

El discurso ético de lo ecuánime en la formación del contador público colombiano con visión mundial

Abel Maria Cano Morales*

Docente Investigador Universidad de Medellín, Medellín, Antioquia, Colombia, email: amcano@udem.edu.co

Willmar Dario Gonzalez Echeverri

Docente Investigador Universidad de Medellín, Medellín, Antioquia, Colombia, email: wdgonzalez@udem.edu.co

Recibido: 20/11/2020 - **Aceptado:** 4/12/2020 - **Publicado:** 02/02/2021

RESUMEN

Este acápite tiene como propósito, presentar a la comunidad académica y científica, como ha sido el proceso de formación del contador público en algunas instituciones de educación superior colombianas, de manera que puedan atender las necesidades que requieren los empresarios, en el contexto internacional, y la forma como deben presentar la información contable y financiera, para una adecuada toma de decisiones gerenciales.

Es preciso mencionar que, en los hallazgos encontrados, se pudo determinar que es el contador público, quien analiza, gestiona, transforma y presenta la información de carácter financiero, con el propósito de que los altos ejecutivos tomen decisiones a favor de las empresas; no obstante muchas veces no se toma en consideración, la opinión de estos profesionales, otro resultado de esta investigación, es que actualmente existe un proceso de transformación de la información contable, configurándola hacia una terminología amigable y asequible para los altos ejecutivos de las empresas.

Finalmente, se puede concluir que, mediante el desarrollo de esta investigación se logró dar respuesta a interrogantes, tales como: ¿Por qué al contador público no se le reconoce su importante labor en el contexto empresarial?, y ¿Por qué muchos ejecutivos de grandes empresas no se apoyan en la labor contable para la toma adecuada de decisiones gerenciales?

Palabras clave: competitividad; Gestión de la Información; Juicio Profesional; renovación de la educación; criterios de calidad.

ABSTRACT

The purpose of this section is to present to the academic and scientific community, how the public accountant training process has been in some Colombian higher education institutions, so that they can meet the needs that entrepreneurs require, in the international

context, and the way in which accounting and financial information should be presented, for adequate management decision making.

It should be mentioned that, in the findings found, it was determined that it is the public accountant who analyzes, manages, transforms and presents the financial information, with the purpose that the senior executives make decisions in favor of the companies; However, many times it is not taken into consideration, the opinion of these professionals, another result of this research, is that there is currently a process of transformation of accounting information, configuring it towards a friendly and affordable terminology for the top executives of the companies.

Finally, it can be concluded that, through the development of this research, it was possible to answer questions, such as: Why is the public accountant not recognized for his important work in the business context? And Why are many executives of large companies do not rely on accounting work to make adequate management decisions?

Keywords: competitiveness; Information Management; Professional Judgment; renewal of education; quality criteria.

1. INTRODUCCIÓN

Mediante el desarrollo de esta investigación, se logró dar una orientación en torno a la problemática social que existe actualmente, en cuanto a la formación del contador público del siglo XXI, se refiere, y es que es apenas lógico pensar que la formación que se está impartiendo en algunas de las instituciones de educación superior, carece de fundamentación, de didáctica y de pedagogía, pues muchos pensum de estas instituciones han suprimido la asignatura de teoría contable, y la de investigación, aduciendo que la investigación formativa es transversal al currículo, lo que representa que los profesionales contables, salgan al mundo laboral sin las bases epistemológicas, que le permitan discernir de con sus opiniones de la forma como se debe concebir el proceso contable, no obstante, y a pesar de que actualmente existen más de doscientos cincuenta programas de Contaduría Pública en Colombia, que forman profesionales contadores públicos, nos planteamos reflexiones tales como, ¿es adecuada la formación que reciben los profesionales de Contaduría Pública?, ¿lo que se enseñan en estas facultades, y programas de Contaduría Pública, es lo justo para que nuestra profesión adquiriera el status que merece?, ¿es el Contador Público actual el llamado a gerenciar la información de la organización para efectos de toma de decisiones?; y finalmente cabe preguntarnos qué es lo que se requiere en las instituciones de educación superior para que los profesionales trasciendan en el conocimiento, que dejen de ser consumidores de este y empiecen a generarlo, como investigadores y/o científicos del conocimiento y la información contable financiera.

Es preciso mencionar que, la contabilidad desde sus mismos orígenes ha sido pensada como una actividad que permite reconocer, gestionar, analizar, y estructurar la salud financiera de una organización a través de los estados financieros, al igual que evaluar dicha salud financiera, en aras de ofrecer la asesoría necesaria para una adecuada toma de decisiones por parte de los administradores; es por ello que se puede afirmar que la contabilidad sólo es una y que como tal solo obedece a leyes homogéneas, las cuales, a pesar de contar con

esta condición, admiten el uso diverso del lenguaje cuando se presenta y gestiona la información contable; cabe anotar que es porque la contabilidad es bastante amplia y admite el uso diverso del lenguaje cuando de presentar información se trata.

Por lo tanto, quien decide estudiar Contaduría pública, lo hace bajo el convencimiento de que lo hace por voluntad propia, pues hoy en día existen diversidad de programas de pregrado tanto a nivel profesional como tecnológico y técnico, que le permitirían a los estudiantes acceder a otro tipo de profesión; es por ello que aquel que aspira a ser Contador Público, lo hace de manera consciente, y obtendría la mayor gratificación que puede darle la vida, cuando mediante la formación que ha recibido en las instituciones de educación superior; puede resolver los problemas de los entes económicos, sea cual fuere el problema y sea cual fuere el contexto en el cual opera la organización.

Cabe anotar que, desde hace aproximadamente 50 años el profesor Huntington (1996), nos viene hablando de globalización, y es en ese marco de la globalización económica y social, que las instituciones formadoras de profesionales en todas las ramas se cuestionan acerca de las transformaciones que deberán tener sus currículos para atender a las necesidades globales actuales. Es en razón a ello que la Contaduría Pública como una disciplina que tiene su objeto de estudio propio, aspira a realizar las adecuaciones necesarias para mantenerse vigente en un escenario cultural mundial. Y cuyo propósito primordial esta dado por la fundamentación de dicho profesional.

