

**CARACTERIZACIÓN DE LA EVOLUCIÓN EN EL CONCEPTO DE CONTABILIDAD
DURANTE LOS ÚLTIMOS 20 AÑOS**

Maria Victoria Uribe Bohórquez

Dpto. de Ciencias Contables

Pontificia Universidad Javeriana

Bogotá - Colombia

Área Temática: E) Historia de la Contabilidad

CARACTERIZACIÓN DE LA EVOLUCIÓN EN EL CONCEPTO DE CONTABILIDAD DURANTE LOS ÚLTIMOS 20 AÑOS

Resumen

La caracterización de la evolución en el concepto de contabilidad durante los últimos 20 años logra aportar referentes novedosos en el desarrollo académico e investigativo, así mismo a partir del estudio sobre el rol y alcance de esta disciplina en el entorno empresarial actual permite plantear la contribución de la misma a las Pymes como componente fundamental de la reciente historia de la contabilidad.

INTRODUCCIÓN

El presente documento pretende revelar las características de las definiciones y/o enfoques de la Contabilidad en los últimos 20 años, tipificándolas de acuerdo al rol y alcance que se les da en las Pymes. Para esto se tuvo en cuenta un número importante de autores que se espera sea representativo de todas las corrientes que se generaron en esta época, lo cual se realizó a partir de revisiones en publicaciones seriadas, libros y documentos en Internet.

Como éste se considera un ejercicio de reunión y revelación asume todas las concepciones de manera igualitaria, incluso en algunos casos de forma complementaria y asume como superada la discusión de si la contabilidad se considera ciencia, técnica, tecnociencia o arte.

El horizonte de tiempo se elige pensando en las consecuencias de la apertura económica que durante los años noventa tuvo sus inicios en Colombia y ya mostraba su impacto en otros países de Latinoamérica generando cambios en el modelo económico que sin duda tuvo repercusiones importantes en las empresas y por ende se intuiría que en la contabilidad.

A partir de lo ya enunciado se espera generar reflexiones en dos escenarios, el primero en las Pymes en cuanto a la concepción actual y potencial que se tiene de la Contabilidad y en la academia abriendo puertas al análisis de enfoques históricos y tradicionales versus enfoques contemporáneos, contraposición de conceptos, análisis vistos desde la ética entre otros.

CONTABILIDAD EN LAS PYMES

En aras de reunir y tipificar las definiciones de Contabilidad fue posible encontrar algunas agrupaciones representativas, no obstante éstas atendían a exigencias y visiones variadas, algunas de ellas coincidentes y otras no. Por lo tanto éstas se asociarán teniendo como criterio el rol que juega la Contabilidad dentro de las Pymes, vale la pena

aclarar que si bien se busca catalogarlas dentro de alguna visión hay muchas de ellas que tienen rasgos diversos y por ellos se pudieran incluir en más de un enfoque.

Es así que en un primer grupo denominado “Enfoque tradicional” se asocian aquellas definiciones que asumen criterios históricos, tradicionales o incluso instrumentales como aspecto esencial en el uso que las Pymes le pudieran dar a la Contabilidad, por ejemplo entenderla como la mera ejecución de una actividad profesional, una función de registro, el desarrollo de un proceso, un ejercicio puramente jurídico y de cumplimiento, así como la tarea de medir el patrimonio. Aunque esta última clasificación puede verse como un asunto “tradicional” o como uno estratégico cuando se piensa en la gestión de dicho patrimonio (siguiente enfoque)

En un segundo grupo “Enfoque de utilidad” se ubican aquellas definiciones en que las Pymes y las empresas en general reconocen en la Contabilidad una fuente de información que ayuda a tomar decisiones adecuadas, como su nombre lo indica que sea útil en la gestión del patrimonio – riqueza y entiende a dichas organizaciones dentro de un entorno económico, en este último caso algunas definiciones incluso trascienden a reconocer que también existe una dimensión social en dicha actividad económica (tercer enfoque)

Por último en el “Enfoque de Reconocimiento del Entorno” se vislumbra una disciplina con responsabilidad y de carácter social que atiende a un entorno y permite su desarrollo no sólo en términos económicos, es decir le da una orientación macro.

ENFOQUE TRADICIONAL

A pesar que la elección del horizonte de tiempo está motivada por los cambios socioeconómicos que se han dado en estos últimos años, existe una corriente que concibe la Contabilidad desde un enfoque primordialmente instrumental y que sigue preceptos históricos.

Algunos autores entienden la Contabilidad desde el mero ejercicio, lo cual omite la esencia propia de la Ciencia y se traslada al quehacer de quien lo ejecuta.

“Contabilidad se refiere a las actividades profesionales realizadas por contadores, como la preparación y la auditoría de estados financieros, el mantenimiento de registros financieros y asesoría en materia de impuestos y otros asuntos financieros.” (Arthur School of Business)

“Contabilidad se refiere a la accountancy, es decir, las actividades profesionales realizadas por contadores, como la preparación y la auditoría de estados financieros, el mantenimiento de registros financieros y la asesoría en materia de impuestos y otros asuntos financieros.” (Arthur School of Business)

Otra corriente es aquella que vincula la contabilidad con un criterio legalista, si bien es innegable el reconocimiento que ésta hace de las relaciones jurídicas, algunas definiciones sitúan la esencia de la Contabilidad como el resultado de un requisito o el origen de reglas.

“La contabilidad es la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas” (L. Batardon – francés).”
(Chaves, Chyrikins, Dealecsandris, Pahlen Acuña, & Viegas, 1998)

La contabilidad ayuda a poner en práctica y hacer cumplir los contratos que constituyen la empresa. La contabilidad desempeña cinco funciones para posibilitar el funcionamiento de la empresa.

