

**ANÁLISIS DE LOS DESARROLLOS EN CONTABILIDAD DE RECURSOS  
HUMANOS EN COLOMBIA, PERÍODO 1982 - 2014**

**SANDRA MILENA ACOSTA ÁLVAREZ  
CÓDIGO: 0934145**

**JOSÉ GILBERTO GARCÍA RAMÍREZ  
CÓDIGO: 0748294**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE  
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN  
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
SANTIAGO DE CALI, 2016**

**ANÁLISIS DE LOS DESARROLLOS EN CONTABILIDAD DE RECURSOS  
HUMANOS EN COLOMBIA, PERÍODO 1982 - 2014**

**SANDRA MILENA ACOSTA ÁLVAREZ**

**CÓDIGO: 0934145**

**JOSÉ GILBERTO GARCÍA RAMÍREZ**

**CÓDIGO: 0748294**

**Trabajo de grado en la modalidad de monografía, requisito para optar el  
título de Contador Público de la Universidad del Valle**

**DIRIGIDO POR:**

**WILLIAM ROJAS**

**PH.D. Sciences de Gestion Organization Générale**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE**

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**SANTIAGO DE CALI, 2016**

## AGRADECIMIENTOS

I

Desarrollar un ejercicio monográfico como este, más allá de constituir un logro de suma valía para la finalización de nuestro proceso de formación profesional, representa un triunfo a los afectos de las personas que amamos y que caminaron hombro a hombro a nuestro lado en medio de la ambivalencia entre el orgullo y el desdén de las ausencias obligadas. Por tanto, las letras y las ideas que se hilan en las siguientes páginas merecen varios agradecimientos y sobre todo, una dedicación sincera a más de un bello ser que iluminó el camino.

A mi familia entera; especialmente a mis padres Gloria y Orlando, a mi hermano Camilo y mis tías Nancy y Dora porque juntos aprendimos a crecer y creer en nosotros mismos; por tomar mis triunfos como suyos y acompañarme en la construcción de un proyecto educativo que apenas empieza a tomar forma.

Al maestro William Rojas Rojas, por guiar la elaboración de este trabajo, por haberme acogido en su familia y sus aprecio, por las palabras de apoyo en el momento justo y por sus bellas apuestas a la formación de humanidad desde la dulzura de la academia *Senti-pensante*.

A las profesoras Ximena Giraldo y Luz Dary García, porque de ellas aprendí la valía de la amistad, la dulzura de las letras compartidas y el regocijo bello de compartir aprecio al son de la música y las luchas justas.

A la ASECUVA claro está; la *adorable loca de la casa*, epicentro de la grandeza de la amistad y la (de)formación de nuestras convicciones políticas y éticas ante la vida. Especialmente a Rita, Alejandro, Alejandra, Driver, Yady, María Victoria y José –el coautor de este trabajo–, por siete años llenos de recuerdos en los que confirmamos, como diría el maestro Cruz, que “arar mar adentro es hermoso”.

A los compañeros entrañables de la vida universitaria nacional: Mateo, Sirley, Daniel, Juan David y Santiago con cuyas conversaciones en cualquier parte del país se fue dando forma a este trabajo.

Y cómo no, a dos seres bonitos cuya sonrisa fue determinante para aliviar la angustia propia de la finalización del trabajo: a Diana y Paula por su amistad transparente.

Finalmente, a la Universidad del Valle por las posibilidades que representa para que miles de jóvenes como nosotros, aún en medio de la adversidad, tengamos la oportunidad de confirmar que desde la educación se puede soñar con una sociedad realmente justa y humana.

Sandra Milena Acosta Álvarez  
Septiembre 29 del 2016

## II

No puedo esconder la nostalgia y a la vez la felicidad que siento al escribir estas líneas, pensar que es el fin de una etapa, la cual me permitió vivir experiencias inigualables y adquirir grandes enseñanzas. Debo iniciar agradeciendo a mi familia, quienes me han brindado todo y más, en especial a mis padres Martha Cecilia y Luis Eduardo, y a mi tío Elibardo quienes siempre me brindaron su apoyo incondicional.

En especial doy gracias a todas las generaciones de ASECUVA con quienes cada saludo, encuentro, risa, aportó en mi formación y permitió que de una u otra forma continuara en este proceso formativo que apenas inicia.

Al profesor William Rojas por los consejos brindados y su fraternal compañía durante este proceso universitario.

A Sandra, por todo lo vivido en estos años, por haberme mostrado una hermosa faceta de la vida, y por toda la confianza depositada.

A Eduard por una amistad transparente que inició entre charlas sobre tecnología y que día a día se ha venido fortaleciendo.

A la Universidad del Valle por ser un lugar grandioso para desarrollarnos como seres libres y conscientes, le debo tanto y a la vez todo, y aunque me es imposible nombrar a todos y todas quienes se merecen un ¡Gracias!, espero que cada uno pueda reconocer la gratitud que le guardo.

José Gilberto García Ramírez  
Septiembre 29 del 2016

## TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN .....	11
1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	14
1.1. Antecedentes.....	14
1.2. Problema de investigación.....	21
1.3. Pregunta de investigación .....	22
1.4. Objetivos de investigación .....	23
1.4.1. Objetivo general .....	23
1.4.2. Objetivos específicos .....	23
1.5. Justificación del proyecto.....	23
1.6. Aspectos metodológicos.....	25
1.6.1. Metodología de Investigación.....	26
1.6.2. Tipo de Estudio .....	26
1.6.3. Fuentes .....	27
1.6.3.1. Fuentes Primarias.....	27
1.6.3.2. Fuentes Secundarias .....	28
1.6.4. Técnicas de Investigación .....	28
1.6.5. Selección de revistas y artículos y su clasificación para análisis .....	30
2. PRECISIONES SOBRE LAS TEORÍAS, CONCEPTOS Y REFERENTES PARA ABORDAR LA RELACIÓN ENTRE CONTABILIDAD Y RECURSOS HUMANOS.....	41
2.1. Hilando una definición de contabilidad y su relación con lo social.....	41
2.1.1. Antecedentes de la disciplina contable .....	41
2.1.2. Desarrollo de la disciplina contable en el siglo XX .....	47

2.1.3. Aproximación al acuerdo de una necesaria conceptualización de la contabilidad .....	50
2.1.4. Surgimiento de la Contabilidad Social.....	53
2.1.5. Semblanza de la Contabilidad de Recursos Humanos .....	55
2.2. Contabilidad y Contaduría Pública: construyendo una red de análisis para distinguir dos perspectivas. ....	61
2.3. Inicios de la investigación contable y el desafío de los contadores .....	63
2.4. Sistematización de antecedentes de las revistas de investigación.....	64
3. HALLAZGOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	81
3.1. Decantación de artículos .....	81
3.2. Caracterización bibliométrica de los artículos revisados .....	85
3.2.1. Distribución de artículos por índices de coautoría y proveniencia de los investigadores .....	85
3.2.2. Frecuencia de presentación en artículos sobre CRH.....	87
3.2.3. Distribución de revistas según categorías de análisis.....	88
3.3. Análisis de los documentos y resultados de la investigación según categorías.....	92
3.3.1. Categoría estudios técnicos .....	93
3.3.1.1. Artículo 1. El capital humano: prácticas informativas en las sociedades cotizadas en la Bolsa Española .....	93
3.3.1.2. Artículo 2. La contabilidad y su relación con la gestión del talento humano en las empresas industriales de Manizales, bajo una perspectiva de la responsabilidad social .....	97
3.3.1.3. Artículo 3. Incidencia del capital intelectual en el valor de mercado de las compañías. Su aplicación al mercado público de valores de Colombia .....	101

3.3.1.4.	Artículo 4. El efecto moderador de los sistemas contables de gestión sobre la relación entre el capital humano y la internacionalización	105
3.3.1.5.	Artículo 5. Una propuesta de medición e incorporación del capital intelectual en la información financiera: el caso de Unión Febre ...	108
3.3.1.6.	Artículo 6. La información contable en las relaciones laborales.	112
3.3.1.7.	Análisis de la categoría estudios técnicos.....	114
3.3.2.	Estudios Conceptuales.....	121
3.3.2.1.	Artículo 7. Contabilidad: responsabilidad social - gestión humana .....	121
3.3.2.2.	Análisis de la categoría estudios conceptuales.....	124
3.3.3.	Categoría estudios críticos.....	126
3.3.3.1.	Artículo 8. Tensiones respecto a la idea de hombre en algunos discursos contables y humanistas de la administración .....	126
3.3.3.2.	Artículo 9. La borradura de la dimensión simbólica: una mirada sobre la contabilidad y lo inhumano desde la literatura de la Shoah.....	131
3.3.3.3.	Artículo 10. La Persona Humana y la Ciencia Factual Cultural Aplicada llamada contabilidad.....	135
3.3.3.4.	Análisis de la categoría estudios críticos .....	139
4.	APUNTES FINALES .....	144
5.	ANEXOS .....	151
6.	Bibliografía .....	168

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Indicadores bibliográficos en Santos (2012) .....	16
<b>Tabla 2.</b> Otros estudios bibliométricos en Santos (2012).....	17
<b>Tabla 3.</b> Revistas Fuente .....	30
<b>Tabla 4.</b> Ediciones de revistas analizadas .....	34
<b>Tabla 5.</b> Datos generales de los artículos revisados.....	38
<b>Tabla 6.</b> Términos y significados.....	39
<b>Tabla 7.</b> Clasificación temática de los artículos de la revista Cuadernos de Contabilidad.....	68
<b>Tabla 8.</b> Clasificación temática de los artículos de la revista Lúmina .....	70
<b>Tabla 9.</b> Clasificación temática de los artículos de la revista Contaduría de la Universidad de Antioquia.....	72
<b>Tabla 10.</b> Artículos por línea editorial – Revista Teuken Bidikay .....	78
<b>Tabla 11.</b> Artículos excluíos de la muestra .....	81
<b>Tabla 12.</b> Distribución de artículos según país del autor(es) e índice de coautoría .....	86
<b>Tabla 13.</b> Nivel de producción de textos de CRH por revista.....	92



## ÍNDICE DE GRÁFICAS

<b>Gráfica 1.</b> Fases para la construcción de conocimiento contable.....	25
<b>Gráfica 2.</b> Categorías, enfoques y líneas de investigación sobre CRH, a partir del balance de las publicaciones en 6 revistas colombianas. ....	35
<b>Gráfica 3.</b> Origen de los autores de los artículos publicados por la RILC&A, 2000 – 2012. ....	75
<b>Gráfica 4.</b> Distribución porcentual de los artículos revisados de acuerdo a la procedencia de los autores .....	86
<b>Gráfica 5.</b> Frecuencia presentación artículos sobre CRH en 5 revistas colombianas. ....	87
<b>Gráfica 6.</b> Distribución de revistas por categorías de análisis. ....	89
<b>Gráfica 7.</b> Distribución porcentual de artículos según categorías de análisis. ....	89
<b>Gráfica 8.</b> Distribución porcentual de artículos según categoría, enfoque y línea. ....	90
<b>Gráfica 9.</b> Porcentaje de participación de revistas en el total de artículos estudiados. ....	91
<b>Gráfica 10.</b> Temas por artículo en la categoría estudios técnicos .....	115
<b>Gráfica 11.</b> Problemas en categoría estudios técnicos.....	118
<b>Gráfica 12.</b> Problemas en categoría estudios conceptuales.....	124
<b>Gráfica 13.</b> Temas por artículo en la categoría estudios críticos .....	140
<b>Gráfica 14.</b> Problemas en categoría estudios críticos .....	142

## **ANEXOS**

<b>Anexo 1.</b> Relación entre perspectivas, tendencias y metodologías .....	151
<b>Anexo 2.</b> Consolidación de relación ente categorías, enfoques, líneas, artículos y problemas encontrados .....	157

## INTRODUCCIÓN

“Hoy, la contabilidad está inmersa en un entramado de relaciones cada vez más complejas, pero que, al mismo tiempo, posibilita la apertura a nuevas miradas y nuevos retos”

(Bucheli, Castillo, & Villarreal, 2009)

Como estudiantes de Contaduría Pública y debido al alto grado de afinidad encontrado durante el paso por el Programa de Contaduría Pública con el Área de Desarrollo Académico (ADA) de Teoría Contable especialmente por su estrecha relación con los procesos investigativos, se propone la realización de este trabajo que pretende específicamente abordar el tema de la Contabilidad de los Recursos Humanos, principalmente como un ejercicio importante para la potencialización de las habilidades investigativas de los autores.

Este documento proyecta mostrar a grandes rasgos, la sistematización de los trabajos que los investigadores han realizado para dar cuenta del tema recursos humanos y la contabilidad en las organizaciones; pensar los desarrollos del pensamiento y la investigación nacional, toma cada vez más importancia, puesto que de acuerdo con el profesor Cruz (2010, pág. 16) “generar conocimiento, hoy por hoy, significa tomar, ante todo, una postura ética (...) delante de estos procesos que exigen (...) modelos alternativos justos para humanidad”.

El trabajo se puede entender en el marco de lo que para el profesor Ospina constituye la importancia de la investigación contable “La Contaduría Pública es una profesión en la que la sociedad desea confiar para orientar cursos de acción precisos” (2006, pág. 159) y es en el marco de esta confianza otorgada por la

sociedad que se hace necesario que los investigadores de la contabilidad continúen trabajando en su red de relaciones interdisciplinarias para atender problemáticas principalmente de tipo humano que constituyan una retribución a la sociedad.

Parafraseando entonces a Ospina (2006) podría decirse que la contabilidad es un bien estratégico, que viene a representar, entre otras cosas, la racionalidad del sistema económico y que al ser entendida como una producción histórica, permite construir y reconstruir diálogos importantes con las disciplinas y ciencias que tienen por objeto el estudio, por ejemplo, el hombre y la cultura.

En este contexto, los trazos que se construirán en el desarrollo del ejercicio monográfico, pretenden poner de manifiesto el papel que se le ha otorgado a los recursos humanos por parte de los investigadores que han publicado en el tema y la urgencia de este para enriquecer la disciplina contable; de modo que reconociendo la importancia del trabajo para la formación de los estudiantes que lo realizan, en las líneas que se presentan a continuación, se encontrará en primera instancia el problema de investigación que está compuesto por todos los elementos metodológicos necesarios para dar inicio al ejercicio monográfico, tales como, antecedentes, pregunta y objetivos de investigación, justificación del proyecto y aspectos metodológicos.

En un segundo capítulo fueron reunidas todas las precisiones sobre las teorías, conceptos y referentes necesarios para abordar la relación entre la contabilidad y los recursos humanos, el aparte está conformado por un componente historiográfico de la disciplina contable, una aproximación al concepto de contabilidad y al surgimiento de la contabilidad social, al igual que una semblanza sobre la Contabilidad del Recursos Humano, para terminar con una distinción entre contabilidad y contaduría pública, un acercamiento a los principios de la investigación contable y al desafío que representa para los contadores esta labor con relación a los recursos humanos y finalmente un recuento del nacimiento y la trayectoria de las revistas seleccionadas para el estudio.

En el tercer capítulo se presenta una caracterización bibliométrica de los artículos que se revisaron en el ejercicio monográfico, además de los análisis individuales y por categoría de los mismos; los elementos tejidos en este importante aparte de la monografía dan las luces pertinentes para la construcción del último capítulo: apuntes finales, que constituye en sí mismo los juicios conclusivos de la monografía.

## 1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Los subtítulos que conforman este primer capítulo constituyen los elementos metodológicos que guiaron la realización de la monografía; en este aparte se desarrollan desde los antecedentes de investigación, pasando por pregunta, objetivos y justificación del proyecto, hasta todos los aspectos metodológicos definidos.

### 1.1. Antecedentes

La pesquisa realizada para la elaboración de este proyecto monográfico, ha permitido evidenciar como un antecedente muy importante, el trabajo realizado por los profesores Jorge Enrique Burbano y Luis Enrique Polanco de la Universidad del Valle, quienes en el año 1992 emitieron una publicación titulada **“Contabilidad de Recursos Humanos: antecedentes, procedimientos y prácticas en Colombia”**; este artículo fue publicado en la edición número 17 de la revista Pliegos Administrativos y Financieros de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Valle.

En el trabajo realizado por los profesores Burbano y Polanco, se plantean los modelos de Flamholtz y de Likert, en tanto se consideran unos exponentes de los avances en contabilidad de los recursos humanos hasta el año 1992 cuando aún estaba vigente el Decreto 2160 de 1986, por el cual se reglamentaba la contabilidad mercantil y se expedían las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia. Posteriormente y para contrastar los autores plantean un estudio de caso en el que se buscaba determinar si las empresas de una muestra conformada por 43 entidades distribuidas entre industriales (72%), comerciales (26%) y de servicios (2%), utilizaban la Contabilidad del Recurso Humano en sus modelos de gestión. Los profesores aplicaron una encuesta caracterizada por preguntas cerradas que en algunos casos fue complementada con unas entrevistas.

Los trabajos investigativos que pueden encontrarse en el tema de recursos humanos en las organizaciones son de diferentes perspectivas; social, gerencial, administrativa, contable, etc., y puede decirse que son más bien pocos los trabajos enfocados en sistematizar lo realizado alrededor del tema, hasta un momento determinado.

Sin embargo, la construcción de estados del arte no es una actividad inexistente en Colombia, en la búsqueda de antecedentes relacionados con el tema central objeto de estudio de esta monografía, se revisó el trabajo realizado por el profesor Gerardo Santos titulado: ***“Aproximaciones a un análisis bibliométrico de la Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría 2002 - 2012”***, publicado en la edición abril-junio del 2012 de la misma revista; el trabajo del profesor Santos constituye en sí mismo un antecedente y a la vez nos da pistas de otros trabajos similares realizados en Colombia.

El análisis bibliométrico de la Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría –en adelante RILC&A– indagó por las publicaciones de la revista durante 13 años de trabajo ininterrumpido en los cuales se gestionaron importantes aportes de la comunidad contable desde el aspecto práctico y también el académico.

