

## ELEMENTOS PARA EL ANALISIS DEL CURRICULUM EN CONTADURIA

Por: Jorge E. Burbano y  
Diego Delgadillo

*“Si Universidad significa también Mundo, ser universitario exige: tener una visión de conjunto del mundo y del hombre, ‘mirar más allá y no más acá’, aspirar a poseer la ciencia y escudriñar la verdad por la vía de los conocimientos integrados. La visión solamente particular de una disciplina del saber es antiuniversal y antiuniversitaria. La sola técnica que es el medio de hacer algo sin necesidad de conocer la esencia de ello no es estrictamente universitaria, puesto que es un saber hacer las cosas no un saber sobre las cosas”.*

Profesor Miguel Ramón Martínez

### INTRODUCCION

La educación contable de carácter universitario cumple ahora escasas tres décadas de actividad formal. A partir de los años cincuenta se incluye el estudio de la disciplina contable como profesión en la vida universitaria colombiana. En este sentido la Universidad ha sido llamada a formar los profesionales de Contaduría, dando solución a una de las necesidades del desarrollo económico y social del país. Durante este transcurso, se han conformado la totalidad de las facultades o planes de estudio que actualmente funcionan (42). Se puede decir, que dos planes de estudio han

---

\* Jorge E. Burbano. Profesor en el Dpto. de Administración de Empresas U. del Valle, Contador Público, consultor en el campo contable.  
Diego Delgadillo. Contador Público, U. Nacional, Magister en Administración de Empresas U. del Valle. Actualmente Director del plan de estudios de Contaduría, consultor contable.

surgido cada año. Ha habido un crecimiento bastante acelerado del número de universitarios o futuros contadores. Estos hechos supremamente significativos marcan un reto para la profesión y para la Universidad.

Todo trabajo de la formación contable profesional ha recibido influencia de diferentes factores internos o externos a la Universidad y al mismo tiempo de aquellos que están enmarcados dentro del contexto socio-económico colombiano. El enfoque que los países latinoamericanos han presentado para la formación del Contador Público, es producto de las experiencias vividas en países más desarrollados con alguna caracterización derivada de las necesidades del medio.

El anterior panorama debe ser sujeto de análisis por todos los estamentos de la profesión: los egresados, los estudiantes, los directivos universitarios, los organismos del Estado y en especial por aquellos que participan de alguna manera en la formación de los futuros profesionales. Corresponde fundamentalmente al cuerpo docente examinar en forma detallada las condiciones de crecimiento, sus calidades, las tendencias y auscultar las características y la naturaleza de la respuesta que la Universidad ha dado por el reto que le ha impuesto la profesión contable.

Con este trabajo se busca contribuir en el diagnóstico de la problemática de formación del Contador Público presentando algunos elementos que induzcan a su reflexión.

