

PRESENTACIÓN

La Facultad de Ciencias de la Administración y en particular el Programa de Contaduría Pública se complace en ofrecerles un conjunto de artículos elaborados en el transcurso del año en curso, año caracterizado por la visibilidad de la crisis de confianza en las revelaciones contables-financieras de grandes empresas de países considerados líderes en la gestión de las empresas y de los sistemas de información.

El mundo económico vive uno de los mas grandes escándalos en términos de la eticidad de los actores que participan del sistema económico capitalista. Empresarios, Consultores, Educadores, Investigadores, asesores y representantes del Estado se pronuncian contra la inmoralidad en los procesos de revelación financiera.

Instituciones nacionales y transnacionales se han puesto en la diana de la crítica. Consternados y vigilantes los articulistas aquí reunidos se preocupan por la razón de ser de la contabilidad, por su trayectoria y perspectiva disciplinar.

Estos ensayos tejen un mapa que reniega de los desarrollos contextuales en que la contabilidad ha surgido. Los autores, construyen una percepción de cómo la contabilidad ha sido reconocida o desacreditada por las relacio-

nes de poder que emanan del sistema capitalista que para bien o para mal ha crecido en un desorden de sus tesis y anomalías.

La fortuna nuestra radica en poder ofrecerles una serie de artículos que reflexionan sobre la contabilidad, y por tanto, toman en consideración la fuerza contextual que la ha hecho nacer, evolucionar y padecer los trazados que la ponen al filo de la navaja en la que se pican los problemas de millones de seres humanos que han sido marginados y excluidos por la lógica del sistema económico vigente.

Estas miradas llevan a pensar que la contabilidad como saber, ha surgido del seno de unos intereses que la hacen suya, pero que a la vez le reclaman una postura crítica. Los contadores tienen la posibilidad de repensar las paradojas en que se cuecen sus teorías, sus conceptos, sus técnicas, y su actuación profesional. Estos artículos no ignoran el contexto en que la contabilidad ha construido las columnas que hoy la hacen objeto de críticas, unas implacables y rigurosas, otras, morbosas en el sentido que desconocen las estructuras de poder que regulan su práctica y las formas de representación que ella ofrece.

Antes de presentarles lo que a nuestro juicio son las principales tesis

de los artículos aquí publicados, queremos mostrar algunos de los puntos de convergencia en los ensayos. Solo así, se advierten los encuentros, las proximidades y las presencias diferenciales y repetidas que hacen que un saber rompa con sus límites conceptuales.

Las ideas convergentes a estos trabajos son las siguientes:

1. La contabilidad como disciplina del conocimiento no puede obviar las consecuencias sociales y ambientales que derivan del actual modo de gestión y de revelación contable financiera que rige la lógica empresarial contemporánea.
2. Los sistemas contables deben estructurarse en relación con los objetivos, los intereses y los valores de las múltiples formas de constitución de las empresas.
3. Las empresas modernas son símbolo del capitalismo y en él, la estructura de poder le da una coherencia que permite definirla como un conjunto armónico de factores humanos y recursos físicos y financieros, que interactúan por el logro de un objetivo común: el del capital, la creación y la acumulación de riqueza medida y representada en términos de moneda. Así, la empresa no presenta contradicciones en tanto que ella actúa en y por la racionalidad capitalista.
4. Es necesario el establecimiento de un programa de investigación que permita deconstruir la contabilidad y sus marcos conceptuales de tal forma, que la función social de la empresa aprehenda las particularidades de cada región y contribuya al fortalecimiento de unas políticas que conduzcan a un modelo contable nuevo.
5. Los contadores deben dar una nueva dimensión al significado del control, ofreciendo nuevos indicadores que tengan en cuenta el capital intangible, la estructura de servicios, los costos de transacción, las cadenas de valor, los puntos de acumulación y la productividad de los factores.
6. La moral del capitalismo resulta paradójica y "utópica", debido a los discursos, colapsos financieros que se han presentado en el transcurso de su desarrollo.
7. El saber contable se ha construido poco a poco como una práctica reflexiva que si bien es cierto ha fortalecido el sistema económico establecido, también ha labrado un campo desde el cual se puede inventar o construir modelos, teorías y técnicas que puedan alterar el actual "orden" imperante.
8. La contabilidad es una disciplina de conocimiento que ha permitido que los científicos sociales describan el orden de la racionalidad capitalista, entendido como la lógica de la supremacía de la esfera de la producción sobre la lógica de la distribución de la riqueza.

