

PLANTEAMIENTOS CONTABLES

Planteamientos Contables bajo la Perspectiva Tradicional y Crítica

Laura Benicia Sevillano Jurado

Fundación Universitaria de Popayán

Mayo 30 de 2019

Nota

Teoría y Pensamiento Contable, Profesor: Andrés Aguilar, Facultad de Ciencias
Económicas Contables y Administrativas, Programa: Contaduría Pública,
Fundación Universitaria de Popayán.

La correspondencia relacionada con este documento deberá ser enviada a

Laurasevillano@gmail.com

PLANTEAMIENTOS CONTABLES

Resumen

Los arqueólogos de la historia sostienen que la contabilidad surgió en la época de la antigüedad hace más de seis mil años en países como Mesopotamia y Egipto; Siglos después con la constante relación de la contabilidad y las actividades comerciales se comenzó a forjar la corriente principal (ortodoxa) en el siglo XV, estabilizándose en su totalidad con el planteamiento de la partida doble, posteriormente fueron surgiendo más teorías bajo la línea de investigación empírica-analítica propia de esta corriente. A través de sus tendencias sigue dominando la contabilidad actual que en grandes rasgos se fundamenta en sistemas de información financiera para la toma de decisiones y acumulación de riqueza. A mediados del siglo XX muchos investigadores no se sintieron satisfechos con la ideología dominante que imponía esta orientación, dando origen de este modo a la corriente crítica (heterodoxa) de la contabilidad, la cual tiene como finalidad principal proponer nuevas alternativas que giren alrededor y en beneficio de la sociedad. Todas las perspectivas que se plantean en esta doctrina buscan la transformación del pensamiento contable tradicional.

Palabras clave: contabilidad, corriente principal o tradicional, corriente crítica, perspectivas, dominante, transformación, planteamientos e investigación.

Abstract The archaeologists of the accounting history are that this arose in the epoch of antiquity more than six thousand years ago in countries such as Mesopotamia and Egypt, centuries later with the constant relationship of accounting and commercial activities, with accuracy in the fifteenth century I began to forge the mainstream (orthodox) stabilizing in its entirety with the approach of the double entry, later more theories were emerging under the line of empiricist-analytical research characteristic of this current. Through its trends it continues to dominate current accounting, which in general is based on financial information systems for decision-making and accumulation of wealth. In the mid-twentieth century many researchers were not satisfied with the dominant ideology that imposed this orientation, giving rise in this way to the critical flow of accounting, which has as its main purpose to propose new alternatives that revolve around and in benefit of the society. All the perspectives proposed by this doctrine seek the transformation of traditional accounting thinking.

Key words: accounting, mainstream or traditional, critical current, perspectives, dominant, transformation, approaches and research.

PLANTEAMIENTOS CONTABLES

Introducción

El presente ensayo pretende ilustrar las visiones contables desde las perspectivas tradicionales (ortodoxo) y críticas(heterodoxa), partiendo de la contextualización de cómo y dónde surgió la contabilidad, considerando también el desarrollo que ha tenido en sus diferentes periodos. Asimismo, instruir como ha sido su evolución con respecto a las doctrinas tradicionalistas que se fueron plasmando desde la aparición de la partida doble y creciendo aún más con las manifestaciones de nuevos paradigmas utilizados por el sistema capitalista, de este modo la corriente ortodoxa por medio de sus tendencias domina la contabilidad en la actualidad. En cuanto a la corriente crítica se pretende enfatizar el giro trascendental de lo individual a lo social, además la necesidad que ven los pensadores de esta corriente de plantear la contabilidad como una disciplina del conocimiento que tenga las facultades de resolver problemas micro-sociales. Por ende, la orientación crítica busca transformar el pensamiento contable tradicional.

Finalmente, no se deben dejar a un lado las ideologías tradicionales dado a que el sistema lo necesita, pero si debe desarrollar el pensamiento crítico que tengan la faculta de plantear problemas en los campos del conocimiento contable.