- 1. Mide las contribuciones de cada agente al fondo común de recursos de la empresa*
- 2. Determina y liquida el derecho contractual de cada agente.*
- 3. Informa a los agentes apropiados hasta qué punto los otros agentes han cumplido sus obligaciones contractuales y han recibido sus derechos.*
- 4. Ayuda a mantener un mercado líquido para las participaciones contractuales y para los factores de producción ofrecidos por sus participantes, de tal manera que la rescisión o terminación de un agente no amenace la existencia de la empresa.*
- 5. Como los contratos de varios agentes son periódicamente renegociados, provee una base de conocimiento común de información verificada a todos los participantes para facilitar la negociación y la formalización de los contratos.*

...La contabilidad en sí misma es una parte del conjunto de los contratos los cuales ésta ayuda a operar... (Sunder, 2007)

No obstante autores como (Tua Pereda, 2000) comprenden su carácter más allá del netamente jurídico, como se ve a continuación *“...La Contabilidad ha pasado de ser un instrumento de carácter casi exclusivamente jurídico en defensa de su propietario, y con finalidad de registro, a convertirse en una disciplina científica, con aplicación preferente a la actividad económica - en la medida en que otras aplicaciones ajenas son todavía meros esbozos – y con evidentes rasgos de carácter social, por su naturaleza como disciplina científica, por el tipo de información que suministra, y por su capacidad de servicio en cuanto a la satisfacción de las necesidades de sus usuarios en orden a facilitarles la toma de decisiones...”*

Así mismo existen versiones que siguen corrientes tradicionales e instrumentales que vinculan la funcionalidad de la contabilidad al registro, partiendo principalmente del reconocimiento y atribuyendo la esencia a los libros.

“La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera.” (Institute of Accounting Standard Board (IASB), 2009)

“La contabilidad de una empresa o de un país es un registro numérico de todos los flujos (productos, costes, etc.) de un determinado periodo.” (Samuelson, Nordhaus, & Mandel, 1996)

“La contabilidad es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados las anotaciones de las operaciones efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer

la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados". (Boter Mauri – español)" (Chaves, Chyrikins, Dealecsandris, Pahlen Acuña, & Viegas, 1998)

Las siguientes concepciones van en el mismo sentido instrumental, poniendo como eje el proceso que se lleva a cabo con las transacciones

"La contabilidad es el proceso de actividades que incluyen la identificación, medición y reconocimiento de las transacciones de la empresa e incluye la contabilidad financiera y gerencial." (AArthur School of Business)

"La contabilidad es el proceso de identificar, registrar y comunicar los sucesos económicos de una organización en particular a los usuarios interesados" (Kieso, Kimmel, & Calvet Pérez, 2008)

"Es la técnica mediante la cual se puede IDENTIFICAR, MEDIR, CLASIFICAR, REGISTRAR. INTERPRETAR, ANALIZAR, EVALUAR E INFORMAR las operaciones de un ente económico en forma COMPLETA Y FIDEDIGNA con sujeción a los principios y normas generalmente aceptadas" (Sanchez, 2003)

"Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa, y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, un carácter financiero, e interpretar los resultados de dichos hechos y operaciones" (Chaves, Chyrikins, Dealecsandris, Pahlen Acuña, & Viegas, 1998)

Así mismo hay autores que vinculan la contabilidad como ciencia al servicio del patrimonio, tal como se puede ver a continuación:

"Es la ciencia que estudia el Patrimonio, y las variaciones que en él se producen. El objeto de la Contabilidad es la medición adecuada del Patrimonio en sus diversos aspectos:

Estático: valor del patrimonio en una fecha determinada.

Dinámico: variación del patrimonio a lo largo de un periodo de tiempo.

Cuantitativo: valor de los elementos integrantes del patrimonio.

Cualitativo: cuáles son los elementos que componen el patrimonio.

Económico: inversiones realizadas por la empresa con los fondos obtenidos.

Financiero: dónde se han obtenido los fondos con los que se realizaron las inversiones." (Rey Pombo, 2006)

"La contabilidad es una ciencia económica que estudia el patrimonio de las empresas en sus aspectos cualitativos y cuantitativos estáticos y dinámicos

La contabilidad determina:

Qué elementos forman el patrimonio de la empresa.

Qué valor se le da a cada uno.

Cuál es la situación de todos sus elementos en un momento determinado,

Cuál es la evolución de todos y cada uno de sus elementos en el tiempo.” (Delgado González & Ena Ventura, 2006)

“Rama de la ciencia empresarial que trata sobre la forma de registrar las variaciones que experimentan los patrimonios de las empresas, sociedades, comerciantes individuales, instituciones públicas o privadas, etc., así como de la cantidad y clase de las pérdidas o ganancias que éstos tengan como producto de su actividad empresarial. Es, en definitiva, una forma de reflejar ordenadamente las variaciones patrimoniales con el objeto de llevar un control exacto de todas las operaciones, así como de los resultados que éstas arrojan...” (Martín Ámez, 2002)

“La Contabilidad es una Ciencia económica su objeto es el patrimonio, en sus aspectos estáticos y dinámicos, cualitativos y cuantitativos su fin hace referencia a la representación de dicho patrimonio, lo cual exige una captación y cuantificación previas.” (Tascón Fernández, 1995)

“La contabilidad va a representar el patrimonio en su aspecto económico, cualitativa y cuantitativamente – es decir, los elementos que forman ese patrimonio debidamente descritos y valorados – al comenzar el ejercicio económico” (Rivero Romero, 1991)

Estas últimas definiciones nos hacen pensar en las decisiones que tienen que tomar los administradores y empresarios con su riqueza (patrimonio) y es así que la Contabilidad no sólo se puede encuadrar en enfoques instrumentales sino que trasciende a uno que ayude a la gestión del mismo, pensando en esto y en el uso que le puedan dar las Pymes a la Contabilidad pasemos al “Enfoque de utilidad”.

ENFOQUE DE UTILIDAD

Una de las concepciones generalizadas y de mayor aceptación es la relacionada con la contabilidad como un sistema de información y en consecuencia como un sistema de control, tal y como se evidencia con las siguientes definiciones

“Hoy por hoy la contabilidad es entendida universalmente como una disciplina científica. Esta concepción de la contabilidad potencia su desarrollo como sistema de información y de control organizacional” (Consejo Técnico de la Contaduría Pública)

“La contabilidad es la disciplina que sirve para proporcionar información útil en la toma de decisiones económicas.” (Instituto Mexicano de Contadores Públicos)

“Contabilidad es el proceso de identificar, medir y comunicar información económica que permitan decisiones y juicios informados por los usuarios de la información” (Institute of Chartered Accountants in England and Wales)

“Sistema que permite identificar, medir, procesar y comunicar información contable para tomar decisiones, emitir juicios y ejercer la función de control.” (Contaduría General de la Nación, 2009)

“La contabilidad constituye un método de registro y un sistema de información y de control del fenómeno económico y financiero que tiene lugar en el proceso circulatorio y de creación de valores que constituye el soporte para la toma de decisiones en la unidad económica” (Sánchez Fernández de Valderrama, 2008)

“Registro, clasificación y resumen de eventos económicos en una forma lógica con el objeto de proporcionar información financiera para la toma de decisiones.” (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

