

EL PAPEL DEL DOCENTE FRENTE EN LA ENSEÑANZA DEL PROCESO CONTABLE.

The paper of the teacher front in the education of the countable process

RESUMEN

El presente documento muestra como la información contable, en el campo educativo es interpretada o difundida de una manera inexacta y esto puede distorsionar lo que realmente ocurre en las empresas, por ello se plantea que se requiere de una pedagogía particular para lograr un aprendizaje contable adecuado y acorde a la realidad vivida por el medio empresarial.

PALABRAS CLAVES: Contabilidad, Proceso, Productividad, Tributario.

ABSTRACT

The present document shows like the countable information, in the educative field is interpreted or spread of an inexact way and this it can distort what it really happens in the companies, for that reason considers that it is required of a particular pedagogy to obtain a suitable and agreed countable learning to the reality lived by enterprise means.

KEYWORDS: Accounting, Process, Productivity, Tributary.

LEONEL ARIAS MONTOYA

Ingeniero Industrial, M. Sc.
Profesor Asociado
Universidad Tecnológica de Pereira
leoarias@utp.edu.co

LILIANA MARGARITA PORTILLA

Administradora Financiera, M. Sc.
Profesor Auxiliar
Universidad Tecnológica de Pereira
lilipor@utp.edu.co

Integrantes del Grupo de Investigación: Administración del Desarrollo Humano y Organizacional.
Facultad de Ingeniería Industrial
Universidad Tecnológica de Pereira

1. INTRODUCCIÓN

La intencionalidad de este artículo no es realizar una propuesta de enfoques pedagógicos, sino más bien referirnos al contenido de lo enseñado y los conceptos que se generan hacia la contabilidad, en otras palabras el pensamiento constructivista, el aprender haciendo, teniendo claro que es un reto, lo cual implica una crítica hacia a la academia, pero es necesario hacerlo si se quiere impactar y jalonar el desarrollo de la contabilidad en el país.

Con este escrito no se pretende constituir una propuesta educativa ni pedagógica, pero sí generar un aporte reflexivo y una crítica sana a los aspectos que como docente en procesos contables frente a la realidad vivida en las empresas se les está entregando a los estudiantes para que trabajen y desarrollen sus actividades financieras, y aquí cabe la frase de Restrepo cuando acertadamente escribe: “En la educación formal las propuestas son solo realidades cuando el profesor actúa en consecuencia con lo propuesto y logra “cautivar” a su interlocutor, quien juega el rol del docente pero, sobre todo, de participe en la construcción” [1]

2. BREVE HISTORIA DE LA CONTABILIDAD EN LA FORMACIÓN PROFESIONAL

En sus inicios la contabilidad, es asociada básicamente al adiestramiento y capacitación en el oficio de contador, lo

cual estuvo influenciado por las denominadas en Estados Unidos “Casas de Contabilidad”, que en la actualidad se conoce como firmas de auditorías, y ya constituidos de esta forma adquirirían el nombre de profesionales.

Aunque si bien es cierto se tardó mucho tiempo en Norteamérica el otorgarle el título como tal, se mantuvo durante muchas décadas, se puede observar ya algunas críticas al respecto; para lo cual Mattessich escribe: “En tanto, los cursos de contabilidad se hallen llenos de tecnicismos, existirá el riesgo de perderse en una multitud de detalles prácticos a expensas de abordar las cuestiones fundamentales que dominan las variadas facetas de la medición del ingreso y la riqueza. La concentración en el punto de vista legal y comercial y el desprecio por los aspectos científicos en la enseñanza de la contabilidad, es la resultante de esta actitud de miras estrechas” [2]

Ya en Colombia para la formación de profesionales contables se conoce a partir de la ley 145 de 1960, o sea hace más de 40 años.

El retomar la esta breve historia de la profesionalización de contaduría, se hace con el objetivo de saber donde estamos desde que se creo como tal, por lo que se puede observar que la contabilidad pasó de ser solamente una destreza útil surgida de la necesidad y construida desde el ingenio y ajuste empírico del comerciante, para convertirse en una estructura de conocimientos.

En Colombia han aparecido actuaciones perjudiciales que afectan la disciplina contable, como lo son, el objetivo mercantilista de algunos empresarios que esperan de las ciencias contables una orientación tribuista y legalista, esto ocasionado por la falta de información de la relación entre legalidad, fiscalidad y contabilidad. Los mencionados empresarios, buscan mucha creatividad en el control de impuestos y siempre encuentran profesionales que ofrecen sus servicios direccionados al manejo y control de estos, siguiendo normativas existentes, pero sin brindar asesoría sobre la verdadera aplicabilidad y beneficios de una información contable bien estructurada.