PLANTEAMIENTOS CONTABLES

Planteamientos Contables bajo la Perspectiva Tradicional y Crítica

Gracias a las indagaciones arqueológicas y sus hallazgos se estableció que la contabilidad surge desde la época de la antigüedad, de acuerdo a Siniestra, Polanco & Henao (2011) citado (Mendoza & Olson, 2016, pág. 2), establece que los primeros documentos que recogieron información económica datan hace más de seis mil años en Mesopotamia y posteriormente se dieron manifestaciones de contabilidad en Egipto en los años 5400 y 3200 antes de Cristo.

La contabilidad ha tenido varios procesos de evolución dado que el medio, el entorno y la sociedad son cambiantes, el profesor Montesino (1978) resalta esos periodos o procesos más influyentes: el primero es el Empírico el cual está comprendido desde la época de la antigüedad como se menciona anteriormente hasta la alta edad media, este periodo se caracterizó por la inexistencia de sistemas contables muy complejos, a pesar de eso la sociedad estaba permanentemente preocupada por intentar mantener en coordinación esos sistemas contables básicos con las actividades económicas que desarrollaban. En el siglo XI con las cruzadas surgen actividades económicas en Europa Occidental y con ello la reaparición de los registros contables, que se dejaron de implementar tiempo atrás debido a la invasión de los barbaros. La etapa final del empirismo está dentro de la alta edad media, en esta época se vive un impórtate crecimiento mercantil. La segunda etapa es Génesis, llamada así por el surgimiento de la teoría de la partida doble la cual es la raíz de la contabilidad, esto se da gracias al auge comercial y a la aparición del capitalismo. El profesor Leonardo Fibonacci contempla temas como la teneduría de libros y las matemáticas financieras desarrolladas en números arábigos, en este periodo que comprende del XIII al XV también se presentó la expansión del comercio, el desarrollo de las operaciones a crédito, el nacimiento de las sociedades comerciales y la representación comercial bajo la forma de contrato. El periodo de Expansión está comprendido desde el siglo XVI a mediados del XIX, en esta época el reconocido autor Ángelo Pietra completa la obra de Paciolo con nuevos conceptos como son la contabilidad presupuestal, la distinción entre empresa y propietario, y el perfeccionamiento del balance de comprobación; muchos pensadores como Matice de la Porte con su obra la ciencia de los negocios y la teneduría de libros, Desganes de Randy con la propuesta de dividir las cuentas generales en cinco y entre otros autores aportaron sus planteamiento que fueron de gran influencia para el crecimiento de la contabilidad. Por ultimo está el periodo científico que comenzó desde el año 1840 hasta nuestros días (Alvarez, 2012, pág. 22).

PLANTEAMIENTOS CONTABLES

A mediados del siglo XIX claramente ya en el periodo científico se destacaron posturas teóricas que, tomando mayor auge en el siglo XX y de la misma forma, se forjaron nuevos paradigmas, pensamientos, y teorías que fueron fundamentales para el desarrollo y evolución de la contabilidad hasta nuestros días. En este siglo muchos pensadores e investigadores contables siguieron la ideología de la contabilidad tradicional, desde diferentes perspectivas como la jurídica, financiera, económica, matemática y además otras asignaturas con un enfoque más cuantitativo, de acuerdo con el profesor Montesinos citado por Álvarez (2012) “las doctrinas contables que abarcan el desarrollo investigativo, desde mediados del XIX y se extienden hasta el siglo XX son los siguientes: Doctrinas jurídico-personalistas, Doctrina contestas y neocontistas, la teoría matemática, el empeño formalizado y El enfoque económico” (pag. 25).

En este mismo siglo, algunos pensadores contables se sentían insatisfechos con la ideología de la contabilidad tradicional a causa de que simplemente produce “importantes resultados en pro del beneficio de los usuarios de la información contable financiera” (Giraldo, 2008, pág. 77), surgiendo entonces la necesidad de mirar de una forma crítica todos los modelos tecnicistas, que se remontan desde la aparición de la partida doble y que propongan alternativas en beneficio del cambio constante que se presenta en el mundo a favor de la sociedad en general no solo enfocados a un grupo de interés en particular.