No obstante, la situación ha llevado a muchos académicos a preguntarse, si lo que se está haciendo es lo correcto, y si en aras de permear las constantes discusiones sobre la formación que reciben los profesionales de la Contaduría Pública de Latinoamérica, frente a los profesionales que se forman en otros países, especialmente en los países europeos es una formación acorde con las necesidades de información de los demás países; y es allí donde surge un cuestionamiento que se plasma desde la siguiente pregunta¹:

¿Cómo se puede caracterizar la formación del contador público dentro de los procesos internacionales de reconfiguración económica y social suscitados por algunos de los fenómenos de integración y de globalización?

Para responder a esta pregunta, es necesario realizar dos tareas. La primera consiste en revisar los parámetros internacionales en torno al manejo contable de las organizaciones, y la segunda consiste en encontrar los puntos afines entre los profesionales contables latinoamericanos y los profesionales contables de algunos países europeos.

Con el propósito de abordar las tareas se realizó la investigación titulada ***“PROCESO DE FORMACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS CON PERFIL INTERNACIONAL QUE PUEDAN ATENDER LAS NECESIDADES DE LA GLOBALIZACIÓN EN***

¹ Todo este análisis, surge a raíz de la inquietud de unos investigadores de diferentes Universidades a saber: Universidad de Medellín, Universidad de Antioquia, y Universidad de la Salle, quienes preocupados por la calidad de la formación que reciben los Contadores Públicos en la Actualidad; formularon el proyecto de investigación *“Proceso Formación de Contadores Públicos con perfil internacional que puedan atender las necesidades de la globalización en Colombia”*, y cuyo propósito, era establecer a partir de los resultados y comparaciones con microcurrículos de Universidades de otros países, un modelo practico de enseñanza de la contabilidad en un contexto globalizado.

COLOMBIA²". En esta investigación se plantean inquietudes sobre el compromiso y responsabilidad de los profesionales de frente a los nuevos contextos y la nueva realidad colombiana de cara al mundo globalizado.

Los cambios en las relaciones comerciales y sociales derivados del tratado de libre comercio (TLC) y las formas actuales de integración económica tienen un efecto sobre todos los sectores de la sociedad, y llevan de manera implícita una concepción de lo que debe ser la educación de un profesional de la contaduría pública en Colombia.

Igualmente cabe mencionar que la medida que nos permite balancear los beneficios y los riesgos en las transformaciones que viene sufriendo la educación contable en Colombia, dentro del cambiante contexto internacional, debe abordarse desde una óptica interdisciplinaria, en la cual prime el equilibrio entre el bien individual y el bien público, entre la visión de corto plazo de la empresa y la visión de largo plazo del bienestar común; es necesario formar contadores públicos con vastos conocimientos pero además, con capacidad transformativa y transformadora; ciudadanos promotores de la verdad y forjadores del bienestar común.

Pero muy a pesar del ideal propuesto, la realidad parece inclinar la balanza hacia una visión técnica e instrumental de la Contaduría Pública, en ésta se le reduce a herramienta para el desarrollo de la competitividad económica y financiera que facilita la inserción en el comercio internacional, es decir, como un bien que se equipara al resto de mercancías, y por ende altamente comercializable.

Por lo tanto, otro de los principales objetivos de este trabajo consiste en avivar la discusión en torno al impacto de los procesos de internacionalización sobre la educación superior en Colombia, en especial en lo que le atañe a la formación de los contadores públicos colombianos.

Reconocer los cambios actuales que señalan una alta diseminación de la educación superior, la inserción internacional en el marco de los acuerdos de la OMC (Organización Mundial del Comercio) no pueden apagar el ideal de procurar una sociedad más equitativa e incluyente; ésta será fruto del esfuerzo y la reflexión conjunta de sectores sociales comprometidos con el aporte de las ciencias no sólo contables sino de otras ciencias que contribuyan a lograr la formación de un profesional contable nacional con una amplia visión internacional.

El sistema Contable ha estado influenciado por la cultura, la tradición y por los valores de la sociedad; por lo tanto, en la medida en que se conozcan los comportamientos y pensamientos de los sujetos de una determinada cultura, se comprenderá un determinado sistema contable.

² Proyecto de Investigación que esta siendo financiado por la Universidad de Medellín, y la Corporación Universitaria Lasallista, Universidad de la Salle, el cual esta siendo ejecutado por los grupos de investigación GINCOFE y PRAXIS VITAL de la Universidad de Medellín y el Grupo de Investigación en EDUCACIÓN CONTABLE de la Universidad de Antioquia, bajo la dirección del Investigador Principal Abel Cano Morales.

Los valores se definen como una tendencia a preferir unas cosas sobre otras; es así como mientras los colombianos prefieren actuar de modo individualista, los japoneses privilegian las relaciones del individuo con su grupo. La cultura japonesa mantiene una fuerte interdependencia social y las normas de grupo son mucho más importantes que la opinión individual o profesional; para la sociedad japonesa el interés general o colectivo prevalece sobre el interés particular.

El planteamiento previo se constituye en el punto más relevante para iniciar la reflexión sobre las características deseables en los profesionales Colombianos de Contaduría Pública, pues, sólo a partir de esta concepción es posible pensar en un sujeto que se interesa por la colectividad y en tal sentido toma decisiones que la favorezcan; concebida así la profesión contable es posible reconocer los valores culturales y su relación con los valores contables. Esta afirmación la podemos interpretar de una manera más analítica en el siguiente diagrama.

