia de la Contabilidad. Editorial Universidad INCCA de Colombia. Bogotá.

Suárez Rivera, Arturo (1990). Código de la Contaduría. Editorial Temis, S.A. Bogotá, Colombia.

Tobón, Sergio (2007). Formación Basada en Competencias. Pensamiento complejo, diseño curricular y didáctica. ECOE Ediciones.

Tovar Ramírez, Ariadna (2012). Procesos de Globalización. Estado-Nación y Redes no Estatales. Ediciones Uniandes. Bogotá, Colombia.

Van den Berghe R, Edgar (2014) Tratados de Libre Comercio, Retos y Oportunidades. ECOE Ediciones

Zelizer, Viviana, A (2011). El significado social del dinero –Traduc. María Julia de Ruschi-. Editorial Fondo de Cultura Económica de Argentina, S.A., Buenos Aires. Argentina.

## **Infografía**

Banco de La república. Población colombiana. En: <http://www.banrep.gov.co/es/poblacion> Recuperado el 26 de septiembre de 2014.

Banco Mundial, información recuperada de la Web, el 26 de septiembre de 2014, encontrado en:

[https://www.google.com.co/?gfe\\_rd=cr&ei=AVQIVJz7DYeZhQSe2oDQBg&gws\\_rd=ssl#q=cual+es+la+poblaci%C3%B3n+total+de+mexico](https://www.google.com.co/?gfe_rd=cr&ei=AVQIVJz7DYeZhQSe2oDQBg&gws_rd=ssl#q=cual+es+la+poblaci%C3%B3n+total+de+mexico)

Datosmacro.com. Población de Brasil. Recuperado el 26 de septiembre de 2014, en: <http://www.datosmacro.com/demografia/poblacion/brasil>

IFB.edu.pe.[http://app.ifb.edu.pe/servicios\\_alumnos/doc/Contabilidad/Separatas/ICiclo/Separata\\_Contabilidad I 2011-2.pdf](http://app.ifb.edu.pe/servicios_alumnos/doc/Contabilidad/Separatas/ICiclo/Separata_Contabilidad_I_2011-2.pdf)

Industria y Negocios. En:  
[www.industriaynegocios.cl/.../Fundamentos%20de%20la%20Teoría%20](http://www.industriaynegocios.cl/.../Fundamentos%20de%20la%20Teoría%20)

Scielo. Org. Co. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0121-50512003000100010&script=sci\\_arttext#\(\\*\)](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0121-50512003000100010&script=sci_arttext#(*))

**Vélez, María Cecilia (2007). Mineducación: El analfabetismo en Colombia es mayor del que se creía. En Noticias Caracol. Encontrado en:**  
<http://www.caracol.com.co/noticias/entretenimiento/mineducacion-el-analfabetismo-en-colombia-es-mayor-del-que-se-creia/20070907/nota/477314.aspx> Recuperado el 26 de septiembre de 2014.