Metodológicamente el trabajo de Santos fue construido a partir de 3 etapas; en primera instancia reconociendo su acuerdo con Rueda-Clausen (2005), se trae a colación la importancia de la realización de análisis de publicaciones científicas, pues éstas constituyen una herramienta para la calificación de la calidad de los procesos que dan origen a nuevo conocimiento y sobre todo permite otear el impacto que los desarrollos de la academia están efectuando en el entorno; para lograr su objetivo, el profesor Santos construyó indicadores tendentes a la medición de la calidad y el impacto de las publicaciones de la RILC&A pero sin desconocer los efectos negativos derivados que tiene la aplicación de este tipo de instrumentos, al desconocer otras variables complejas de medir pero que pueden sesgar la información a presentar; tal es el caso del índice de mayor citación, sobre el cual el

investigador es claro al enunciar que no en todos los casos está ligado al de mayor calidad y además desconoce otros medios de difusión de conocimiento y resultados como son los eventos académicos, las conferencias e incluso los encuentros ocasionales.

Los siguientes fueron los indicadores abordados en el mencionado trabajo:

**Tabla 1.** *Indicadores bibliográficos en Santos (2012)*

<b>Indicadores</b>	<b>Características</b>
<b>Indicadores personales</b>	Edad de los investigadores.
	Sexo de los investigadores.
	Antecedentes personales.
<b>Indicadores de productividad</b>	Índice de productividad personal.
	Índice de colaboración.
	Índice de multiautoría.
	Índice de institucionalidad.
	Índice de transitoriedad.
<b>Indicadores de citación</b>	Índice de antigüedad/obsolescencia.
	Factor de impacto de las revistas.
	Índice de inmediatez.
	Índice de actualidad temática.
	Índice de aislamiento.
	Índice de autocitación.
	Coeficiente general de citación.
<b>Indicadores metodológicos</b>	Paradigma adoptado.
	Teoría desde o para la que se trabaja.
	Diseños específicos utilizados.
	Riesgos muestrales.
	Técnicas de análisis.

Fuente: Elaboración propia a partir de Santos (2012)

En segunda instancia, el profesor Santos (2012) detalla antecedentes de trabajos bibliométricos para lo cual apunta que éste tipo de elaboraciones aún son escasas y las existentes se han desarrollado sobre todo en otras áreas diferentes a las



ciencias administrativas; al respecto Santos enumeró los siguientes trabajos de naturaleza similar a nivel nacional para áreas no contables:

**Tabla 2. Otros estudios bibliométricos en Santos (2012)**

Área de investigación	Título del estudio	Publicado en	Año	Autor(es)
Psicología	La producción científica de la psicología colombiana: un análisis bibliométrico de las revistas académicas, 1949-2008	Universidad Nacional de Colombia.	2009	Guerrero, J. y Jaraba, B.
	Veinte años de producción científica en psicología en la Universidad Católica de Colombia: análisis bibliométrico de la investigación publicada (1983-2002)	Acta Colombiana de Psicología (9)	2003	Perdomo, S.
Medicina	Análisis bibliométrico sobre las publicaciones sobre enfermedades infecciosas en Colombia, 2000-2009	Revista Salud Pública (13)	2011	Ríos, R.; Mattar, S. y González, M.
Biología	Análisis bibliométrico de los artículos originales publicados en la Revista Universitas Scientiarum (1987-2007)	Universitas Scientiarum (vol. 13, 3)	2008	Escorcía, T. y Potou, R.
Economía	Análisis bibliométrico de la Revista de Economía Institucional	Revista de Economía Institucional (20)	2009	Ordóñez, G.; Hernández, A.; Hernández, C. y Méndez, C.
Administración de Empresas	La producción académica en Administración en Colombia	La investigación en Administración en Colombia, Bogotá: ASCOLFA	2010	Calderón, G.

Fuente: Elaboración propia a partir de Santos (2012)

En cuanto a los análisis bibliométricos en el área contable en Colombia, Santos (2012, pág. 194) señala que a la fecha “no existen ejercicios de esta naturaleza”, sin embargo, se pueden encontrar varios trabajos basados en la construcción de índices bibliográficos que sintetizan todos los artículos publicados en la historia de una revista académica. Santos menciona algunos de esos estudios entre los cuales se encuentra el realizado por la Revista ASFACOP elaborado en el año 2009 y que sintetizó los artículos publicados desde su aparición en 1995; de igual forma la Revista Cuadernos de Contabilidad realiza un trabajo similar para su publicación del año 2010, como también lo hace el trabajo realizado con la Revista Contaduría de la Universidad de Antioquia por Zapata y Ochoa en el año 2003, el cual cuenta con un mayor nivel de detalle que los otros dos trabajos mencionados.

El tercer paso del ejercicio realizado por Santos, incorpora el estudio puntual; una vez aplicados los indicadores de análisis de datos, se pudieron obtener importantes resultados entre los que se destaca que la mayoría de los artículos publicados en la RILC&A son de un único autor y la colaboración editorial es menos frecuente; adicionalmente, la mayoría de los investigadores que publican en la revista, corresponden al género masculino y tan solo el 21% son mujeres; de igual forma, la nacionalidad de los autores se distribuye entre varios países, siendo los más comunes Colombia con un 46% de las contribuciones, España con un 29% y Argentina con un 6%.

Las publicaciones presentadas en la revista son variadas; sin embargo, los temas más comúnmente abordados son la regulación y normalización, la contabilidad financiera y la auditoría; la diversidad de posturas evidenciadas en los editoriales publicados en la RILC&A da cuenta del norte de la revista con respecto a constituir un espacio de discusión respetuoso de la diferencia y que posiciona el comité editorial y administrativo de la misma como un órgano totalmente neutral.

Por último, la conclusión central de Santos fue que la RILC&A:

“se ha constituido, desde su aparición, en un medio de referencia importante para la publicación de documentos de alto valor académico y profesional, no solo en Colombia sino cada vez en mayor grado en América Latina y España, al igual que es un medio idóneo para conocer de primera mano los desarrollos de la disciplina y la profesión contable en Colombia y en buena parte del mundo”. (2012, pág. 224)

Finalmente, el tercer antecedente fundamental de este ejercicio monográfico, es el artículo titulado **“Balance de las publicaciones sobre IFRS en dos revistas colombianas”**, escrito por los profesores Jhonny Grajales, John Jairo Cuevas, y el estudiante Wilson Alexis Usme que constituyó un soporte fundamental para la construcción de los aspectos metodológicos del trabajo.

Dicha investigación se centró en la búsqueda de los artículos sobre IFRS publicados en dos revistas de reconocida trayectoria, la Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría, y la revista Cuadernos de Contabilidad de la Pontificia Universidad Javeriana Bogotá. El trabajo presenta un ejercicio de revisión bibliográfica que indaga por el estado del arte en el tema de Estándares Internacionales de Información Financiera a partir del cambio de normatividad por el que atraviesa el país.

De acuerdo con los autores, para la realización del estudio, inicialmente se seleccionaron los artículos que tenían referencia a temas sobre IFRS en su título, paso seguido se realizó una lectura de los resúmenes de aquellos que aún sin haber sido bautizados con membretes que aludieran directamente al tema estudiado, podrían incluirse en la revisión por su contenido; una vez analizados los resúmenes procedieron a definir las categorías, enfoques y líneas de investigación de acuerdo a las similitudes y diferencias de cada artículo. Las categorías establecidas para este estudio, fueron:

- **Estudios técnicos:** agrupa los artículos que tratan temas técnicos, desde un enfoque práctico, conceptual, crítico o comparativo.
- **Estudios conceptuales:** conforma los artículos que analizan conceptualmente el modelo IFRS desde el punto de vista técnico, teórico o crítico.
- **Estudios críticos:** contiene los artículos que expresan una visión crítica a la implementación del modelo IFRS, desde la perspectiva técnica, conceptual o metodológica.
- **Estudios comparativos:** en esta categoría se encuentran los artículos que realizan una comparación entre aspectos propios del modelo IFRS contra el contexto propio del país origen.
- **Otros estudios sobre IFRS:** reúne los artículos que por sus características, no se ubicaron en las categorías anteriores, pero que son importantes en el estudio, los artículos abordan temas como los efectos de implementar el modelo IFRS en la educación, los lenguajes para presentación de informes, la historia sobre el proceso de estandarización normativa, entre otras temáticas.

Una vez clasificado cada artículo a partir del análisis simple del contenido, los autores procedieron a construir los análisis por categoría en donde evidenciaron el interés mayoritario sobre los estudios técnicos al ser la categoría con mayor número de publicaciones con un enfoque comparativo, brindando perspectivas sobre el impacto que tendrá la adopción del nuevo modelo, y cómo ha sido el proceso en otros países; no obstante, los autores evidencian que hay líneas con un gran potencial investigativo como los estudios conceptuales, el impacto de la adopción

en la educación, y los modelos y herramientas para el reporte de la información financiera.

## **1.2. Problema de investigación**

De acuerdo con Vicente Serra, los principales tejidos y articulaciones en materia de Contabilidad del Recurso Humano, comenzaron a elaborarse a finales de los años 60, y fue sólo hasta los 70 cuando se logró la consolidación de algunos de los principales desarrollos que, a juicio del autor en mención buscaron “incorporar información sobre el personal de la empresa al sistema de contabilidad general” (1989, pág. 293).

Para Mattessich (2001) fue durante la década del setenta, que emergió lo que él denominaría una nueva dirección en investigación, que centrada en la valoración daría paso a lo que en la actualidad se conoce como contabilidad del comportamiento humano. Textualmente Mattessich sostuvo que “a medida que la nueva tendencia ganaba importancia, la investigación contable empírica por un lado, y por el otro, la investigación de información de agencia, empezaron a dominar la contabilidad académica, y asumieron durante los años setenta la categoría de ciencia *normal*” (pág. 19), y es en el marco de la importancia otorgada en aquel contexto a la investigación empírica, que se potencia un enfoque particular basado en aspectos del comportamiento, en el que se incluye a la Contabilidad de Recursos Humanos enmarcada en proyectos de investigación con enfoques sociales, organizacionales y críticos de la disciplina contable que potenciaba la emergente teoría de la Contabilidad de Recursos Humanos. Especialmente Mattessich resalta el trabajo de Flamholtz entre 1972 y 1974.

De los anteriores antecedentes investigativos, se han derivado hasta hoy, otras investigaciones en la materia que vale la pena tener en cuenta. Así pues, en Colombia se identificó la existencia de investigaciones en el tema de Contabilidad de Recursos Humanos –como las que precisamente hacen parte del objeto de

estudio de la presente monografía– que al momento no han sido analizadas en la perspectiva documental que inspira este proyecto. Dicho de otro modo, es evidente que la preocupación de algunos investigadores ha sido elaborar una reconstrucción temática para desde allí hacer análisis preliminares y segmentados de las problemáticas que en él se presentan. El problema entonces que inspira este trabajo es aportar a un tipo de análisis en el que se establezcan núcleos articuladores de los temas y las preocupaciones presentes en el tema de la Contabilidad de Recursos Humanos.

En tal sentido, el desarrollo del presente trabajo de investigación, busca aportar al esclarecimiento de la evolución académica que puede estar presente en el tema de recursos humanos en algunas de las principales revistas contables y de las ciencias administrativas en Colombia. Por lo anterior, éste trabajo tiene el interés de aportar a la construcción de un estado del arte que dé cuenta de los antecedentes, las problemáticas y las perspectivas abordadas por los investigadores que participan de las revistas unidad de análisis.

### **1.3. Pregunta de investigación**

En virtud de lo anterior, la pregunta que guía la investigación de este ejercicio monográfico, es ¿cuáles han sido los problemas y las perspectivas abordadas en los desarrollos de Contabilidad del Recurso Humano en las principales revistas de contabilidad y de ciencias de la administración colombianas desde 1982 hasta el 2014?

## **1.4. Objetivos de investigación**

### *1.4.1. Objetivo general*

Analizar los problemas y las perspectivas abordadas en los desarrollos de Contabilidad del Recurso Humano en las principales revistas de contabilidad y de Ciencias de la Administración desde 1982 hasta el 2014.

### *1.4.2. Objetivos específicos*

- ✓ Sistematizar algunos de los principales antecedentes y desarrollos en Contabilidad del Recurso Humano en Colombia.
- ✓ Identificar las tendencias y las perspectivas teóricas y metodológicas en las cuales se han desarrollado los procesos investigativos en Contabilidad del Recurso Humano en las principales revistas a nivel nacional.
- ✓ Presentar una reflexión sobre el tema de Contabilidad de Recursos Humanos en las principales revistas de contabilidad y de Ciencias de la Administración de Colombia.

## **1.5. Justificación del proyecto**

La realización de este tipo de trabajo, parte del interés de fortalecer la formación y enriquecer marcos de referencia de los autores especialmente en el tema de Contabilidad y Recurso Humano. De igual modo, la responsabilidad frente al entorno, permite apreciar los conocimientos y la formación recibidos hasta ahora como herramientas para contribuir a la potencialización de la contabilidad para (re)pensarse una profesión contable especialmente en su dimensión social, los autores guardan la esperanza que el saber contable puede y debe participar en el desarrollo de alternativas que permitan el cuidado de la persona humana, del Otro.

Desde esta perspectiva y concibiendo la universidad como un lugar privilegiado para la generación de conocimiento y para la formación de los futuros profesionales, se considera importante aunar esfuerzos investigativos en temas sociales en los que se resalta el problema de lo humano; es interés de los autores contribuir a que desde el ejercicio de la disciplina y en cualquier ámbito empresarial y organizacional, las prácticas que se ejecuten no vayan en detrimento de las personas que conforman el tejido humano en las empresas. Por ende, es preciso reconocer que la presente propuesta monográfica es una buena experiencia de formación profesional de los investigadores y una contribución para el desarrollo de futuras investigaciones alrededor del tema; por supuesto que este trabajo desde otra perspectiva busca aportar a la construcción de estados del arte que faciliten el proceso de generación de conocimiento y avance investigativo de los miembros de lo que se conoce como semilleros de investigación.

Lo anterior toma más fuerza si se acepta que la preocupación por el abordaje de temas relacionados con los recursos humanos y la contabilidad es relativamente reciente (años 60'). Por todo esto, es importante para la profesión profundizar en el tema de la Contabilidad del Recurso Humano, pues este tipo de líneas investigativas pueden enriquecer los procesos formativos en Contaduría Pública. En otras palabras, se considera que las repercusiones de las actividades empresariales en los Recursos Humanos no son ajenas a las problematizaciones de los estudiosos de la contabilidad, por tanto, como estudiantes de Contaduría Pública encontramos en este tema, una problemática para investigar y potenciar lo estudiado en el programa académico de Contaduría Pública de la Universidad del Valle, sede Cali.

Así pues, reconociendo la importancia del aumento de las actividades investigativas y de las publicaciones en contabilidad, se hace pertinente la realización de revisiones bibliográficas para aportar a la construcción de estados del arte que faciliten el conocimiento investigativo en temas específicos y de importancia contextual como el de recursos humanos; todo esto en coherencia con el profesor



Quijano citado por Gómez y Ospina, quien manifiesta que en los espacios universitarios no hay conciencia del valor de la ciencia y, además, existe un desfase entre las transformaciones contextuales y las respuestas de la comunidad contable (2009) ; de ahí la necesidad, como viene comentándose, de realizar balances de las investigaciones.

## 1.6. Aspectos metodológicos

Con relación a los aspectos metodológicos que se definieron para llevar a cabo el proceso de investigación, se presenta en este aparte la metodología seleccionada, el tipo de estudio al cual responde el ejercicio monográfico, las fuentes de la información, las técnicas de investigación aplicadas y algunos detalles de la ejecución del proceso de selección de las revistas, los artículos y su posterior clasificación para el análisis.

En dicho sentido, el presente trabajo parte de prescribir la existencia de 3 niveles para la construcción de conocimiento contable, donde el primer nivel está conformado por los trabajos de los investigadores colombianos al respecto del tema estudiado, un nivel intermedio en el que se hace recopilación y sistematización de trabajos para la construcción de estados del arte, y un nivel superior en el que se hacen análisis de resultados que da vía libre al reinicio del ciclo, pero esta vez en un nivel más avanzado. El ejercicio monográfico aquí planteado se ubica en el eslabón intermedio de la cadena mencionada.

**Gráfica 1.** Fases para la construcción de conocimiento contable



Fuente: Elaboración propia

### *1.6.1. Metodología de Investigación*

Con la finalidad de identificar los problemas y las perspectivas desde las cuales los investigadores han problematizado la Contabilidad del Recurso Humano en las principales revistas de investigación en temas contables y relacionados en Colombia; el método que se aplicó para desarrollar el trabajo investigativo fue el analítico que se define como “un camino para llegar a un resultado mediante la descomposición de un fenómeno en sus elementos constitutivos” (Ramírez Gómez, Lopera Echavarría, Zuluaga Aristizábal, & Ortiz Vanegas, 2010, pág. 343)

En virtud de lo anterior y teniendo en cuenta que las ciencias sociales y humanas suelen hacer uso del análisis de tipo discursivo, que en algunos casos puede ser complementado con análisis de tipo empírico, en este caso, el método analítico se empleó para identificar los desarrollos, problemáticas y perspectivas desde las cuales se han realizado investigaciones en el tema de la Contabilidad del Recurso Humano, y para tal fin se siguió el proceso que se detalla líneas más adelante en el acápite 1.6.5. *Selección de revistas y artículos y su clasificación para análisis.*

### *1.6.2. Tipo de Estudio*

Reconociendo lo planteado por Hernández, Fernández & Baptista (2006), este ejercicio monográfico se puede considerar un estudio de tipo mixto, puesto que para el cumplimiento de los objetivos propuestos requiere ir y venir entre al menos tres tipos de estudio, el exploratorio, descriptivo y explicativo.

En el proyecto de investigación se desarrolló una primera fase de tipo exploratorio que busca delimitar y precisar la sistematización de los antecedentes y desarrollos en Contabilidad del Recurso Humano en Colombia; dicho enfoque permite identificar los periodos, el contexto y las situaciones de estudio (2006).

El abordaje del segundo y tercer objetivo de investigación, se realizó a partir de una combinación de dos tipos de estudio; primero el descriptivo, en la medida que el propósito fue mostrar panorámicamente el contexto y las situaciones problemáticas en el que el fenómeno del recurso humano fue abordado por los autores de los artículos. Dicho de otra manera, se buscó especificar cómo los autores hicieron los análisis que caracterizaban sus preocupaciones fundamentales.

Específicamente la naturaleza explicativa del trabajo buscó dar cuenta del tercer objetivo de investigación que pretendió presentar lo más claramente posible el estado de la reflexión sobre la investigación en contabilidad de los recursos humanos en las principales revistas de contabilidad y ciencias de la administración a nivel nacional; este tipo de estudio, permitió determinar con cierto grado de precisión los hallazgos y conclusiones resultantes del compendio bibliográfico.