“La contabilidad es un proceso de información acumulativo de la empresa, cuyas funciones son: recolectar, identificar, medir, clasificar, codificar, acumular, registrar, emitir estados financieros, interpretar, analizar, evaluar e informar, y hacer el seguimiento al desarrollo de las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.” (Fierro Martínez, 2007)

La contabilidad, está centrada en la capacidad que tienen los profesionales que la ejercen de recopilar y ordenar datos para procesarlos y obtener información financiera, ambiental y social. Información, que deberá ser útil, comprensible y comparable, en múltiples ámbitos de toma de decisiones sociales y para múltiples usuarios que la toman como base cierta de actuación en medio de una realidad incierta y cambiante. (Agudelo Henao, 2006)

“Es un sistema de información que permite recopilar, clasificar y registrar de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa.” (Gudiño Dávila & Coral Delgado, 2005)

“La contabilidad constituye un sistema de información integrado a la empresa, cuyas funciones son identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.” (Sinisterra, Polanco, & Henao, 2005)

“El objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización.” (Guajardo Cantú, 2004)

“La contabilidad es un sistema de información que clasifica, registra, resume y presenta las transacciones de entidades económicas, en cuanto tales transacciones constituyen

movimientos de dinero o bienes representables en dinero, con el fin de determinar sus resultados, interpretarlos y analizarlos, proyectar las finanzas de la empresa y controlar la ejecución de sus planes y la veracidad de las operaciones realizadas y de su registro.

Se dice que es un sistema de información porque recoge la información de todos los ámbitos de la empresa, la procesa y la distribuye adentro y fuera de la compañía, a todas las personas y entidades interesadas en ella.” (Carrillo de Rojas, 2004)

“La contabilidad se puede definir como un sistema de información que permite describir y comprender la actividad económica de la empresa de manera resumida, para la toma de decisiones...

... Se puede sintetizar que el propósito fundamental de la contabilidad es proporcionar datos financieros que sirvan para medir la rentabilidad del negocio y la solvencia que tiene para cumplir sus compromisos.” (Escoto, 2004)

“Sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones” (Horngren, Harrison, & Smith, 2003)

“Es un sistema de información integrado a la empresa cuyas funciones son recolectar, clasificar, resumir, registrar e informar los hechos económicos realizados por una persona natural o jurídica, durante un periodo determinado. La contabilidad coadyuva a las funciones administrativas de planeación, control y toma de decisiones oportunas y acertadas.

También se dice que la Contabilidad es el lenguaje de los negocios. A través de ella conocemos la situación socioeconómica general y el resultado de las operaciones sociales realizadas por un ente económico.

Hoy en día se define la Contabilidad como un servicio integral de información de hechos cuantitativos pasados que sirve para la gestión administrativa y operativa de la organización.” (López Ramírez, 2002)

“El objetivo principal de la contabilidad es proporcionar información útil en la toma de decisiones...

... El producto final de la información contable es la decisión, ampliada en último término por el uso de la información contable...

... Algunas veces se hace referencia a ella como el lenguaje del negocio...

... La contabilidad “une” a quienes toman decisiones con las actividades económicas – y con los resultados de sus decisiones.” (Meigs, Bettner, & Williams, 2000)

“La contabilidad es una disciplina o rama del conocimiento que permite controlar las operaciones del ente; también suministra datos útiles para todos los interesados en los informes que produce la contabilidad, y además facilita una larga lista de actividades vinculadas con el ente.” (Biondi, 1999)

“La Contabilidad es un sistema de información, sujeto a una serie de normas que garanticen su objetividad. Su objeto es la realidad socioeconómica. Su fin es facilitar información, para la toma de decisiones y el control por parte de los usuarios de la misma.” (Tascón Fernández, 1995)

“La Contabilidad, parte integrante del sistema de información de un ente, es la técnica de procesamiento de datos que permite obtener información sobre la composición y evolución del patrimonio de dicho ente, los bienes de propiedad de terceros en poder del mismo y ciertas contingencias. Dicha información debería ser de utilidad para facilitar las decisiones de los administradores del ente y de los terceros que interactúan o pueden llegar a interactuar con él, así como para permitir una eficaz vigilancia sobre los recursos y obligaciones del ente.” (Fowler Newton, 1992)

“La Contabilidad es una Ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante la utilización de un métodos específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras externas y las de planificación y control internas.” (Cañibano Calvo, 1990)

La contabilidad tiene varios aspectos. Primero, es un sistema de información en sí mismo. Es decir, emplea varias operaciones sistemáticas para generar información relevante. Dentro de las operaciones que esta abarca están (1) el registro de los datos económicos (recolección de datos), (2) mantenimiento de los datos almacenados (mantenimiento de datos), y (3) presentación de información cuantitativa en términos financieros (generación de información)... Segundo, la contabilidad es el “lenguaje de los negocios”: proporciona los medios por los cuales los asuntos clave de una firma de negocios se expresan y resumen. Finalmente, la contabilidad puede ser vista como la información financiera necesaria para el funcionamiento general de una entidad (como una firma de negocios) (Wilkinson, Cerullo, Raval, & Wong-On-Wing, 2000)

Como se puede ver con el gran número de definiciones, ésta es la corriente en la que se han generado un mayor número de documentos y de conceptos, no obstante en algunos casos se parte de un proceso estático y deja al Contador como una persona que se limita a una tarea operativa, incluso algunos piensan en la contabilidad como un procesamiento de datos, sin embargo algunos autores han relacionado sus definiciones con ello.

“La definición de contabilidad ha evolucionado a lo largo del tiempo. Tradicionalmente la contabilidad se ha definido como el “lenguaje de los negocios” por el hecho de ser, dentro de la organización, una actividad de servicio encargada de identificar, medir, y comunicar la información económica que permite a los diferentes usuario formular juicios y tomar decisiones. También se ha conocido como la “historia de los negocios”, pues la contabilidad registra cronológicamente lo que sucede en una empresa.

Con los avances tecnológicos, la contabilidad ha presentado considerable aplicación en todo tipo de empresas, en las agencias del Estado y en las entidades sin ánimo de lucro, convirtiéndose en un poderoso instrumento de información.

... Independientemente que se trate de una técnica, un arte o una ciencia, la contabilidad constituye un sistema de información integrado a la empresa, cuyas funciones son identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.