## EL PROBLEMA

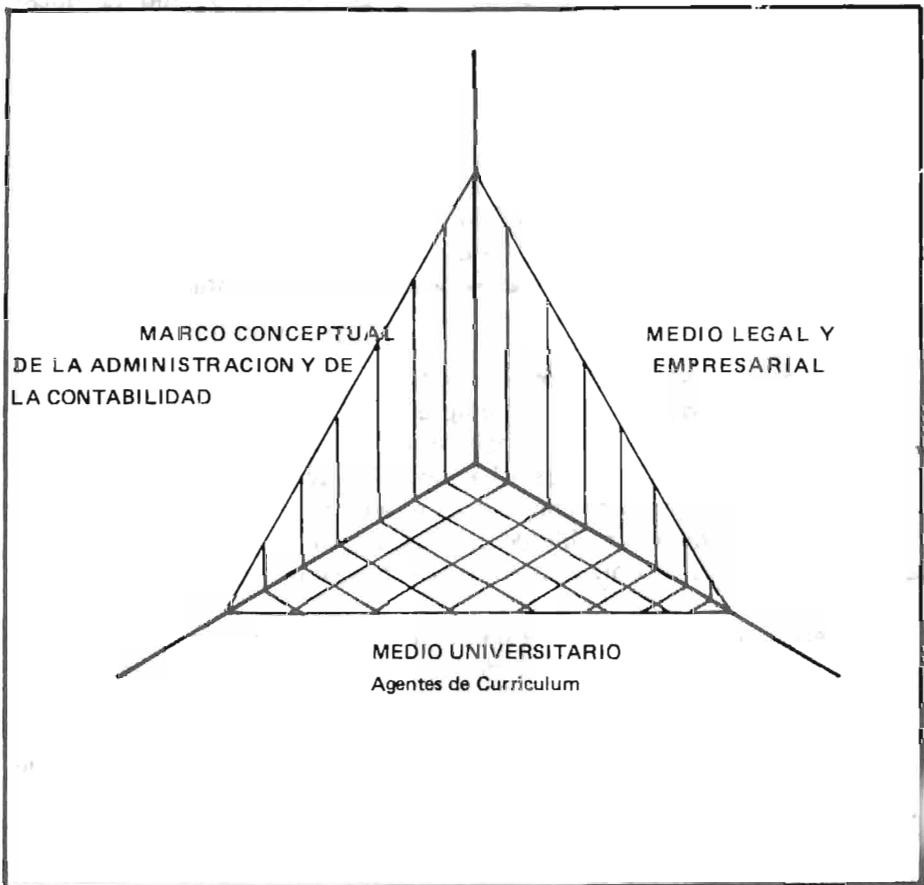
Varios son los interrogantes que se pueden plantear en torno a la formación del Contador Público Colombiano. Por vía de ilustración se pueden mencionar sólo algunos: ¿cuál es la calidad del trabajo desarrollado? ¿Cuáles las inquietudes que se han despertado en la diaria tarea universitaria? ¿Cuáles las perspectivas y, aún más, hacia dónde se quiere llegar? ¿Se podría hablar que el perfil de formación académica responde a las condiciones actuales de desarrollo de la sociedad colombiana o requiere su renovación?

Hay innumerables cuestiones por responder. El avance en la profesión dependerá de la medida en que se dé solución adecuada a estos interrogantes. Las expectativas de la profesión deben ser las de *cualificar* este proceso de formación universitaria, de ser conscientes del crecimiento de los planes de estudio, de ampliar la visión hacia los problemas de información contable a los cuales el Contador Público debe responder de manera eficiente.

## ELEMENTOS PARA EL ANALISIS

La contabilidad ha coexistido fundamentalmente con los factores de la administración, la legislación, las herramientas de tipo cuantitativo y con las características propias de las organizaciones productivas. En este mismo sentido y con los elementos conceptuales de la Administración, la Contabilidad y la Auditoría podría enfocarse el análisis del currículo de la Contaduría. En la medida en que se replanteen esos factores en el proceso enseñanza-aprendizaje, en que se logre su máxima utilización, se puede pensar que "el producto" generado —el profesional contable— podrá lograr su plena *formación*.

La presentación esquemática de estos factores da una visión concreta del problema:



En el gráfico se nota la concurrencia de tres grupos de factores generales que inciden en el trabajo de diseño docente y curricular.

1. El medio empresarial y la legislación.
2. El marco conceptual de la Administración y de la Contabilidad.
3. El medio universitario (agentes del currículum) .

### **1. El medio empresarial y la legislación**

Tres variables están incluidas en el factor empresarial:

- a. La diversidad de actividades que desarrolla la empresa para alcanzar sus objetivos sociales.
- b. Las actividades de las organizaciones estatales para el logro de la atención al ambiente y a las personas en los campos de la salud, la educación, la vivienda y la recreación.
- c. Las características y condiciones particulares de la empresa.

Estas variables relacionadas con la organización han sido tenidas en cuenta de una manera tangencial. Se han dado por entendidas de manera general. No se ha plasmado la relación empresa-universidad de una forma real. Por ello es conveniente hacer un diagnóstico cuidadoso de la organización y de su tipología, de tal modo que se haga evidente una respuesta por los Contadores a las necesidades de los sistemas contables peculiares de las organizaciones.