Las Tendencias Tradicionales Dominan la Contabilidad Actual.

Luca Paciolo fue un gran matemático que marco la forma de pensar desde el siglo XV hasta nuestros días, Paciolo en la publicación de su obra llamada la “Summa de arithmetic” dedico un capitulo completo a la contabilidad donde expuso su teoría de partida doble, comenzando así a desarrollar la estrecha relación con las matemáticas. Stephens con la publicación de su libro en el año 1735 siguió la misma lógica matemática, en el que propuso la ecuación contable ($\text{activo} = \text{pasivo} + \text{capital}$), la cual proporcionó la posibilidad de presentar la información financiera a terceros, de manera explícita (Casal & Vilorio, 2007, pág. 30), esta fórmula actualmente se denomina ecuación patrimonial, en donde directamente se puede observar y comprobar la teoría de Paciolo que si hay un deudor (activo) habrá una contrapartida acreedora (pasivo o patrimonio) de la misma naturaleza.

Estas tendencias teóricas están predominando en la actualidad, influyendo así en el desarrollo de la contabilidad, la cual constantemente a estado enlazada con los procesos y actividades comerciales, enfocando su interés relevante en la contabilidad financiera, regulaciones

PLANTEAMIENTOS CONTABLES

normativas, gestión empresarial, auditoría, control, valoración de costos y además otros criterios con orientación a un enfoque empírico de carácter cuantitativo, que tienen como “objetivo esencial y primordial proporcionar la información financiera de una organización a los usuarios internos y externos que estén interesados en sus resultados operacionales y su situación” (Mendoza & Olson, 2016, pág. 6).

Todas estas teorías y pensamientos tradicionalistas que se mencionaron con antelación se enmarcan en la corriente principal de contabilidad que de acuerdo con Rayan; Scapens y Teobaldo se interesan principalmente en el funcionamiento de la contabilidad financiera y su vinculación con la regulación normativa (Villareal & Cordoba, 2017).

También se ven inmersas en esta corriente aquellas teorías que visualizan a la contabilidad como una ciencia, actividad, arte, disciplina o algún otro termino que en su discurso se da a entender que el objeto principal de la contabilidad es la información expresada en términos cuantitativos con beneficios o perspectivas de intereses en particular, de la misma forma si “los trabajos (investigación contable) parten de una visión objetiva de la sociedad o consideran una conducta individual como determinística y usan la observación empírica y una metodología positiva de la investigación” de acuerdo al estudio de Rayan; Scapens y Teobaldo (2004) citados por (Villareal & Cordoba, 2017, pág. 142).

Desde el siglo XV hasta la actualidad se han venido edificando esa parte de la contabilidad que se basa según Chua en “la concepción de que hay un mundo de realidad objetiva que existe de manera independiente a los seres humanos y que posee una naturaleza o esencia determinada que es susceptible de ser conocida” (Vargas, 2013, pág. 275) mediante diversas teorías positivas, conceptos determinados por la objetividad, o pensamientos validados por la implementación del método empírico, de los cuales varios han tomado y están tomando fuerza logrando mantenerse y contribuir en la transformación de la contabilidad tanto financiera, de control, de costos, y de gestión. Esta corriente tradicional de investigación contable ha logrado responder a las necesidades de medición y valoración que el capitalismo exige con su evolución, ya que para “la consolidación del capitalismo, se hacen necesarios factores importantes como el desarrollo del conocimiento científico y las innovaciones técnicas” (Giraldo & Ortega, 2015, pág. 449).