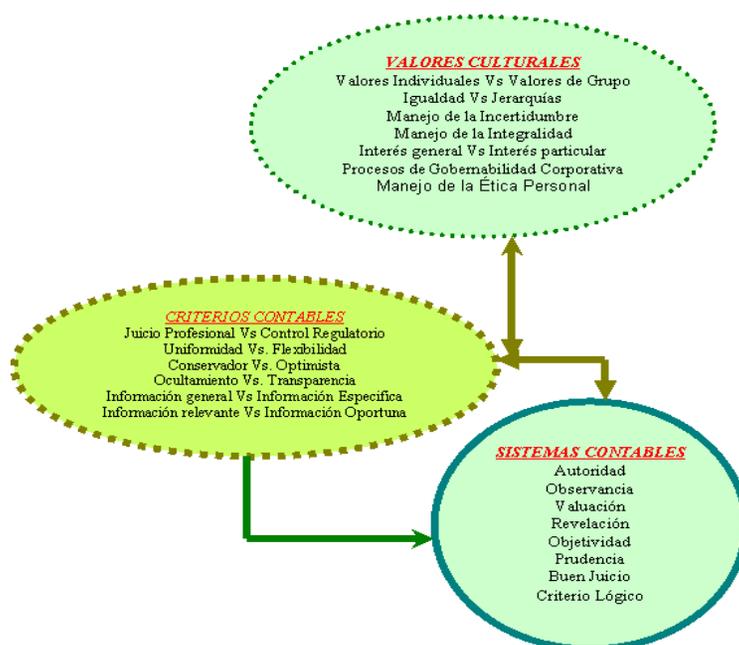


Figura 1. La Cultura, los criterios contables y los sistemas contables, una metodología de trabajo para su análisis y discusión. Fuente: Adaptado de S. J. Gray. “Towards a Theory of Cultural Influence on the Development of Accounting Systems Internationally” Abacus 24, Num. 1 (1988) p.7. Por: Cano (2009).

2. MARCO TEÓRICO Y/O ANTECEDENTES

El ideario social formal que conduce la práctica profesional del Contador Público en el contexto de una sociedad determinada, requiere de una estructura concreta que, como forma de organización social solvente, posibilite la práctica orientada a la concreción de los fines que persigue. El modelo característico de organización profesional³, puede gravitar sobre

³ En el ámbito mundial coexisten dos tendencias que establecen el origen de la vigilancia del ejercicio profesional de la contaduría pública y la determinación del modelo de principios que rige la elaboración de los Estados informativos, aunque en esto último siempre se ha apelado al consenso. Una de las tendencias es la denominada **Latina**, donde el origen

dos tendencias; la que surge del Estado con su respaldo directo a la profesión contable, conocido tradicionalmente como corriente latina o enfoque continental-europea; o bien el que hunde sus raíces en la profesión misma, y que se fundamenta en dos vertientes a saber; por una parte en los cambios de gran alcance que la II Guerra Mundial (1939-1945) ha provocado en todos los campos del saber, donde se percibe a través de una nueva concepción de la historia y de sus tareas, que ha impuesto nuevas técnicas y métodos de investigación, y por la otra a las nuevas preguntas y las nuevas necesidades de conocimiento; sin embargo, el objeto, que es la historia del hombre, sigue sin cambios transcendentales: puesto que todo sector de la actividad humana tiene que ser investigado y los historiadores, hombres que están en la realidad del presente, tienen la tarea de reconstruir e interpretar las sociedades y organizaciones del pasado con el fin de darles vigencia a sus planteamientos.

Es así, como a través de la historia de los hechos, especialmente los contables, intentamos descifrar sucesos, fenómenos, situaciones, procesos o acontecimientos en los que el hombre es el actor principal y el objeto de investigación; igualmente intentamos superar la simple dimensión cuantitativa o monetaria del símbolo utilizado para conocer al hombre en sus comportamientos empresariales y por medio de las dinámicas de gestión comprender cada uno de los trayectos humanos; al fin y al cabo, la empresa es un punto de confluencia y reunión entre el individuo y la comunidad social, en efecto, es un “receptor y propiciador de sapiencia”.

En razón a esto es que cabe mencionar, que la historia de la empresa es también la historia del ambiente donde ella opera y, por consiguiente, es la historia de una “entidad” que se enfrenta con espacios, instituciones, orientaciones, directrices, vínculos, presupuestos, condicionamientos. Así, la historia de la empresa, descrita por la sucesión de los datos contables, no se refiere solamente a las situaciones, las motivaciones y los comportamientos de organismos socioeconómicos singulares, sino también a las comunidades de aquellos hombres que las componen y que contribuyen a expresar y a consolidar su cultura y la de todo el cuerpo social del cual la empresa representa una célula eminentemente elemental; es por este motivo, que la historia empresarial es, en definitiva, historia de todos los hombres que constituyen amplias comunidades y de sus horizontes culturales; en resumen, a través de la historia de la empresa, intentamos interpretar y dibujar la historia social, la cual se efectúa a través de procesos de enseñanza - aprendizaje.

Pero para poder dilucidar el tema debemos inicialmente comprender que es el proceso de enseñanza - aprendizaje, inicialmente veamos que es el aprendizaje, para poder definir que es el aprendizaje, es necesario remontarnos a la historia reciente y citar a los grandes pensadores, filósofos y educadores que de una manera o de otra han dado las bases para cimentar los procesos de enseñanza-aprendizaje; por lo tanto y en ese orden de ideas según lo plantea Agudelo y Estrada (2012); el aprendizaje se produce cuando se da el conflicto cognitivo mediante procesos de asimilación, acomodación y adaptación que se emplean mutuamente y tienden a un equilibrio creciente que sucede mediante una reorganización

institucional de dichas instancias parte del Estado y es este dentro de sus poderes, para nuestro caso el ejecutivo por medio del Ministerio de Educación Nacional, el que configura los organismos, procedimientos o mecanismos para ejercer su labor; la otra tendencia es la denominada **Anglosajona**, en la cual dichas instancias son establecidas por potestad y con autonomía de la misma profesión previamente organizada y revestida jurídicamente de dicho poder.

jerárquica progresiva según un análisis de primer nivel que descubre propiedades de los objetos, un segundo nivel que relaciona objetos entre sí y un tercer nivel que compone una estructura total, por ejemplo mediante los modelos explicativos; bajo este planteamiento podemos decir que muchos contadores de la nueva era han sido formados y a ello deben su pragmatismo, por la confusión en términos de la comprensión de los modelos explicativos. Es por ello que Piaget considera que el aprendizaje es más terminológico que real, así mismo clasifica el aprendizaje en sentido estricto, y sentido amplio.

