

# Documento de discusión: acercamiento a unos códigos elaborados para abordar la contabilidad financiera<sup>1</sup>

*Document for discussion: an overview of codes  
for addressing financial accounting*

**Jorge Alexander Rodríguez Otálora**

Docente Investigador Jornada Completa de la Universidad Libre de Colombia – Cali. Contaduría Pública. Grupo de investigación Alternativas Contables  
alexrodriguez@hotmail.com - jorgea.rodriguez@emailunilibrecaali.edu.co

**Samuel Alberto Sánchez Cabrera**

Director Programa Contaduría Pública Universidad Libre Cali  
Miembro del Grupo Gestión y Productividad Contable.  
contaduriadec@unilibrecaali.edu.co

---

Fecha de recepción: 16-07-2011

Fecha de aprobación: 18-10-2011

## Resumen

Se pretende aportar a una construcción curricular que reconozca los signos y los símbolos que se manifiestan en el discurso contable, para permitir al estudiante escoger, de forma consciente, un arsenal teórico para comprender el mundo y generar cursos de acción que reorienten o reorganicen su acción –de y dentro– de las organizaciones, dada la complejización de las problemáticas sociales, ambientales, económicas y políticas. Así la inclusión de aspectos teóricos a las técnicas utilizadas en el ejercicio profesional (y docente), ayuda a formar profesionales que superen la minoría de edad, comprometiéndose con su entorno y respetando al “otro” como un actor válido dentro de sus relaciones personales, laborales y ciudadanas.

Tomaremos el concepto de código de Basil Bernstein como una configuración discursiva que construye cierto tipo de representaciones y estructuras de orden cultural y de control, contruidos por la disciplina y tomando la universidad como agencia de socialización que clasifica y enmarca el discurso, al proponer una estructura para el mismo en la contabilidad financiera.

Se expresan tres apartes para abordar la propuesta: uno inicial, de consideraciones pedagógicas y didácticas, enmarcadas principalmente en la noción de código del profesor Basil

---

<sup>1</sup> Este trabajo es la continuación de la ponencia presentada en el I Encuentro Nacional de Profesores de Contaduría Pública, realizado en la universidad Javeriana de Bogotá en marzo de 2009.

Bernstein; las otras dos son de acuerdo con las dinámicas de los diferentes programas de contaduría pública, donde se presentan para la construcción colectiva las nociones de dos vías de acción: una básica que pretende recoger los elementos del núcleo fundamental de la contabilidad, y otra donde se abordan las diferentes líneas de profundización.

## Palabras clave

Código, contabilidad financiera, educación, universidad.

## Abstract

This paper aims to provide a contribution to building a syllabus that acknowledges the signs and symbols used in accounting jargon, thus enabling students to make an informed selection of theoretical tools to understand the world and come up with courses of action that reorient or reorganize their actions in and within organizations, given the increasingly complex nature of social, environmental, economic and political issues. Hence, the application of theoretical aspects to techniques used in professional (and teaching) practice helps train professionals of legal age who commit to their environment and respect “others” as valid players in their personal, work and citizen relationships.

We view Basil Bernstein’s concept of code as a form of discourse that builds certain kinds of representations and structures of a cultural and controlling nature as a result of discipline, and consider universities to be a socializing entity that classifies and frames discourse, proposing a structure of it in financial accounting.

The paper discusses three different components to address the proposal. The initial component deals with pedagogical and didactic considerations primarily in the framework of Professor Basil Bernstein’s notion of a code. The other two components are consistent with the dynamics of various public accounting programs that present the concepts of two approaches to a collective construction, namely, a basic concept that aims to gather components of the fundamental core of accounting, and a in-depth concept that addresses different levels of an in-depth review.

## Keywords

Code, financial accounting, education, university.

## Introducción

En Colombia la enseñanza de la contabilidad ha estado marcada por una excesiva instrumentalización, que ha llevado a las universidades a proponer en sus currículos una tendencia por la práctica de un oficio más que la reflexión de una disciplina, lo que redundo a la hora de responder a las problemáticas y necesidades del entorno [Ariza y otros (2002); García, 1985; Cubides, 1994; Gracia, 1998; Gómez y Ospina, 2009]

En esta misma línea persiste una ausencia de exégesis de los conceptos que enmarcan las relaciones de enseñanza y de aprendizaje, por lo que, la “educación” se transforma simple-

mente en una transmisión de información de forma coherente, en procura del desarrollo de destrezas y comportamientos en los estudiantes, capacitación para el trabajo, dejando de lado la re-creación del conocimiento como eje de la formación profesional.

Una construcción curricular que permita visualizar los signos y símbolos que se manifiestan en el discurso contable, facultaría al estudiante para escoger, de forma consciente, un arsenal teórico para comprender y generar cursos de acción que reorienten o reorganicen la acción –de y dentro– de las organizaciones, dada la complejización de las problemáticas sociales, ambientales, económicas y políticas. Así, la inclusión de aspectos teóricos a las técnicas utilizadas en el ejercicio profesional (y docente), ayuda a formar profesionales que superen la minoría de edad<sup>2</sup> comprometiéndose con su entorno y respetando al “otro” como un actor válido dentro de sus relaciones personales, laborales y ciudadanas [Aktouf, (2000); Campos, (2007); Schon, 1992].