El capitalismo en síntesis es un sistema que se basa en la propiedad privada que dispone y domina los factores de producción conforme a sus propios intereses, su principal particularidad es la obtención de utilidades. Esta estructura para poder funcionar en un mundo tan variable hace uso

PLANTEAMIENTOS CONTABLES

de modelos, métodos, instrumentos o dispositivos que le permitan alcanzar su objetivo. Conforme a Cuervo (2010) “El papel que desempeñará la contabilidad en este sistema será de herramienta de control y distribución de la riqueza” y según Giraldo & Ortega (2015):

Se puede considerar que actualmente ese modelo de economía calculada es el del capitalismo financiero, el cual promueve una serie de valores como el de riqueza, acumulación, beneficio, competencia, eficiencia, individualidad, trabajo, entre otros, con los cuales ayuda a configurar una mentalidad en las personas que se apropian del modelo en mención. (pag. 449)

En conformidad con los valores mencionados por Giraldo & Ortega, la corriente principal ha sido materia de investigación y verificación, para la construcción de modelos y regulaciones(normativas) contables que hoy predominan hegemónicamente en el mundo, “es así como la contabilidad con el paso del tiempo ha mejorado sus técnicas, sus prácticas y sus enfoques teóricos en el escenario de la economía capitalista” (Giraldo & Ortega, 2015, pág. 447) de hecho, las normativas que sobre salen actualmente son:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), “ofrecen una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia” (Deloitte, 2019). Otras oportunidades a destacar son: “el acceso a mercados de capital, transparencia en las cifras de los Estados Financieros, información consistente y comparable, reducción de costos, gerencia en la toma de decisiones, modernización de la Información financiera y simplificar la preparación de los Estados Financieros” (Deloitte, 2019). Estas normas fueron emitidas por la International Accounting Standards Board – IASB.

- Las Normas de Aseguramiento de la Información (NIA) están comprendidas por el código de ética, las normas internacionales de servicios relacionados(NISR), las normas internacionales de auditoria (NIA), normas internacionales de control de calidad (NICC), entre otras las cuales fueron emitidas por The International Auditing and Assurance Standards Board- IAASB, con excepción del código de ética que fue emitido por International Ethics Standards Board for Accountants – IESBA.

PLANTEAMIENTOS CONTABLES

En este orden de ideas se puede asegurar acorde con Cañibano y Gonzalo (1996) “que el normativismo pretende explicar y predecir la práctica contable en las empresas tal y como efectivamente es” (Cuervo,2010). La ideología en el que se basa el normativismo contables utilizando la explicación, deviene del paradigma positivista mientras que la interpretación y construcción de la realidad que sugieren algunos eruditos se encuentran en el método hermenéutico y en la teoría crítica todo su sustento. (Vargas, 2013, pág. 268)

En cuanto a los modelos contables, las representaciones de los estados financieros son vitales para que sean útiles y confiables, al tiempo que satisfagan las expectativas de los usuarios, lo que podría darle una prelación a la contabilidad normativa. Alguno de los modelos de acuerdo con Ibarra (2001) son: Beaver, el cual consiste en descomponer razones financieras mediante métodos estadísticos avanzados, con el propósito de ser aplicados como una técnica que permita establecer la solvencia y la liquidez real de las empresas y en el futuro, poder pronosticar una quiebra. Altman es otro de los modelos de tal estima, el cual realiza un análisis multivariable con mayor exactitud de las empresas que están próximas al fracaso financiero o, por el contrario, de cuáles están pasando por un momento económicamente sólido. Edmister trata sobre el desarrollo de un número de métodos de análisis financieros basados en razones financieras para las pequeñas empresas (Cuervo, 2010). Cabe resaltar que existen muchos más de estos métodos contables.