Las actividades de clasificación y registro son de carácter rutinario y repetitivo, y no constituyen funciones finales de la contabilidad. El desarrollo y la sistematización de la contabilidad han liberado al contador de esta fase del proceso, lo que le permite dedicar más tiempo a labores de mayor importancia, como el análisis y la interpretación de la información. (Sinisterra Valencia, Polanco Izquierdo, & Henao, 2001)

Las siguientes definiciones dependiendo del uso y el entendimiento que se les dé, pueden encuadrar tanto en el “Enfoque de utilidad” como en el “Enfoque de reconocimiento del entorno”. Por ejemplo algunos autores mencionan que la Contabilidad permite un análisis y un conocimiento de la realidad económica pero algunas lo identifican dentro de un sistema circulatorio superior que incluso reconoce una dimensión social. Veamos algunos casos

“...Nuestra posición es que la Contabilidad es un conocimiento que permite la representación de la naturaleza económica y la representación del contenido financiero de la realidad (que resulta subsumida en la teoría económica), a la cual le aporta una metodología propia de captación, registro y revelación que permiten el análisis, la interpretación y la proyección

Ese conocimiento asume la caracterización de una tecnociencia social. Su campo es el reconocimiento, captación, sistematización, medición, registro y diseño normalizado de ciertas dimensiones de la realidad económica, a fin de generar información. Entre sus operaciones se incluyen el análisis, la interpretación y proyección, que permiten transformar la información en conocimiento aplicado al proceso decisorio previo a la acción. La Contabilidad permite conocer para actuar y éste es su verdadero valor agregado. En la denominada “Era de la información” y en un marco globalizado, no puede prescindirse de este enfoque.” (Gil, 2010)

La contabilidad posee naturaleza científica, quedando encuadrada dentro de las ciencias económicas.

Su objeto material es la realidad (socio) económica de las unidades económicas

Su objeto formal es el conocimiento cualitativo y cuantitativo de dicha realidad

Su fin genérico es determinar la situación de la unidad económica y su evolución en el tiempo con diferentes propósitos específicos, como facilitar la toma de decisiones

Para lograr su fin, utiliza métodos para la captación, medida, valoración, representación y comunicación de la información de los hechos, expresados normalmente en términos cuantitativos aunque también facilita información de carácter cualitativo (Déniz Mayor, Bona Sánchez, Pérez Alemán, & Suárez Falcón, 2008)

“Hoy en día, la contabilidad no se aprecia como una técnica estática, sino como una disciplina del conocimiento, dinámica, que dentro del contexto social mide, evalúa y proyecta el crecimiento y desarrollo económico de cada organización.” (Valbuena Gardeazábal, 2005)

“La contabilidad puede entenderse como el enlace entre las actividades económicas de una empresa y quienes toman las decisiones” (Nikolai & Bazley, 2001)

“Sistema de medición y comunicación de hechos económicos y sociales relacionados con un ente específico, que permite a sus usuarios juicios informados y decisiones conducentes a la colocación óptima de recursos y al cumplimiento de los objetivos de una organización.” (Aguar, Cadavid, Cardona, Carvalho, Jiménez, & Upegui, 1998)

“(…) La contabilidad entendida como disciplina científica al servicio del análisis económico básico (análisis de la circulación económica) y como herramienta auxiliar para la organización económica de las sociedades modernas (…)” (García, 1997)

“la Contabilidad pretende el conocimiento, interpretación y transmisión informativa de fenómenos circulatorios, generalmente económicos, compatibles con su metodología. (Rodríguez Ariza, L., 1992, Proyecto Docente para el Concurso al Cuerpo de Catedráticos de Universidad del Área de Economía Financiera y Contabilidad, Granada)” (Gómez López)

“La Contabilidad es una Ciencia factual, social y económica, con un carácter esencialmente normativo.

Su objeto material es la realidad socioeconómica y su objeto formal el conocimiento cualitativo y cuantitativo de dicha realidad.

Su fin es ofrecer información rigurosa, comprensible, imparcial, relevante acerca de esta realidad y de acuerdo con las necesidades específicas de todos aquellos que poseen un derecho razonable a la misma.

Para alcanzar dicho fin, utiliza una metodología que, en el marco del método científico, analiza, capta y procesa la realidad que constituye su objeto y posteriormente la comunica a sus destinatarios.” (Fernández Fernández-Cuesta, 1991)

De igual forma el entendimiento de la riqueza se puede dar desde una concepción instrumental en la que se deba llevar fiel registro de ésta pero la siguiente definición está pensada en la gestión de dicha riqueza, con un reconocimiento social y del entorno que la ubica tanto en el segundo como en el tercer enfoque.

“Ciencia que tiene por objeto la riqueza de las células sociales y que tiene la visión de un objeto específico pero observado dentro de un mundo global Lopes de Sa, A (1999, Enero) “Recursos naturais e empresa”, en: Jornal de Contabilidade, No. 262, Lisboa” (Niño Galeano & García Fronti, 2003)

ENFOQUE DE RECONOCIMIENTO DEL ENTORNO

Siguiendo la línea del apartado anterior a continuación se ven algunas definiciones que ponen un importante énfasis en el entorno con primacía en su carácter social y ponen la riqueza como un resultado de hechos tanto económicos como sociales.

“La NUEVA CONTABILIDAD es hoy una disciplina que tiene por objeto el estudio y conocimiento del SISTEMA DE LA CIRCULACIÓN ECONÓMICA, empleando para ello como herramienta metodológica EL ANÁLISIS CIRCULATORIO.

(...) La contabilidad, como cuerpo de conocimientos, es considerada una ciencia de carácter empírico; su naturaleza es económica y se ocupa del análisis económico (circulación económica, fenómeno de la riqueza...); tiene sus métodos propios de captación, medida y valoración, y su finalidad es tanto de tipo económico – financiero como social.

La contabilidad, bajo su consideración como disciplina de naturaleza económica cuyo objeto de estudio es precisamente la realidad económica de los entes en todos sus niveles, debe reflejar cómo es la actividad de intercambio, y cómo se puede apreciar toda una circulación de la renta, la generación y distribución de una riqueza, a través de la utilización de los diferentes elementos propios de la disciplina, como son los métodos contables de medición y ordenación”

El contenido macro de la información contable debe buscar desarrollar una contabilidad socioeconómica, para superar las limitaciones presentadas por la contabilidad estrictamente presupuestal, patrimonial y/o financiera, permitiendo hacer énfasis en la medición de la productividad y rentabilidad social, como expresión que permite ligar aspectos económicos y sociales, y como medidor de la gestión social de las unidades económicas que conforman una nación.