De otra parte los autores también tienen sus puntos de divergencia teórica, tales como:

1. La contabilidad se ha concentrado en medir la eficiencia empresarial.
2. Los informes sociales que la contabilidad ha producido dan cuenta de la aparición de criterios de solidaridad y responsabilidad social, empero, ella no ha desarrollado su dimensión social.
3. La identificación del objeto y el método en contabilidad han detenido los desarrollos teóricos de la disciplina.

Estos encuentros y desencuentros dan cuenta de los marcos conceptuales en que cada uno de los autores se mueve. La identificación de los umbrales de cada uno de estos artículos tiene por objetivo hacer visible la conmensurabilidad de las distintas hermenéuticas aquí expresadas.

Reiteramos que para la Facultad de Ciencias de la Administración del la Universidad del Valle, es complaciente entregar un «dossier» que destaca y visualiza la desobediencia que deberá vivir la contabilidad si desea sobrevivir a las múltiples críticas que la confinan como un saber instrumental al servicio del capitalismo afraternal.

Estamos convencidos que contribuciones académicas de este tipo, hacen posible que la contabilidad mejore su método explicativo y predictivo.

Le invitamos estimado lector, a que siga cuidadosamente *la trayectoria y las perspectivas de la contabilidad como disciplina del conocimiento*.

William Rojas Rojas, en su texto **“LA EDUCACION CONTABLE EN COLOMBIA, 1960 – 2000. AL SERVICIO DE LA AFRATERNIDAD ECONOMICA MODERNA”** intenta responder la siguiente pregunta: ¿La educación contable en Colombia ha coadyuvado a que los futuros contadores sean capaces de entender y de articular la praxis de su profesión, los marcos conceptuales que guían su práctica y los límites de su saber con las contradicciones que subyacen en el proyecto cultural de la modernidad?. Para responder este interrogante, el autor parte de los planteamientos de Habermas, Karl Marx y Max Weber quienes explican el devenir de la empresa moderna y su relación con el desarrollo del capitalismo que surgió en el seno de la modernidad. El autor discute el papel que han desempeñado los programas de estudio de Contaduría Pública en las últimas cuatro décadas en Colombia. El profesor Rojas hace acopio de las tesis de Eldon Hendricksen, Humberto Cubides, Rafael Franco y Edgar Gracia, para pensar los desarrollos de la educación contable en Colombia. Finalmente, el autor plantea elementos que permiten la reformulación de los programas de estudio de Contaduría Pública, en concordancia con una idea de universidad que tiene como misión generar procesos de pensamiento e investigación que permitan que ésta piense las nuevas realidades que enfrenta el contexto colombiano.

El profesor Danilo Efrén Ariza, aborda un análisis sobre *LA INTERDISCIPLINARIEDAD CONTABLE COMO CLAVE DE SUPERVIVENCIA SOCIAL*. Este ensayo se orienta a establecer los ámbitos fundacionales de la disciplina contable. Para tal efecto, el autor describe el itinerario histórico y lógico que permite señalar el instrumental cognoscitivo y metodológico que tiene la contabilidad para abordar el problema medioambiental. El profesor Ariza recurre a Matesich, primero, para describir el planteamiento teórico conceptual bajo el cual la contabilidad ha establecido hipótesis, objetivos, segundo, para precisar los actores económicos que participan activamente en la representación que ella ofrece. Desde esta plataforma el profesor Ariza señala cómo algunas investigaciones hacen invisible ciertas lógicas que median entre el control de la producción y la distribución. Lo anterior, en contravía de una historicidad contable que puede señalar las condiciones socioeconómicas que han fortalecido la lógica racional de fines – medios que se ampara en la ideología legitimadora de la unidimensionalidad de la razón. Consciente de los aportes que ofrece la interdisciplinariedad, el profesor Ariza muestra algunos de los principales desarrollos realizados por Hollzman, Salvador Carmona, Hopwood, Kaplan, Watts y Zimmerman. En el caso particular del desarrollo sostenible y la contabilidad se destaca la propuesta de Brundland y algunos delineamientos de Arturo Escobar que ilu-

minan estos desarrollos. El profesor Ariza ataca los postulados de crecimiento infinito y del acercamiento patrimonial privado. Además, considera que la lógica controladora contable centrada en la reproducción ampliada del capital privado se torna insuficiente para comprender, evaluar y orientar el futuro disciplinar e interdisciplinar del saber contable.