Con relación a los dispositivos que usa el capitalismo, la contabilidad es uno de ellos, donde desempeña mecanismos que cooperan con el cumplimiento de objetivos estratégicos que respalden el crecimiento económico. Una de las funciones fundamentales de la contabilidad en el sistema es el reconocimiento, medición, representación y revelación permitiendo la elaboración y preparación de los estados financieros que proporcionan el control de la información financiera a los usuarios sujetos al capitalismo, teniendo en cuenta que la información les debe garantizar que las decisiones que se tomen se han la mejor y la correcta, la cual les posibilite maximizar sus utilidades y satisfacer sus necesidades individualistas (interés propio). La contabilidad de acuerdo al sistema capitalista que se emplea en gran parte de los países del mundo se enfoca principalmente en lo financiero, como referencia están la NIIF, normas de carácter hegemónico establecidas con el propósito de estandarizar las prácticas contables, de acuerdo con Giraldo & Ortega (2015):

PLANTEAMIENTOS CONTABLES

En sintonía con el tipo de desarrollo que se identifica en la contabilidad, es posible observar un ánimo preferencial por el enfoque financiero y las metodologías cuantitativas, sustentado en la creencia de ser la mejor forma para explicar la lógica de mercado y consumo capitalistas. Así se crea el dispositivo que hace posible que en una economía determinada –la del capital– se dé la estructura para el funcionamiento requerido por el interés del lucro; configurando una serie de estrategias en el cálculo y la medición crematística con la cual se gobiernan las empresas. Las estrategias de este nivel tienen implícitamente un poder que controla y define las acciones a seguir. (pág.453)

La forma de investigación dominante de la corriente principal a través de sus planteamientos teóricos, doctrinales o paradigmáticos ha generado inconformidad en muchos pensadores dado que no busca satisfacer las necesidades sociales y humanas, si no que se basa en el interés propio. Frente a lo anterior plantea Gómez (2004), “los refinamientos académicos de la corriente principal no repercuten en mejoras sustanciales de las condiciones sociales generales, ni en la solución de problemas estructurales de la humanidad” (pág.115).

Las Perspectivas Críticas Buscan Trasformar el Pensamiento Contable Tradicional

La contabilidad con las tendencias tradicionales sostiene veracidad y legitimidad, de tal forma es seguido, por un alto porcentaje de la comunidad que continúan sus investigaciones con la misma ideología conservadora, evidentemente siendo objeto de verificación y construcción de nuevas teorías y pensamientos que implementan las líneas de investigación predominantes que se basan en solucionar problemas particulares de los usuarios de la información. En conformidad con Demski (2002) “la corriente principal (ortodoxa) en contabilidad, se ha transitado de las primigenias escuelas patrimonialistas, hacendalistas y demás, a las modernas escuelas como las de la información, la del valor la del control, la contractualista, neopatrimonialista entre otras” (Gomez, 2004), de este modo hay que tener en cuenta que estas tendencias que han trascendido de escuelas primitivas a escuelas modernas con gran acogida hasta la actualidad, comenzaron hacer criticadas a mediados del siglo XX por los seguidores de la Escuela Frankfurt de la cual se derivó un escenario fundamental del razonamiento crítico contable indicando que este “tipo de pensamientos se cataloga por la Escuela como tradicionalista, en tanto no discute críticamente si los planteamientos, tesis, teorías, métodos o conceptos tienen correspondencia con motivaciones justas y equitativas que involucren un nuevo modelo de sociedad” (Giraldo, 2008, pág. 79).

PLANTEAMIENTOS CONTABLES

La Teoría Crítica se convierte en un mecanismo para transformar el proceso capitalista, como lo sostiene Horkheimer (2000), la cual encarna una crítica inherente de la sociedad capitalista, que es la negación viva del orden burgués, algunos autores contemplan la praxis contable desde las perspectivas críticas que permiten el crecimiento, desarrolla la fluidez del argumento y la lógica argumentativa para demostrar cuándo una situación merece ser replanteada (Giraldo, 2008).

Esta teoría busca ir más allá de los planteamientos dominantes de la contabilidad que se basa a grandes rasgos en hechos sistematizados o simples registros contable, esta corriente se caracteriza por “fijar siempre sus objetivos a partir de las tendencias en el proceso social” (Giraldo, 2008, pág. 82).