3. CONOCIMIENTO DE LA CONTABILIDAD

Del mismo modo que sabemos que la contabilidad evolucionó desde la práctica y que el conocimiento es el que lleva a la reflexión desde posturas teóricas, se puede deducir que contabilidad no es una teoría con simples normas y principios, así como también la práctica de la misma no solo es hacer cosas, tales como: la realización de la partida doble o la cuenta con el registro o la interpretación de la información. La práctica debe ir más allá; es crear semejanzas pero construir su propio modelo de acuerdo a la situación empresarial que se presente, construir desde la crítica y confrontarla con la realidad en forma permanente.

Para nuestro caso colombiano en particular, se observa con claridad que los sistemas de información contables se encuentran ligados a la productividad empresarial pero con un evidente sentido de lo tributario. Para que lo anterior se dé, han tenido que ver prácticamente todos, como lo son: empresarios, a quienes pareciera ser, les interesa más sus impuestos que la productividad, y la enseñanza contable tomada como un valor agregado para el cálculo de lo tributario.

Sin desconocer que las normas contables son herramientas inevitables del ser y el hacer contable, es de total convencimiento que son sólo una parte de la contabilidad, ya que el análisis es el que finalmente puede guiar un proceso de construcción en mejora de la calidad de cualquier empresa.

4. LA PROPUESTA DE ENSEÑANZA

Los procesos de enseñanza que deberían guiar las nuevas generaciones, deberán ser desde lo analítico, pasando por lo económico, organizacional y sociológico. Unos cimientos construidos con convencimientos y mostrando la importancia de la relación existente entre lo macro y micro de los sistemas contables, teniendo siempre en cuenta hacia quien va dirigido este estudio; a sus propósitos, necesidades y objetivos. Todo lo dicho en este párrafo queda resumido en las palabras de Tua:

“...Y que para enseñar a aprender, debemos actuar: Razonando más desde la relatividad del conocimiento que desde el dogma, sembrando inquietudes y atendiendo más al fondo que a la forma, es decir dando prioridad a los fundamentos sobre la técnica; Explicando no solo los hechos, sino también su origen, su evolución y sus consecuencias; Siendo conscientes de la situación actual de nuestra disciplina, como preludeo del inmediato futuro; potenciando los planteamientos interdisciplinarios; sensibilizando a nuestros alumnos hacia la investigación; desarrollando, en definitiva, el criterio y la capacidad de juicio de quienes hoy están en las aulas y en un futuro no muy lejano estarán inmersos en un mundo profesional en cambio constante” [3]

Todo esto es para resumir el inmenso compromiso de los docentes frente al proceso de aprendizaje de los estudiantes, hacia una formación sólida con buenas bases.

Otro tema importante a la hora de la enseñanza de las ciencias contables, es el tipo de empresa para el cual se educa, normalmente se orienta la capacitación para la dirección de grandes empresas, y en el medio colombiano el 90% de estas son del tipo pequeña y micro, por lo que recae sobre ellas la mayor parte de la producción y son las están generando el más alto índice de empleo del País, por lo que se debe tener en cuenta que para este tipo de empresarios no es importante la capacitación como tal, pues en la mayoría de ellas no se cuenta con profesionales sino con una persona empírica conocedora de su quehacer productivo a la que la contabilidad solo le interesa para cumplir con sus obligaciones fiscales por lo que contrata un contador única y exclusivamente para la teneduría de libros, por lo que éste no tiene injerencia ni sobre la dirección de la empresa, ni sobre la gestión de la misma, solo limitándose a elaboración de estados financieros anuales, liquidación de nóminas y cumplimiento de reglamentaciones legales del entono, lo que ocasiona que las cifras mostradas solo sirvan para relacionar ingresos por ventas y gastos incurridos que el empresario no toma en cuenta como herramienta de decisión. Dicho de otra manera, el contador realiza un enorme esfuerzo al recolectar la información necesaria para la elaboración de estados financieros que solo se utilizan para responsabilidades fiscales, haciendo que el contador pierda motivación y convierta su trabajo en una rutina técnica y no aporte nada trascendental a la organización que lo contrata. Estas razones deberían generar una reflexión sobre la educación que se brinda sobre las ciencias contables, porque el contador debe ser una persona que genere ideas capaces de llevar su empresa a posiciones estratégicas dentro del medio empresarial convirtiéndose en la punta de iceberg de su transformación.