Por su parte, Francés (2005), citando a VYGOTSKY, plantea que el aprendizaje es la internalización o transformación de acciones externas sociales en acciones internas psicológicas; ya que como él lo plantea el conocimiento es primero objeto de intercambio social, interpersonal para internalizarse y convertirse en intrapersonal, por lo tanto él ve la educación como un proceso de construcción social en un marco histórico-social concreto; que pretende desarrollar la capacidad del estudiante, teniendo en cuenta el desarrollo psíquico del mismo, en este sentido se propone la formación de estructuras del pensamiento. Aquí la ESCUELA enseña a pensar, desarrolla actividades en forma creadora. El maestro organiza áreas, programas y proyectos para que el estudiante promueva su desarrollo intelectual y reconstruya su contexto a partir del conocimiento elaborado. Es por ello que podemos decir que desde el punto de vista de la educación contable se puede afirmar que es necesario fundamentar al estudiante de manera que pueda resolver los problemas que se le presenten en cualquier contexto; y que ofrezca soluciones inmediatas a los problemas que se puedan presentar en la gestión de la información organizacional.

Mientras que, Ausubel (1983); concibe el aprendizaje como un proceso de asignación de significado que requiere cambios importantes en la estructura cognitiva de quien aprende. Siendo el aprendizaje significativo el proceso a través del cual una nueva información, un nuevo conocimiento se relaciona de manera no arbitraria y sustantiva (No Literal) con la estructura cognitiva de la persona que aprende; por relación substancial y no arbitraria debemos entender que es aquella donde las ideas se relacionan con algún aspecto existente específicamente relevante de la estructura cognoscitiva del alumno, como una imagen, un símbolo, ya significativo, un concepto o una proposición, y que es la contabilidad si no un compendio de símbolos, imágenes y números que adquieren vida al ser manipulados por el contador en su proceso de construcción de información sobre situaciones particulares por las cuales atraviesa un ente económico y que tienen su fundamento o razón de ser en la información que deben entregar a los usuarios, con el fin de que estos a su vez puedan tomar decisiones oportunas y veraces en torno a la realidad económica en la cual viven.

Por lo tanto, el significado lógico de las materias de aprendizaje se transforma en significado para el aprendiz (Villalobos, 2007). El aprendizaje significativo por definición implica adquisición, construcción de significados.

Por su parte, Gagné y Briggs (1974), conciben el aprendizaje como un proceso de cambio en las capacidades del individuo, el cual produce estados persistentes y es diferente a la maduración o desarrollo orgánico. Se produce usualmente mediante la interacción del individuo con su entorno físico, social y psicológico, razón por la cual debe ser adquirido mediante fases, las cuales se definen a continuación:

Fase de la motivación, parte de la expectativa, debe existir algún elemento de motivación o expectativa para que el estudiante pueda aprender.

Donde cada una de las fases juega un papel importante en el proceso de enseñanza aprendizaje, a saber: (Caravedo, 2009). Fase de la Comprensión; parte de la atención y de la percepción selectiva, mediante la cual se modifica el flujo de información que ha llegado al registro sensorial y que pasa a la memoria; por su parte la atención se refiere a la dirección de los mecanismos de atención hacia el elemento o unidad que debe ser aprendida, en tanto que la selección perceptiva consiste en percibir los elementos destacados de la situación.

Por su parte la retención, es la acumulación en la memoria, y corresponde al paso de la información de la memoria a corto plazo, a la memoria de largo plazo; a veces es necesario que la información pase por una serie de repeticiones o repasos breves, que hacen que pueda hacerse la codificación de la misma.

Una información puede ser recobrada, sólo si ha sido registrada. Esta recuperación ocurrirá a raíz de un estímulo externo, algún elemento que haga necesaria la recuperación de la información, la cual pasará al generador de respuestas. Este generador transformará la información en acción, es decir una manifestación en forma de conducta.

Existen también en este modelo, procesos de control: control ejecutivo y expectativas. Éstas forman parte de la motivación, sea ésta extrínseca o intrínseca. La motivación prepara al sujeto para codificar o decodificar la información. La manera en cómo será codificada la información está determinada por el control ejecutivo, así como también el proceso de recuperación.

Recordación es la recuperación de la información que ha sido almacenada en la memoria de largo plazo con la acción de estímulos externos. Esto se hace mediante un rastreo de la memoria hasta encontrar la información, utilizando la misma codificación que se empleó para realizar el proceso de almacenamiento de la misma.

Generalización o transferencia (Wenzelburger, 1987), es la aplicación de lo aprendido a nuevas situaciones que no están en el mismo contexto del aprendizaje original, generalización es entonces, la evocación de conjuntos de aprendizaje subordinados y relevantes y producto de los efectos de las instrucciones que pueden darse; desde este punto de vista podemos decir que los planteamientos previos nos permiten afirmar que la inteligencia humana actúa sobre los objetos y métodos contables y tanto en el presente como en el futuro se constituye en el recurso más valioso de cualquier organización pues es a través de ésta como se crean y aplican conocimientos en forma de innovaciones de productos, de procesos, de valor, de estrategias, de riqueza, de ventajas competitivas, y de desarrollo de conocimiento y creatividad. Estamos inmersos en un mundo que cada día exige más a sus profesionales y que desde un punto de vista pragmático, pretende revolucionar los cimientos naturales de la formación contable mundial.

Desde este contexto y tomando en cuenta los párrafos anteriores se justifica por qué se debe formar un contador público, más analítico, observador de la verdad y garante de ella, puesto es la contaduría pública una de las herramientas más valiosas e indispensable en las

organizaciones y en la administración moderna de los negocios, debido a que los estados financieros elaborados por los contadores permiten a los hombres de negocios planear sus actividades futuras a la luz de experiencias anteriores, pero esta solo será una de las actividades que estará en capacidad de solucionar el contador del futuro, puesto habrá desarrollado su capacidad para generar capital intelectual (Edvinsson & Malone, 1998), el cual debe ser desarrollado por profesionales integrales, configurándose como una fuente generadora de innovaciones, valores, riquezas y ventajas competitivas de los negocios (Gómez-Bayona, Londoño-Montoya & Mora-González, 2020) y en tal sentido, el contador público se encuentra frente al reto permanente de superar la mirada fría de los datos contables, haciendo de estos oportunidades de relaciones que conduzcan a la generación de valor agregado del producto contable.