Si se hace un estudio de los sistemas de información, de control y de predeterminación de datos de las empresas estatales y su relación con la temática del pensum actual, se concluye que ha habido falta de atención en el tratamiento de estos temas. El estudio y la determinación de sistemas informativos contables y financieros en el sector salud, educación y en la misma administración contable de organizaciones culturales y de ayuda a la comunidad han sido objeto de trabajo exclusivo de otras disciplinas.

Es necesario que se cuestione si el currículum ha abordado el enfoque de la enseñanza de la contabilidad y de los sistemas de control y de verificación teniendo en cuenta el tamaño de la empresa. Dentro del conjunto de las organizaciones colombianas un alto porcentaje está formado por pequeñas y medianas empresas, cuyas necesidades de administración y de información contable son muy especiales. El Contador en ellas desempeña el papel como tal y, a veces por delegación, la función de Administrador.

Es pues, urgente la necesidad de hacer explícita y más directa la delimitación de los temas hacia la pequeña y mediana empresa. Demarcar los problemas de la gran empresa facilitando de esta manera la conceptualización y el diseño de sistemas de información y el análisis de los problemas financieros.

El campo de la legislación también ofrece nuevas perspectivas para el desarrollo curricular. Si bien ha habido una gran dependencia en el proceso de determinación de las normas impositivas, conviene saber ahora, si la Universidad se ha preocupado por dar la orientación y formación del espíritu crítico para que en cualquier momento el profesional pueda colaborar en la formulación de las normas que atañen a su trabajo y que regulan el ejercicio profesional.

## 2. El marco conceptual de la Administración y de la Contabilidad

- a. **De la Administración.** El desarrollo del proceso administrativo (planear, dirigir, organizar y controlar) se ha mirado de manera muy general y sin la verdadera relación que existe en la realidad concreta de la labor del Contador y de la revisión contable y fiscal. En la práctica, el trabajo y puesta en marcha de un sistema de información contable precisan la aplicación del proceso de administrar. Sin embargo, la contabilidad no ha podido aplicar en su mismo desarrollo un esquema o modelo a partir del cual el administrador contable pueda efectiva y sistemáticamente efectuar su trabajo. El complejo trabajo de administrar los recursos de la producción y del capital deben estar coordinados con la administración de la información contable: fijar políticas, organizar el trabajo, fortalecer los procedimientos frente a las nuevas necesidades, determinar mecanismos de control en la calidad de los datos y en el manipuleo de las cifras para la toma de decisiones.

A través del currículo, debe darse una integración de lo que es la simulación del proceso administrativo con el trabajo en el departamento de contabilidad. Esta es la base a través de la cual se debe establecer la premisa para la determinación de un *laboratorio contable*.

- b. **De la Contabilidad.** A partir de la década del cincuenta el campo de actuación de la contabilidad, tanto desde el punto de vista teórico como el de los procedimientos, ha sido objeto de significativos cambios.

Si se analiza el *marco teórico* pueden perfectamente apreciarse cambios importantes en su redefinición, en los objetivos y en la búsqueda de

“nuevos conceptos” que tratan de suplir los graves defectos, que, como consecuencia de los problemas económicos, han dejado aquellas guías sugeridas a partir de 1932. Aún más, cada país ha tratado de salir de la encrucijada dando respuesta a la serie de cambios tanto de tipo económico como de tipo administrativo que han afectado ostensiblemente a las organizaciones y por ende a la disciplina contable. Los tradicionales esquemas y las posturas clásicas de este marco teórico de la contabilidad, por el conservatismo del Contador Público al apearse en demasía a unos requisitos legales y de registro histórico, han sido ampliamente superados en las prácticas administrativas.

Esto hace imperativo el abandono del esquema tradicional a que se ha visto abocado el curriculum, basado en el desarrollo temático del estudio de la partida doble y en el que “por simplismo se omitieron las hipótesis básicas”<sup>1</sup> y enfocar un estudio amplio y razonado de la realidad socioeconómica de las organizaciones, planteando si es posible un reto a los aspectos meramente legalistas con que se limita el desarrollo teórico contable.

Desde el punto de vista *procedimental* se sigue insistiendo en los tradicionales métodos de registro manual y de datos históricos, desconociendo casi en su totalidad los grandes avances de la informática y el reto que ha planteado la inflación.

En el campo de la Auditoría pueden enfocarse también dos aspectos: el teórico y el procedimental.