Los elementos inmersos en el currículo van en concordancia con el tipo de hombre y de sociedad que se quiere contribuir a formar [Gallego, 1992; Ariza, 2002; De Zubiría, 2006], por lo que, si se quiere trabajar en pro de la construcción de una sociedad justa, equitativa y libre, es necesario abordar la discusión de los contenidos y las prácticas pedagógicas, al tiempo que se estructuran los microcurrículos como consecuencia de dichas discusiones, de manera que se responda a las preguntas fundamentales para la elaboración de un currículo: ¿qué enseñar?, ¿cuándo enseñar?, ¿cómo enseñar? y ¿qué, cómo y cuándo evaluar?, haciendo evidentes varios elementos, que deben estar presentes en las diferentes alternativas en la enseñanza de la contabilidad financiera.

En este sentido se plantea como problema, vincular las intencionalidades expresadas en los proyectos pedagógicos, articulándolas con los elementos disciplinares que apoyan el accionar tecnológico (lo que se sabe, lo que se hace y lo que se enseña) trayendo consigo la formación contable en su aspecto financiero, al tiempo que se busca la construcción colectiva de un currículo contable que coadyuve a la consolidación de la disciplina y al fortalecimiento de la comunidad académica contable.

Se expresan tres apartes para abordar la propuesta: uno inicial, de consideraciones pedagógicas y didácticas enmarcadas principalmente en la noción de código del profesor Basil Bernstein; las otras dos son de acuerdo con las dinámicas presentes en los diferentes programas de contaduría pública, donde se presentan para la construcción colectiva las nociones de dos vías de acción: una básica, que pretende recoger los elementos del núcleo fundamental de la contabilidad y otra de profundización donde se abordan las diferentes líneas de profundización.

## Propuesta para la discusión y construcción colectiva

### Consideraciones pedagógicas

La propuesta busca analizar los objetos de conocimiento de la contabilidad financiera vinculados a los procesos de enseñanza de la Contaduría Pública; se caracteriza por ser de

2 “La minoría de edad significa la incapacidad de servirse de su propio entendimiento, sin la guía de otro. Uno mismo es culpable de esta minoría de edad cuando la causa de ella no reside en la carencia de entendimiento, sino en la falta de decisión y valor para servirse por sí mismo de él sin la guía de otro” [Kant, 1784]

orden interpretativo, en tanto se pregunta por los referentes conceptuales de la contabilidad financiera, para organizarlos pedagógicamente, permitiendo la re-creación del conocimiento contable en el aula y su vinculación con las necesidades de formación de los estudiantes.

La idea fundamental de la formación profesional es situar a los estudiantes en los desarrollos teóricos de la disciplina, convirtiendo los objetos de conocimiento<sup>3</sup> en objetos de formación [Salazar, 2002], para que el estudiante, por medio del entendimiento, pueda apropiarse de ellos deconstruyéndolos y vinculándolos a un hacer tecnológico. Para ello es necesaria una reflexión acerca de la pedagogía, vinculando dicha reflexión al trabajo cotidiano de la enseñanza de la contabilidad financiera.

Lo pedagógico se establece como práctica discursiva de los docentes, y ésta recae en la práctica social que tiene imaginarios prefabricados y evidenciados en el aula (con componentes culturales, económicos, políticos e ideológicos). Así lo pedagógico como discurso instruccional y regulativo [Berstein y Díaz, 1984], enseña maneras de pensar, construye escenarios y propone intencionalidades que definen los modelos de sociedad. Allí convergen las teorías y los conceptos que se utilicen en el aula en particular y en la institución en general<sup>4</sup>.

La pedagogía es transversal a las intencionalidades formativas de las instituciones, consta de: marcos regulativos (relaciones de poder para regular conductas) y la relación profesión – conocimiento – realidad (condiciones socio históricas en las que se formó el conocimiento y en las que se quiere que actúe) que condicionan los modos de inserción en la práctica profesional por parte de los egresados; para que cumpla este objetivo es esencial el apoderamiento del estudiante en los códigos de la disciplina.

El código<sup>5</sup>, como proceso selectivo, es una configuración discursiva que construye cierto tipo de representaciones y estructuras de orden cultural y de control, contruidos por la disciplina, a través de reglas de recontextualización (metalenguajes) que consisten en tomar el discurso primario (disciplinal) y plasmarlo de manera entendible a los educandos, por medio de transformaciones discursivas [Bernstein, 1993]. En contabilidad, al no existir claridad acerca de ese discurso primario,<sup>6</sup> es necesario el debate académico con los compañeros, con el par, con la comunidad científica. El problema radica en que se trasmite a los estudiantes verdades que se asumen como dogmas, sin derecho a la duda, condiciones de control que deben ser cambiadas para poder desarrollar la aprehensión de la disciplina y la investigación misma.