### *1.6.3. Fuentes*

En consideración de que aun cuando el ejercicio de revisión documental implica la lectura cuidadosa de unos textos base, que responden a una muestra delimitada; también es necesario el apoyo en otros trabajos que brinden las herramientas teóricas y metodológicas suficientes para enfrentarse al tema elegido; en este aparte se definen los artículos que conforman el objeto de estudio (fuentes primarias) y los que respaldan conceptualmente los análisis (fuentes secundarias).

#### *1.6.3.1. Fuentes Primarias*

De acuerdo con Eco (2000), en este trabajo se entendieron como fuentes primarias aquellas que hacen referencia al objeto de estudio del trabajo; en el caso específico de este proyecto investigativo las fuentes primarias fueron todos los artículos sobre Contabilidad del Recurso Humano, publicados en las principales revistas colombianas de temas contables y relacionados.

#### 1.6.3.2. Fuentes Secundarias

De acuerdo con Hernández, Fernández & Baptista (2006, pág. 66) las fuentes secundarias son aquellas que “reprocesan la información contenida en las fuentes de primera mano”; en ese sentido, para el caso específico de la presente monografía, las fuentes secundarias fueron todos los libros, artículos, ensayos y demás tipos de documentos que permitieron nutrir el entendimiento de los problemas, las tesis y los conceptos de los artículos abordados en el trabajo.

Por ejemplo, algunas fuentes secundarias fundamentales para la ejecución del ejercicio monográfico fueron los textos *La contabilidad social* del profesor Jack Alberto Araujo (1995) y *La contabilidad y el comportamiento humano* de William Bruns y Don De Coster (1975), textos que no cumplen las condiciones para insertarse en el grupo de artículos de revistas colombianas a estudiar; pero que por su importante construcción en el tema estudiado, permiten dimensionar el concepto y el contexto específico en que se ha desarrollado la teoría de Contabilidad de Recursos Humanos y por tanto mejoran la aptitud de los autores que buscaban entender lo más fielmente posible los artículos base del estudio.

#### 1.6.4. Técnicas de Investigación

Para responder al interrogante de investigación planteado, se recurrió en primera instancia a la investigación de tipo documental que ha sido definida por Bahena (1988, pág. 72) como “una técnica que consiste en seleccionar y recopilar información por medio de la consulta crítica de documentos y materiales bibliográficos de bibliotecas, hemerotecas, centros de documentación e información”; la aplicación de ésta técnica permitió resaltar los aspectos generales desarrollados en investigación en Contabilidad de Recursos Humanos en Colombia y establecer la importancia que hasta ahora le han otorgado los investigadores en sus intereses de producción y generación de conocimiento.

Adicionalmente, en busca del cumplimiento de los objetivos de la investigación, fue seleccionada la técnica de análisis de contenido simple caracterizada por su posibilidad de acercarse a la complejidad de las realidades sociales que se estudian. Esta técnica de investigación, logra a través de la vinculación de las afirmaciones del texto (superficie), el orden de las afirmaciones a través de criterios (analítico) y la capacidad del investigador de darle sentido a lo investigado (analítico), acercarse al sentido con el que se elaboran los textos fuente (Silva, 2006).

Ahora bien, a la hora de realizar un análisis de contenido, siguiendo al profesor Silva (2006), es necesario realizar un primer estudio de contexto que involucra identificar, en primera instancia, las *referencias* y *los rasgos* de nuestro objeto, es decir, nuestro informante y sus características; para luego entrar a delimitar y determinar<sup>1</sup> la información recopilada.

Adicionalmente, la ejecución de un estudio bajo esta técnica de investigación, requiere la construcción de categorías para la descripción, análisis y comprensión de los textos base que fueron seleccionados como fuentes primarias del estudio, que finalmente deberán ser interpretados desde las lógicas y perspectivas que los investigadores se trazaron en su marco teórico y de referencia; sobre cómo interpretar, el profesor postula que es una capacidad intrínseca del ser humano y por tanto no se puede enseñar, pero plantea que es necesario que el investigador deje explícitas sus interpretaciones cuando reflexiona y expresa los criterios tenidos en cuenta para ordenar los datos a los que accedió (2006).

---

<sup>1</sup> Por delimitar se refiere a encontrar cómo se amplían o se restringen los elementos en los testimonios y, por otro lado, por determinar plantea que es el modo como se establece el sentido de un testimonio, en este punto se hace necesario establecer los criterios de afinidad o similitud de los textos.

### 1.6.5. Selección de revistas y artículos y su clasificación para análisis

Para la selección de las revistas objeto de revisión bibliográfica, se consideró la investigación publicada en la revista de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Militar Nueva Granada, titulada “Las revistas académicas como plataforma para la construcción de conocimiento contable” dirigida por el profesor Hugo Macías de la Universidad de Medellín.

De acuerdo con Macías, las revistas colombianas especializadas en el campo contable son las siguientes:

**Tabla 3.** Revistas Fuente<sup>2</sup>

<b>Nombre revista</b>	<b>Procedencia</b>	<b>Descripción</b>	<b>¿Especializada en Temas contables?</b>
Cuadernos de Contabilidad	Pontificia Universidad Javeriana	Ha adquirido la categoría más alta entre las revistas contables.	Si
Revista Lúmina	Universidad de Manizales	Primera revista nacional en temas contables en indexarse, hasta ahora permanece en categoría C.	Si
Contaduría Universidad de Antioquia	Universidad de Antioquia	Indexada en 2008, no ha renovado su indexación.	Si
Revista Internacional Legis de	Editorial Legis	Revista más citada por los autores de las	Si

---

<sup>2</sup> Debe resaltarse que de todas las revistas presentadas en el estudio del profesor Macías, se excluyó del cuadro anterior, la revista “Apuntes Contables”, pues de acuerdo con el mismo autor, esta revista no tiene las características corrientes de una publicación que pretenda ser indexada.

Contabilidad & Auditoría		revistas contables indexadas.	
Revista Activos	Universidad Santo Tomás	“Revista plural en autores, temas, posturas epistemológicas y abordajes metodológicos”.	Si
Visión Contable	Universidad Autónoma Latinoamericana	Revista anual; temáticamente privilegia las líneas de tributación y formación del contador.	Si
Revista Colombiana de Contabilidad	Asociación Colombiana de Facultades de Contaduría Pública,	Se han publicado 14 números de la revista en 15 años; antes del 2014 se titulaba “Revista ASFACOP”.	Si
Colombian Accounting Journal	Universidad de Medellín	Esta revista se enfoca principalmente a la contabilidad financiera; algunos artículos se publican en inglés y tiene alta participación de autores extranjeros.	Si
Teuken Bidikay	Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	Constituye una variada oferta académica para los lectores de diferentes disciplinas.	No
Criterio Libre	Universidad Libre	Es un estímulo a la divulgación de temas del conocimiento en las áreas económica, social, administrativa y contable, o afines de	No

		actualidad nacional o internacional.	
Porik-An	Universidad del Cauca	Publicación de carácter científico tecnológica, orientada a la promoción y difusión de iniciativas investigativas en el campo de las ciencias Sociales y aplicadas.	No
Innovar	Universidad Nacional de Colombia	Es una revista de investigación y reflexión en las ciencias administrativas, o de diversas disciplinas dentro de las ciencias sociales, siempre y cuando, tengan alguna relación o repercusión en las organizaciones.	No
Adversia	Universidad de Antioquia	Revista virtual de estudiantes de Contaduría pública de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia.	No

Fuente: Elaboración propia a partir de Macías (2012). Las revistas académicas como plataforma para la construcción de conocimiento contable.



#### 1.6.5.1. *Delimitación de la unidad de análisis.*

Para esta investigación se toman como revistas base, las fuentes primarias siguientes:

1. Cuadernos de Contabilidad  
Pontificia universidad Javeriana
2. Revista Lúmina  
Universidad de Manizales
3. Contaduría Universidad de Antioquia  
Universidad de Antioquia
4. Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría  
Editorial Legis
5. Teuken Bidikay  
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid
6. Innovar  
Universidad Nacional de Colombia

Estas seis revistas fueron seleccionadas en correspondencia con su representatividad académica y profesional en el país; el derrotero de representatividad puede otearse frente a la importancia que les otorga la comunidad académica y gremial en Colombia; no todas las revistas seleccionadas para la revisión son especializadas en temas contables, las cuatro primeras sí lo son, sin embargo se consideró que Teuken Bidikay e Innovar eran referentes importantes de consulta puesto que a pesar de que no son especializadas, han logrado un importante status en publicaciones de ciencias administrativas y sociales que respaldan su valía a la hora de indagar por el objeto central de este trabajo.

En este punto vale la pena señalar que no se tuvieron en cuenta algunas revistas importantes en Colombia, como Cuadernos de Administración de la Universidad del Valle, porque aun sabiendo de su importancia, se decidió mantener el criterio

utilizado por Macías (2012) para la presentación un compendio de las que a su juicio son las principales revistas contables colombianas, selección que toma como referencia un indicador de representatividad entre los investigadores oteado a partir de datos como índices de citación.

Ahora bien, la selección de los documentos incluidos en este balance se realizó mediante la revisión de los índices de todos los números de las seis (6) revistas desde su nacimiento hasta su última publicación en el 2014, tal como se indica en la siguiente tabla:

**Tabla 4.** Ediciones de revistas analizadas

Revista	Desde		Hasta	
	Número	Período	Número	Período
Cuadernos de Contabilidad	Vol 1 No. 1	1995	Vol. 15, Núm. 39	Número especial 2014
Revista Lúmina	No. 1	1996	No. 14	Enero - Diciembre 2013
Contaduría Universidad de Antioquia	No. 1	1982	No. 65	Julio - Diciembre 2014
Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría	No. 1	2000	No. 60	Octubre - Diciembre 2014
Teuken Bidikay	No. 1	2010	No. 5	Enero - Diciembre 2014
Innovar	No. 1	1991	Vol. 24	Edición especial 2014

Fuente: Elaboración propia.

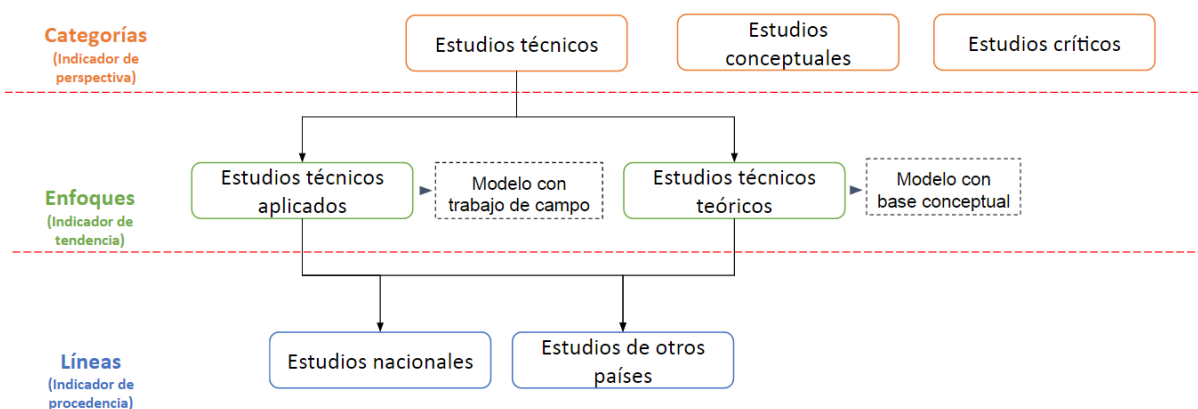
Para la revisión de los índices de las revistas se tomó como criterio base el escrutinio de los títulos de los artículos en ellas contenidos y se seleccionaron todos los que anunciaban alguna relación posible con el tema estudiado; en segunda instancia se realizó una lectura cuidadosa de los resúmenes de algunos textos que si bien no

indicaban de forma explícita en su título la relación con el tema de Contabilidad del Recurso Humano, se consideró que podrían tener relación con el tema central y debían ser revisados para de esa forma poder incorporarlos al grupo de artículos base de la investigación.

Una vez superada esta etapa, se contó con una selección inicial de trece (13) artículos elegidos para pertenecer al balance, se procedió a hacer la lectura de la totalidad de los resúmenes a fin de establecer las categorías de análisis en las que se clasificarían los artículos.

Contando con un breve panorama de lo que se encontraría en los documentos seleccionados, se optó –tomando como referencia el trabajo de Cuevas, Grajales y Usme (2013)– por establecer tres (3) categorías (estudios técnicos, estudios críticos y estudios conceptuales); que dieron lugar a la apertura de una ramificación en enfoques y líneas de investigación como se muestra en el siguiente gráfico:

**Gráfica 2.** *Categorías, enfoques y líneas de investigación sobre CRH, a partir del balance de las publicaciones en 6 revistas colombianas.*



*Fuente: Elaboración propia.*

Como puede verse, la categoría estudios técnicos dio lugar al nacimiento de dos enfoques: estudios técnicos aplicados y estudios técnicos teóricos; estos a su vez podrían seguir la línea de estudios nacionales o de otros países.

#### *1.6.5.2. Clasificación de los artículos seleccionados*

Los siguientes fueron los criterios tenidos en cuenta para la delimitación de cada una de las categorías, los enfoques y las líneas de investigación determinadas para la realización del estudio:

**Categoría estudios técnicos:** En esta categoría se clasifican los artículos que abordan la Contabilidad de Recursos Humanos desde la perspectiva propia del ejercicio profesional contable. Ésta fue dividida en dos enfoques, uno de carácter **aplicado** (estudios técnicos aplicados) que reúne aquellos trabajos en los que se evidenció la presentación de un modelo con respaldo en trabajo de campo, y el otro reúne los que dan cuenta de modelos técnicos pero con una base **conceptual** (estudios técnicos teóricos) que no evidencian estudio de campo y se distancian de la categoría estudios conceptuales pues esta última da cuenta de elementos netamente teóricos analizados desde la perspectiva de la academia y no tanto del ejercicio profesional.

De igual forma, ambos enfoques (estudios técnicos aplicados y teóricos) se dividen en dos líneas que dan luces sobre la territorialidad de lo estudiado, por lo cual se consideró necesario contemplar una línea de estudios nacionales y otra de estudios internacionales; vale la pena aclarar que la categorización de territorialidad no está dada por la nacionalidad de los autores sino de la procedencia de la información; así por ejemplo, el trabajo “una propuesta de medición e incorporación del capital intelectual en la información financiera: el caso de Unión Febre” fue catalogado como estudios de otros países, no porque sus autoras María Luisa Saavedra y Miriam Edith Saavedra tuvieran nacionalidad mexicana, sino porque su empresa objeto de estudio es Española.

**Categoría estudios conceptuales:** Agrupa todos los trabajos investigativos cuya condición característica general es la existencia de exploración de conceptos; de acuerdo con Grajales, Usme & Cuevas (2013, pág. 1194) “los modelos de normas contables se construyen a la luz de postulados conceptuales que sustentan los principios generales propuestos o reglas inducidas hacia la práctica; así, cualquier cambio en el modelo normativo de un país debe ser analizado desde el punto de vista conceptual con el objetivo de evaluar los postulados teóricos que sustenta el nuevo modelo”.

**Categoría estudios críticos:** Se relacionan en esta categoría los artículos que analizan algún tema relacionado con la relación entre contabilidad y recursos humanos desde una perspectiva crítica, haciendo evidente una postura antagónica a algún precepto técnico o teórico no compartido por los autores.

Retomando el relato metodológico de la estructuración del presente ejercicio monográfico debe apuntarse que para la sistematización de la información que facilitara su posterior análisis detallado, se diligenció una ficha de análisis para cada uno de los trece (13) textos fuente seleccionados inicialmente, en la que se recolectó información relativa a los datos básicos de cada trabajo (título, autor, revista, volumen, número, año), datos de clasificación bibliométrica (categoría, enfoque y línea), resumen, objetivos, metodología, idea central, conceptos propios del autor, puntos de partida, marco teórico (subtemas, conceptos básicos generales), problemas, conclusiones y propuestas.

Así pues, la tabla general de sistematización de datos básicos de los textos analizados, es la siguiente:

**Tabla 5.** Datos generales de los artículos revisados

Revista	Artículo	Autor(es)	Año	Categoría	Enfoque	Línea
Lúmina	La contabilidad y su relación con la gestión del talento humano en las empresas industriales de Manizales, bajo una perspectiva de la responsabilidad social	Rubiela Jiménez Aguirre	2009	Estudios técnicos	Estudios técnicos aplicados	Estudios nacionales
Cuadernos de Contabilidad - PUJ	Incidencia del capital intelectual en el valor de mercado de las compañías. Su aplicación al mercado público de valores de Colombia	Arnaldo Heli Solano Ruíz	2010			
Legis de Contabilidad y Auditoría	El capital humano : prácticas informativas en las sociedades cotizadas en la Bolsa Española	Monclús Guitart, Ricard ; Rodríguez Merayo, Aracelly ; Torres Coronas, Teresa ; Vidal Blasco, Arántzazu	2007			
Cuadernos de Contabilidad – PUJ	El efecto moderador de los sistemas contables de gestión sobre la relación entre el capital humano y la internacionalización	Ernesto López; Jacobo Gómez; María González; Estefanía Rodríguez	2012			
Cuadernos de Contabilidad - PUJ	Una propuesta de medición e incorporación del capital intelectual en la información financiera: el caso de Unión Febre	María Luisa Saavedra-García, Miriam Edith Saavedra-García	2012			
Contaduría Universidad de Antioquia	La información contable en las relaciones laborales	Pablo Aguilar Conde. Alicia Santidrian.	1998		Estudios técnicos teóricos	Estudios de otros países
Lúmina	Contabilidad: responsabilidad social - gestión humana	Rubiela Jiménez Aguirre	2012	Estudios conceptuales	N/A	N/A
Contaduría Universidad de Antioquia	Tensiones respecto a la idea de hombre en algunos discursos contables y humanistas de la administración	Carmen Alejandra Ocampo Salazar	2010	Estudios críticos	N/A	N/A
Cuadernos de Contabilidad - PUJ	La borradora de la dimensión simbólica: una mirada sobre la contabilidad y lo inhumano desde la literatura de la Shoah	John Jairo Cuevas-Mejía, Jhonny Grajales-Quintero	2012			
Teuken Bidikay	La Persona Humana y la Ciencia Factual Cultural Aplicada llamada contabilidad	Carlos Luis García - Casella	2012			

Fuente: Elaboración propia.