Realmente estas empresas no saben cuánto ganan o pierden, solo se interesan por la generación de liquidez en el corto plazo, y por lo general no tienen definida una estrategia gerencial apropiada, pero por lo general, esto

es debido a la falta de interés del contador en hacer ver al empresario lo que realmente necesita y la importancia de las cifras contables en el crecimiento del negocio. Esta situación debe replantear la formación universitaria del contador, orientándolo no solo como tenedor de libros, sino, profesional con capacidad directiva que plantee ideas que agreguen valor a la gestión de desempeño empresarial.

Siendo los contadores profesional con acceso directo a la dirección de pequeñas empresas y a la confianza de sus directivos o líderes, deben aprovechar esta fiabilidad y no trabajar más sino de manera diferente dejando la rutina y utilizando correctas herramientas de dirección para enseñar a utilizar los datos que brindan los estados financieros para un eficaz crecimiento de la empresa, para de esta manera hacer valorar más su trabajo mostrando al empresario la estrategia que lo orientará por el mejor camino del crecimiento institucional.

A pesar de la importancia y gran utilidad de la contabilidad, son muchos microempresarios que única y exclusivamente la ven como una herramienta disponible para mostrar menores ingresos y mayores gastos, cumplir con metas, ser distractor de propietarios, pagar menos impuestos, y así se podrían enumerar un sinnúmero de aplicaciones mal concebidas de esta tan importante ciencia, que realmente debería ser utilizada para reconocer señales de peligro que anuncian un mal futuro de la empresa como lo son por ejemplo volúmenes de ventas falsos generados por ejemplo por entregas en comisión, mostrar ingresos elevados que no corresponden a la actividad comercial de la empresa sino a otros ingresos temporales y esporádicos, reportar por adelantado gastos para mejorar la situación actual y reducir pagos de impuestos.

Peter Drucker, afirma que en las últimas décadas la revolución de la información giró en torno al análisis y presentación de datos: recopilación, almacenamiento, transmisión, análisis y presentación, se resolvieron los problemas de registros de datos y transacciones. Sin embargo la información suministrada por los estados financieros no ha sido bien utilizada por los directivos empresariales de la pequeña y famiempresa, en la mayoría de los casos por falta de capacitación.

Otro aspecto importante es la forma de presentación de la información financiera, al revisar estados financieros de diferentes empresas, se encuentra que el mismo tipo de información se presenta de diferente manera, lo que lleva a determinar que se requiere capacitación en normas internacionales que establecen una forma estándar de presentación de la misma, más aun en épocas que hablamos de globalización e internacionalización.

En la actualidad se recomienda la utilización de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, ahora Normas Internacionales de Información Financiera NIFF.

De acuerdo a estos lineamientos, desde la enseñanza de la Información Contable, no se necesita generar más datos, si no redefinir la presentación de la información, de tal manera que se proporcione a la dirección la información que necesita para alcanzar el objetivo básico financiero: crear riqueza a los propietarios, por medio de actividades como lo son la definición de estrategias comerciales, la innovación, el equilibrio entre los costos acorto y largo plazo entre otras.

4.1. Puntos de vista gerenciales de la contabilidad.

Aunque el fin último de la contabilidad es proporcionar informes y estados contables distribuidos en diferentes formas (con la reglamentación requerida), no se puede ignorar la razón principal del porque existe, y no es otra razón que brindar ayuda a la gerencia, proporcionándole datos que reflejen la situación de la empresa, así mismo suministrar la base de interpretaciones financiera que sirvan de soporte a la gerencia en la preparación y adaptación de decisiones.

Por lo tanto, se puede decir que la posición del contador es importante con respecto al manejo de información sobre la empresa, a parte de los directivos, posiblemente nadie más en la toda la organización llegue a conocer mas a fondo las funciones del negocio, recopila la información por áreas y niveles de la empresa, además que estará al tanto de lo que sucede fuera de la empresa. Claro esta que este se considera como una primera función, ya que su labor más específica será el análisis de dicha información, es decir, darle el significado que se merece. ¿Cómo? a través de una organización minuciosa por categorías, por secciones, desmenuzando y pormenorizando, evaluando y sacando lo principal de lo secundario y filtrando lo que no necesita, todo de acuerdo a lo que necesita la administración. Después de la presentación de un informe con estas características en forma clara, la administración sin lugar a dudas podrá tomar decisiones responsables. Con esto se quiere aclarar el papel tan importante que juega el contador en la Organización el cual va mucho mas allá de un dador de información para convertirlo en un analista crítico, indispensable e influenciador en los resultados finales de una empresa.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Los sistemas contables como estudio no son fáciles de abordar ni de enseñar, se requiere de un análisis más detallado (evaluación, revisión, entre otras) de los conceptos contables del profesor y la pedagogía aplicada, para de esta forma generar pensamiento crítico, analítico, reflexivo con capacidad de aplicar soluciones a los diferentes problemas que se presentan en las organizaciones, en situaciones difíciles que se atraviesa hablando financieramente.