3 Aquí los aportes de los maestros Efrén Danilo Ariza, de la Universidad Nacional de Colombia, y Jack Alberto Araujo, de la Universidad de Antioquia, son referentes obligados en nuestro contexto [Ariza, 1990; Araujo, 2007]

4 Berstein y Díaz hablan del contexto de reproducción y en él vinculan otras categorías como “agentes, discursos, prácticas y sitios, socialmente creados, mantenidos y reproducidos para la reproducción del discurso pedagógico” [Berstein y Díaz, 1984].

5 Berstein indaga cómo inflúan las relaciones (entre la división social del trabajo, la familia y la escuela) en las diferencias de aprendizaje en las distintas clases sociales, analizando el uso público y formal del lenguaje, aquí se pretende tomar a la universidad como agencia de socialización que clasifica y enmarca el discurso, proponiendo una estructura para el mismo en la contabilidad financiera.

6 Ver propuestas como: *Programas de investigación en contabilidad* Cañibano (1997), *La concepción multiparadigmática*, de Belkaoui; *Megatendencias contables* de Enthoven(1986).

Los estudiantes vienen con saberes y teorías acerca de la contabilidad, en este sentido la didáctica como parte de la relación pedagógica consiste en hacer el salto de los códigos restringidos –preconstruidos- por el estudiante a los códigos elaborados de la disciplina [Berstein, 1993]. Es importante la historia de los conceptos, dado que cuando el estudiante conozca más la historia del concepto (condiciones políticas, económicas y sociales en las que se creó y consolidó) más fácil entrará a su manejo, desarrollando análisis e interpretación para proponer en su propio contexto, condiciones e intencionalidades.

La importancia que tienen los códigos elaborados es el papel transformador que éstos pueden tener, si bien “en la medida que se adquiere el código, entonces, al mismo tiempo que se lo adquiere y emplea, se está siendo insertado en la ideología”. (Bernstein, 1990: 47). Esta ideología puede ser de-construida por los profesores y estudiantes, y es en ese proceso que se desempeña el papel como agentes sociales donde se responde a las necesidades reales de la sociedad, repensando el modelo de desarrollo y consolidando una nueva democracia (Boaventura, 2007; Ariza y Soler 2005).

Entender la contabilidad como sistema de información que permite el control, la toma de decisiones y que enmarca dentro de sí nociones y conceptos sociales tales como riqueza, recurso, propiedad y beneficio, permite al estudiante vincular elementos contextuales para asumir un papel activo dentro de los procesos organizacionales, y desarrollar “competencias” para la transformación del aparato productivo de la región y del país.

La contabilidad financiera se enriquece a partir de las demandas de su entorno, aumentadas por la creciente complejidad del mismo, que se origina desde diversas fuentes como el desarrollo del comercio, los cambios tecnológicos, el crecimiento de las economías, las transformaciones en la administración de las organizaciones. Cada una de ellas aporta nuevas formas de producción, comercialización y consumo que establecen nuevas relaciones entre individuos y transforman constantemente la realidad (Arquero, 2001; Ariza, 1990;2000; Cañibano, 1998; Delgadillo, 2001).

Teniendo en cuenta que la contabilidad financiera tiene como uno de sus fines la abstracción de la realidad socioeconómica por medio de la valoración, medición, representación y presentación, buscando lograr una comprensión y análisis de la misma, el trabajo de los contadores está sujeto a constantes adaptaciones, resolución de problemas y atención de nuevas demandas y formas de ver el mundo. (García Casella, 2002; Matessich, 2001; Rojo, 2001).

Otro elemento importante, que tiene un alto impacto en la contabilidad financiera, porque agrega mayor variabilidad a la realidad y demanda más adaptabilidad, es la existencia de diversidad de organizaciones según sectores, objeto social, prácticas operativas, culturas y filosofías de empresa, cuya mezcla da como resultado un universo empresarial que hace insuficiente la generación de técnicas y procedimientos contables “Universales” (Aktouf, 2001; Cañibano,1998; Dávila, 1985). Con este panorama, la academia debe replantear la formación de contadores públicos evaluando sus contenidos y métodos tradicionales, pasando del uso de técnicas y procedimientos a conceptos y lineamientos (códigos elaborados), que posibiliten el surgimiento de contables con capacidad de adaptación, y perfil propositivo e interdisciplinar.

Se propone en ese sentido abordar la propuesta en dos vías: una básica y otra de profundización.

## Noción de la línea básica

Los elementos aquí expuestos se consideran como parte nuclear de la articulación curricular, presentando esbozos que recogen discusiones de profesores y estudiantes en diferentes espacios académicos y gremiales, como tal su construcción depende de los diferentes aportes de los participantes.

Como respuesta a los retos planteados, se formula un curso de acción para abordar la contabilidad financiera, compuesto por tres bloques temáticos básicos,<sup>7</sup> a saber:

- El sistema de información contable y su gestión.
- La abstracción de las operaciones y su relación con otras disciplinas.
- Las relaciones de información intra y extra firma.