Uno de los objetivos esenciales de la corriente crítica es formular interrogantes sobre la aplicación de la contabilidad, más allá de la elaboración de estados financieros para la toma de decisiones y así lograr promover la contabilidad como una disciplina del conocimiento con enfoque social.

Los estudios bajo la óptica crítica no ve a la contabilidad como un instrumento o dispositivo para solucionar problemas que no están relacionados con el interés social, conforme a lo anterior Giraldo (2008) afirma que:

La contabilidad es vista como un discurso con un modo particular de racionalidad calculada, constituida por un conflicto entre diferentes clases. A nivel micro organizacional el cálculo de la contabilidad es utilizado para dar cuenta de cómo ha sido elaborada la distribución de beneficios. A nivel macro-social las cifras contables se utilizan para construir políticas de impuestos, negociaciones de salarios y reestructuraciones económicas. (pág.87)

La modernización que quiere implantar la postura crítica de la contabilidad ayuda a sintetizar diferentes perspectivas para explorar nuevas formas que incorporen el movimiento social y humanista, todo lo contrario, a las perspectivas dominantes. En efecto el enfoque crítico busca que se considere la contabilidad ya sea como una ciencia social, epistemológica o filosófica que permitan superar la hegemonía normalista del sistema capitalista. Gómez (2003) sostiene que:

PLANTEAMIENTOS CONTABLES

La sociedad no es capitalista, ella apenas sobrevive a este esquema que es una cosa diferente, los capitalistas (poseedores de capital) son bien pocos. Por ello, las relaciones de capital extinguen el contenido de lo social (Baudrillard, 1987, p. 175), a pesar de ser estas un producto de la colectividad (Marx, 1976). Porque los hombres ya no están en pos de la sociedad, lo están en función del capital, y con ellos toda la majestuosidad de su conocimiento. (pág.80)

La contabilidad desde este punto de vista hace énfasis en temas que se presentan en el sistema económico que afectan a la sociedad como son los altos índices de desempleo, la inflación, el consumismo, los problemas de corrupción, y la inequidad que hay en los países a causa del sistema capitalista que influye a que la riqueza se concentre en una pequeña parcela de la sociedad. En consecuencia, a las dificultades económicas ya nombradas, lo que busca la contabilidad en este entorno crítico es entrar a analizar esas problemáticas y discordias sociales, sin estigmatizar a quienes les conviene resolver sus necesidades en particular o a quienes no satisface. La crítica desde su punto de vista también pone especial atención en “las funciones económicas que normalmente se desarrollan en la empresa capitalista, como lo son la asignación, el monitoreo, la jerarquía y la eficiencia, que entre otras cosas no se discuten y se ven como no problemáticas” (Giraldo, 2008, pág. 87).

El trabajo realizado por la teoría crítica estos últimos años ha permitido, de acuerdo con Villarreal & Córdoba (2017) que:

La contabilidad no solo provee información financiera para que los mercados que operen las empresas prevezcan y el estado funcione (Gómez, 2017) sino que influye en las decisiones que afectan el interés público y la calidad de vida de las personas e impacto en el tejido social.

La contabilidad tiene la facultad de cambiar la vida de una comunidad en su totalidad, un ejemplo práctico que sucede constantemente en el país, son las decisiones que toma el gobierno de privatizar entidades públicas que tienen como finalidad satisfacer necesidades propias de una sociedad, para ello lo único que deben hacer es mostrar un panorama desolador de la entidad por medio de sus registros y estados financieros. En efecto a esto la crítica busca transformar el sistema contable, el cual es manipulado en beneficio de la propiedad privada capitalista, pasando por encima de los derechos sociales. Es por esto que la teoría crítica pretende dar otro panorama al entorno financiero de la contabilidad, conforme a Hopwood (1985):

PLANTEAMIENTOS CONTABLES

En el ámbito financiero la orientación crítica plantea una reflexión desde el emisor antes que del receptor de la información contable. En este caso esta vertiente estudia la fortaleza del mensaje contable no para describir la realidad sino para crearla, ya que entienden que quienes emiten la información tienen la capacidad de legitimar sus acciones de acuerdo a sus intereses. (Gomez, 2004)