### 1.6.5.3. *Términos y significados pertinentes para el proyecto:*

Para este acápite se consideró pertinente destacar los conceptos fuente a los que se acudió en la construcción del análisis de los artículos revisados. Con tal finalidad, se optó por relacionarlos en una tabla para facilitar su síntesis. Así mismo, teniendo en cuenta que los términos aquí referidos, pueden ser abordados desde diferentes perspectivas según el autor y el punto de vista analítico al que se acuda, la tabla siguiente incluye datos de las fuentes seleccionadas (una vez agotado el proceso estudio enfocado a la elaboración del marco teórico) que se consideraron concordantes con la perspectiva analítica definida para el desarrollo de la monografía.

**Tabla 6.** *Términos y significados*

<b>Término</b>	<b>Significado</b>	<b>Tomado de:</b>
Representación contable	El consiste en traducir, poner en un lenguaje específico la realidad, para poder controlarla, intervenirla, tomar decisiones sobre los cursos que mejorarían las relaciones sociales representadas	(Ospina Zapata, 2006)
Empresa	Unidad organizacional por excelencia, que divide, coordina, e integra racionalmente el trabajo.	(Gómez Villegas & Ospina Zapata, 2009)
Legitimidad	Proceso organizacional de presentarse como una entidad alineada con los valores e instituciones sociales dominantes, para justificar su existencia y presencia en la sociedad	(Gómez Villegas & Ospina Zapata, 2009)

Contabilidad de los Recursos Humanos	Proceso de identificación y medición de datos sobre Recursos Humanos y la comunicación de esta información a las partes interesadas.	(Caplan E, & Landekich S., 1974; citados por (Burbano & Polanco, 1992)
Costo de los Recursos Humanos	Tiene su origen en datos históricos, cuya base de identificación son las funciones de la administración del personal, implica erogaciones reales que se hacen en personal, en el proceso mismo de administración y su medición es de carácter monetario.	(Burbano & Polanco, 1992)
Valor de los Recursos Humanos	Tiene su origen en datos predeterminados con base en costos de reposición, su base fundamental es la teoría económica, implica expresar en valor presente servicios futuros esperados y su medición puede ser de carácter monetario y no monetario.	(Burbano & Polanco, 1992)
Auditoría de personal	Sistema empleado para investigar y evaluar al personal de las organizaciones en sus aspectos internos y externos, con el propósito de detectar puntos fuertes y débiles y proponer recomendaciones que permitan el control y el desarrollo del ser humano.	(Burbano & Polanco, 1992)
Contabilidad social	Subsistema de la contabilidad referido a hechos sociales tanto del recurso humano en la empresa como de los que suceden fuera de ella, en la comunidad en la cual está inserta.	(Araujo Ensuncho, 1995)

Fuente: Elaboración propia.



## **2. PRECISIONES SOBRE LAS TEORÍAS, CONCEPTOS Y REFERENTES PARA ABORDAR LA RELACIÓN ENTRE CONTABILIDAD Y RECURSOS HUMANOS**

El marco teórico que soporta los elementos que se tejen al interior de este ejercicio monográfico, consta de presentar un acercamiento a la definición de la contabilidad para hacer más explícita –al menos para los autores– la dimensión social de la contabilidad; además, se explora la definición de contabilidad y contaduría pública, y se presenta una semblanza de la teoría de la Contabilidad de Recursos Humanos, su definición y etapas de desarrollo, para finalmente realizar una aproximación a los inicios de la investigación contable y al desafío que representan los recursos humanos para el contador en la organización.

### **2.1. Hilando una definición de contabilidad y su relación con lo social**

Para lograr conceptualizar una definición de contabilidad a relacionar posteriormente con lo social, este apartado hace un recuento historiográfico de la disciplina contable, presenta diferentes elaboraciones conceptuales al respecto de la contabilidad y retoma la historia para entrever la aparición de la contabilidad social.

#### *2.1.1. Antecedentes de la disciplina contable*

Este capítulo se construye con la intención de identificar de forma general los antecedentes de la disciplina contable durante la época antigua, medieval, moderna y contemporánea, pues para los autores se considera de vital importancia dimensionar al menos a manera de acercamiento, los acontecimientos que fueron dando forma a la contabilidad –objeto de estudio de este trabajo–, durante su evolución. Esta sesión del trabajo se considera relevante para poder establecer una conexión con el enfoque social de la contabilidad que posteriormente da luces para

los primeros pilares de una contabilidad con enfoque humano para la gestión de ese importante componente de las organizaciones.

Para la ejecución de este apartado se tomaron como referentes fundamentales los textos *Contabilidad: análisis histórico de su objeto y su método* del profesor Jorge Enrique Burbano, *Teoría de la contabilidad* de Eldon Hendriksen y el texto *Lecturas de teoría e investigación contable* del profesor Jorge Tua.

Desde otrora, se puede decir que la contabilidad ha evolucionado al ritmo de la actividad mercantil que además configura su punto de partida y el derrotero principal de su desarrollo; siguiendo las investigaciones de Eldon Hendriksen puede identificarse que la contabilidad ha ido evolucionando en la misma medida en que los contextos de producción y las relaciones económica avanzaban, en concordancia con los estudios adelantados por Hendriksen en el libro *Teoría de la contabilidad* (1974), los orígenes de la disciplina contable pueden atribuirse a los años 3600 a. C., de cuando se tienen los primeros vestigios del surgimiento de la teneduría de libros.

Así pues, no se correría riesgo al afirmar que la contabilidad no ha sido un saber estático apartado de la realidad social y económica de los procesos de civilización, sino que por el contrario se ha puesto siempre en el derrotero como una disciplina de servicio social en el entendido que ha representado una evidente vocación de servicio a la humanidad.

Para comprender el desarrollo de la contabilidad en la historia, es imprescindible tener presente que para tal efecto fue necesaria la presencia de factores como la escritura, la aritmética y el uso del dinero como unidad equivalente para el intercambio. Para el profesor Tua Pereda en el trabajo *Evolución histórica del concepto de contabilidad incluido en el libro Lecturas de teoría e investigación contable* (1995), como campo de conocimiento la contabilidad tuvo desde sus inicios una apretada relación con las matemáticas como saber fundamental que

potencializó la teneduría de libros; en aquellos inicios, la contabilidad fue una técnica para el control mediante el registro de operaciones comerciales en libros contables que servían como medio de prueba no sólo ante el ente fiscalizador sino ante deudores y acreedores; parafraseando a Tua, la contabilidad cumplía una importante labor de tipo jurídico frente a las obligaciones presentes y futuras de las organizaciones comerciales de la época.

Otro impulso importante para el avance de la técnica contable en la historia fue el auge del comercio en las sociedades italianas medievales del siglo XI hasta finales del XIII, por esta época, fue el importante crecimiento de las relaciones mercantiles el que dio lugar a la existencia de la propiedad privada (resultado de la revolución francesa), el desarrollo del crédito, la acumulación del capital, y el intercambio realizado a través de sociedades colectivas y agencias.

Continuando con Hendriksen (1974), es necesario remontar que a finales del siglo XV el descubrimiento del Nuevo Mundo y la apertura de nuevas rutas mercantiles trasladan los centros de comercio a España y Portugal, luego a Amberes y a los países bajos, quitando poco a poco poder político y comercial a las ciudades italianas.

Posteriormente, con el surgimiento de la edad moderna, se posibilita un siguiente paso en el avance de la contabilidad, puesto que la implementación de la imprenta facilita la labor para el sostenimiento de libros de contabilidad.

A partir de la Revolución Industrial, en el siglo XIV se observa según Hendriksen una acelerada expansión de la contabilidad especialmente en Estados Unidos y Gran Bretaña pues así lo demandó el rápido crecimiento del comercio y los demás acontecimientos económicos derivados de la revolución.

Durante este período, la segunda mitad de este siglo, se denota una clara explosión de la industrialización; una de las más innovadoras invenciones fue el desarrollo de

fuentes de energía y de acuerdo con Hendriksen, aunque las máquinas industriales de aquellos tiempos eran artefactos muy burdos que aún requerían gran cantidad de apoyo manual, fue el sistema fabril, muy común en Inglaterra y Estados Unidos el que impulsó nuevamente el uso de técnicas de contabilidad para servir a la actividad industrial puesto que “antes la contabilidad había servido principalmente a las actividades comerciales y financieras” (Hendriksen, 1974, pág. 38).

Dicho contexto de progresividad en cuanto a la automatización de la industria, dio paso a la contabilidad de costos, y diversos cambios socioeconómicos que finalmente impactaron las condiciones de vida de las personas, la industrialización que sucedió en la Revolución Industrial fue la principal razón para la desaparición paulatina de la mano de obra que era reemplazada por una máquina; tal vez pueda ser esta la primera evidencia de las dificultades de las cuales tuvo que dar cuenta la contabilidad con respecto a la relación de tensión entre los recursos humanos y la organización.

Hendriksen resalta, refiriéndose a la evolución de la contabilidad para dar cuenta de las nuevas dinámicas empresariales, que “la importancia de este acontecimiento para la teoría de la contabilidad, se halla en los conceptos cambiantes de valoración de inventarios, el cálculo de los costos indirectos de fabricación entre los productos y la adaptación de los registros y estados de contabilidad para servir a la dirección empresarial a la vez que a la toma de decisiones de los accionistas y acreedores” (Hendriksen, 1974, pág. 38).

Los cambios tecnológicos tuvieron dos efectos en la evolución del pensamiento de la contabilidad, según Hendriksen: los efectos directos fueron el desarrollo del concepto de depreciación y el de la contabilidad de costos, mientras que los efectos indirectos contienen la creciente importancia de la distinción entre capital y utilidades, el desarrollo del concepto de la empresa en marcha y la mayor predilección del costo como base de valoración del activo, en donde la rendición de cuentas a los propietarios se convirtió en uno de los objetivos de la contabilidad.

Hay que decir también, que el desarrollo del sistema fabril expandió el uso de las técnicas de contabilidad para servir a la actividad industrial, ya que las producciones masivas requerían inmensas inversiones en activo a largo plazo.

La contabilidad de costos tuvo una lenta evolución, algunos de los motivos por los cuales se presentó esta situación son: a) en el periodo inicial la maquinaria era costosa y poco común y la carga fabril era una parte pequeña del costo total. b) los métodos usados para la mejora de cada empresa se mantenían en estricto secreto, además de que se pensaba que estos solo le servían a la empresa en la que se desarrollara. c) la poca complejidad de los sistemas de fabricación.

Aunque hay que decir que, lo que propició el desarrollo de dicha contabilidad fue el creciente uso de maquinarias que conllevó a la necesidad de reconocer la carga fabril; en este texto el autor manifiesta que fueron “los llamados ingenieros de la “gerencia científica”” (Grantt, Taylor, Emerson, Cooke, Morgan, etc...) quienes a través “métodos y procedimientos para obtener mayor eficiencia en la producción” (Hendriksen, 1974, pág. 41), implementaron la contabilidad de costos como un medio para medir la eficiencia de la empresas del momento y con sus principios lograron decididos efectos en la evolución de la contabilidad.

Siguiendo a Hendriksen, la depreciación tenía un concepto claro y hasta antes de 1.800, se le adjudicaban puntos de vista primitivos; a comienzos del siglo XX, la depreciación se aceptaba extensamente como concepto de valoración, y también como modo de proveer fondos para la substitución o el reemplazo para reintegrar a los inversionistas.

Ahora bien, el rápido desarrollo y crecimiento de los ferrocarriles en Europa y EEUU crearon nuevos problemas, ya que estos exigían una inversión mucho mayor y un equipo considerablemente más duradero que casi toda la actividad industrial, lo cual condujo a dar una creciente importancia a la distinción entre capital y utilidades. Como consecuencia de dicha distinción, vino la preocupación por el mantenimiento

del capital mediante cargos por depreciación o bien cargos por mantenimiento del periodo corriente.

- Influencia de la imposición fiscal de las utilidades: La imposición de fiscal, y los reglamentos de impuestos sobre la renta, han tenido una importante influencia en la contabilidad y sus procedimientos generalmente aceptados en Estados Unidos y muchos países, mediante la forma de cómo calcular la utilidad imponible, no obstante, también ha disuadido la experimentación y la aceptación de la buena teoría. (Hendriksen, 1974)
- Influencia de la sociedad anónima: Las sociedades anónimas también han tenido influencia en la teoría de la contabilidad, bien sea de forma directa o indirecta. Uno de esos aportes es la responsabilidad que se le otorgaba al accionista por las deudas de la empresa, y las utilidades a repartir, como trabajo del contador, y además la responsabilidad del contador para determinar que la empresa preserve el capital intacto (sociedad limitada). Esto acarrea más aun el interés en el estado financiero de empresa por parte de acreedores y accionistas.

Históricamente, el concepto que conocemos hoy en día de sociedad anónima ha evolucionado de manera lenta, pero ha influido muchísimo, por ejemplo en la presentación de informes fidedignos hacia los terceros de la empresa, hasta la conformación de conceptos de consolidación de estados ya que algunas empresas tienen acciones de otras, acción que en un principio se tomaba como una desviación de las leyes para creación de monopolios, pero que con el tiempo fue perdiendo fuerza, y se atribuyó a la necesidad de preservar la empresa. Con estos conceptos aparecen empresas como la bolsa de valores y grandes industrias. (Hendriksen, 1974)

- Influencia de la teoría económica: Es inconcebible hablar de la teoría de contabilidad sin una influencia de la teoría económica, aunque no de manera visible, porque ambos rubros se desarrollaron por separado, hasta las décadas

segunda y tercera del siglo XX. Por ejemplo, escritos de algunos economistas, influyen en la teoría de la contabilidad, como el problema de la valoración del activo y la determinación de las utilidades por la comparación de las valoraciones del activo. (Hendriksen, 1974)

Valga resaltar que en los siglos XVII y XVIII, uno de los acontecimientos significativos fue la práctica de determinar el saldo de las ganancias o pérdidas al cierre de cada ejercicio en vez de hacerlo al completarse cada negocio. Esto condujo a la recomendación de realizar los balances generales en intervalos de tiempo específicos. Otro acontecimiento que se originó en esa época fue, el método de cargo y descargo, que es utilizado para la contabilización de las herencias; el cargo era aquella parte de la herencia confiada al agente, y el descargo era la era la explicación satisfactoria de la venta o disposición de la propiedad. Este es probablemente el origen del término “cargo” como un sinónimo de “débito”.

A esta altura del avance del capítulo, se ha presentado un somero panorama de los inicios de la contabilidad en los que se destacan sucesos importantes con relación a avances tecnológicos, necesidades económicas, confluencia intelectual como el uso de la aritmética y la escritura, además de otros hechos tan importantes en la historia como la aparición del dinero como unidad de intercambio, la aparición de la propiedad privada, entre otros elementos que dieron vía al surgimiento y expansión de la contabilidad como saber necesario en las ciencias sociales.

### *2.1.2. Desarrollo de la disciplina contable en el siglo XX*

La historia de la contabilidad en el siglo XX está permeada de algunos hechos que pusieron en tela de juicio la ética y el ejercicio de los contadores públicos; dicha época se caracterizó por el surgimiento de diversos grupos empresariales que ejercían especial presión sobre la profesión.

De acuerdo con Hendriksen uno de los momentos de más tensión en la historia de la contabilidad del siglo XX se dio en el año 1930 cuando sobre los hombros de los contadores profesionales recayó una considerable presión desde diversos sectores financieros, acreedores, accionistas, inversionistas, y otra cantidad de terceros interesados en la información contable que reclamaban aclaración al respecto de la caída de la Bolsa de Valores de Nueva York en 1929 y sus efectos durante los años posteriores.

Para Hendriksen los hechos acontecidos en 1930 fueron un importante detonante para el mejoramiento de la práctica de la contabilidad y no de la teoría de la contabilidad como tal; de acuerdo con las ideas de Hendriksen el principal cambio que debió la contabilidad con relación a las discusiones y tratados de los últimos años vividos entre 1920 y 1930 –al respecto de la modificación del objeto de la contabilidad y su necesidad de presentar información a la gerencia, a los acreedores y suministrar información financiera a inversionistas y accionistas– no fue fruto de los propios contadores sino por el contrario de la presión que ejercieron los sectores financieros y las bolsas de valores.

En su libro *Teoría de la Contabilidad*, Hendriksen retoma las ideas de Eugen Schmalenbach para destacar una situación importante con relación a la historia a la que nos referimos, al afirmar que las modificaciones a las que se enfrentó la contabilidad con relación al pensamiento contable no dependieron directamente de la crisis de la Bolsa de Valores de Nueva York en 1929 y en la depresión económica de 1930; por el contrario, y a su juicio, el elemento central que dio vía a dichos cambios fueron las reformas inconstitucionales que se presentaron en los años anteriores y a los que el gremio contable no había logrado adaptarse, esto sumado a las dificultades características del período fortalecieron las deficiencias del sistema económico e hicieron más urgentes los cambios a los cuales nos referimos con relación a la profesión.



Siguiendo los estudios de Gómez Villegas y Ospina (2009), puede otearse que en la época moderna, la principal preocupación de la contabilidad era la rendición de cuentas, pero a partir de 1930 las principales preocupaciones empezaron a ser otras como la medición y el control enfocados fundamentalmente al bienestar individual privado, teniendo como referencia fundamental la maximización de la eficiencia, la búsqueda de la rentabilidad, la mejor gestión en la administración de costos para el buen desempeño de las industrias, entre otros enfoques no menos importantes que en síntesis, configuraron la consolidación de la contabilidad de gestión.

Retomando nuevamente a Hendriksen, es muy oportuno recordar a D.R. Scott que en 1941 resaltó que el origen principal de la práctica contable está ligado a principios en los que también se fundamentan los organismos sociales; sobre esta cuestión puede destacarse que la condición ética y social que se atribuye a la profesión contable no puede estar en ningún caso aparte de las demás especialidades que conforman el deber ser de una profesión que poco a poco fue especializándose, éstas por su parte deben estar inmersas en el desarrollo completo de su teoría y de su práctica, en tanto se resaltan los conceptos de justicia, verdad y equidad.