Estos tres niveles planteados ofrecen un esquema ordenado y secuencial que posibilita el abordaje de todo el proceso básico de la contabilidad financiera, al tiempo que se establecen las bases conceptuales para el dominio del mismo, estas etapas cuentan con elementos transversales como el uso de los principios y conceptos contables, el reconocimiento, medición y revelación de información y la proyección de estados financieros, todos estos insumos básicos para la comprensión y análisis de la información financiera, para la toma de decisiones y la elaboración de informes.

Lo anterior permite la apropiación, por parte de los estudiantes, de las potencialidades de la contabilidad, donde se enmarcan los desarrollos técnicos y tecnológicos a una base científica (disciplinar), que les proporcionará elementos para articularse con otras disciplinas y plantear soluciones a problemáticas empresariales y sociales.

## El sistema contable y el sistema de información contable

La dinámica de las organizaciones está condicionada por el tipo de sociedad en el que se desenvuelven y las restricciones propias de la base natural. Actualmente, estas organizaciones se enfrentan a una tendencia mundial: la llamada sociedad de la información o sociedad del conocimiento,<sup>8</sup> especialmente en lo relativo a los flujos de recursos (ambientales, de conocimiento, capital o trabajo), la ampliación de las posibilidades de inversión, y el aumento de la productividad, lo cual exige un direccionamiento de las empresas y sus colaboradores, hacia la inserción en estas dinámicas.

En estas nuevas sociedades, la información proviene de distintas fuentes (sociales, políticas, económicas y culturales) y su transmisión se hace a través de diversos canales. Se trata de una sociedad con actores interactivos, que transmiten y son receptores de información de

7 En las distintas universidades existen los niveles básico, intermedio y avanzado o sus equivalentes, por lo que la propuesta recoge esos elementos y los articula con otras dinámicas.

8 Sociedad del conocimiento se refiere a la capacidad del conjunto social para generar dinámicas de producción, conservación, transmisión y utilización del conocimiento como factor productivo, que se interrelaciona con la sociedad de la información, la cual enmarca los diferentes tipos de información, la gran cantidad de la misma, la velocidad de transmisión, así como la necesidad de las organizaciones de gestionarla para la toma de decisiones técnicas y estratégicas. Por ello, conocimiento e información se consolidan como componentes claves del ámbito contemporáneo de la globalización.

manera constante. Cada vez, las organizaciones dependen más de la información, las tecnologías de la información y las comunicaciones, por consiguiente, también de los sistemas de información que son los encargados de apoyarlas; no obstante, es necesario abandonar el esquema tradicional donde se ha enfatizado en los aspectos puramente técnicos, en menoscabo de los aspectos organizativos y humanos [Gómez y Suárez, 2007], cuando una adecuada administración de los tres aspectos es la que conlleva un sistema de información útil para las organizaciones.

Al interior de las organizaciones, es vital el adecuado funcionamiento del sistema de información, el cual puede definirse como “*un conjunto de recursos técnicos, humanos y económicos, interrelacionados dinámicamente, y organizados en torno al objetivo de satisfacer las necesidades de información de una organización empresarial para la gestión y la correcta adopción de decisiones*” [Pablos, 2001]. Al interior de las organizaciones es la contabilidad la que articula los flujos de información presentes en ellas, haciendo al sistema de información contable el eje del análisis, diseño, seguimiento y evaluación de las políticas de las organizaciones.

Así, el Sistema de Información Contable (SIC) responde a las características mencionadas en el párrafo anterior, como un instrumento fundamental para la toma de decisiones y cuya efectividad es directamente proporcional a su adecuada estructuración, en la cual deben confluir entornos (económico de la legislación tecnológico y político y social) y áreas de la organización (producción, financiera, mercadeo y recursos humanos) que cuando interactúan correctamente facilitan el funcionamiento coherente y útil del SIC. [Delgadillo, 2001, Gómez y Suárez, 2007, Rojo, 2001].

El SIC debe ser considerado, después de analizar el Sistema Contable (SC), imperante en los entornos en los cuales se desarrollará, teniendo en cuenta que el SC adquiere sus características de acuerdo con las influencias de ámbitos tales como: legal, económico, político, educativo, estatus de la profesión contable, normativa contable, influencia internacional, clima social, innovación empresarial, entre otros [Jarne, 1997, Gómez, 2007], y que al interactuar no solo reflejan la influencia que estos elementos ejercen sobre el SC sino la influencia que éste ejerce sobre los ámbitos mencionados, contribuyendo para el desarrollo del entorno.

El SIC, como sistema de información que es, está necesariamente influenciado por las personas que participan de su diseño, implementación y ajuste, exigiendo de los profesionales de la Contaduría Pública un actuar transparente, no sólo ante la organización para la cual trabajan sino ante los stakeholders (proveedores, clientes, Estado, inversionistas, comunidad en general), quienes dependen de la información provista por el SIC para la adecuada toma de decisiones.

## **La abstracción de las operaciones y su relación con otras disciplinas**

Las organizaciones se encuentran sometidas de manera constante a relaciones de intercambio, tanto de bienes y servicios como de información, dando origen a las transacciones, las cuales se configuran como el objeto a partir del cual se alimenta el sistema de información contable, y su estudio detallado conduce al conocimiento de las operaciones y su impacto financiero dentro de la empresa, pudiéndose clasificar en tres grupos que facilitan el logro de este propósito:

- Actividades de operación.
- Actividades de inversión.
- Actividades de financiación.