La contaduría hoy no puede ser vista como una técnica de registro de datos para posteriormente ser mostrados a todos aquellos interesados. Ésta se debe orientar a brindar información oportuna y útil, clasificada y analizada, para ayudar en la toma de decisiones gerenciales, así como para servir de herramienta de control en la dirección de cualquier empresa sin importar el sector económico al que se dedique.

La contabilidad desde este modelo de enseñanza buscando llevar el estudiante hacia la correcta aplicación de las técnicas contables, exige el replanteo en sus bases científicas, adicionando dentro de sus áreas de aplicación la planeación, el manejo de presupuestos y el análisis de los costos no con miras a establecer precios unitarios de productos, sino a buscar eficiencia en el proceso productivo.

Se propone como modelo de enseñanza con miras a un mejor modelo de aprendizaje, brindar el conocimiento teórico abordándolo desde un enfoque crítico y de incertidumbre frente a las diferentes teorías contables, para cambiar el concepto técnico de teneduría de libros del contador por una formación integral orientada al acompañamiento de la alta dirección en el correcto manejo de la organización con las suficientes bases resultado de una información financiera bien analizada.

6. BIBLIOGRAFIA

- [1] RESTREPO, Mariluz; Mejía, Iván; Cajiao, Silvio S.J.; Gutiérrez, Mario S.J; Romero, Octavio S.J. (2002). "Prácticas docentes en Discernimiento para su comprensión y Transformación". En: Formas en Educación No 4. Facultad de Educación. Pontificia Universidad Javeriana.
- [2] MATTESSICH, Richard. (1964). Edición Argentina – 2002 -. Contabilidad y Métodos Analíticos. Editorial La Ley. Buenos Aires.
- [3] TUA, Pereda, Jorge. (1997). Globalización y Regulación Contable, Algunos Retos para Nuestra Profesión. En Ensayos Sobre Contabilidad y Economía. Homenaje al profesor Ángel Saez Torrecilla. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Madrid.
- [4] GITMAN, Laurence J. Principios de Administración Financiera., Décima edición, 559 páginas, Pearson, México, 2003.
- [5] EWSTON, J. Fred y BRIGHAM, Eugene F. Fundamentos de Administración Financiera, ceava edición, 919 páginas, Mc. Graw Hill, México, 2000.
- [6] CÁRDENAS, Jorge Hernán y GUTIÉRREZ, María Lorena, Gerencia Financiera, Primera edición, 470 páginas, Ediciones Uniandes, Bogotá, 2000.
- [7] MCTARGGART, James M. KONTES, Peter W. and MANKINS, Michael C. The Value Imperative, Managing for Superior Shareholder Returns. Ed The Free Press.
- [8] CARMONA, S., ÁLVAREZ, C. & Cámara de la fuente, M. (1997). Interdisciplinariedad y Empirismo en la Investigación Contable. En: Ensayos sobre Contabilidad y Economía. Tomo II. Homenaje a Saez Torrecilla. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Madrid. (pp 75 – 90)
- [9] GÓMEZ, Villegas, Mauricio. (2004). Breve introducción al Estado del Arte de la Orientación Crítica en la Disciplina Contable. En: Revista Contaduría. Universidad de Antioquia. No 45. , Peter. (1993). The Accounting as Human Science. En: Critical Perspectives on Accounting. V 4. N 12. London.
- [10] MARTÍN, José Melchor. (2000). "La Formación Universitaria en Contabilidad: Por un cambio de Contenido". En: Partida Doble, Núm 113. Madrid. (72-83).
- [11] GÓMEZ, Villegas, Mauricio. (2003). Contabilidad: Comentarios Sobre el Discurso Científico y los Determinantes Morales. Revista Innovar No 23. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Nacional de Colombia.
- [12] IGLESIAS, José Luís. (2000). "La Universidad y la Profesión Contable: Análisis de su valor Añadido". En: Partida Doble, Núm 113. Madrid. (66-71).