Humberto Quiceno presenta un ensayo titulado *EDUCACION Y FORMACION PROFESIONAL* que resulta fundamental para pensar lo que se ha ganado y lo que se ha perdido en la formación masiva de profesionales. De manera alegre y ruidosa, el autor se pone en favor de una formación individual que se preocupe sobre todo del sujeto interior. El profesor Quiceno se detiene a precisar la genealogía del concepto Formación, los acontecimientos y dispositivos que hicieron posible el apareamiento de él en la educación de las profesiones y los oficios. En este orden de ideas, encontramos importantes consideraciones sobre los conceptos formación y pedagogía. La importancia de este artículo radica en la posibilidad de desencadenar y desmitificar las propuestas educativas que sostienen que lo fundamental de un programa de estudios es lograr que los estudiantes se relacionen simplemente con asignaturas propias y complementarias de la profesión, además de conocer los progresos académicos obtenidos por su campo profesional. En contra de tal petición, Humberto Quiceno sostiene

que la formación no se encuentra en una Facultad ni en una Universidad. Pues la Universidad es ante todo un medio de adquisición de formas éticas y estéticas. La forma estética se alcanza cuando la persona se interesa por su apariencia y la ética cuando se interesa por sus actos. La literatura y la filosofía son las estrategias de combate que utiliza el profesor Quiceno para desmontar la idea de formación que surgió en la complicidad de la ciencia y las instituciones modernas que hicieron de la información el instrumento esencial de la formación de los oficios y de las profesiones. Como resultado de este pensamiento, propende por el replanteamiento de la formación espiritual de un modo que él llama intempestivo: de la elaboración estética y ética.

El artículo **LA ARMONIZACIÓN DE LA EDUCACIÓN CONTABLE: EL PROYECTO ESCOLAR DE LOS GREMIOS ECONOMICOS**, del profesor Olver Quijano, permite romper con los idearios contemporáneos que hacen ver la globalización como un discurso novedoso que ha surgido para mejorar las catástrofes socioculturales de todas las naciones. El autor hace visible las estrategias económicas que han construido marcos referenciales para fortalecer una forma de representar y reproducir un modelo económico que ha hecho de la ciencia un aliado de sus intereses y sus falsas promesas. El autor centra su mirada en la identificación de los proyectos de educación contable internacionales

que buscan la educación de contadores acrílicos y polifuncionales en favor de la racionalidad que gobierna la civilización técnica instrumental contemporánea. Este trabajo da cuenta de cómo las ciencias sociales suministran elementos teóricos que permiten tomar conciencia de que no todos los proyectos educativos armonizadores de hoy consultan las necesidades locales y regionales. De otra parte, este ensayo señala como las propuestas armonizadoras de educación contable actuales no facilitan que la contabilidad y la contaduría pública enfrenten los desafíos que trae la civilización actual. Así, la educación y la formación de Contadores Públicos se reduce a la satisfacción de los requerimientos informativos funcionales que no necesitan el dialogo de los saberes sino de las técnicas de agregación de datos. Para el autor, las propuestas armonizadoras alejan al contador del conocimiento de las consecuencias de su quehacer y de los debates que descontextualizan e involucionan en favor de un pensamiento identitario de los seres humanos y de las culturas.

Hernan Quintero en su artículo **PERSPECTIVAS DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE**, presenta su punto de vista sobre cuál debe ser el camino que debe tomar la investigación contable. Sostiene que la tarea de los investigadores debe radicar en reconstruir el discurso normativo del saber contable a partir de la formulación de problemas que se constituyen

en referentes orientadores de la investigación contable. Para iniciar este proceso, el autor considera que es necesario y urgente repasar la categoría riqueza, de tal forma que en ella se consideren las variables ambiental y el capital intelectual. Igualmente sostiene que los investigadores deben intentar decantar con rigor cuál es la función actual de la contabilidad, sin que ello implique detenerse en lo que a juicio de él, no permite el desarrollo del saber contable (la búsqueda del objeto y el método de la contabilidad). A partir de seis tesis, Hernán Quintero muestra la necesidad de hacer investigación básica a través de la epistemología, la filosofía y la teoría de la historia. Decisión académica que facilitaría la construcción de un sendero metodológico que potencialice la elaboración tanto de problemas fundamentales en materia contable como de las soluciones prácticas más convenientes.