Para un adecuado análisis de cada grupo es necesario abordar en profundidad las operaciones pertenecientes a cada uno de ellos, partiendo del concepto transacción en relación con los factores existentes en un entorno determinado, para llegar de manera analítica a la forma como éstas son convertidas en un registro contable.

El estudio de la transacción implica el conocimiento de la forma que asumen las operaciones según el tipo de empresa, los desarrollos de la economía, el comercio, la tecnología y de manera particular la regulación, siendo esta última de vital importancia puesto que establece parámetros determinantes y de obligatorio cumplimiento al momento de reconocer contablemente un hecho económico.

En ese momento las principales herramientas a utilizar son los diferentes marcos regulativos existentes, los principios de contabilidad, los fundamentos en áreas como economía, derecho, administración y finanzas, y la técnica general de registro.

Al combinar de manera coherente y correlacionada cada uno de estos elementos con la técnica de registro se espera obtener una práctica contable comprensiva, es decir, que entiende cada rubro visto desde diferentes dimensiones y la noción de registrar como una actividad creativa y analítica mas no repetitiva.

Según la estructura planteada (información - transacción - SIC) se establece un enfoque dialéctico que brinda las condiciones necesarias para abordar de manera fácil y comprensiva los estados financieros. (Ariza, 2000)

Todo esto es llevado a la práctica a través de transacciones complejas que implican el uso de los marcos regulativos, la estructura del sistema de información vista previamente y la vinculación de múltiples disciplinas para formular diagnósticos e interpretaciones de la información.

### **Las relaciones de información intra y extra firma**

La contabilidad financiera como información, expresa un triple propósito: dar soporte a la toma de decisiones, proporcionar elementos de evaluación y control y dar cuenta a los inversores (presentes y futuros) [Zimmerman, 1995; Salas, 2004]. En esta vía y tomando como base algunos desarrollos de la contabilidad positiva, se presenta a la contabilidad como el eje fundamental que permite el control sobre el cumplimiento de contratos entre los diferentes agentes de una organización, tomando en cuenta los desarrollos de la teoría de la agencia y la teoría de la firma [Watts y Zimmerman, 1986;1990; Salas 2004; Ryan, Scapens y Theobaid, 2004 ; Sunder 2005].

La teoría de la agencia [Jensen y Mecklin 1976] y la teoría de la firma [Coase 1937; Alchian y Demsetz 1972] presentan herramientas a utilizar dentro de la contabilidad financiera que vale la pena rescatar, a pesar de que en el contexto colombiano no se



han profundizado los elementos regulativos e institucionales que la aplicación de estas teorías exigen.<sup>9</sup>

Simplificar la organización como una entidad legal de unión de relaciones contractuales entre individuos [Coase, 1937; Alchian y Demsetz, 1972], permite abordar los inicios del control (como cumplimiento de contratos) presentando la contabilidad financiera y a los contadores como el nexo entre la propiedad y la gestión de recursos. Tomando lo anterior, la teoría de la agencia los subdivide entre principal y agente, donde la contabilidad establece no sólo el cumplimiento de los contratos sino su impacto sobre otros agentes (stakeholders), ampliando el espectro de acción de los contadores.

Posteriormente se vincularán elementos más complejos propios de las organizaciones sociales, deconstruyendo esos códigos con la ayuda de otras disciplinas [Aktouf, 2000] y que presentan los retos actuales de los sistemas de información y de la información como tal, para vincular la contabilidad a la solución de problemáticas que afectan a las sociedades en general y a las organizaciones en particular, lo que se denomina el poder constitutivo de la contabilidad. [Carrasco y Larrinaga, 1996].

## Noción de las líneas de profundización

Al igual que la noción de la línea básica, se presentan esbozos que esperan ser reconstruidos por los participantes.

- Contabilidad de gestión
- Control, auditoría y revisoría fiscal
- Regulación e impuestos

## Contabilidad de gestión

Los desarrollos presentados durante el siglo XX en el sector manufacturero y el creciente avance del sector servicios en la diferentes economías del mundo, hicieron que la contabilidad de costos fuera insuficiente como elemento de decisión. Si bien esta presenta de forma organizada datos que permiten inferir una estructura de información, no muestra las interrelaciones que permita comprender de una parte los procesos y por otra la interrelación con la economía en su conjunto.

La contabilidad de gestión “aplica modelos normativos, tiene en cuenta el impacto de la información contable, económica y del entorno, tanto cuantitativa como cualitativa... fusiona objetivos económicos y sociales” [Iglesias, 1994], en palabras de Belkaoui “aunque las relaciones no están suficientemente claras, la contabilidad de costos pone énfasis en los costos, mientras que la contabilidad de gestión pone énfasis en la eficiente asignación de recursos” [Belkaoui, 1992 en Iglesias 1994].