Los alineamientos críticos se enfocan tanto en la contabilidad financiera, como en ahondar por nuevos caminos como son la contabilidad social y ambiental, las cuales contribuyen en el desarrollo del bienestar humano y colectivo. De esta manera se le exige a la contabilidad generar información útil para realizar indagaciones con respecto a las conductas de la sociedad, además implementar actividades que de tal forma puedan ayudar en la restauración del medio ambiente (que se desvanece con la contaminación industrial).

Por todo lo anterior se observa que la corriente crítica realiza exhaustivos análisis al régimen contable, con el fin de formar o construir nuevos horizontes que le permitan a la contabilidad tradicional sufrir grandes transformaciones, que puedan llegar más allá de la praxis o el tecnicismo que se fundamenta en la valoración, medición y revelación de la información para la elaboración de estados financieros, que brinden confianza a los usuarios para la toma de buenas decisiones. Esta doctrina no lleva a cabo sus investigaciones basadas simplemente en variables o constantes cualitativas, ella implementa una combinación que tiene en cuenta también el enfoque cuantitativo que les permite llegar a resultados magníficos a favor de la sociedad. Por ende, la crítica tiene su afinidad con las ciencias sociales la cual se encuentra ligada con el ser humano contrario a los planteamientos de las ciencias naturales.

En síntesis, la contabilidad responde con más ímpetu a las situaciones de carácter financiero que tienen como objeto intereses específicos, causando que otro tipo de perspectivas contables a favor de los recursos sociales o ambientales pasen desapercibidas.

La contabilidad en muchos de sus aspectos también se enmarca desde su tradición como un conjunto de actividades especializadas que desarrolla el contador como la elaboración e interpretación de estado financieros, asesorías fiscales, sistematización y análisis de los registros contables, procesos de auditoría sea forense, de riesgos, financiera, de control o de gestión, entre otras prácticas cotidianas del contador. Contrario a lo anterior la teoría crítica busca que los

PLANTEAMIENTOS CONTABLES

profesionales contables den un giro de trecientos sesenta grados logrando transformar la contabilidad como disciplina del conocimiento, en otras palabras, deben dejar a un lado tanta incidencia practica regulativa y comenzar hacer énfasis en comprensiones esenciales y profundas de la realidad que valoran, miden y revelan técnicas sociales de contribución.

La teoría crítica viene tratando de posesionarse a partir del siglo XX, y desde ese entonces hasta la actualidad se queda corta frente a las tendencias tradicionales, sin embargo, los investigadores de esta corriente muestra la forma inadecuada en la que se pretende seguir construyendo la contabilidad bajo metodologías que se rigen por las ciencias naturales. Lo anterior no pretende desmeritar los procesos que han contribuido con la evolución de la contabilidad tradicional, pero si busca comenzar a corregirlos acorde con las exigencias sociales.

Finalmente es necesario resaltar que las universidades no deben dejar a un lado la formación de profesionales bajo las ideologías dominantes ya que el sistema económico regido por el capitalismo es lo que necesita de esta disciplina, añadiendo a esto el mundo está regido por normativas, parámetros o regulaciones financieras que generan un control sobre las organizaciones. No obstante, las academias deben comenzar a formar profesionales con visión crítica que tengan la facultad de plantear problemas en los campos del conocimiento contable como lo sustenta Giraldo & Ortega (2015):

La educación contable tiene en sus procesos, la bella posibilidad de inculcar en las mentalidades de las nuevas generaciones de contadores y contadoras, una nueva concepción de la contabilidad como disciplina del conocimiento y de la contaduría pública como profesión, con las cuales sea posible identificar la realidad social con ojos y mentalidad sociológica, antropológica, histórica, política, ética y filosófica. Dicha concepción es un cambio significativo de cara a la reorientación de los programas de Contaduría Pública del país, los cuales deben ser conscientes de los límites que se tienen y de las posibilidades de mejorar la educación contable para construir mentalidades abiertas, juiciosas, críticas y transformadoras en los contadores públicos de mañana. (pág. 453)