Sin embargo es necesario señalar que la información contable ha sido vista por muchos teóricos como el producto final de un proceso que se fundamenta en registros económicos, sobre una misma realidad que encuentra su diario quehacer en el trabajo del contador; con frecuencia, ésta información sirve sólo para que algunas personas manipulen una parte de esa información y desechen la más útil, esto condiciona no sólo lo que se va a producir sino también lo que se entrega a los usuarios de la información de acuerdo a sus necesidades específicas (Grajales-Gaviria & Castellanos-Polo, 2018).

Actualmente las empresas también enfrentan el reto de mantenerse vigentes y competitivas y, en consecuencia, deberán contar con profesionales que cumplan su función prospectiva y no sólo la función como contadores. La experiencia del contador público le permite realizar actividades profesionales en diferentes áreas dentro de la empresa, como lo son: la contabilidad de costos, la contabilidad administrativa, la contraloría, tesorería, la elaboración de presupuestos y de finanzas entre otras; es, sin duda, el entrenamiento y la preparación que recibe el contador público durante su formación profesional la que le permite tener una ventaja competitiva, por su preparación y su desarrollo profesional que el contador público participa activamente sobre los elementos vitales en la operación y desarrollo económico financiero de las empresas.

Entre las características del contador del futuro pueden contarse tanto su rapidez, oportunidad y precisión en el suministro de la información financiera a las empresas, como el análisis e interpretación de los balances; serán estas cualidades de los individuos las que harán las empresas competitivas, eficientes, eficaces y transparentes en su ejercicio diario.

Pero cabe anotar que en la formación actual que recibe el contador público se percibe una visión instrumentalista, eminentemente positivista (Cano, 2014), que acepta acríticamente el destino manifiesto de la sociedad en que se vive, de donde se desprende el carácter conservador y legitimador del orden social que ha tenido la contabilidad desde sus propios orígenes como disciplina integral, con ciertos visos epistemológicos de cientificidad, capaz de generar información que trascienda las fronteras del conocimiento formal y de desarrollar la creatividad que tanto necesitan nuestros futuros profesionales de la Contaduría Pública (Cano et al., 2011). Por otro lado, la disponibilidad de recursos que tiene una empresa para llevar a cabo los proyectos estratégicos en forma oportuna marcan la diferencia entre triunfar, permanecer o desaparecer dentro de un entorno competitivo; de ahí la importancia que adquiere el orden, control y seguridad que la profesión contable

proporciona a los sistemas de información sobre los cuales los inversionistas y directivos toman decisiones, estos son elementos que el público inversionista aprecia y valora al momento de medir los resultados de la gestión contable.

Los decididos y vertiginosos cambios en el contexto, como derivación de la internacionalización o la ya muy trillada globalización de las empresas, la complejidad en la administración y revisión de las operaciones por ellas realizadas, la globalización de la economía, la apertura económica y comercial, el perfeccionamiento de nuevos procesos y productos, la formación de grupos internacionales, como lo menciona Cano (2004), el avance tecnológico, ha propiciado que el Contador Público participe en las empresas más activamente en actividades que antiguamente estaban vedadas para él, pues los administradores consideraban que era su campo de acción, y que nadie podía participar en dichas actividades a no ser que fuese un administrador; las actividades a las que nos referimos son la Gerencia estratégica, la Planeación estratégica, la Tecnología de la Información a través del adecuado uso y aplicación de las TIC's, la Administración del cambio, en los procesos y en la forma como se realizan en lo cotidiano, las finanzas nacionales e internacionales y su influencia en las decisiones gerenciales, y la administración y conservación de los sistemas ambientales.

No tenían claro que nadie estaría mejor educado y capacitado para impulsar el orden, la transparencia, la veracidad y la institucionalización de las empresas, que el Contador Público, ya que no sólo brinda y sustenta los sistemas de información base para la toma de decisiones, sino que participa en éstas como intérprete y analista con profundos conocimientos sobre los negocios; pues como depositario de toda la información de la organización y como gestor de esta, es fiel conocedor de la salud financiera, contable, administrativa y gerencial de las organizaciones para las cuales presta sus servicios.

El Contador Público al igual que las empresas tiene que prepararse para enfrentar los retos que imponen ambientes cada vez más competitivos; su preparación incluye, la conservación y el desarrollo de su ejercicio profesional y la realización de aportes significativos a las empresas para que éstas puedan fortalecer su administración, sus finanzas y el control de las operaciones.

Los conocimientos adquiridos en la formación teórica como en la aplicación de los conocimientos en el campo laboral le permiten al contador público agregar valor a los diversos usuarios de la información financiera, servir de guía de normas y principios de actuación, contribuir en la observancia de un código de ética profesional y dar continuidad a su formación.

En un artículo titulado Contabilidad y Desarrollo económico; un reto para el siglo XXI, del profesor Pereda (2012), afirma que una de las consecuencias del paradigma de utilidad es "la obtención de un desarrollo económico equilibrado y adecuado" pero nosotros creemos que el problema del desarrollo económico equilibrado no se puede dar en países donde la pobreza está vinculada al del crecimiento. No puede redistribuirse la riqueza allí donde no se ha generado significativamente un buen nivel de crecimiento. Sin embargo, el crecimiento no se redistribuye espontáneamente en los diversos y desiguales sectores de la población. La experiencia internacional, de la que usualmente no aprendemos nada, nos

dice rimbombantemente que sólo cuando se articulan efectivamente las políticas y programas sociales, y cuando son eficientes y eficaces las instituciones para gestionar la política social, es el momento en que la pobreza podrá ser sustancialmente disminuida.

Un ejemplo análogo puede señalarse sobre el crecimiento económico. El actual miedo a la incertidumbre es un aviso de la memoria. El crecimiento económico que se ha caracterizado históricamente por su volatilidad. En los últimos treinta años, períodos de alto crecimiento económico han sido desplazados por caídas significativas y costosos ajustes.