9 Con importantes avances como los de las comisiones de regulación, en especial la comisión de regulación de agua potable y saneamiento básico.

Fue así como la contabilidad de gestión coadyuvó rediseñando los procesos productivos a la luz del paradigma postfordista<sup>10</sup>, que presenta la flexibilización laboral, la tercerización de la producción, y otras políticas encaminadas a la competitividad de las empresas. Elementos que acrecentaron los procesos de reproducción del capital y generación de riqueza. Los problemas de asignación de los excedentes, la cuestión medioambiental y de la financiación de la economía no dependen exclusivamente de la contabilidad de gestión, sin embargo se encuentran presentes en los códigos que se usan para validar el discurso, por lo que es importante que el estudiante sepa su contenido y su relación con otras disciplinas.

Por lo anterior, la contabilidad de gestión no sólo recoge los elementos presentes en la contabilidad de costos, sino que potencializa los conocimientos al hacer imprescindible la relación con otras ramas del saber.

### **Control, auditoría y revisoría fiscal**

La globalización de las economías, así como la armonización y planificación contable, han puesto de manifiesto las necesidades de información, que sea consecuente con la realidad, que efectivamente den cuenta de ella, representando y midiendo las diferentes actividades que se gestan en los entes económicos. Es decir, que el papel de la contabilidad, en los procesos de globalización de la economía, ha sido marcado por la sociedad industrial y ahora por una sociedad de información, donde lo relevante está relacionado con la calidad de la información y cuya producción debe darse tanto nacional como internacionalmente.

La contabilidad se ha visto enfrentada a una pérdida de confianza de la información que produce y genera, puesto que los controles ejercidos sobre las organizaciones y sobre las tareas de evaluación que efectuaba el principal instrumento de control como es la auditoría, no cumplieron con su objetivo. Aunque el ambiente de confianza no era total, sólo hasta el momento de evidenciar los fraudes de grandes empresas a nivel mundial que reportaban utilidades y quebraron de un momento a otro, puso en evidencia que la contabilidad y sus elementos de control debían ser analizados, reformados y/o mejorados.

El análisis y comprensión de la diferentes figuras de control nacional e internacional (ejemplo: *controller*, síndico, sensor, revisor fiscal, etc.) y el estudio de las condiciones y necesidades del aparato industrial y sistema financiero de los diferentes países, debe permitir que las técnicas y tecnologías utilizadas en las labores propias del control estén encaminadas a fortalecer nuestro aporte al desarrollo empresarial y social.

### **Regulación e impuestos**

La regulación, entendida como las normas, costumbres y prácticas de los individuos y las organizaciones en las diferentes sociedades, desarrolla posibilidades de injerencia de la contabilidad con su racionalidad controladora de la riqueza, sus potencialidades de información y sus funciones de representación y medición, donde la contabilidad responde a diversos objetivos y propósitos.

---

10 Como categoría que permite denominar el cambio en los modelos productivos –de rígidos a flexibles– en la década de la posguerra.

Comprender las normas (legales) como construcciones sociales que implican cambios en las costumbres y en las prácticas, nos permite entender la importancia y relevancia que tiene para la contabilidad el conocimiento y discusión de las metodologías para su elaboración, en la cual se circunscriben intereses y conflictos de intereses. Entendidas como posturas metodológicas el positivismo, el normativismo y la teoría teleológica que deben generar el análisis de la relevancia de la contabilidad en la sociedad y del papel del contador como agente social.

Así, no sólo se circunscribe la regulación al ámbito de la aprehensión de las normas (o estándares), sino que también analiza los códigos presentes en la regulación, situando al contable como sujeto histórico de ella, para pasar de ser un simple ejecutor (uso privado de la razón) a ser un constructor permanente de la misma (uso público de la razón).

## Conclusiones

Es necesario construir puntos de partida que permitan, dentro de la diversidad de enfoques y programas, esbozar trazos generales para comprender la contabilidad financiera y su intervención profesional.

La necesidad de la utilización del concepto de “código” expuesto por Berstein en el análisis del discurso educativo, como instrumento para abordar las problemáticas de la enseñanza de la contabilidad financiera, presenta utilidades para la comprensión de nuestras dinámicas de enseñanza y aprendizaje.

Es válido comenzar procesos de construcción colectiva interinstitucional que permitan consolidar la inclusión de la teoría y de la historia de los conceptos para su aprehensión por parte de docentes, profesionales y estudiantes, como el paso necesario para el fortalecimiento de nuestra disciplina y el desarrollo de la profesión.

## Bibliografía

- 1 Aktouf, Omar (2001). *La metodología de las ciencias sociales y el enfoque cualitativo en las organizaciones*. Universidad del Valle, Cali.
- 2 Aktouf, Omar (2000). *Administración y pedagogía*. Fondo Editorial. Universidad EAFIT, Medellín.
- 3 Ariza, Danilo; Quijano, Olver; Gracia López, Edgar; Martínez, Guillermo; Rojas, William (2002). *Del hacer al saber. Realidades y perspectivas de la educación contable en Colombia*. Editorial Universidad del Cauca, Popayán, Colombia.
- 4 Ariza, Danilo (2000) “Las relaciones de producción y la partida doble”. En: *Revista Legis del Contador* No. 2, pág. 118.
- 5 Ariza Danilo. (1990) “Aproximación dialéctica al objeto de estudio de la contabilidad”. En *Revista Contaduría pública*, del Colegio Colombiano de Contadores Públicos. No. 9.
- 6 Ariza Danilo; Soler Elizabeth (2005) *Las tensiones de la universidad y la contabilidad: entre la mercantilización empresarial y la intersubjetividad social*. Ponencia. XVI Congreso Colombiano de Contadores Públicos. Cali.