Referencias

- Alvarez, H. (enero de 2012). *Desarrollos teoricos en contabilidad* . Obtenido de Revista vision contable :
https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/34?fbclid=IwAR1hvk8BBb9SznW34MIW9y-Rnlvflid8xdMPkhfEP_9RkpN7b59j3AO7W044
- Casal, R., & Vilorio, N. (26 de Enero de 2007). *Un breve ensayo sobre el debate entre lo científico y lo técnico en contabilidad*. Obtenido de Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal:
<https://www.redalyc.org/html/257/25701404/>
- Cuervo, J. (septiembre de 2010). *Teorías y praxis de los modelos contables para la representación de la información financiera*. Obtenido de Cuadernos de Contabilidad :
http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-14722010000300004&script=sci_arttext&tlng=pt
- Deloitte, T. T. (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera* . Obtenido de Deloitte Colombia: https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html
- Giraldo. (mayo de 2008). *Repercusión de la teoría crítica en la investigación contable. Perspectivas críticas de la contabilidad “Reflexiones y críticas contables alternas al pensamiento único” VII Simposio Nacional de Investigación Contable y Docencia*. Obtenido de Researchgate.net:
https://www.researchgate.net/publication/236174017_Importancia_del_estudio_de_caso_en_contabilidad#page=77
- Giraldo, A., & Ortega, N. (13 de Agosto de 2015). *La contabilidad un dispositivo de control del capitalismo. JORNADA INTERNACIONAL DE ESTUDIOS DISCIPLINARES EN CONTABILIDAD*. Obtenido de Researchgate.net:
https://www.researchgate.net/profile/Angel_Roncancio_Garcia2/publication/282650903_QUE_ES_LO_QUE_LOS_ESTUDIANTES_ASOCIAN_CON_ETICA_PROFESIONAL_UN_ESTUDIO_DESCRPTIVO_DE_LA_PERCEPCION_DE_LA_ETICA_CONTABLE/links/5615b90808aec6224411da3e/QUE-ES-LO-QUE-LOS-ES

PLANTEAMIENTOS CONTABLES

Giraldo, G. (agosto de 2015). *La contabilidad un dispositivo de control del capitalismo.* .

Obtenido de researchgate.net:

https://www.researchgate.net/profile/Angel_Roncancio_Garcia2/publication/282650903_QUE_ES_LO_QUE_LOS_ESTUDIANTES_ASOCIAN_CON_ETICA_PROFESIONAL_UN_ESTUDIO_DESCRIPTIVO_DE_LA_PERCEPCION_DE_LA_ETICA_CONTABLE/links/5615b90808aec6224411da3e/QUE-ES-LO-QUE-LOS-ES

Gomez, M. (2004). *Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable.* Obtenido de Revista de la Universidad de Antioquia:

<http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/25673>

Mendoza, C., & Olson, T. (2016). Evolucion historica de la contabilidad . En C. Mendoza, & T. Olson, *Contabilidad financiera para contaduria y administracion* (pág. 2). Barranquilla .

Vargas, C. (Enero de 2013). *Caracterizacion de la investigacion contable. El aporte de Chua.*

Obtenido de Resarchgate.net:

https://www.researchgate.net/profile/Carlos_Vargas_Restrepo/publication/320044094_Caracterizacion_de_la_investigacion_contable_El_aporte_de_Chua/links/59ca8b9d45851556e97e2999/Caracterizacion-de-la-investigacion-contable-El-aporte-de-Chua.pdf

Villareal, J., & Cordoba, J. (21 de mayo de 2017). *Fundamentos para el estudio de las corrientes de investigación en contabilidad.* Obtenido de Dialnet:

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6231286>