Nuestra economía no ha sido aún capaz de hacer sostenible su crecimiento por lo tanto interpretamos que, a través de la disciplina contable mal orientada (Cano, 2010), se contribuye a perpetuar las desigualdades sociales, porque en los países del mundo, el desarrollo económico no es más que el beneficio de unos pocos gracias a la explotación de muchos.

3. METODOLOGÍA O DESCRIPCIÓN DEL PROCESO

En el desarrollo de esta investigación, consistió en la operacionalización del concepto de la calidad de la enseñanza de lo contable a través de la particularidad de las informaciones financieras y este a su vez, a través de términos de comprobación relacionadas con los atributos de mercado de la información contable, dos de ellas fundadas en la relevancia valorativa y en el nivel de conservadurismo contable o del resultado.

Para ello se requirió la clasificación de los procesos de enseñanza de los sistemas contables a partir de las prácticas contables de divulgación (Nair & Frank, 1983), a lo que se suma el análisis de variables de entorno (Nobes, 2014); de manera que se pueda crear el método contable como un todo formado de partes en continua interacción (Jarne, 1997). Este autor discute que, con antelación a cualquier caracterización o clasificación de los sistemas contables, hay que proponer anticipadamente un esquema conceptual de éstos, es decir, establecer los a priori que permitirían evaluar las reacciones del sistema frente a cambios y posibilitar su modelación previa. Un deber ser, integrado por aspectos funcionales llevados a cabo por las interacciones dadas entre subsistemas que bajo una fuerza holística propician el logro de los objetivos.

Durante los cinco primeros meses del año 2019 se consultó la página web de las principales empresas, radicadas en los 10 municipios del área metropolitana de Medellín, departamento de Antioquia, con el fin de obtener el nombre de sus gerentes y contadores, cabe anotar que, se eligieron solo aquellas que tienen sus departamentos de contabilidad bien estructurados, en total fueron elegidas 1.945 empresas, y de ellas se calculó la muestra, que ascendió a 1.427, a las cuales se le aplicó una encuesta semiestructurada, y de allí se eligieron 137 empresas, a las cuales se contactó a los gerentes para una entrevista, con el propósito de determinar si los procesos ejecutados por profesionales contables, estaban acorde con las necesidades de la organización o si solo los presentan conforme a lo preceptuado por la norma contable, mediante este procedimiento se logró obtener la información suficiente para desarrollar el trabajo de investigación propuesto. Se recopiló la información de las 137 empresas seleccionadas finalmente.

4. ANÁLISIS DE RESULTADOS O HALLAZGOS

Una vez recibida la información, se procedió a la lectura y análisis de los informes para extraer de allí los principales aspectos en cuanto a la forma de presentación de la información contable, y se procedió a realizar una matriz de análisis con el fin de clasificar los informes y validar cada uno de ellos con la normatividad vigente para poder determinar si el alcance del informe está acorde con lo preceptuado por la norma, o si había un valor agregado.

Obtenidos los resultados, y los principales hallazgos, estos fueron comunicados a los gerentes de las empresas que facilitaron la entrevista con su ejecutivo principal, cabe anotar que se logró identificar una serie de manifestaciones, donde se pudo determinar que la formación contable que reciben algunos profesionales, es precaria y carece de fundamentación y argumentación, pues algunos solo se limitan a la presentación de informes contables sin un valor agregado, esto nos permitirá formular otra investigación, con el fin de determinar en qué instituciones se ofrece una educación contable de calidad y con un alto valor agregado en términos de fundamentación, pedagogía y didáctica, y que desarrolle en los profesionales contables criterios claros de transparencia, y profesionalismo que permitan que estos sean generadores de valor agregado para las empresas y para los grupos de interés involucrados con las empresas en donde prestan sus servicios profesionales.

En la revisión de los pensum de los programas de algunas universidades de otros países tales como México, Perú y Brasil; se pudo determinar que, enfocan la contabilidad más hacia la parte de análisis, en los objetivos de estos, uno de los más importantes es que se pretende que la infamación sea muy útil al usuario final, que la contabilidad sea una herramienta para la sociedad en general que se preocupe no solo de números sino del entorno social de la gente, que sea algo que contribuya a la lucha contra la corrupción a todo nivel, tanto en las empresas públicas como privadas, busca que sea una disciplina justa y ética.

Por lo expuesto anteriormente nuestro interés radica en realizar o dar un punto de vista de acuerdo a un comparativo entre programas de universidades colombianas y de otras instituciones de otros países con respecto a los programas de Contaduría Pública de las Universidades privadas y públicas de Medellín, y observar si la contabilidad con estos programas tiende a la globalización (Cano, 2010).

De acuerdo con nuestras indagaciones podemos afirmar que los programas que pudimos observar de las diferentes universidades Colombianas el programa de Contaduría Pública de las Universidades privadas, no difiere en gran parte de los programas de la diferentes Universidades Colombianas, en su mayoría son las mismas asignaturas; con las que se están enviando al mercado laboral un grupo de profesionales dedicados a desarrollar un trabajo meramente operativo, un profesional que no tiene criterios para el manejo y el análisis de la información que tiene en su poder, no se interesa por el cómo se va a generar la información sino hasta después de evaluarla.

Otro de los principales hallazgos, consistió en determinar que en países con un mayor grado de desarrollo de la investigación y de la academia contable, como lo es Brasil, la formación que reciben los futuros profesionales de la contaduría pública, está orientada hacia la fundamentación y fortalecimiento del pensamiento crítico de manera que, cuando se enfrenten a la vida laboral no pasen por alto el equilibrio que debe existir entre el ideal del profesional contable, y la razón y el conocimiento pertinente para el desarrollo de su trabajo.

Por otra parte, se pudo determinar que en las Universidades que son altamente reconocidas por formar a los mejores contadores públicos en Colombia, la educación que está imparte, no sería posible, sin el compromiso de ofrecer al medio laboral un profesional como imagen del hombre como debe ser, es decir que este debe, pensar, hacer, hablar, leer y escribir conforme piensa que debe ser el actuar para sí mismo.