El investigador Harold Alvarez participa del debate sobre la adopción o no de las normas internacionales, con un trabajo titulado *ADOPCIÓN O ARMONIZACIÓN DE LA NORMA CONTABLE*. Para tal efecto, se remite a describir las argumentaciones en favor de la ley de Say y las aclaraciones de Walras sobre las formulaciones del equilibrio general. Acudiendo a las formulaciones de Sarmiento Palacio, el profesor Alvarez muestra que en países como Colombia dichas tesis económicas han sido falsadas. De otra parte, aborda la crisis de confianza que

se ha presentado en los mercados financieros de los países que detentan el poder del gran capital. Con minuciosidad, el autor describe importantes noticias que fueron presentadas por grandes agencias y artículos de prensa de carácter nacional e internacional que señalan en el maquillaje la información contable y financiera presentada en los mercados bursátiles. El autor toma parte en favor de un examen disciplinar de la contabilidad a la que considera un saber protocientífico que coadyuvará en los procesos de construcción y distribución de la riqueza social de manera activa y concordante con las necesidades de las naciones. Esta toma de partida se concretará en un conjunto de políticas económicas que servirán de referente para la construcción de modelos contables propios que se deben caracterizar por revelar el incremento de la productividad, de la producción y del empleo, la distribución de la riqueza, al mismo tiempo que velará por el crecimiento de las naciones en vía de desarrollo.

El profesor Edgar Gracia en su artículo *EL CONTEXTO DE LA CONTABILIDAD DE PRODUCTIVIDAD* centra su atención en la contabilidad de la productividad y su relación con la competitividad. Describe el contexto clásico de la contabilidad, sus objetivos, sus límites y alcances. Demuestra que la contabilidad está en capacidad de revelar las condiciones técnicas y sociales que reproducen la riqueza material. A la luz de éste enfoque la información contable se consti-

tuye en uno de los medios que permite identificar niveles de competencia y relaciones de eficiencia de la producción y eficiencia del mercado. Además, describe cómo el saber contable se interrelaciona con otros saberes para replantear y/o complementar su estructura teórica a fin de contribuir en las mediciones contables que explican el comportamiento y la racionalización de los factores productivos en función de un marco tecnológico, social y de calidad predeterminados. El autor sostiene que la contabilidad como saber contribuye a que las empresas revelen y analicen el contexto interno y externo en que se distribuyen sus recursos, además de facilitarle información para analizar los criterios de participación sobre las riquezas que movilizan las diferentes organizaciones.

Rafael Franco Ruiz nos interpela, en su artículo **DE LA CRISIS DEL PARADIGMA DE LA UTILIDAD A LA EMERGENCIA DEL ENFOQUE INTEGRAL**, sobre las tradiciones académicas que han existido en contabilidad. Su interés es plantear una hipótesis que a su juicio puede resultar problemática pero necesaria para direccionar la investigación contable nacional e internacional: "*la economía y el derecho han sido obstáculos para el desarrollo de la contabilidad*". Retoma y reconsidera la historia de la contabilidad: los objetos, los métodos y las megatendencias del pensamiento y de la práctica contable realizadas por algunos de los pensadores de la contabilidad, tales como: Cañibano,

Belkaoui, Tua Pereda, y otros. Además afina su argumentación alrededor de las teorías de Joseph Stiglistz, Robert Kaplan, Francis Fukuyama, Tony Negri y Hard Michael. A partir de la descripción hecha el autor observa el punto de partida del enfoque de la utilidad y las derivaciones del mismo. El trabajo epistemológico de Rafael Franco se observa cuando sostiene que la contabilidad ha actuado como servidumbre del derecho en sus procesos operativos y de la economía en sus construcciones tecnológicas. Así, demuestra que no hay desarrollos (enfoques) sociales que aborden la naturaleza social de la contabilidad y los desafíos que ella le presenta. El autor propone una conceptualización innovadora en los planteamientos que dan cuenta del objeto y el método de la contabilidad. El profesor Franco propone que el campo de estudio de la contabilidad está centrado en la representación de las transacciones y de los transactores, sus interrelaciones y los efectos que producen. Propone que la cuenta es el objeto conceptual del saber contable porque allí se establece el puente entre la información cualitativa y la información cuantitativa; este objeto de estudio de la contabilidad a su juicio quiebra la mirada reduccionista de la contabilidad que simplemente la observa como un saber estratégico y la coloca en un nivel científico que facilita la superación de los problemas de valoración financiera. Desde esta propuesta teórica el autor propone a la contabilidad un nuevo

panorama de trabajo que pasa por el pensar ecológico, social y cultural. Esta propuesta parte de la teoría del poder y de la concepción social que se fundamenta en el interés público.

Finalmente, el profesor Edilberto Montaña en su artículo *EL CONTROL: MAS ALLÁ DE LA NORMA* se aproxima a una definición del control desde una filosofía del derecho que contempla los aspectos administrativos. Desde este lente teórico el profe-

sor Montaña define las actividades de supervisión, vigilancia y control. Al final de su ensayo el autor cuestiona la razón de ser de la supervisión de los individuos y la postura ética de estos. Uniendo las definiciones replanteadas, el profesor critica los distintos procesos de reclamación y sanción que se dan al seno de las organizaciones prestadoras de servicios públicos y de la salud.