Además, debe integrar y combinar aspectos contables con aspectos de naturaleza no contable, que reflejen con suficiencia aspectos cualitativos y cuantitativos de la gestión de cualquier organización y que permitan apreciar cuál ha sido el manejo de los recursos que las empresas han recibido de la sociedad. Este análisis ha de extenderse a la capacidad de determinar cuál ha sido su contribución al desarrollo económico y social de la comunidad o sociedad a la que pertenecen.

Los aspectos sociales involucrados en la contabilidad incluyen cuestiones tanto de índole micro como macro contable y, al no tener aún una identidad propia, las cuestiones sociales se solapan con las divisiones de la contabilidad más asentadas. Al intentar caracterizar las cuestiones sociales, destacamos que no sólo se debe pensar en problemas económicos ni depende únicamente de la partida doble y de las cuestiones patrimoniales.” (Niño Galeano & García Fronti, 2003)

La contabilidad, a más de ser fruto de la acción humana y de los hechos sociales, es uno de los elementos esenciales para motivar, impulsar y determinar nuevas acciones y nuevos hechos, particularmente los de producción y distribución de riqueza, entre otros. La teoría contable (ortodoxa) dice que la contabilidad es la base para la toma de decisiones, que tiene implicaciones para los diversos agentes. Así mismo, plantea que la

información contable financiera debe poseer ciertas características que garanticen que la decisión sea la “mejor”, la “correcta” (Gómez Villegas, Contabilidad: Comentarios sobre el discurso científico y los determinantes morales, 2003)

Bajo ésta perspectiva y reconociendo los atributos de la Contabilidad ésta se puede entender como un aspecto clave en el desarrollo que por supuesto no sólo involucra aspectos financieros sino también sociales tal como lo menciona (Tua Pereda, 2000)

“De entre las posibles características actuales de nuestra disciplina, creo que hay que subrayar especialmente la relativa al impacto y la responsabilidad social de nuestra actividad...”

... las razones de la íntima relación existente entre Contabilidad y Desarrollo son evidentes, si tenemos en cuenta que:

La primera es fuente primordial de información,

Que, a su vez, facilitar la planificación macro y microeconómica

Promueve la creación y colocación eficiente de capitales,

Genera la confianza entre inversores y ahorradores,

Hace posible el correcto funcionamiento de las instituciones y unidades económicas, implica el desarrollo de los mercados de capitales

Y, en definitiva, constituye el motor de la actividad económica, fomentando el empleo racional de los recursos existentes en un país.

... Con todo ello, nuestra disciplina cobra una dimensión desbordante y se inserta en un marco de trascendencia suma: ser instrumento básico de optimización económica y social y, en consecuencia, contribuir al desarrollo económico...

En primer lugar, el profesional contable... Ha de ser consciente de que está inmerso en un sistema social donde priman unos valores y se desechan otros, y que su trabajo está condicionado por ellos. Así, si el experto contable calcula el beneficio es porque ésta magnitud tiene una amplia repercusión social, de forma que marca decisivamente el éxito o fracaso de una actividad económica de quienes la llevan a cabo.

En segundo lugar, el experto contable ha de entender su actividad como una más de servicio a la colectividad. Esto implica que el producto informativo que obtiene después de aplicar sus técnicas e instrumentos de medida no es un fin, sino un medio que otros utilizarán para fines muy diversos.

En tercer y último lugar, la relevancia social del experto contable o auditor viene marcada por el uso que se hace, externamente, de sus elaboraciones para dirimir intereses económicos. Cuestiones tales como el reparto del beneficio, las declaraciones fiscales, la intervención en disputas judiciales, la participación en expedientes de empleo etc., son algunos casos donde la actuación del experto contable puede ser decisiva.”

Con lo anterior es innegable que se puede reconocer dentro del núcleo del saber contable un carácter de responsabilidad social e incluso ético y moral, los siguientes apartados lo confirman.

“El proyecto de constituir a la contabilidad en una disciplina de naturaleza lógico-causal, como la ciencia natural clásica, no sólo parece problemático sino quizás inconveniente...”

La pretensión positivista aun no encuentra nociones fundamentales que se consoliden como condiciones necesarias y suficientes que, de manera generalista y universalista, permitan explicar la diversidad y contingencia histórica de las herramientas y sistemas contables...

...Si la contabilidad es construida socialmente, muchas de sus técnicas y tecnologías, y por supuesto las teorías que soportan tal instrumental, tienen una carga moral significativa...

... en la medida en que "Autoridad", "Orden", "Confianza", entre otros, son valores, que juzgamos como fines o propósitos loables y "buenos", la contabilidad está atravesada por cuestiones y condicionantes morales...

Estos dos aspectos pueden connotar énfasis morales muy importantes, para que la contabilidad no solo aporte a la prosperidad económica privada y financiera, sino que trascienda hacia el desarrollo humano y social, la conservación de la diversidad y la consolidación de la democracia...

... El primer punto a resaltar es el enfoque contable hacia el tratamiento de las relaciones. Sólo piénsese en tres nociones de la contabilidad:

La concepción de riqueza (y por tanto la idea de bienestar o de situación económica)

El concepto de valor (y los criterios de su tasación) y

La noción de utilidad (y los problemas de su definición en los marcos conceptuales)

En el capitalismo se considera por riqueza aquellos recursos que pueden reproducirse de forma ampliada como capital. Pero el capital no es el dinero, sino la relación de reproducción ampliada (Boltanski y Chiapello, 2002). Así la riqueza no son las cosas, ni siquiera los recursos mismos...

...Por su parte Amartya Sen (2004) y Jhon Rawls (1997) han señalado, que la riqueza puede entenderse como una capacidad para servirse de los recursos y satisfacer necesidades y expectativas. A su vez, los recursos son objetos o servicios, que están cargados de sentido o de significación social. Por ello, se configura un proceso o ciclo que muestra la evolución de las cosas (elementos en el entorno; naturales o contruidos por el hombre), tornándose en recursos (cosas con significación, sentido o uso social) y luego consolidándose como riqueza (capacidad de satisfacer necesidades y expectativas con los recursos disponibles).

En este sentido, poner en el centro de las relaciones para hablar de riqueza, implica realizar una de-codificación de lo que consideramos como activos, pasivos y del mismo patrimonio. Quizás, incluso, estas categorías no sean las más convenientes para nombrar las nuevas concepciones, pero, si la contabilidad debe dar cuenta de la riqueza, debería pues resignificar sus categorías básicas. Esta resignificación requiere entender el rol de las nociones vigentes (activo, pasivo, capital) en el orden moral vigente.