Los empresarios, que fueron entrevistados, proponen que se debe formar al contable, con capacidad de análisis, de síntesis y que sea consecuente con lo que hace y lo que dice, que sea capaz de asumir la responsabilidad de sus actuaciones, puesto que de ello depende el éxito o fracaso de las organizaciones.

Cabe mencionar que, en el análisis de las necesidades organizacionales, propuestas por los ejecutivos entrevistados, nos encontramos que ellos hablan de la existencia de un programa de investigación formalizado, que le permita al contador público entender los paradigmas contables y aplicarlos al desarrollo del proceso contable conforme a los eventos mundiales que han incursionado y que actualmente se vuelven evidentes con la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Contabilidad y de las Normas Internacionales de Información Financiera, (NIC/NIIF), para ello se presente el siguiente mapa mental que resume el proceso.

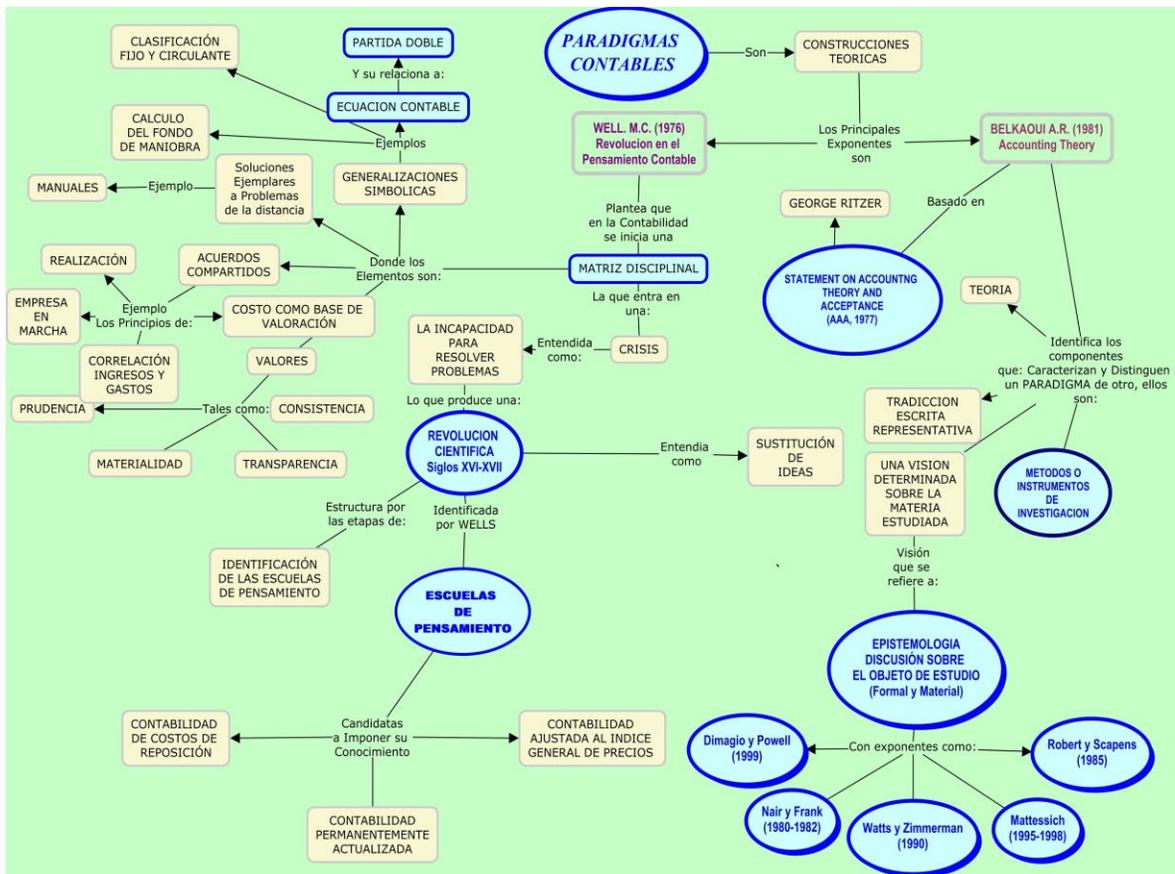


Figura 2. Desarrollo de los paradigmas contables, como metodología, para el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contaduría Pública en Latinoamérica. Fuente: elaboración propia.

Finalmente, y haciendo alusión a los resultados obtenidos en el proceso de investigación, se puede concluir que, la excelencia de un profesional, debe ser consecuente de la forma como este se desarrolla, piensa, habla y obra con éxito. En razón a ello, colocaremos una cita del profesor Abel Cano Morales, donde hace alusión a la dignidad que debe tener todo profesional de la contaduría pública, pues por el hecho de tener la potestad de dar Fe Pública, lo hace más vulnerable a sus responsabilidades y al actuar con objetividad y a la altura de las circunstancias por duras que estas sean.

“En conciencia, el ser un Contador Público integral es una dignidad que no se logra necesariamente al finalizar la carrera académica, ò al obtener el título profesional otorgado por una institución de educación superior, ni por la potestad que le ha endilgado el estado de dar fe pública. Su medida está comprendida en la dignidad del individuo y adquiere su relieve cuando se conquista el equilibrio entre lo que se sabe, lo que se dice, lo que se es, y lo que se hace”.

Abel Maria Cano Morales (2020)

5. CONCLUSIONES

En nuestro caso en particular lo que se pretende es investigar es hacia donde va la disciplina contable o hacia donde se debe enfocar el estudio de esta según lo que se esta dando en el mercado global; o mejor hacia donde tiende la contabilidad en el futuro, pues esta disciplina ha tenido a través del tiempo un enfoque muy técnico (Alessandroni, 2017), pero debido a los avances en la informática y las comunicaciones, el cambio de los sistemas económicos que en países como el nuestro es realmente difícil de predecir, esta ha dado un giro muy especial, el cual hace que nos estemos planteando nuevas alternativas de estudio de esta disciplina.