Retornando a Scott, revisado por Hendriksen, para tal fin existen tres anotaciones básicas: “1) los procedimientos contabilísticos, tienen que dar tratamiento equitativo a todas las partes interesadas; 2) los informes financieros deben presentar una declaración verdadera y exacta sin falsear los hechos; 3) los datos sobre contabilidad deben ser equitativos, insertados e imparciales, sin servir a intereses especiales” (Hendriksen, 1974, pág. 8).

Desde esta perspectiva pueden empezar a otearse los primeros rasgos de una contabilidad con enfoque social, en la que todos los actores de la sociedad que influyen en el proceso económico tienen un papel importante, ya desde estos momentos empieza a avistarse un nuevo dimensionamiento de los principios contables; para Hendriksen los informes preparados a partir de las herramientas que suministra la contabilidad no deben atender a particulares que puedan buscar

en detrimento del bien común, “los intereses de todas las partes deben tenerse en cuenta en el apropiado equilibrio, particularmente sin preferencia por los derechos de la dirección empresarial con los dueños de la firma que puedan tener más influencia sobre la indicación de los procedimientos de contabilidad” (Hendriksen, 1974, pág. 8).

Posteriormente en 1967, se da vía a la implementación de una ley por la cual los auditores quedan obligados a plasmar en su informe la veracidad del balance general, al especificar si mostraba un panorama verdadero y activo de los asuntos de la empresa al cierre del ejercicio, lo cual significó un avance importante con relación a la confianza de la comunidad general frente a la información suministrada por las organizaciones, cuestión de suma importancia si se tiene en cuenta que desde un sentido sociológico una de las principales preocupaciones de la contabilidad es el bienestar y por tanto uno de sus objetivos es “la comunicación de los efectos de las operaciones de los negocios sobre todos los grupos conexos en la sociedad, sean o no usuarios directos de la información contable” (Hendriksen, 1974, pág. 13).

### *2.1.3. Aproximación al acuerdo de una necesaria conceptualización de la contabilidad*

Presentar una definición de contabilidad es una tarea compleja si se tiene en cuenta la dificultad que representa sintetizar todo un entramado de construcciones y resultados producto de programas de investigación científica.

Se comparte la postura del profesor Leandro Cañibano (1979, pág. 26) sobre que “cualquier definición, por perfecta que sea, dejará por fuera de ella importantes aspectos, que cobran un mayor realce al observar lo poco o nada que en la definición quedan destacados”; por dicha razón para este punto se ha decidido trabajar sobre algunas definiciones que se consideran no sólo tienen una importante

fuerza argumentativa y teórica, sino que dan cuenta de los alcances requeridos para el cumplimiento de los objetivos propuestos en esta investigación.

En primera instancia, siguiendo al profesor Jorge Tua Pereda en su texto *Lecturas de Teoría e Investigación Contable* (1995), se considera pertinente reconocer la evidente relación de la contabilidad y su entorno; de acuerdo con las relaciones establecidas muy juiciosamente por el autor con respecto a la relación entre contabilidad y las matemáticas, la estadística, la ciencia jurídica, etc..., ella y el entorno van evolucionando paralelamente a tal punto que puede decirse que la contabilidad ha intentado dar cuenta de las variaciones de su entorno y al mismo tiempo ha incidido en ellos; en palabras de Tua (1995, pág. 184) “las definiciones de Contabilidad, como es lógico, han captado aquel devenir, siguiendo una evolución similar”.

Para Tua, aun cuando se ha tejido al interior de su trabajo, una estructurada red de argumentos para dar cuenta de la evolución del concepto de contabilidad a través de la historia, dando cuenta de diferentes relaciones y perspectivas, puede reconocerse que las notas esenciales de la contabilidad pueden encontrarse en otras definiciones actuales como la de Gonzalo (1983, citado por Tua Pereda, 1995, pág. 183) quien manifiesta que:

“La contabilidad, como cuerpo de conocimientos, es una ciencia empírica, de naturaleza económica, cuyo objeto es la descripción y predicción, cualitativa y cuantitativa, del estado y la evaluación económica de una entidad específica, realizada a través de métodos propios de captación, medida, valoración, presentación e interpretación, con el fin de poder comunicar a sus usuarios información, económica y social, objetiva, relevante y válida para la toma de decisiones”.

Para Tua, a partir de la definición de Gonzalo, la contabilidad ha tomado distancia de la defensa exclusiva de su propietario para dar paso a la construcción de una

disciplina científica con evidentes rasgos de carácter social; esto se hace aún más evidente si se recuerda, como ya se mencionó páginas atrás, que históricamente, la principal misión de la contabilidad era dar cuenta de los intereses del dueño del capital, pero posteriormente, en cuanto fue cambiando el concepto de empresa, “se amplía el círculo de interesados en la información contable, llegándose a una última fase, probablemente no definitiva, en que la Contabilidad incluye no solo información financiera sino, también social, destinada a toda colectividad” (1995, pág. 183).

Otra de las contribuciones que se consideraron muy oportunas para los fines de este apartado del ejercicio monográfico, fue la definición construida por Cañibano, quien habiendo tomado la construcción del profesor Calafell:

“La ciencia de la contabilidad es una ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto de estudio lo constituye la varia realidad económica, no como realidad en sí, sino en su aspecto de conocimiento, tanto cualitativo como cuantitativo mediante métodos apropiados, con el fin de poner de relieve dicha realidad económica de la manera más exacta posible y de forma que nos muestre cuantos aspectos de la misma interesen” (1970, citado por Cañibano, 1979, pág. 27).

Y la expuesta por Mattessich:

“La contabilidad es una disciplina que se refiere a las descripciones cuantitativas y predicciones de la circulación de la renta y los agregados de riqueza por medio de un método basado en un conjunto de supuestos básicos” (1962, citado por Cañibano, 1979, pág. 29).

Se refugió en los elementos presentados por el Comité seleccionado por la American Accounting Association con relación al campo de acción de la disciplina, la naturaleza de los conceptos contables y los elementos de la misma para elaborar

una definición que podría representar un punto de encuentro entre todas las ya mencionadas hasta el momento:

“La contabilidad es una ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante métodos específicos apoyados en bases suficientemente contrastadas, a fin de elaborar una información que cubra las necesidades financieras externas y las de planificación y control internas” (Cañibano, 1979, pág. 33).

En virtud de lo anterior, puede otearse cómo aunque la contabilidad y su definición se construyen a partir de una relación inevitable con lo económico y la empresa, no desconoce otras relaciones de tipo transdisciplinario, en las cuales el componente social infunde a lo contable un importante papel como interlocutor en la colectividad al respecto de las actuaciones del capital, y es que la construcción de la definición de contabilidad resultaría incompleta si se realiza aisladamente del componente social, pues recordando Ospina (2006, pág. 161) “la Contaduría Pública es una profesión que habilita para la intervención desde diversos campos de acción, usando para el ello como centro a la contabilidad, pero también ejerciendo diálogos importantes con otras disciplinas”.

#### *2.1.4. Surgimiento de la Contabilidad Social*

De acuerdo con Araujo (1995, pág. 35) “la contabilidad social aparece como una necesidad en la empresa de contar con información pertinente para tomar decisiones inteligentes en relación con la gestión social para cumplir así con su responsabilidad social”; de esta forma, la contabilidad social, constituye para Araujo, un subsistema de la contabilidad que refiere a hechos sociales vinculados a la empresa tanto dentro como fuera de ella y esto incluye variables tan importantes como lo son los recursos humanos; para él la contabilidad social tiene tres vertientes

(contabilidad del recurso humano, contabilidad del balance social y contabilidad ambiental) que están atravesadas por un elemento común que es el hombre, a tal punto que según la investigación adelantada por Araujo, la Contabilidad del Recurso Humano fue la primera manifestación conocida de la Contabilidad Social.

Se comparte con el profesor Araujo (1995), el punto de partida desde el cual el recurso humano debe ser mirado no solamente desde su perspectiva económica y financiera, sino desde la realidad que lo configura; es decir, desde el plano humano como personas que sienten y tienen necesidades de satisfacer sus deseos.

Así pues, como se ha mencionado en apartados anteriores, los primeros desarrollos en Contabilidad del Recurso Humano, se remontan a los años 60 y se potencializaron en los 70 con la emergente teoría de la Contabilidad de Recursos Humanos; de estas investigaciones son destacables los trabajos elaborados por Flamholtz y Likert.

El fortalecimiento de la investigación en temas contables debe su consolidación a las condiciones particulares de la segunda mitad del siglo XX en la que según Mattessich (2001) se iniciaron importantes desarrollos de los que aún se conocen esfuerzos de consolidación y expansión; para él, es importante rescatar el papel que han jugado los nuevos desarrollos en la economía, las finanzas, la investigación operativa, las ciencias del comportamiento e incluso la filosofía y la historia (incluyendo la arqueología) para la maduración del “enfoque científico de la contabilidad” (pág. 10).

De acuerdo con Mattessich,

“ha habido un gran aumento en la sofisticación, la diversificación y el volumen de publicaciones. La sofisticación procede sobre todo, de la adaptación de los métodos y técnicas prestadas de otras disciplinas; sobre todo de las ciencias de las matemáticas, la investigación operativa, la economía, las finanzas del

comportamiento e informática; pero también del derecho, de la educación y la filosofía así como de la historia y de la arqueología” (2001, pág. 42).

Para el autor en mención, la razón de la diversificación y el volumen de investigación que se ha evidenciado en los últimos años del siglo XX, tienen como razón principal la prosperidad económica de los países y el aumento de sus burocracias (en los más industrializados) que se han materializado en mayor cantidad de estudiantes y profesores de contabilidad, una mayor actividad investigativa y por tanto también mayor número de publicaciones que pocas profesiones han podido experimentar, pues haciendo una evaluación en términos relativos, Mattessich considera que la disciplina contable ha tenido una significativa mayor tasa de crecimiento en estos aspectos.

#### *2.1.5. Semblanza de la Contabilidad de Recursos Humanos*

Para los analistas de los años 60 era notorio que los tiempos habían cambiado y a la par lo había hecho también el rol de las personas al interior de la organización, pues la nueva idea de empresa trajo consigo un papel fundamental para los recursos humanos en su función administrativa; es de resaltar que en aquellos momentos, empezó a hacerse más notorio el interés de los investigadores contables por un tema del que no daba cuenta la contabilidad tradicional: los recursos humanos como uno de los activos más importantes de la empresa.

En este contexto, el concepto de Contabilidad de Recursos Humanos que puede extraerse de la literatura, hace referencia una línea de investigación que pretende indagar por las posibilidades de ampliación del modelo contable tradicional a fin de que éste pueda reconstruir la importancia de los recursos humanos en la organización, tanto en un valor financiero como en evaluaciones de tipo conceptual que potenciarían la información de la que disponen los usuarios. El fin último de la corriente de investigación en Contabilidad de Recursos Humanos es poner en evidencia el papel de este componente del sistema organizacional para que una vez

demostrado su rol en el éxito del negocio, se aumente el interés en medir su costo, valor productivo y conceptual para que tenga un impacto en el patrimonio y la sociedad.

Los entornos en los cuales se ha desarrollado la investigación en materia de Recursos Humanos han sido variados, además de determinantes a la hora de establecer las épocas de mayor impacto y progreso investigativo y el cohorte de aparente estancamiento de los avances al respecto.

La indagación realizada por Miguel Martínez Ramos en el texto *“De la contabilidad de los recursos humanos al capital intelectual y la gestión del conocimiento: una ampliación necesaria”* (2003) adelantó una clasificación de la evolución de la teoría de los recursos humanos desde la contabilidad, haciendo una categorización en cuatro etapas que van desde principios de los años sesenta (1962) hasta los noventa.

En la primera etapa, delimitada desde el principio de los años sesenta hasta finales de los setenta, la corriente de investigación en recursos humanos tejió los conceptos básicos de la Teoría del Capital Humano y la escuela de Recursos Humanos.

Según los datos arrojados por Martínez, el primer investigador que abordó el tema de los recursos humanos desde la perspectiva contable fue Hermanson (1964) quien expuso su teoría de división de activos en dos clases: por un lado, los propios que tienen un valor de mercado y por tanto pueden ser usados o convertidos libremente en ingresos y del otro, aquellos activos operacionales entre los que se encuentran los de tipo humano que, aunque operan en la entidad, no son poseídos por ella.

En esta primera etapa, se destaca el trabajo adelantado por Rensis Likert quien consideró al componente humano como un recurso que integra la organización y que está sujeto a ser valorado y gestionado. De igual forma, se reconocen otros dos



trabajos iniciales en el campo contable, que por su relevancia académica fueron ampliamente divulgados y citados, estamos hablando del de Hekimian y Jones (1967) que logró construir un modelo de costo de oportunidad como propuesta en la búsqueda por asignar un valor de tipo económico a los trabajadores, de forma que se logara seguir avanzado en el diseño de metodologías que potenciaran su efectiva gestión.

En esa misma línea, podemos ubicar el trabajo de Brumemet, Flamholtz y Pyle (1968) quienes fueron los primeros investigadores en aplicar un modelo exploratorio de Contabilidad de Recursos Humanos en una empresa, fue gracias a su trabajo que se acuñó en el argot contable, el término de Contabilidad de Recursos Humanos pues hasta el momento se había venido hablando de activos humanos.

Una segunda etapa en los desarrollos de esta corriente investigativa de la contabilidad, se dio entre finales de los años sesenta y finales de los setenta; de acuerdo con el trabajo adelantado por Martínez (2003), esta fue la época más fructífera con relación a la actividad investigativa y tenía un norte claramente definido: el desarrollo de modelos de valoración del costo y valor de los recursos humanos, para lo que se lograron actividades de contrastación y aplicación práctica en las empresas, lo que además permitió adelantar trabajo al respecto del impacto que los datos obtenidos generaban en los usuarios.

Dada la relevancia de las investigaciones adelantadas hasta el momento, para 1973 y 1974 la American Accounting Association adelantó campañas para invitar a los investigadores a continuar con esta línea y publicó un informe en el que realizó una descripción de los trabajos que se habían llevado a cabo con relación a la Contabilidad de los Recursos Humanos en sus diferentes dimensiones como la valoración de los recursos, la aplicación de los sistemas y el impacto de la información proporcionada sobre las decisiones de los usuarios de la misma; según los datos suministrados por Martínez “en este primer informe se recopilaba toda la

literatura publicada sobre el tema hasta entonces, la cual superaba un centenar de referencias” (2003, pág. 136).

Siguiendo el hilo de la estructura que logró construir Martínez (2003), la tercera etapa está delimitada entre el final de los años setenta y finales de los ochenta, a juicio del autor, este es un periodo de evidente declive del interés investigativo en el tema y también de las organizaciones en cuanto a la implementación de las nuevas alternativas propuestas; una de las posibles razones de esta realidad podría ser la pérdida del interés de las empresas al igual que el desconocimiento que los reguladores frente al tema.

Aunque en los ochenta se avanzó en estudios sobre la influencia de la información que proporcionaba la Contabilidad de Recursos Humanos sobre la toma de decisiones de los usuarios –llegando a demostrar que en todos los casos estudiados, dicha información tenía efectivamente una influencia de la decisión final–, también puede identificarse que para este período, la investigación en recursos humanos desde la contabilidad empieza a ser más esporádica y la mayoría de los trabajos que sobreviven y se siguen adelantando son más del corte teórico que del práctico.

Finalmente, para los años 90 se configuraría la última etapa; este período se caracterizó por lo que el autor ha denominado una *“aparente revitalización”* de la Contabilidad de Recursos Humanos y se destaca por el importante avance en trabajos como el de Kolay y Sahú quienes en 1995 desarrollaron un nuevo modelo de valoración que propuso una sustitución del valor de los recursos humanos por un concepto estimado sobre el rendimiento total de la empresa; por este mismo corte, también sobresalen los trabajos presentados por Dobija entre 1998 y el 2000 en los que se propuso un nuevo modelo de valoración de este importante componente de la organización a partir de la capitalización de los costos de vida, de formación profesional y de la experiencia del trabajador, tomando como punto de referencia los postulados económicos existentes sobre el capital humano.

En esta etapa se presentan desarrollos novedosos entre los que se destacan Bianchi (1995), Vakharia (1995), Lindell (1996), Saha (1997), Klase (1996) y la Comunidad Europea. Según la descripción presentada por Martínez (2003), Bianchi abogó por la ampliación del campo de la Contabilidad de Recursos Humanos hacia el control de los costos, especialmente los relacionados con el fomento y desarrollo de las capacidades directivas y las de toma de decisiones.

Vakharia en 1995 por su parte, propuso métodos que demostraron la utilidad práctica de la aplicación de la Contabilidad de Recursos Humanos en la organización, especialmente en temas como la valoración de los impactos de las regulaciones en temas de empleo, la contratación de empleados temporales o subcontratados, el costo de los programas de capacitación y formación, etc.

Lindell en 1996 también aportó nuevos desarrollos al trabajar en una teoría sobre la valoración del capital humano a la par de otros campos añadidos como la valoración del riesgo; Saha en 1997 estudió la aplicación de esta área de investigación a las instituciones de caridad y Klase en 1996 decantó una relación y aplicación del tema en el sector público.

En esta última fase es importante destacar el naciente interés en organismos de carácter internacional como la OCDE, que en 1996 dio paso a la investigación teórica de la viabilidad práctica de la valuación de la inversión en capital humano a fin de que esta fuera tratada de forma similar a la inversión en capital financiero de las organizaciones; en la misma línea la Comunidad Europea, hizo público un "*Libro Blanco*" que tenía como uno de sus cinco objetivos generales el "tratar la inversión en capital y la inversión en formación en igualdad de condiciones" (Comisión Europea, citada por Martínez Ramos, 2003, pág. 136).

Esta última etapa de la historia evolutiva de la contabilidad de los recursos humanos ha sido muy significativa si tenemos en cuenta sus logros a nivel mundial sobre las

políticas económicas de algunos países. Con relación a este asunto, Martínez (2003) resalta el caso de Escandinavia que ha incluido la Contabilidad de Recursos Humanos en sus actividades económicas; al respecto los investigadores Gröjer y Johanson han elaborado casos de estudio en los que se expone a la comunidad académica, la actitud positiva de un grupo de entrevistados frente al tema de la Contabilidad de Recursos Humanos (1999), y presentan resultados sobre las aplicaciones prácticas de esta vertiente de la contabilidad en Suecia, mostrando referencias de su estudio sobre la utilidad percibida; para estos investigadores, el interés por esta novedad informativa se ha hecho evidente en departamentos de recursos humanos, sindicatos, áreas financieras, alta dirección, inversores y políticos.