Desde las conceptualizaciones de Valor y Utilidad, las valoraciones contables no pueden verse como datos, simplemente expresados en soportes de transacciones o de datos del mercado, sino como evaluaciones sociales de lo colectivamente apreciado, deseable... en fin... de lo bueno.

El sistema no puede "decir" que la utilidad es la "apropiación privada de los recursos colectivos puestos en circulación en el proceso productivo". Es decir, no se puede decir que la utilidad proviene del trabajo pagado, o de la apropiación de parte de las

retribuciones equilibradas de otras. El orden moral implica que la propiedad de medios de producción como capital muerto, otorga derechos originarios de retribuciones superiores por los aportes.

Como segundo punto señalamos que la lógica de la dualidad bien podría aportar a dirigir la mirada contable hacia la comprensión de los procesos de circulación económica desde la termodinámica. Esta disciplina, estudia la energía y sus procesos de transformación. Nuestro énfasis sería extender esta lógica de comprensión del equilibrio-desequilibrio energético a los procesos sociales.

La empresa genera utilidades porque desequilibra otro proceso en el sistema global. Comprender esto implica una ruptura moral fundamental, del que la contabilidad desde énfasis morales puede dar cuenta. Este énfasis daría inmenso potencial a la contabilidad para dar cuenta no solo de los procesos de enriquecimiento privado, sino de equilibrio social, bienestar global y desarrollo a escala humana.” (Gómez Villegas, 2007)

“Constituye un imperativo establecer nuevas dinámicas en la perspectiva de superar la tendencia convencional que reduce la contabilidad a tópicos estrictamente financieros generadores de lecturas parciales y usualmente descontextualizadas, desde donde el análisis se circunscribe precariamente a relaciones cuantitativas e insuficientes, privilegiando miradas de carácter profesionalizante (desarrollo de habilidades y destrezas) y reconociendo erráticamente a la contabilidad como técnica empírica de registro, sin consideraciones respecto a su condición y perspectiva disciplinar...

... Resulta entonces necesaria la ubicación de la contabilidad en el contexto de las ciencias sociales, con el propósito de superar la acepción convencional que da una gran centralidad al mundo de los registros sin mayores sustentos cognoscitivos y sin la observancia de algunas consideraciones acerca de la ciencia y del entorno económico-social y político-cultural.

La contabilidad en su construcción disciplinar, debe orientarse hacia la definición de una comunidad ideal de argumentación, una tradición escrita, una práctica científica y la precisión de puntos de encuentro o entronque con otras ciencias, como formas de participación en los procesos de transformación de las ideas y del conocimiento.” (Quijano Valencia, 2001)

Siguiendo con la relación de la contabilidad con otras ciencias, generalmente en definiciones de carácter tradicional existe una tendencia a vincularla con las Ciencias económicas, jurídicas o matemáticas, relación que es indiscutible, no obstante bajo este enfoque de “Reconocimiento al entorno” algunos autores la vinculan con otras disciplinas, lo cual genera un análisis diferente.

Las múltiples relaciones con disciplinas como la gestión, la economía, las finanzas, la sociología, el derecho, entre otras, han tornado a la contabilidad en un saber altamente estratégico para el desarrollo y el bienestar económico y social. Las disciplinas de base científica se consolidan y avanzan, gracias a la investigación básica y aplicada. (Consejo Técnico de la Contaduría Pública)

La contabilidad asume un papel de compromiso no sólo frente a la realidad de las naciones del mundo, de sus grupos e individuos, sino frente a la humanidad. Su misión de reflejar la realidad financiera, económica y social es un servicio del cual se surten los individuos representantes de diversas profesiones (administradores, economistas, ingenieros, contadores, etc.), así como agentes sociales...

...La contabilidad como conocimiento o sistema disciplinal, abarca una serie de ramas que se ocupan de desarrollar el conocimiento desde diversas dimensiones, estas ramas son campos que pueden ser objeto del conocimiento (observación, medición, análisis, evaluación, control, etc.) contable. Con base en los planteamientos de Mattesich, Calafell y Cañibano, puede señalarse la existencia de la Contabilidad con unos supuestos básicos y unas ramificaciones que se desprenden de su expresión monetaria (unidades monetarias: pesos, dólares, euros, etc.) o no monetaria (unidades físicas: metros, kilos, horas, etc.) y de su carácter micro (a nivel de unidades económicas) o macro (a nivel de sistemas económicos)...

... El papel de la contabilidad frente a la realidad social ha sido el de construir modelos que simplifiquen la realidad social en variables de carácter humano, ecológico, ambiental etc. Aun quedan interrogantes por resolver en relación con la equidad en la distribución de riqueza, la conservación de los recursos naturales y del ambiente, el reconocimiento y valoración de capitales alternativos, la responsabilidad social frente al uso de energías fósiles, valoración de alternativas energéticas (solar e hidrogeno), etc...

La contabilidad entonces debe ser concebida como una disciplina al servicio de la humanidad, como un conocimiento socialmente útil que tiene unos productos o herramientas (desarrollos teóricos, avances tecnológicos, técnicas, instrumentos y procedimientos) aplicables a la problemática contemporánea. La contabilidad social, unida (más no asumida) disciplinalmente a los desarrollos de la sociología, la psicología, la economía social, la ecología y la ingeniería ambiental, entre otras, podrá interpretar, conocer y mitigar las condiciones de miseria, atraso tecnológico, violencia, inequidad y corrupción que afectan a los ciudadanos, familiar, pueblos o nacional del mundo entero.

De la forma como la contabilidad conciba la realidad social de los países y de cómo afronte la problemática adyacente, depende el nivel de contribución de los profesionales que la utilicen como herramienta de trabajo. La contabilidad social debe seguir avanzando y generando rupturas con el tradicional pensamiento contable y administrativo, para ello requiere del concurso de individuos de diversas profesiones que le brinden su apoyo intelectual.