- 7 Arquero, José Luis (2001) "Comunicación y contabilidad: implicaciones y propuestas para la formación en contabilidad". En: *Revista de Contabilidad* No. 4 No 7 enero - julio 2001. Pág. 75-99
- 8 Bernstein, Basil (1993) "La Estructura del discurso pedagógico". Traducción de Pablo Manzano, *Clases códigos y control volumen IV*, Fundación Paideia y Ediciones Pirámide, España.
- 9 Bernstein, Basil (1990) "Poder, educación y conciencia. Sociología de la transmisión cultural. El Roure Editorial S.A. Barcelona.
- 10 Bernstein Basil y Díaz, Mario (1984) "Hacia una teoría del discurso pedagógico". Tomado de "Towards a Theory of Pedagogic Discourse" en *Core*, Vol. 8, No. 3, 1984. Traducido, con permiso de los autores, por Carlos Ossa.
- 11 Boaventura de Sousa, Santos (2007). "La universidad en el siglo XXI. Para una reforma democrática y emancipadora de la universidad". *Revista Umbrales* No. 15. Tomado de <http://bibliotecavirtual.clacso.org.ar/ar/libros/bolivia/cides/umbrales/15/umbrales15.html>
- 12 Campos, Agustín (2007) "Pensamiento crítico, técnicas para su desarrollo". Colección *Aula Abierta*. Cooperativa Editorial Magisterio. Colombia.
- 13 Cañibano, Calvo Leandro. (1998). *Análisis contable de la realidad económica*. ICAC. Ediciones Pirámide, Madrid.
- 14 Cañibano, Leandro y Angulo, Gonzalo. (1997). "Los programas de Investigación en contabilidad". *Revista de Contabilidad*, enero-diciembre. Pág. 57-95. España.
- 15 Cubides, Humberto, et al. (1991). *Historia de la Contaduría Pública en Colombia*. Bogotá: Universidad Central.
- 16 Davila, Carlos (1985) *Teorías organizacionales y administración*. Mc Graw Hill. Colombia.
- 17 Delgadillo, Diego (2001) "El sistema de información contable". Universidad del Valle. Artes Graficas del Valle, Editores-impresores Ltda.
- 18 Enthoven, Adolf. (1986) "Megatendencias Contables" En: *Revista Contaduría* N° 9. Medellín: Universidad de Antioquia,
- 19 García Antonio (1985) "La crisis de la universidad", Editorial Plaza & Janes, Bogotá, Colombia.
- 20 García Casella, Carlos (2002) "El problema del uso de modelos de contabilidad". En: *Revista Legis internacional de contabilidad y auditoría* No 12. Págs. 199-235
- 21 Gómez Vieites, Álvaro; Suárez Rey, Carlos (2007) "Sistemas de información: herramientas prácticas para la gestión empresarial". Segunda edición. Alfaomega Grupo Editor. México.
- 22 Gómez Villegas, Mauricio (2007) Comprendiendo las interrelaciones entre Sistemas Contables, Modelos Contables y Sistemas de Información Contables empresariales". En: *Colombia revista internacional Legis de contabilidad y auditoría* # 32 p.154 – 171.

- 23 Gómez Villegas, Mauricio; Ospina, Carlos. (2009) “Ampliando las fronteras en la disciplina contable: una introducción para la contextualización de los ejemplares heterodoxos” En: *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad*. Vieco e Hijas Ltda. Medellín
- 24 Gracia L., Edgar. (1998) “Sobre las Profesiones y las Disciplinas” En: *Revista Lúmina No. 2*, Manizales (Col.): Universidad de Manizales.
- 25 Jarne J., José Ignacio (1997) *Clasificación y evolución internacional de los sistemas contables* Madrid, Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas
- 26 Kant Immanuel (1784) “Respuesta a la pregunta ¿Qué es la Ilustración?”. En: *Revista Argumentos # 14/17*, págs 28-43. Bogotá, 1986. Traducción de Rubén Jaramillo Vélez
- 27 Matessich, Richard. (2001) “Hitos de investigación en contabilidad moderna” En: *Revista Legis del contador No. 6*, págs. 9-86
- 28 Pablos Heredero, Carmen de; Izquierdo Loyola, Victor; López-Hermoso Agius, José (2001) Dirección y gestión de los sistemas de información en la empresa. Editorial Esic España.
- 29 Rojo Ramírez, Alfonso A. (2001) “Sistema contable y nuevas necesidades de información” En: *Revista Legis del contador #7*. Pág. 11-50.
- 30 Ryan Bob; Scapens, Robert y Theobaid, Michael, Et Al. (2004). *Metodología de la investigación en contabilidad y finanzas*. Editorial Deusto. Barcelona.
- 31 Salas, Vicente (2004) “Economía del diseño organizativo y la contabilidad”. *Revista de contabilidad volumen 7*, numero monográfico. Págs. 123-160.
- 32 Salazar, Ligia (2002) *Objetos de formación” en textos y argumentos IV, publicación del centro de investigaciones de la Universidad Luis Amigó*. Medellín, Colombia.
- 33 Schon, Donald (1992) “La formación de profesionales reflexivos; Hacia un nuevo diseño de la enseñanza y el aprendizaje en las profesiones”. *Temas de Educación*, Paidós, Ministerio de Educación y Ciencia, México.
- 34 Sunder, Shyam (2005) *Teoría de la contabilidad y el control*. Universidad Nacional de Colombia. Bogotá.
- 35 Wats, R. y Zimmerman, J. (1986) “Positive accounting theory” Prentice hall.
- 36 Wats, R. y Zimmerman, J. (1990) “Positive accounting theory: a ten year perspective”. *The Accounting Review No 65*. Págs. 131 - 156.