Es preciso mencionar que el contador público debe procurar que la información sea confiable, y esto lo logra mediante un trabajo mas por fuera de la oficina, educando a la gente que genera la información, debido a que los programas por los cuales se esta alimentando la información contable cada vez tienden mas a estar descentralizados es decir fuera de un departamento de contabilidad con gente que sabe como imputar todo lo relacionado a la parte legal de un documento. Pues como es bien sabido en este momento hay paquetes contables que alimentan la contabilidad desde cualquier parte de la empresa incluso desde cualquier ciudad, es por esto que se debe replantear la forma de preparar el Contador Público del futuro.

Unido a lo anterior observamos que el problema viene desde la Universidad misma en lo referente a la pedagogía, ya que los contadores públicos no tienen una formación para la docencia, muchos de los profesores llegan a una Universidad por falta de oportunidad para ejercer la carrera en el ámbito empresarial, otros por amigos o conocidos que les ofrecen cátedra universitaria otros por que les gusta la docencia pero igualmente no tienen una formación para preparar los futuros profesionales de la contaduría, que el mundo globalizado requiere.

El profesional contable del siglo XXI (Cano, 2003), deberá ser un hombre graduado en una universidad que lo haya preparado para enfrentar el reto de una profesión que cambia rápida y permanentemente. Esto exigirá a las universidades una serie de esfuerzos para acreditar y modernizar sus planes de estudio, contar con fuentes bibliográficas actualizadas para que los estudiantes puedan acceder a los conocimientos disciplinares de frontera, infraestructuras informáticas suficientes e inteligentes, docentes profesionalizados, remuneraciones competitivas a maestros de tiempo completo que les permita dedicarse plenamente a la docencia, la investigación, la proyección social, la preparación de ponencias para eventos nacionales e internacionales, la atención permanente a los estudiantes en los trabajos de investigación y la preparación de textos y guías para el desarrollo de los programas académicos.

6. REFERENCIAS

Alessandroni, N. (2017). Imaginación, creatividad y fantasía en Lev S. Vygotski: una aproximación a su enfoque sociocultural. *Actualidades en Psicología* , 31(122), 45-60. <http://dx.doi.org/10.15517/ap.v31i122.26843>

Ausubel, D. (1983). *Teoría del aprendizaje significativo*. Recuperado de https://www.academia.edu/10435788/TEOR%C3%8DA_TEORIA_DEL_APRENDIZAJE_SIGNIFICATIVO

Agudelo, M., & Estrada, P. (2012). Constructivismo y construccionismo social: Algunos puntos comunes y algunas divergencias de estas corrientes teóricas. *Prospectiva: Revista de Trabajo Social e intervención social*, (17), 353-378. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5857466>

Cano, A. (2003). Retos y Estrategias de los Contadores Públicos del Siglo XXI, más allá de los Estados Financieros. *Revista ASFACOP*, 6(7), 35-46.

Cano, A. (2004). El sentido filosófico de la educación contable en Colombia. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, (42), 97-128. Recuperado de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25655/21178>

Cano, A. (2009). Conocimiento y responsabilidad social corporativa del administrador de empresas en la generación y gestión de la información en las organizaciones. *Técnica Administrativa*, 8(2). Recuperado de <http://www.cyta.com.ar/ta0802/v8n2a2.htm>

Cano, A. (2010). Algunas experiencias exitosas en latinoamérica relacionadas con la estandarización contable. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas*, 18(2), 207-226. <https://doi.org/10.18359/rfce.2281>

Cano, A. (2014). Crisis estructural de la sociedad y función social de la enseñanza de la Contaduría Pública en la era de la globalización. *Revistas Verita Humanitas De La Universidad De La Salle México*, 37, 15-45.

Cano, A., García, A., Calderón, G., Macías, H., Pelayo, J., Curvelo, J., Barrera, L., Camarena, M., Giraldo, M., & Moncada, T. (2011). *Desarrollo científico de la contabilidad*. Medellín: Universidad de Medellín.

Caravedo, R. (2009). La percepción selectiva en situación de migración desde un enfoque cognoscitivo. *Lengua y migración*, 1(2), 21-38. Recuperado de <http://lym.linguas.net/Download.axd?type=ArticleItem&id=48>

Edvinsson, L., & Malone, M. (1998). *Capital intelectual: descubriendo o valor real de sua empresa pela identificação de seus valores internos*. São Paulo: Makron Books.

Francés, R. (2005). *Psicología del arte y la estética*. Madrid: Ediciones AKAL.

Gagné, R., & Briggs, L. (1974). *La planificación de la enseñanza*. Ciudad de México: Editorial Trillas.

Gómez-Bayona, L., Londoño-Montoya, E., & Mora-González, B. (2020). Modelos de capital intelectual a nivel empresarial y su aporte en la creación de valor. *Revista CEA*, 6(11), 165-184. <https://doi.org/10.22430/24223182.1434>

Grajales-Gaviria, D. A., & Castellanos-Polo, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>

Huntington, S. (1996). *El choque de civilizaciones y la reconfiguración mundial*. Paidós: Buenos Aires.

Jarne, J. (1997). *Clasificación y evolución internacional de los sistemas contables*. Madrid, España: AECA Monografías.

Nair, R., & Frank, W. (1983). The impact of disclosure and measurement practices on international accounting classifications". En Gray, S. (Ed), *International Accounting and Transnational Decisions* (pp. 70-94). London: Butterworth-Heinemann.

Nobes, C. (2014). *International classification of financial reporting*. 3a ed. New York: Routledge.

Pereda, J. (2012). Contabilidad y desarrollo económico. *Contabilidad y negocios*, 7(13), 94-110. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/2881>

Villalobos, J. (2007). La enseñanza de la escritura a nivel universitario: Fundamentos teóricos y actividades prácticas basadas en la teoría sociocultural. *Educere*, 11(36), 61-71. Recuperado de <http://ve.scielo.org/pdf/edu/v11n36/art09.pdf>

Wenzelburger, E. (1987). La transferencia en el aprendizaje. *Revista de la Educación Superior*, (61), 1-10. Recuperado de <http://publicaciones.anuies.mx/revista/61/1/4/es/la-transferencia-en-el-aprendizaje>