Suecia específicamente, encabeza el listado de países que mayores avances han tenido en relación con el ámbito normalizador en este tema; según Johanson (1999, citado por Martínez 2003, pág. 137):

“en 1991 el gobierno sueco propuso la obligación para empresas con más de 100 empleados de proporcionar, en sus cuentas anuales, el detalle de costes de personal (por ejemplo: rotación de personal, bajas por enfermedad, formación y ambiente de trabajo). En otoño de 1997 se hicieron varias propuestas en el parlamento para aumentar la transparencia de las inversiones en capital humano en las empresas”

Este particular respaldo estatal, ha posicionado a Suecia como el centro de investigación cuna en lo que tiene que ver con la Contabilidad de Recursos Humanos, a tal punto que todos los estudiantes de la School of Business en la Stockholm University siguen estudios relacionados con el tema, y periódicamente se gestiona la revista *Journal of Human Resource Costing and Accounting*. En general, según apunta Martínez (2003), en el resto de Europa aunque los intentos por acercarse a esta temática han sido tímidos, puede notarse que en todos los

trabajos se encuentra una postura positiva frente al importante papel de los recursos humanos en la organización y la valiosa herramienta que constituye.

Como pudo verse en esta sección, la Contabilidad de Recursos Humanos a dibujado una línea inestable de altos y bajos relieves en su proceso de avance y desarrollo, pues ha tenido períodos de mayor y otros de menor actividad investigativa, pero en todo caso, con importantes resultados; a esta altura, podríamos definir la búsqueda de la Contabilidad de Recursos Humanos en el interés de construir datos cuantitativos sobre las personas en la organización a fin de entregar esta información a las partes interesadas; sin embargo, no puede encasillarse esta misión como una simple tarea de contabilización numérica, sino como un intento por construir una nueva dimensión de la contabilidad tradicional que pueda presentar los elementos necesarios para destacar la contribución de las personas a la gestión no sólo de las organizaciones, sino de la sociedad en general.

## **2.2. Contabilidad y Contaduría Pública: construyendo una red de análisis para distinguir dos perspectivas.**

Otro de los puntos importantes que deben tenerse claros para la ejecución de esta investigación, es la distinción entre el concepto de contabilidad y el de Contaduría Pública; para realizar dicha diferenciación se tomó como referente el texto *Las tramas de la contabilidad: trazos para quienes empiezan su formación en Contaduría Pública* (2006) del profesor Carlos Mario Ospina Zapata.

Siguiendo el profesor Ospina, la distinción básica entre los términos ya mencionados puede sintetizarse en entender a la contabilidad como una disciplina (saber) y a la Contaduría Pública como la profesión.

Analizando en primera instancia la disciplina como saber, el profesor Ospina la define como “un saber que sigue un método ordenado - disciplinado para representar un conjunto de realidades de orden socioeconómico, representaciones

complejas que deben ser estudiadas en su utilidad presente, en su construcción histórica, en sus relaciones con otras disciplinas, en su evolución epistemológica y en su devenir sociológico” (2006, pág. 160).

De otro lado, la Contaduría pública entendida como la profesión “es un producto social relativamente nuevo resultado de la especialización del conocimiento y el trabajo, destinado al desempeño de ciertas tareas útiles para la sociedad, muy de la mano de otras profesiones como la economía y la gestión” (Ospina Zapata, 2006, pág. 160).

Ambos conceptos, tanto la contabilidad como saber y la Contaduría Pública como profesión, están íntimamente relacionados puesto que como bien diría el profesor Ospina la contabilidad es un pilar fundamental de la formación profesional; es la reunión de los saberes que dan vía libre a la construcción de prácticas profesionales pensadas académicamente a partir de asignaturas o proyectos de aula que no en todos los casos están relacionados de forma directa con temas contables.

Sin embargo, debe tenerse presente que la estructuración de la Contaduría Pública como profesión no se logra solamente a partir de saberes, pues en ella y como bien lo reitera el profesor Carlos Mario Ospina, confluyen además otras disciplinas científicas e incluso las humanidades a fin de proporcionar una formación integral que distinga a este profesional de un técnico o tecnólogo; y es que el ejercicio de la Contaduría pública en sí misma no puede desconocer el concurso de diversas áreas y saberes, pues los diferentes campos de acción del profesional requieren una formación en temas tan diversos que pueden ir desde la responsabilidad social y la ética hasta temas muy avanzados de la técnica contable, atravesando por un proceso de formación en economía, administración, derecho, sociología, historia, investigación, epistemología, etc., que en palabras de Ospina le permitirán al profesional ejecutar “tareas profesionales, pero también comprenderá otros aspectos de la vida individual y colectiva medulares para la sociabilidad” (2006, pág. 160); en síntesis la contabilidad como disciplina y centro de la Contaduría Pública,

como profesión es el derrotero para la exploración investigativa con miras a la realización de intervenciones que puedan influir en las relaciones sociales para el bien colectivo.

### **2.3. Inicios de la investigación contable y el desafío de los contadores**

Los inicios de la investigación en Contaduría Pública en Colombia se remontan a la década del 70 cuando se presentaron las primeras reflexiones profundas sobre el desarrollo de asuntos relacionados con la disciplina, que fueron construidos por fuera de la institucionalidad del aparato educativo formal.

De acuerdo con la investigación del profesor Edgar Gracia (2000), los primeros intentos de investigación extracurricular sobre Contaduría Pública en Colombia estuvieron fuertemente relacionados con la visión política que buscaba explorar críticamente el futuro de la contabilidad y su existencia en Colombia, dicha iniciativa permitió identificar las falencias y contradicciones del modelo contable existente en la época de manera que para la década de los 80 se inicia la construcción de cánones más estrictos para constituir la contabilidad a la luz de fundamentos derivados de la ciencia.

Esta iniciativa de trabajo alrededor del conocimiento científico, dio lugar según el profesor Gracia (2000) a la construcción de nuevas visiones referidas al alcance de la contabilidad entre las cuales se encuentra la Contabilidad del Recurso Humano que complementado con postulados como el “balance social” busca de tres elementos principales: “1) la identificación plena y explícita sobre lo que se entiende y comprende como valor del recurso humano. 2) la medición del costo y valor de la organización del recurso humano. 3) la investigación permanente sobre el impacto cognitivo y comportamental de tal información sobre el recurso humano y la organización en general” (2000, pág. 9)<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup> La paginación corresponde al texto impreso de la ponencia.

En adelante, para el autor en mención, son plurales las investigaciones adelantadas con relación a la contabilidad y los recursos humanos; algunos constructos de sumo valor histórico al respecto, fueron enunciadas en los antecedentes de esta monografía; sin embargo, debe tenerse claridad en cuanto al desafío que representa esta perspectiva de investigación para los contadores, pues Siguiendo a Lee Brummet, Eric Flamholtz y William Pyle (1975), aunque las compañías suelen utilizar herramientas muy sofisticadas para evaluar las alternativas que tienen efecto sobre las decisiones que afectan el capital, no se tienen en cuenta aquellas que recaen sobre los activos humanos; en palabras textuales de Brummet, Flamholtz y Pyle “los activos humanos no se incluyen en los activos que se toman como base para calcular la redituabilidad de las inversiones. Por tanto se supone implícitamente que los activos humanos constituyen un elemento gratis” (1975, pág. 460).

Ante este panorama, la investigación en Contabilidad de Recursos Humanos toma aún mucha más fuerza si se tiene en cuenta su valía ante la emergencia de las deficiencias de la contabilidad tradicional a la hora de suministrar información oportuna y eficiente sobre este importante componente de la organización; así pues, será muy necesario que las investigaciones busquen al decir de estos autores “mudar “el factor humano” desde la consideración del aspecto cualitativo que por lo general se mantiene constante o es ignorado, hacia un factor cuantitativo que puede constituir una parte integral de los modelos de decisión” (1975, pág. 461).

#### **2.4. Sistematización de antecedentes de las revistas de investigación**

Este último apartado se realiza con el fin de permitirle al lector, conocer los antecedentes de las revistas que van a ser objeto de estudio en esta investigación; para tal fin se presenta una aproximación a la discusión sobre la importancia de las revistas a partir de las posturas de los profesores Gómez, Macías y Paime, y se construye una semblanza de los inicios y desafíos a los que se han enfrentado las revistas seleccionadas, a partir de la información recopilada en diferentes medios



entre los que se encuentran sus propias páginas web y las editoriales de algunas ediciones.

Este acápite se presenta con el objetivo de enriquecer el marco teórico con el cual se emprende el entendimiento de los escritores que participan en las revistas objeto de análisis y representa ante todo un esfuerzo de los monografistas por reconocer la labor de quienes divulgan el desarrollo académico de perspectivas que como la de recursos humanos se emprenden a nivel nacional.

Para el profesor Mauricio Gómez (Macías, Gómez, & Paine, 2012), en Colombia el desarrollo académico de la disciplina contable evidencia un panorama de mejoramiento tanto en términos cuantitativos como cualitativos; para él en las últimas décadas la academia contable en Colombia ha cruzado una etapa de crecimiento y los esfuerzos editoriales de este tipo vienen en aumento.

Sin embargo, aunque no puede desconocerse la importancia de la explosión del proceso de producción del conocimiento –materializado en la estabilización del número, la periodicidad y la calidad de las revistas académicas que se han multiplicado considerablemente, bien sea por el aumento del interés en la labor investigativa, el isoformismo con otras disciplinas, o las nuevas facilidades tecnológicas–, hay varios factores a analizar en el actual panorama, uno de ellos y que motiva la realización de este proyecto es la dispersión de los esfuerzos escriturales; de acuerdo con los argumentos planteados por Macías, al respecto de un estudio de citación en las tres revistas contables indexadas colombianas, en general sólo el 2% de los artículos publicados en dichas revistas acuden a las mismas revistas “lo cual indica que no se está llevando a cabo un proceso colectivo de construcción de conocimiento, quiere decir que los autores no tienen en cuenta la discusiones que se están dando en las propias revistas, aunque sea para manifestar el desacuerdo” (pág. 7), con argumentos alineados con esta misma preocupación, el profesor Gómez anotó que “tenemos publicaciones que permiten la exposición de enunciados significativos de parte de sus miembros, pero no

concretamos el dialogo crítico/constructivo que permita identificar un flujo discursivo estable que aglutine a la comunidad” (pág. 15).

Por todas estas razones y considerando que “las revistas, participan en la estructuración de la autoridad y la visibilidad de las comunidades científicas” y que «Este es un rol sociológico y organizacional nada despreciable y que debe ser atendido, a la luz de los procesos contemporáneos de organización del trabajo de los “académicos”». (Macías, Gómez, & Paimé, 2012, pág. 10), se considera de especial importancia reconocer la trayectoria y los esfuerzos ejecutados para poner en marcha los proyectos editoriales base para el presente estudio.

En virtud de lo anterior, este capítulo busca la estructuración de un “panegírico” a cada una de las 6 revistas base de la investigación, pues se considera relevante la exploración de la semblanza de cada una de ellas, sus dificultades de surgimiento y los logros alcanzados. En todo caso, debe tenerse presente que la información aquí presentada no es genérica para todas la revistas y que los datos reportados varían de una a otra según la información hecha pública por cada una de ellas, en algunos casos, fue casi nula la información historiográfica que podía consultarse, por lo que se indagaron diferentes medios y fuentes para obtener una mínima información básica; con el deseo de que este inconveniente encuentre un mejor estado en el futuro de las revistas colombianas, auguramos el mejor camino a la naciente iniciativa Reditores.

De las 14 revistas colombianas que gestionan trabajos relacionados con el área contable, 6 fueron seleccionadas como base para la realización de este proyecto de investigación; la siguiente es la semblanza de su evolución:



## Cuadernos de Contabilidad

Gracias a la iniciativa de algunos docentes de la Pontificia Universidad Javeriana y de la dirección de programa, surge en el año 1995 la Revista Cuadernos de Contabilidad como una publicación orientada a dar a conocer el trabajo investigativo realizado al interior de la institución, su primera publicación contó con la autoría del profesor José Joaquín Maldonado con su trabajo titulado “Vigencia de Luca Pacioli en el siglo XXI”.

De acuerdo con (Macías & Patiño, 2014), la evolución de la revista Cuadernos de Contabilidad se puede contemplar en tres etapas, la primera caracterizada por contar con un solo artículo por número cuyo autor tenía un vínculo directo con la universidad, esta particularidad se mantuvo durante cinco años. Con su edición número 10 en el año 2000 y bajo la dirección del profesor Samuel Alberto Mantilla, se da origen a su segunda etapa cuando “los responsables de la revista hicieron un esfuerzo deliberado en este período para que ella lograra «dejar de ser monotemática e introducir el rico espectro contable contemporáneo»” (Macías & Patiño, 2014, pág. 24). Durante esta etapa la revista tuvo varios números en los cuales contó con la participación de autores ajenos a la Pontificia Universidad Javeriana, entre los cuales se encuentra el Contador Público Juan Abel Lara Dorado – Universidad Nacional de Colombia, Cláudio Marcelo Rodrigues - Auditor e Professor Universitário de Auditoria, Perícia Contábil e Contabilidade Internacional - Faculdade SantaCruz/Inove e Unicenp, entre otros.

Durante la tercera etapa que se configura a partir de los número 23 y 24, los ya enunciados esfuerzos se mantuvieron y aunque en algunos números no se logró el



### Revista Cuadernos de Contabilidad

Surge en el año 1995 en la Pontificia Universidad Javeriana como una publicación orientada a dar a conocer el trabajo investigativo realizado al interior de la institución.

Ingresa al catálogo de indexación de Colciencias en el año 2008 con la categoría C; en el 2011 alcanza la categoría B, y para el año 2012 logra la categoría A2.

objetivo trazado, lograron estabilizar sus procesos editoriales bajo la dirección del profesor Gabriel Rueda; con la publicación de la versión 24 de la revista, se anuncia la posibilidad de ingresar al catálogo de indexación de Colciencias, distinción que fue alcanzada en el año 2008 cuando se obtuvo la categoría C; de igual forma, Cuadernos de Contabilidad continuó mejorando sus políticas de calidad y procesos editoriales alcanzando rápidamente la categoría B en el año 2011, y para el 2012 ya había alcanzado la categoría A2, la cual conserva hasta la fecha y de acuerdo con Macías & Patiño es la más alta que ha alcanzado una revista contable en Colombia (Macías & Patiño, 2014, pág. 25), la revista también se encuentra indexada en la base de datos de Ebsco, el Sistema regional de información en línea para revistas científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal (Latindex) y Dialnet que se refiere a sí misma como la mayor hemeroteca de artículos científicos hispanos en Internet.

Retomando el trabajo realizado por Macías & Patiño sobre la Evolución de las revistas contables colombianas, es importante destacar que, desde su creación hasta el año 2012, ha publicado la siguiente distribución editorial por áreas:

**Tabla 7.** Clasificación temática de los artículos de la revista Cuadernos de Contabilidad

Área	Participación
<b>Contabilidad de gestión</b>	17,1%
<b>Control</b>	11,2%
<b>Contabilidad financiera</b>	9,9%
<b>Teoría contable</b>	9,9%
<b>Sistemas de información</b>	8,6%
<b>Ética</b>	7,9%
<b>Regulación</b>	7,9%
<b>Educación contable</b>	5,9%
<b>Responsabilidad social</b>	5,9%

Fuente: Fragmento de Anexo 14 - (Macías & Patiño, 2014, pág. 48)

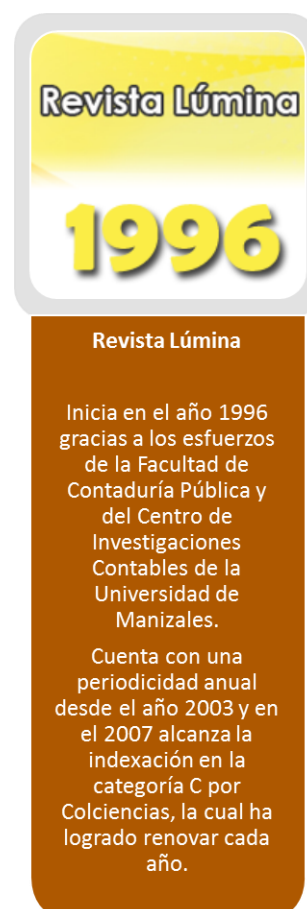
A la fecha la revista cuenta con una publicación semestral arbitrada y ha publicado 39 números cuyo criterio fundamental, según sus gestores, es publicar artículos de investigación inéditos convirtiéndose en un camino para mostrar a sus lectores los avances investigativos en áreas relacionadas con la Contabilidad.

## Revista Lúmina

La revista Lúmina de la Universidad de Manizales nace en el año 1996 gracias a los esfuerzos de la Facultad de Contaduría Pública y del Centro de Investigaciones Contables de la misma universidad, en su primera edición el Rector Hugo Salazar exalta el orgullo que produce ver el nacimiento de la revista deseándole larga vida en la academia.

Desde 1996 hasta 2013 la revista ha publicado 14 números<sup>4</sup>, cumpliendo desde el año 2003 con una periodicidad anual. En el 2004 decide encaminar sus esfuerzos en cumplir con los requisitos para convertirse en la primera revista contable indexada por Colciencias, realizando cambios en sus procesos de selección y calificación de artículos que la conducen a obtener la clasificación C en el año 2007 con su publicación número 8, cuya clasificación ha renovado hasta la fecha.

La Revista Lúmina, en sus diferentes ediciones ha contado con la participación de profesionales reconocidos en el área contable como lo es el profesor Rafael Franco Ruiz, Efrén Danilo Ariza, Edgar Gracia López entre otros; de acuerdo con un estudio realizado por Hugo Macías y Ruth Alejandra



<sup>4</sup> La revista cuenta con todas sus versiones en formato digital accesible desde la página web de la Universidad de Manizales. <http://www.umanizales.edu.co/publicaciones/campos/economicas/lumina/html/ediciones.html>

Patiño, titulado “Evolución de las revistas contables colombianas: de la reflexión a la investigación”, publicado en la revista Contaduría de la Universidad de Antioquia en la edición No. 64 del año 2014, desde su nacimiento hasta el 2012 el comportamiento de publicación de artículos por áreas ha sido el siguiente:

**Tabla 8.** Clasificación temática de los artículos de la revista Lúmina

Área	Participación
<b>Teoría contable</b>	35,5%
<b>Educación contable</b>	19,0%
<b>Contabilidad de gestión</b>	12,4%
<b>Gestión</b>	5,0%
<b>Profesión contable</b>	5,0%

Fuente: Fragmento de Anexo 14 - (Macías & Patiño, 2014, pág. 48)

### **Contaduría Universidad de Antioquia**

De acuerdo con Macías & Patiño, la revista Contaduría de la Universidad de Antioquia nace en el año 1982 “con motivo de la celebración de los 20 años del Departamento de Contaduría” (2014, pág. 26); en su primera versión contó con 6 artículos cuyos títulos y autores son: Principios básicos de ética profesional del contador, Anselmo Gonzalez Labrada, Notas sobre el sistema contable de la balanza de pagos, Jairo Pérez Álvarez, El contador público profesional, Jairo Perez Mesa, La contaduría pública y la Contraloría General de la República en el informe de la misión de finanzas intergubernamentales Wiesner-Bird, Guillermo Montoya Gómez.