**El teórico:** Al hacer un breve análisis de los programas de Auditoría, podría decirse que la mayoría de las facultades de Contaduría siguen orientando al estudiante en la auditoría financiera, dejando de lado el campo de la auditoría administrativa y el estudio de los sistemas y controles operacionales cuyos conceptos demarcan la actuación de la gerencia, que repercute precisamente en los resultados que se muestran en los informes financieros.

---

TORRES, Luis Angel. *Dificultad en el aprendizaje de la contabilidad en los niveles básicos de la carrera de Contaduría*. Mimeo, Univalle, 1981.

Convendría además, efectuar un análisis adicional sobre el trabajo del revisor fiscal a la par con la enseñanza de la auditoría externa, teniendo en cuenta las características propias de aquella y su desenvolvimiento de tipo legal en Colombia.

No está por demás mencionar que debe tenerse en cuenta la teoría que enmarca la auditoría a nivel estatal denominada control fiscal.

**El procedimental:** Así como en la teoría, la práctica se ha dado alrededor de la auditoría financiera manual olvidando totalmente en los programas del curriculum, la auditoría de sistemas.

Es pues urgente, introducir en la docencia los nuevos conocimientos desarrollados en el campo tecnológico, de tal manera que se dé una formación actualizada y acorde con las necesidades del desempeño profesional.

### 3. El medio universitario

Existe una amplia variedad de factores del mundo universitario que afectan de una manera u otra, el diseño y el desarrollo de un plan de estudios.

La mención de algunos de ellos nos acerca a la reflexión en el campo que nos ocupa: por un lado se encuentran las metodologías que se aplican para el desarrollo del proceso instruccional y por el otro las condiciones en que se desarrolló dicho proceso y finalmente los agentes que participan: los profesores, los estudiantes, los directivos.

Las metodologías que han servido hasta el momento para la práctica docente y que son de carácter tradicional, si bien cumplen el papel de orientar y dar la base temática en la exposición del conocimiento, convierten al alumno en un personaje pasivo del aprendizaje.

Este método magistral de docencia debe ser complementado con las técnicas de estudio en las que haya una participación estructurada del estudiante, con mayor eficiencia en su proceso cognoscitivo y dando la oportunidad de examinar las técnicas y los modelos para evitar la vulnerabilidad a la reproducción sistemática del conocimiento.

Esto implica, que el educando deba ser un partícipe activo de ese proceso instruccional, complementando la actividad del docente con el trabajo de investigación.

Estrechamente existe una relación de lo anterior con las condiciones en que se pone en marcha el currículo: el horario, los medios de trabajo, la bibliografía y los recursos materiales.

Los tenemos todos y en qué medida?

¿Hay una diferenciación entre las respuestas y medios de la Universidad oficial y la privada?

## CONCLUSION

El diagnóstico del curriculum debe entonces examinarse a partir de los elementos que lo determinan: el factor de producción de la economía colombiana, los procesos de formación que se desarrollan en el tratamiento pedagógico por los agentes del currículo y finalmente, el marco conceptual de la disciplina contable.

Una tarea fundamental se incluye implícitamente: la de determinar un objeto de trabajo para el currículo, es decir, el análisis general de la estructura y la forma como se articula la Contaduría en la producción social colombiana.

## BIBLIOGRAFIA

- BETANCURR, Alberto León. *Investigación de operaciones y contabilidad; competidores o socios*. Revista Eafit, Medellín.
- I.M.C.P. *El perfil académico del Contador Público*. Revista Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México, 1979.
- MARULANDA, Johanio. *Sistematización del currículo*. Mimeo, Univalle, 1980.
- OSORIO, Iván y José López. *La administración como saber, la relación con las ciencias. La tecnología administrativa*. Revista Eafit. Temas administrativos, Medellín.
- TORRES, Luis Angel. *Dificultad en el aprendizaje de la contabilidad en los niveles básicos de la carrera de Contaduría Pública*. Mimeo, Univalle 1981.
- WHEELER, Jhon T. *Perspectivas de la teoría y de la investigación contables*. Revista Contaduría Pública, Col. de C.P., 1980.