Puede concluirse que la Contabilidad ha venido construyendo, desde una óptica disciplinal, una serie de respuestas a las necesidades económicas y sociales. Desde un enfoque tecnológico e instrumental ha aplicado estas respuestas, a las necesidades concretas de los sistemas económicos y unidades económicas, a través de herramientas de medición, análisis y control. La contabilidad como campo de conocimiento, ha nacido, se ha desarrollado y pretende superar sus contradicciones en torno a las necesidades sociales; su razón de ser se centra en la satisfacción de las necesidades de las comunidades, del Estado, mercado y empresas, como expresiones de la naturaleza humana. (Machado, 2003)

Para comprender la esencia de la Contabilidad como conocimiento necesitamos recurrir a disciplinas de variado origen; formales como la matemáticas y la Lógica (que están exentas del proceso global) o de aplicación social como la Economía, la Administración, la Sociología y el Derecho (incididas por la globalización)

Los procesos decisionales de los usuarios y los tipos de información son analizados por la Psicología, la Lógica da soporte a la partida doble, términos como “patrimonio” tiene base en la Antropología; las Matemáticas se aplican en el diseño de modelos de proyección de la información contable; los sistemas de contabilidad de base legal y profesional dan origen al Derecho Contable; la Economía suministra conceptualizaciones de la realidad que la Contabilidad adopta como básicas; los enfoques de contabilidad social y medioambiental se basan en estudios de Sociología y la Ecología....

... No es que la Contabilidad subsuma y se apropie de las hipótesis de aquellas otras disciplinas, pero las necesita para formular su método propio, a fin de lograr una mejor descripción y comprensión de su objeto. (Gil, 2010)

Por último y como resultado de lo anterior, existen autores como (Gracia López, 2010) que hacen un llamado a la inclusión del criterio de “totalidad” que es la conclusión adecuada en cuanto al entendimiento de la empresa como parte de un “todo” en sus diferentes sentidos.

“... Por lo general la contabilidad se ha quedado con el análisis y contemplación de los fenómenos, con la simple descripción de los mismos, o con la versión instrumental de sumatoria de partes...”

.... El proceder explicativo de la contabilidad ha terminado apropiando sólo una parte de la realidad (fragmentos) desarticulada de contextos globales –reales- y de fenómenos sociales, ambientales y culturales que emergen en las diversas formas de producción, apropiación y administración y consumo de la riqueza. Por esta vía idealista, el dato contable ha terminado despojando de su esencia, es decir, de sus cualidades intrínsecas que lo comunican con el mundo de la realidad.

...Se descubre un criterio metodológico de “totalidad” que se plantea como la simple suma de las partes, o en su mejor versión, como la interacción lógica de elementos que se postulan racionalmente, concepción que resulta contraria a otro criterio que asume la “totalidad” en el sentido de la aprehensión de la esencia de la realidad como un todo estructurado... La aplicación del criterio de totalidad como la suma de las partes presenta limitaciones metodológicas, en tanto le atribuye al sistema posibilidades ilimitadas, desconociendo en la práctica la esencia de los fenómenos...

Dadas las nuevas condiciones de entorno, a la contabilidad le compete estructurar, informar, comunicar y controlar sobre los nuevos asuntos que se presentan en las organizaciones, tales como: lo referido a capital intelectual, innovación, ciencia y tecnología, productividad, sistema de relaciones, valores de distribución, comportamiento de objetivos, políticas y satisfacción de necesidades y consumos.”

CONCLUSIONES

A pesar de los cambios que se han generado con asuntos como la apertura económica y posteriormente la globalización, existe una corriente importante que sigue considerando a la Contabilidad en su dimensión histórica e instrumental, que cuenta con un importante número de teóricos escribiendo en las dos últimas décadas en este sentido y por ello sigue siendo uno de los enfoque más fuertes.

En contraposición, la corriente que reconoce su entorno y asume el carácter social de nuestra disciplina sigue siendo alterna e incluso ha sido catalogada por algunos como "débil". Numéricamente los autores que se han dedicado a escribir en esta línea son menos.

Así como se pudiera catalogar de improbable lograr una definición única de contabilidad, debido a los diferentes criterios y aristas que se deberían tener en cuenta, verla en una sola dimensión también pudiera ser una forma de limitarla.

En una disciplina como la contable son las Pymes (por considerarlas como el mayor número de organizaciones en países latinoamericanos) y en general las empresas, quienes deciden cuál es el uso y el enfoque preponderante, qué características queremos de la disciplina y a qué escenarios la vamos a llevar.

Una posible razón para considerar el enfoque social como débil es el bajo número de autores escribiendo en ella, pero otras razones pudieran ser el escaso número de profesionales que asumen en su ejercicio dicho carácter o el exiguo número de empresas que contribuyen a la sociedad y reconocen su responsabilidad social desde todas sus dimensiones organizacionales.

Es así que el escenario académico y el organizacional está llamado a seguir en un estudio juicioso sobre la disciplina y sobre su evolución que sea de carácter holístico y por ello que tenga en cuenta todas las dimensiones de la misma.

Bibliografía

Aarthur School of Business. (s.f.). *Accounting Dictionary*. Recuperado el 12 de Noviembre de 2010, de

http://www.accountingdictionary.dk/regng/rgbsp/regngbsp_index.php?site=9&page=0

Agudelo Henao, L. F. (2006). Actividades multimediales para el desarrollo de competencias en Contabilidad, una mirada desde los modelos pedagógicos constructivista y conceptual. *Lumina. Cuarto foro nacional de educación contable* .

Aguiar, H., Cadavid, L. A., Cardona, J., Carvalho, J., Jiménez, J., & Upegui, M. E. (1998). *Diccionario de términos contables para Colombia* (Segunda edición ed.). Medellín: Editorial Universidad de Antioquia.

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría un enfoque integral* (Decimoprimer edición ed.). (A. G. Valladares Franyuti, Trad.) México: Pearson Educación.

Biondi, M. (1999). *Teoría de la Contabilidad*. Buenos aires: Ediciones Macci.

Cañibano Calvo, L. (1990). *Contabilidad: Análisis contable de la realidad económica* (Quinta edición ed.). Madrid: Piramide.

Carrillo de Rojas, G. (2004). *Contabilidad para la gestión empresarial*. Bogotá D.C.: Thomson.

Chaves, O. A., Chyrikins, H., Dealecsandris, R. P., Pahlen Acuña, R. J., & Viegas, J. C. (1998). *Teoría Contable*. Buenos Aires: Ediciones Macchi.

Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (s.f.). *Conséjo Técnico de la Contaduría Pública*. Recuperado el 12 de Noviembre de 2010, de http://www.jccconta.gov.co/consejot/leercontenido.php?article_id=17

Contaduria General de la Nación. (2009). *Diccionario de Términos de Contabilidad Pública*. Bogotá.

Delgado González, S., & Ena Ventura, B. (2006). *Contabilidad General y Tesorería*. Madrid: Thomson Editores.