#### Revista Contaduría

Nace en el año 1982 con motivo de la celebración de los 20 años del Departamento de Contaduría.

Ha logrado contar con la participación de profesionales de diversas instituciones y nacionalidades.

En el año 2008 la revista es indexada por Colciencias, obteniendo la Categoría C, la cual mantuvo hasta el año 2010 en que no le fue posible renovarla.

Desde su origen, la revista ha logrado contar con la participación de profesionales de diversas instituciones y nacionalidades cómo es el caso de los profesores Jorge Tua Pereda, Mario Biondi, Jack Alberto Araújo, entre otros, manteniendo una periodicidad de dos ejemplares por año hasta 1989, en donde se evidencian dificultades pues se publicó únicamente el ejemplar número 16 en 1990, durante los siguientes cinco años la revista publicó 11 números de manera irregular (17 al 27) y para el año 1996 se recupera con la publicación de su ejemplar número 28 retomando su frecuencia de dos ejemplares por año cubriendo los semestres abril-septiembre y octubre-marzo; a partir de su número 42 en el año 2003 y hasta la fecha, la revista ha publicado un número semestral cubriendo enero-junio y julio-diciembre, excepto en el año 2011 en el cual realiza una sola edición con los números 58 y 59.

En el año 2008 la revista cumple los requisitos de calidad para ser indexada por Colciencias, obteniendo la Categoría C, la cual mantuvo hasta el año 2010 en que no le fue posible renovarla.

Desde su nacimiento en 1982 hasta el año 2012 la revista Contaduría de la Universidad de Antioquia ha logrado contar con artículos de diferentes temáticas, su distribución es la siguiente:

**Tabla 9.** Clasificación temática de los artículos de la revista Contaduría de la Universidad de Antioquia

Área	Participación
<b>Teoría contable</b>	14,5%
<b>Regulación</b>	14,5%
<b>Control</b>	11,3%
<b>Educación contable</b>	10,8%
<b>Contabilidad financiera</b>	8,4%
<b>Contabilidad de gestión</b>	6,4%
<b>Historia</b>	5,5%
<b>Finanzas</b>	5,2%

Fuente: Fragmento de Anexo 14 - (Macías & Patiño, 2014, pág. 48)

### **Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría**

En 1999, las directivas de Legis, empresa editorial Colombia con importante tradición en a nivel nacional y presencia en otros países de Latinoamérica, hacen una apuesta por dar vida a un nuevo producto que fuera de interés del representativo número de egresados y estudiantes de la profesión contable, y es así como se da vía para el nacimiento de lo que en sus inicios se denominó Revista Legis del Contador – Estudios sobre la Disciplina Contable (RLC), bajo dicha primera denominación se emitieron 11 ediciones de la revista, con un total de 61 artículos publicados desde enero del 2000 hasta el trimestre julio – septiembre del 2002; la siguiente edición, en el trimestre octubre – diciembre del 2002, se denominó Revista internacional Legis de Contabilidad & Auditoría, nombre que se sostiene hasta la fecha.





### Revista Internacional Legis de contabilidad & Auditoría

En 1999 nace la Revista Legis del Contador – Estudios sobre la Disciplina Contable, gracias a la iniciativa de la Editorial Legis en busca de captar el interés del representativo número de egresados y estudiantes de la profesión contable; a finales de 2002 cambia su nombre a Revista internacional Legis de Contabilidad & Auditoría el cual conserva hasta la fecha.

De acuerdo con un especial publicado en la misma revista, que se tituló “Aproximaciones a un análisis bibliométrico de la Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría 2000 – 2012” elaborado por Gerardo Santos; la creación del proyecto de revista de debatió desde sus orígenes en un dilema que también se vivía en el diario devenir de la profesión contable y que no era ajeno a otras profesiones y era el relacionado con el enfoque que quería otorgarse a la publicación; por un lado estaba la posibilidad de trabajar en un producto “que respondiera a las tradiciones de la práctica profesional” (Santos, 2012, pág. 185) pero no sólo desde la perspectiva de las asociaciones o firmas profesionales sino también de los centros de estudios.

Por otro lado estaba la opción de presentar “una alternativa, dirigida a difundir trabajos derivados de la investigación individual o institucional que, sin abandonar las prácticas en el campo profesional y los estudios de

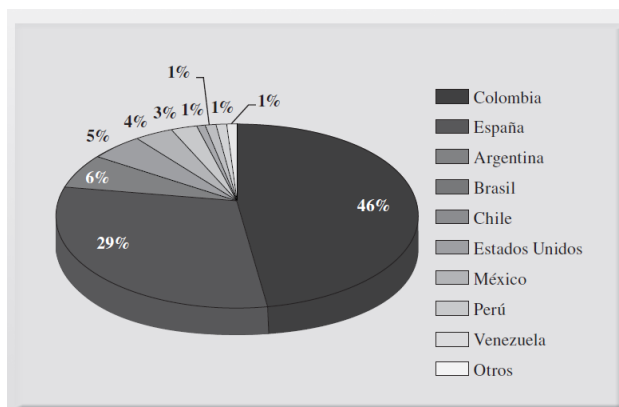
caso, diera cabida a una gama de documentos de «alto contenido científico»” (Santos, 2012, pág. 185), en todo caso, desde el primer momento, la revista invitó a participar a centros de investigaciones, asociaciones profesionales, universidades y estudiosos del tema, con la finalidad de contribuir a la consolidación del “*status* del Contador como profesional integral, comprometido con el desarrollo académico y social del país” (Legis, 2000, citado por Santos, 2012, pág. 186).

En cuanto a las condiciones administrativas, resulta particular que el consejo editorial de la revista haya tenido dos etapas; según la información suministrada por Gerardo Santos, la primera estuvo conformada por profesionales colombianos como Samuel Mantilla, Hernando Bermúdez, Jack Araujo, Jesús María Peña y Gabriel

Rueda quienes acompañaron la tarea de evaluación de los artículos recibidos y orientaron la política editorial de la publicación hasta el año 2004 cuando se da inicio a una segunda etapa, en la cual se configuró el consejo editorial internacional como cuerpo científico de apoyo a la revista; desde ese momento y hasta el 2012 (período que cubre el estudio de Gerardo Santos) han sido nueve las autoridades académicas y profesionales del mundo que han colaborado con el proceso editorial de la revista: Leandro Cañibano, Mario Biondi, Antonio Lopes de Sá, Jorge Tua Pereda, Richard Mattessich, Fernando Catácora, Guillermo Flores, José Echenique y Stephen Zeff.

Finalmente, resulta destacable el hecho de que los resultados del análisis realizado por Gerardo Santos, de la revista desde su nacimiento hasta el 2012, arrojan como resultado que de los 261 artículos publicados hasta dicho momento, el 72% (188 artículos) provienen de la academia, un 20% (51 artículos) han sido elaborados por firmas de servicios profesionales o profesionales independientes y un 8% restante (21 artículos) provienen de entidades de gobierno o algunas que cumplen funciones dentro del Estado; de igual forma, se destaca de esta revista su condición internacional, contando con la participación de gran variedad de países remitentes entre los que encabeza la lista Colombia, seguida de España, Argentina, Brasil, Chile y Estados Unidos (Santos, 2012).

**Gráfica 3.** Origen de los autores de los artículos publicados por la RILC&A, 2000 – 2012.



Fuente: (Santos, 2012, págs. 183-226)

### Revista Teuken Bidikay

A finales de los años 80 tuvo vida la Revista Teuken, en la universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco; sin embargo, por razones de contexto y oportunidad, tuvo un período de inactividad y pese a los esfuerzos de varios investigadores y colaboradores no fue posible reactivarla sino hasta el año 2010, cuando encontró eco en la casa educativa Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid de la ciudad de Medellín, con el apoyo del profesor Héctor José Sarmiento.

De acuerdo con las palabras del profesor Jorge Manuel Gil en las letras editoriales de esta nueva primera versión de la revista, publicada en el año 2010, se requirieron casi 2 años de trabajo para lograr la suficiente convocatoria y suma de esperanzas, recursos y voluntades, para materializar este sueño editorial; para lograrlo, fue necesario ampliar el espectro temático de la publicación que inicialmente se proyectó únicamente como especializada en temas contables, para empezar un nuevo desafío que convoca el aporte de otras disciplinas y nuevas intersecciones de la contabilidad.

Superados todos los requerimientos y contratiempos, a la antigua Teuken que en lengua Mapuche (Patagonia – Argentina) significa “acto de pensar” se le sumó la expresión Bidikay que en lengua Emberá – Katío (Colombia – Panamá) traduce “descubrir, enseñar”, conformando lo que hoy conocemos como Teuken Bidikay, una nueva forma de “pensar para descubrir”.

Entre los nuevos retos que tuvo que enfrentar la revista para su reactivación se encuentra la conformación de un comité científico internacional que viene a ser un organismo asesor, consultivo, y académico integrado por destacables personalidades del mundo académico entre los que se encuentran Omar Aktouf de la Universidad HEC de Montréal (Canadá), Hugo Zemelman Merino del IPECAL (México) qepd, Enrique Leff Zimmerman de la UNAM (México), Carlos Luis García Casella y Mario Biondi de la Universidad de Buenos Aires (Argentina) y un Comité arbitral de otros cerca de cien profesores, investigadores y académicos de América Latina y variadas disciplinas.

Aunque la coordinación general de la nueva etapa de la revista Teuken Bidikay fue acogida por la Facultad de Administración del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid de Medellín, a la construcción de este proceso editorial siguió estando unida como gestora la Universidad Nacional de La Patagonia San Juan Bosco, donde nació el proyecto años atrás; además existen otras tres universidades que apoyan el proyecto editorial en calidad de universidades asociadas, estas son la Universidad Autónoma Latinoamericana de Colombia, la Universidad Nacional de Río Negro de Argentina, y desde el 2014 la Universidad de la Habana Cuba.

Según los criterios editoriales de la revista, los objetivos de la misma, son:



#### Revista Teuken Bidikay

En el 2010 y luego de casi 2 años de trabajo, se publica el primer número de la reactivación de la revista para lo cual se contó con la coordinación general del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid; La Universidad Nacional de La Patagonia San Juan Bosco, universidad donde nació el proyecto años atrás, participa como gestora.

1. Construir un espacio de socialización y confrontación intelectual para la comunidad académica latinoamericana con el propósito de visibilizar el pensamiento, la teoría y la producción científica en el campo de las organizaciones y sus disciplinas conexas.
2. Contribuir a la construcción de conocimiento interdisciplinario, mediante el análisis y la interacción de los saberes que se intersectan en el concepto de organización, desde una perspectiva latinoamericana amplia, convergente y diversa.
3. Convocar académicos, docentes y estudiantes, para aunar esfuerzos en torno al desarrollo de la investigación en aspectos relevantes para las organizaciones y el contexto socio-económico, político-social y simbólico-ambiental en el cual se insertan.
4. Propiciar la diseminación de los avances, resultados y productos de la investigación organizacional en el contexto académico de las universidades, sus programas de pregrado y postgrado, sus colectivos docentes y estudiantiles de investigación, y sus eventos académicos de socialización.

Desde su segunda edición en el 2011, la revista ha venido siendo dedicada a un país específico de América Latina, en el 2011 el país invitado fue Argentina, Colombia en el 2012, Chile en el 2013 y Cuba en su última edición en el 2014; adicionalmente, llama especialmente la atención la relevancia de la línea editorial de Contabilidad durante las 5 versiones publicadas de la revista, como se indica a continuación, este enfoque se ubica en la segunda temática más abordada:

**Tabla 10.** Artículos por línea editorial – Revista Teuken Bidikay

Línea editorial	Núm. Artículos
<b>Sociedad</b>	15
<b>Contabilidad</b>	14
<b>Organizaciones</b>	13
<b>Innovación</b>	7
<b>educación</b>	6
<b>Economía</b>	5
<b>Ambiente</b>	4
<b>Finanzas</b>	3
<b>Estado</b>	3
<b>Total</b>	70

Fuente: Elaboración propia con base en índice analítico publicado en la versión 4 de la Revista Teuken Bidikay.

Son 70 los artículos totales que en el período que alcanza esta revisión bibliográfica (hasta 2014) ha emitido la revista Teuken Bidikay como muestra de su condición de *espacio de discusión y debate académico de las disciplinas y los investigadores, abierta a todas las manifestaciones del pensamiento, en respeto por la diversidad, la diferencia y las libertades civiles* (Teuken Bidikay, 2013).

### **Revista Innovar**

Como producto de los esfuerzos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Colombia – Bogotá D.C., nació en 1991 la revista Innovar que recepciona, gestiona y publica trabajos de investigación y reflexión en las ciencias administrativas, o de diversas disciplinas dentro de las ciencias sociales, siempre y cuando, tengan alguna relación o repercusión en las organizaciones.



En sus inicios, durante sus dos primeras versiones la revista se hizo pública con una periodicidad anual y desde 1993 hasta el año 2008 se editó de forma semestral; desde ese momento y hasta la actualidad ha logrado editarse y hacerse pública trimestralmente para la consulta de todo público interesado, entre los que se destacan como público principal los profesores, estudiantes e investigadores de primer nivel.

Desde el año 2006 la revista Innovar ha trabajado bajo un esquema de política de editores científicos asociados, que está compuesta por una red importante de investigadores voluntarios que no solo aportan a la difusión de la revista entre las comunidades académicas de los diferentes países, sino que facilita los procesos de gestión editorial y estrecha lazos con otras instituciones e investigadores; en la línea de Contabilidad y Finanzas por ejemplo, hacen parte del equipo editorial los profesores Crawford Spence de United Arab Emirates University - Emiratos Árabes y

Javier de León Ledesma de la Universidad de Las Palmas de Gran Canaria – España.

Actualmente, la revista cuenta con la dirección general del profesor Mauricio Gómez Villegas de la Universidad Nacional de Colombia y ha logrado ser reportada en importantes índices internacionales con factor de impacto como Scopus; además, gracias a su destacable trabajo, rigurosidad académica y editorial, la revista ha conseguido tener un amplio espectro de circulación y ocupar la máxima categoría de indexación (A1) en el Índice Bibliográfico Nacional de Publicaciones Científicas y Tecnológicas Colombianas (Publindex); otras bases de datos donde se encuentra resumida, indexada o referenciada la revista Innovar, son:

- ✓ Web of Science - SciELO Citation Index
- ✓ Sociological Abstracts (CSA) - USA
- ✓ Public Affairs Information Service (PAIS) - USA
- ✓ Thomson Gale. Informe Académico (Texto completo/Full text) - México
- ✓ Citas Latinoamericanas en Ciencias Sociales y Humanidades (CLASE) - México
- ✓ Sistema Regional de Información en Línea para Revistas Científicas de América
- ✓ Latina, el Caribe, España y Portugal (Latindex) - México
- ✓ Redalyc - México
- ✓ SciELO Colombia - Colombia
- ✓ Directorio Ulrich`s - USA
- ✓ JSTOR



### 3. HALLAZGOS DE LA INVESTIGACIÓN

Este capítulo constituye el eje principal del informe final de investigación; en él se presentará una descripción cuantitativa (caracterización bibliométrica) de los artículos; un análisis individual de cada uno de los textos seleccionados y un análisis de las tendencias y las perspectivas teóricas identificadas en cada una de las tres categorías establecidas.

#### 3.1. Decantación de artículos

Habiendo realizado la clasificación de artículos por categorías, enfoques y líneas se procedió a realizar lectura completa y detallada de cada uno de los artículos seleccionados para el estudio; dicha lectura permitió identificar que 3 de los 13 textos inicialmente tenidos en cuenta inicialmente, debían excluirse puesto que escapaban del foco de análisis del balance editorial, estos fueron:

**Tabla 11.** Artículos excluidos de la muestra

Revista	Núm.	Año	Artículo	Autor
Contaduría Universidad de Antioquia	41	2002	Modelos de medición y desempeño interrelacionados en la contabilidad de gestión.	Jair Albeiro Osorio Agudelo. María Isabel Duque Roldán.
Contaduría Universidad de Antioquia	50	2007	Los recursos: objeto de estudio de la contabilidad	Jack Alberto Araujo Ensuncho
Innovar	14	1999	La gestión humana: algunos elementos para su análisis	Luis Alberto Cabuya Montaño

Fuente: Elaboración propia

El primer texto “**Modelos de medición de desempeño interrelacionados con la contabilidad de gestión**” (Osorio Agudelo & Duque Roldán, 2002), fue eliminado del estudio, puesto que su objeto es presentar modelos que faciliten la medición y evaluación del desempeño de las organizaciones en términos generales, y por tanto no hay un enfoque al área de recursos humanos. Entre los modelos que se ahondan en el artículo y que presentan detalladamente cada una de las metodologías describiendo la forma como utilizan el enfoque de procesos y los resultados que arrojan, se encuentran: para la medición de costos: ABC (Activity Based Costing); para la gestión de los resultados arrojados por el modelo ABC: ABM (Activity Based Management); para diseñar presupuestos para actividades y procesos: ABB (Activity Based Budget); para el diseño de indicadores que midan en forma general el comportamiento de la organización: BSC (Balance Scorecard); para la medición de los riesgos a los que están expuestos los procesos y las actividades: BPA (Business Process audit) y para la medición de la calidad generada por los procesos y las actividades: TQM (Total Quality Management).