### Bibliografía complementaria

- 37 Carrasco, F. y Larrinaga, C. (1996) “El poder constitutivo de la contabilidad; consideraciones sobre la cuestión medioambiental”. En: *Ensayos sobre contabilidad y economía: en homenaje al profesor Angel Sáez Torrecilla, Vol. 2*, 1996, ISBN 84-89006-28-8. págs. 65-84.

- 38 Gallego Rómulo (1992) *Saber pedagógico. Una visión alternativa*. Cooperativa editorial magisterio, Bogotá, Colombia.
- 39 Gracia L., Edgar. (2002) “Economía y Sistema de Cuentas”. En: *Revista Legis del Contador* No. 2. Págs. 13-39
- 40 Hendriksen Eldon. (1970). *Teoría de la contabilidad*. Unión Tipográfica Editorial Hispano-Americana. U.T.E.H.A.
- 41 Hessen, Johannes (1994) *Teoría del conocimiento*. Editorial Panamericana.
- 42 Ijiri Yuji (1966) “Reliability and objectivity of accountig measurements” En: *The accounting review*, Vol. 41, N° 3, julio 1966. Págs 474 a 483
- 43 Kuhn, Thomas S. *La estructura de las revoluciones científicas*. Primera edición, quinta reimpresión. Santa Fe de Bogotá: Fondo de Cultura Económica, 2000
- 44 Ley 43 de 1990
- 45 López de Sá, Antonio (2003) “Bases de las escuelas europea y norteamericana frente a la cultura contable y la propuesta neopatrimonialista” En: *Revista Legis internacional de contabilidad y auditoría* No 13. Págs. 69-92
- 46 Marcuse, Hebert. (1984). *El hombre unidimensional*. Editorial planeta. Bogotá.
- 47 Marx Karl. (1976). *Introducción a la crítica de la economía política*. Editorial Nacional. México.
- 48 Mattessich, Richard. (1995) “Conditional-Normative Accounting Methodology: Incorporating Value Judgments and Means-End Relations of an Applied Science”, *Accounting, Organizations and Society* 20.
- 49 Mattessich, Richard. (2003). Contabilidad: ¿Cisma o Síntesis?. El desafío de la teoría condicional – normativa. *Revista Partida Doble* No. 144. pp. 104 – 119.
- 50 Mileti y otros (2003). *La regulación contable: fundamentos teóricos, sistemas contables y desarrollos en distintos países*. Buenos Aires
- 51 Monterrey, Juan Antonio. (1998) “Un recorrido por la contabilidad positiva”. *Revista española de financiación y contabilidad*, No 27 Págs. 427 – 467.
- 52 Morin Edgar. (1995). *Introducción al pensamiento complejo*. Editorial Gedisa. Barcelona.
- 53 Ravelo Myriam (2006) “Vigencia de la Revisoría Fiscal: Reflexiones en torno a las concepciones del control”. Mimeo.
- 54 Rojo Ramírez, Alfonso A. (1992) “Nuevas tendencias en contabilidad” *Revista Española de Financiación y Contabilidad* No 72. págs. 551-566. Madrid.
- 55 Tascón, María Teresa. (1995) “La contabilidad como disciplina científica”. En: *Revista contaduría* No. 26-27. Universidad de Antioquia. Págs. 67-104
- 56 Tua, Jorge (1988) “Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones”, XXV Años de Contabilidad Universitaria en España, homenaje al Dr. D. Mario Pifarré

Riera. Ministerio de Hacienda, Instituto de Planificación Contable, Madrid. Págs. 895 a 956. Incluido en el libro *Lecturas de teoría e investigación contable*. Recopilación de artículos del autor. Centro Interamericano Jurídico-Financiero. Medellín (Colombia), 1995. págs. 121 a 188.

57 Zuleta, Estanislao (1998). *Educación y democracia*. Editorial Hombre Nuevo.