Déniz Mayor, J. J., Bona Sánchez, C., Pérez Alemán, J., & Suárez Falcón, H. (2008). *Fundamentos de Contabilidad Financiera*. Madrid: Delta Producciones Universitarias.

Escoto, R. (2004). *El proceso contable*. San José: Universidad Estatal a distancia.

Fernández Fernández-Cuesta, M. P. (1991). *Proyecto docente*. Universidad de León.

- Fierro Martínez, Á. M. (2007). *Introducción a la contabilidad* (Segunda edición ed.). Bogotá: ECOE.
- Fowler Newton, E. (1992). *Contabilidad Básica*. Buenos aires: Ediciones Macchi.
- García, M. (1997). *Ensayos sobre teoría de la contabilidad (origen, desarrollo y contenido actual del análisis circulatorio)*. Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Gil, J. M. (2010). Retos de la Contabilidad frente a la Globalización: Perspectivas de la Teoría y la Investigación Contable. *Conjunciones y Disertaciones: Pensando la contabilidad en el Siglo XXI. Colección "Perspectivas Críticas de la Contabilidad Contemporánea"* .
- Gómez López, R. (s.f.). *Enciclopedia y Biblioteca Virtual de las Ciencias Sociales, Económicas y Jurídicas*. Recuperado el 12 de Noviembre de 2010, de <http://eumed.net/coursecon/libreria/Contabilidad.pdf>
- Gómez Villegas, M. (2003). Contabilidad: Comentarios sobre el discurso científico y los determinantes morales. *Innovar* (22).
- Gómez Villegas, M. (2007). Pensamiento único y contabilidad: La posibilidad de la Contabilidad como disciplina moral. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y reflexión Universidad Militar Nueva Granada* , XV (0).
- Gracia López, E. (2010). Problemáticas de la Teoría e Investigación Contables (algunos aspectos). *Conjunciones y Disertaciones: Pensando la Contabilidad en el Siglo XXI. Colección "Perspectivas Críticas de la Contabilidad Contemporánea"* .
- Guajardo Cantú, G. (2004). *Fundamentos de contabilidad*. México: McGraw Hill.
- Gudiño Dávila, E. L., & Coral Delgado, L. d. (2005). *Contabilidad 2000* (Quinta edición ed.). Bogotá D.C.: McGraw Hill.
- Horngren, C. T., Harrison, W. T., & Smith, L. (2003). *Contabilidad* (Quinta edición ed.). (P. Mascaró Sacristán, J. L. Blanco, C. Magallanes, & T. Rodríguez Couto, Trads.) México: Pearson Prentice Hall.
- Institute of Accounting Standard Board (IASB). (2009). *Normas de Información Financiera (NIF)*.
- Institute of Chartered Accountants in England and Wales. (s.f.). *Institute of Chartered Accountants in England and Wales*. Recuperado el 12 de Noviembre de 2010, de http://www.icaew.com/index.cfm/route/159080/icaew_ga/en/Qualifications/Train_for_the_ACA/What_is_the_ACA/Glossary_of_terms
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (s.f.). *Instituto Mexicano de Contadores Públicos*. Recuperado el 12 de Noviembre de 2010, de <http://www.imcp.org.mx/spip.php?article18>

Kieso, D. E., Kimmel, P. D., & Calvet Pérez, R. (2008). *Principios de Contabilidad* (Primera edición ed.). México D.F.: Limusa Wiley.

López Ramírez, R. (2002). *Introducción a las ciencias contables*. Santiago de Cali: Unidad Central del Valle del Cauca.

Machado, M. (marzo de 2003). Contabilidad y realidad social. *Revista Asfacop. Asociación Colombiana de Facultades de Contaduría Pública* .

Martín Ámez, F. C. (2002). *Diccionario de contabilidad y finanzas*. Madrid: Grupo cultural.

Meigs, R. F., Bettner, M. S., & Williams, J. R. (2000). *Contabilidad: La base para decisiones gerenciales* (Decimoprimer edición ed.). Bogotá: McGraw Hill.

Nikolai, L. A., & Bazley, J. D. (2001). *Contabilidad intermedia* (Octava edición ed.). (A. Deras Quiñones, Trad.) México D.F.: Thomson Learning.

Niño Galeano, C. L., & García Fronti, I. M. (2003). Algunas consideraciones para la reconstrucción del concepto de contabilidad para el presente siglo. *Innovar, Revista de ciencias administrativas y sociales* (21), 127-138.

Quijano Valencia, O. (6 de Diciembre de 2001). Contexto, Contabilidad e Investigación: Una lectura preliminar. *Revista Asfacop. Asociación Colombiana de Facultades de Contaduría Pública* .

Rey Pombo, J. (2006). *Contabilidad General* (Segunda edición ed.). Madrid: Thomson Editores Spain.

Rivero Romero, J. (1991). *Contabilidad financiera*. Madrid: Centrum.

Samuelson, P. A., Nordhaus, W. D., & Mandel, M. J. (1996). *Economía* (Decimoquinta edición ed.). Mc Graw-Hill.

Sánchez Fernández de Valderrama, J. L. (2008). *Teoría y práctica de la contabilidad* (Segunda edición ed.). Madrid: Ediciones Piramide.

Sanchez, D. (2003). *La contabilidad a mi alcance*. Bogotá D.C.

Sinisterra Valencia, G., Polanco Izquierdo, L. E., & Henao, H. (2001). *Contabilidad: Sistema de información para las organizaciones* (Cuarta edición ed.). (E. Ariza Herrera, Ed.) Bogotá D.C.: McGraw Hill.

Sinisterra, G., Polanco, L. E., & Henao, H. (2005). *Contabilidad sistema de información para las organizaciones* (Quinta edición ed.). Bogotá: McGraw Hill.

Sunder, S. (2007). *Teoría de la contabilidad y el control*. (N. García, C. Niño, D. Hernández, M. Muñoz, P. N. Páez, & A. (. Montaña S., Trads.) Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.

Tascón Fernández, M. T. (1995). La Contabilidad como disciplina científica. *Contaduría* (26-27).

Tua Pereda, J. (2000). En torno a la docencia de la contabilidad una reflexión personal. *Porik An. Revista Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas* (3-4).

Valbuena Gardeazábal, I. (2005). La organización empresarial y la contabilidad. *Apuntes Contables. Revista de Contaduría Pública* (7).

Wilkinson, J. W., Cerullo, M. J., Raval, V., & Wong-On-Wing, B. (2000). *Accounting information Systems. Essential concepts and applications* (Fourth Edition ed.). New York: John Wiley & Sons, Inc.