Por razones semejantes fue descartado el segundo artículo “**Los recursos: objeto de estudio de la contabilidad**”, puesto que en este, el profesor Jack Alberto Araujo Ensuncho (2007), entrega argumentos alrededor del nuevo objeto de estudio de la contabilidad, en tanto defiende que este corresponde a los recursos en sus más amplio sentido; es decir, recursos que pueden tener forma de recursos financieros, económicos, administrativos, sociales, o ambientales. Así pues, en términos generales, *“todas aquellas cosas, acerca de las cuales hay un interés de un sujeto, ya que tiene una potencialidad para satisfacer necesidades, es decir, es socialmente considerado como útil”* (2007, pág. 185); de forma que como puede observarse, esta investigación fue pensada con un enfoque más amplio que no detalla en el tema de los seres humanos que constituyen el objeto central de la presente indagación bibliográfica.

Por su parte, el artículo “**La gestión humana: algunos elementos para su análisis**” (Cabuya Montaña, 1999) debió ser excluido de la investigación, puesto

que aunque su objeto sí es el estudio de los seres humanos en la organización, el análisis es realizado desde la perspectiva de la administración y no se encuentra ningún elemento que dé pistas sobre el tema en la contabilidad; dadas las particularidades estructurales (el texto responde a una construcción de carácter conceptual, elaborado a manera de artículo de investigación sin elementos metodológicos de ponencia o ensayo) y técnicas (alto componente historiográfico) del documento, se consideró necesario presentar un informe un poco más detallado de lo que en él se encuentra a fin de brindarle al lector algunas pistas sobre la composición del trabajo investigativo para dar más claridad a las razones de su exclusión de la muestra.

En un engranaje de elementos necesarios para el análisis de la gestión humana, este artículo en particular parte reconociendo la necesidad de la administración del personal desde otrora, cuando aparecieron las primeras organizaciones para lograr objetivos comunes; la construcción de la pirámide de Kheops es un ejemplo de lo dicho.

Para Cabuya Montaña, autor de este artículo, explorar elementos que permitan analizar el tema de la gestión humana, requiere la indagación de los principales hechos que influyeron en la gestión del recurso humano históricamente, algunos de ellos son la revolución industrial, el auge del sindicalismo, la implementación de métodos y técnicas de la administración científica y el movimiento de las relaciones humanas como hechos generales y a nivel global que representaron importantes acontecimientos al respecto del tema estudiado y fueron abordados al interior del documento.

Aterrizar estos sucesos internacionales a la realidad Colombiana, es una tarea compleja en el entendido que no existe mucha documentación al respecto, sin embargo, de manera análoga, el texto plantea la hipótesis en la cual lo que ocurrió a escala mundial, podría asemejarse a la realidad nacional y por tanto, inducir que a partir del proceso de industrialización en Colombia, la administración del personal

empieza a identificarse o reconocerse como una función administrativa específica en las organizaciones; la investigación realizada permitió plantear tres fases posibles de desarrollo de la administración del personal en Colombia: la fase empírica (inicios del proceso de industrialización, antes de la promulgación de leyes sobre aspectos laborales), la fase administrativo-legal (surgimiento de los primeros departamentos de personal ocupados del cumplimiento de aspectos legales) y la fase del comportamiento humano (materialización de la influencia de la escuela de las relaciones humanas en el campo de las relaciones industriales en algunas organizaciones empresariales del país).

En un segundo nivel de la “escalera conceptual” planteada para el desarrollo de la investigación de Cabuya, se encuentran los enfoques de la gestión humana, entre los cuales se hizo énfasis en la gestión del factor humano como proceso administrativo y la gestión del personal como sistema organizacional; las organizaciones evolucionan al mismo ritmo que lo hace la sociedad en general, por lo que para gerenciar una organización hoy, se requiere de nuevos elementos que determinen la gestión humana, algunas de las tendencias del actual contexto que se identifican en el escrito son el cambio constante, la globalización y apertura, la complejidad derivada de construirse en un mundo cada vez más interdependiente, multivariado, cambiado e impredecible y, el conocimiento y desarrollo.

Finalmente, Cabuya Montaña plantea algunas características o elementos a tenerse en cuenta por un gerente del área humana de las nuevas organizaciones, entre ellos:

- ✓ Capacidad para diseñar organizaciones inteligentes y abiertas al aprendizaje.
- ✓ Tener actitud creativa y flexible.
- ✓ Capacidad para gerenciar la complejidad organizacional.
- ✓ Convertir la gestión humana en la estrategia corporativa básica de las organizaciones.

### **3.2. Caracterización bibliométrica de los artículos revisados**

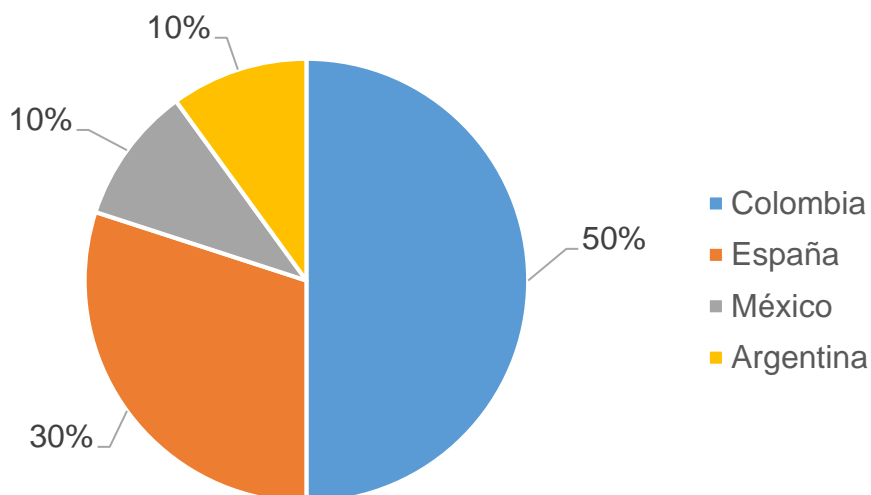
En el intento de presentar un panorama general de caracterización bibliométrica de los artículos seleccionados para el estudio y que permita diagnosticar un panorama contextual al análisis de los documentos, en este apartado se presentan algunos indicadores básicos que no tienen la pretensión de reducir los argumentos, esfuerzos investigativos e ideas coyunturales a simples cifras y datos numéricos de control; los elementos aquí vinculados pretenden ser un panorama introductorio a la comprensión de las reflexiones que sobre contabilidad de los recursos humanos se ha hecho en las seis revistas colombianas analizadas en esta monografía.

La lectura, análisis y clasificación de los diez artículos de investigación en CRH seleccionados (véase tabla 5), permitieron evidenciar algunas características como la procedencia de los autores, el índice de coautoría, la distribución de los artículos de acuerdo a la categoría definida, entre otros que se mencionarán a continuación:

#### *3.2.1. Distribución de artículos por índices de coautoría y proveniencia de los investigadores*

Aun cuando todas las revistas analizadas son colombianas, en ninguna de ellas existe restricción de nacionalidad de autores que pueden publicar, estas permiten en todos los casos la participación de autores extranjeros que superen las condiciones de calidad, forma y demás criterios editoriales exigidos; los autores, tienen incluso la libertad de poner a consideración de los comités de las revistas, trabajos de investigación que den cuenta de las particularidades de la Contabilidad del Recurso Humano en sus países de origen u otros en los que encuentren elementos analizables y/o discutibles.

**Gráfica 4.** Distribución porcentual de los artículos revisados de acuerdo a la procedencia de los autores<sup>5</sup>



Fuente: Elaboración propia.

Además, como se puede observar en la siguiente tabla, el 50% de los artículos se escribió de forma individual, y el otro 50% en coautoría, de los cuales el 80% corresponde a países diferentes de Colombia.

**Tabla 12.** Distribución de artículos según país del autor(es) e índice de coautoría

País	Núm. Artículos	% Cantidad de artículos	% Coautoría
<b>Individual</b>			50%
Argentina	1	20%	
Colombia	4	80%	
<b>Subtotal</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>	
<b>Coautoría</b>			50%
Colombia	1	20%	
España	3	60%	
México	1	20%	
<b>Subtotal</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>	
<b>Totales</b>	<b>10</b>		<b>100%</b>

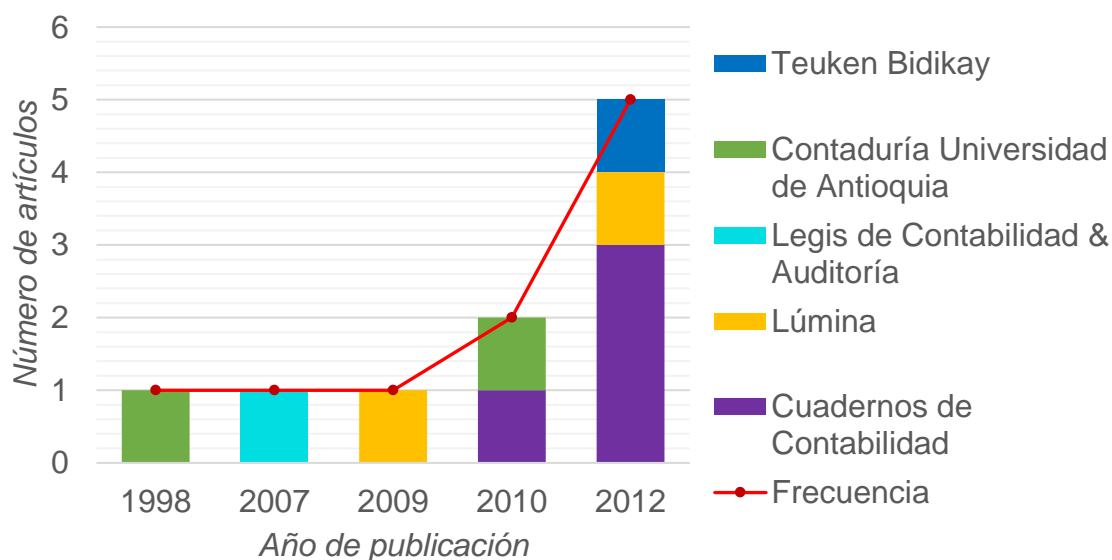
Fuente: Elaboración propia.

<sup>5</sup> La clasificación se realizó de acuerdo a la residencia reportada al pie del nombre del autor(es) en los artículos analizados, y no por su nacionalidad.

### 3.2.2. Frecuencia de presentación en artículos sobre CRH

El año con mayor número de artículos publicados fue el 2012, en donde se lograron evidenciar un total de cinco artículos distribuidos según la revista así: uno en Teuken Bidikay, uno en la revista Lúmina, y tres en Cuadernos de Contabilidad; en el 2010 se publicaron dos artículos, uno de la Revista Contaduría Universidad de Antioquia, y uno de la revista Cuadernos de Contabilidad, para los años 1998, 2007 y 2009, cada uno cuenta con un solo artículo distribuidos así: uno de la revista Contaduría Universidad de Antioquia, uno de la revista internacional Legis de Contabilidad & Auditoría y uno de la revista Lúmina respectivamente como se puede observar en el gráfico siguiente:

**Gráfica 5.** Frecuencia presentación artículos sobre CRH en 5 revistas colombianas.



Fuente: Elaboración propia

Como permite observar la gráfica, la publicación de artículos sobre Contabilidad del Recurso Humano en las revistas seleccionadas, no es periódica y por el contrario se presentan grandes intervalos de inactividad entre la fecha de aparición de uno y otro

artículo; este indicador de frecuencia denota un bajo nivel de preocupación en la comunidad contable al respecto del componente humano en la organización y la contabilidad.

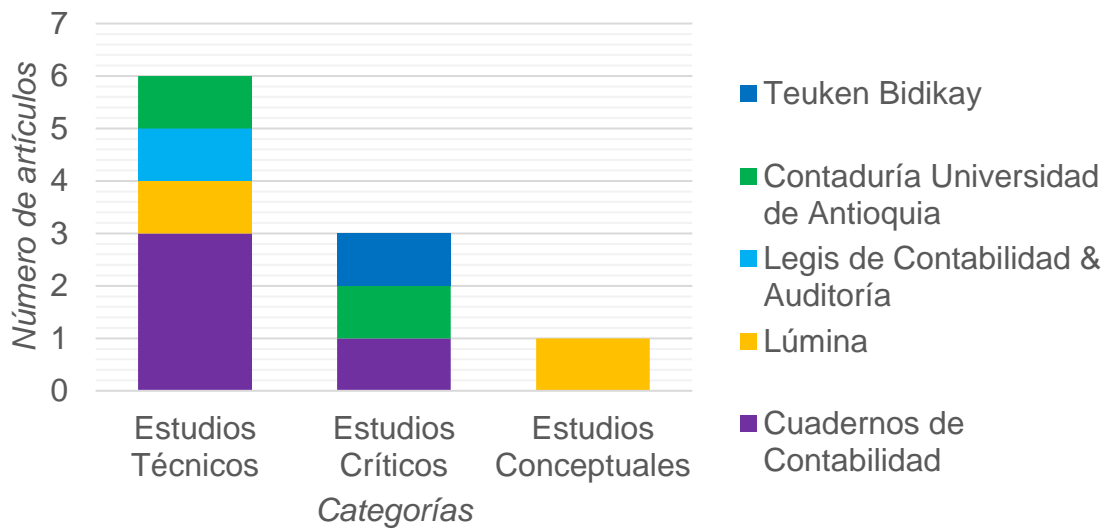
Aunque la forma adoptada por la línea de frecuencia del gráfico, pareciera ser alentadora, pues tiene un comportamiento de tendencia en ascenso, debe recordarse que el estudio abarcó todas las publicaciones realizadas en seis revistas colombianas de temas contables y relacionadas desde sus respectivos nacimientos, hasta su última edición en el año 2014, de manera que la finalización de la gráfica en el 2012, induce un período de inactividad de dos años en los cuales ninguna de las revistas ha reportado un artículo alrededor del tema que suscita la escritura de este ejercicio monográfico.

### *3.2.3. Distribución de revistas según categorías de análisis*

En cuanto a la distribución por categorías, se encontró que la revista Cuadernos de Contabilidad es la que mayor participación tiene en los estudios técnicos con tres artículos, las revistas Lúmina, Legis de Contabilidad & Auditoría, y Contaduría Universidad de Antioquia participan con un artículo cada una; en los estudios críticos participan las revistas Cuadernos de Contabilidad, Contaduría Universidad de Antioquia y Teuken Bidikay con un artículo cada una; en la categoría estudios conceptuales sólo se clasificó un artículo de la revista Lúmina.



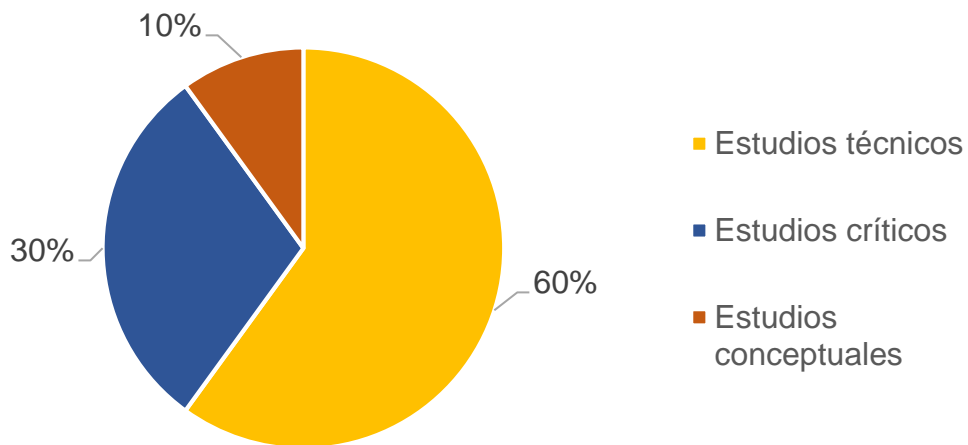
**Gráfica 6.** Distribución de revistas por categorías de análisis.



*Fuente: Elaboración propia.*

En el gráfico anterior, puede otearse el porcentaje de participación de cada categoría en el total de los artículos revisados; la categoría de estudios técnicos es la más representativa con un 60%, la de estudios críticos y estudios conceptuales representan el 30% y 10% del total de artículos revisados respectivamente.

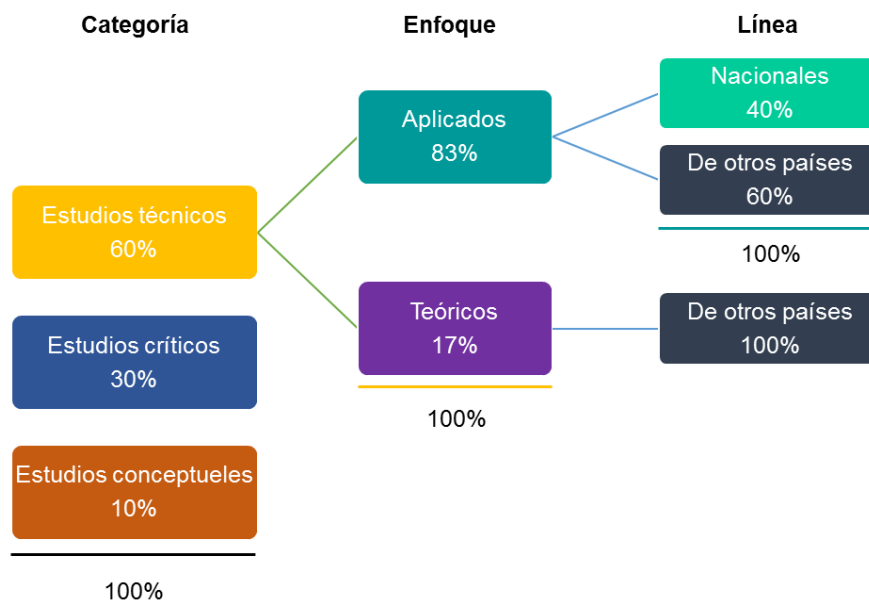
**Gráfica 7.** Distribución porcentual de artículos según categorías de análisis.



*Fuente: Elaboración propia.*

La única categoría que permitió establecer enfoques y líneas es la categoría de estudios técnicos, en la cual los estudios técnicos aplicados y estudios técnicos teóricos representan el 83% y 17% del total de artículos analizados respectivamente; del total de los artículos clasificados en el primer enfoque, el 40% corresponde a estudios nacionales, el otro 60% corresponde a estudios desarrollados en otros países, línea que representa el 100% con respecto a los artículos de enfoque teórico.

**Gráfica 8.** Distribución porcentual de artículos según categoría, enfoque y línea.



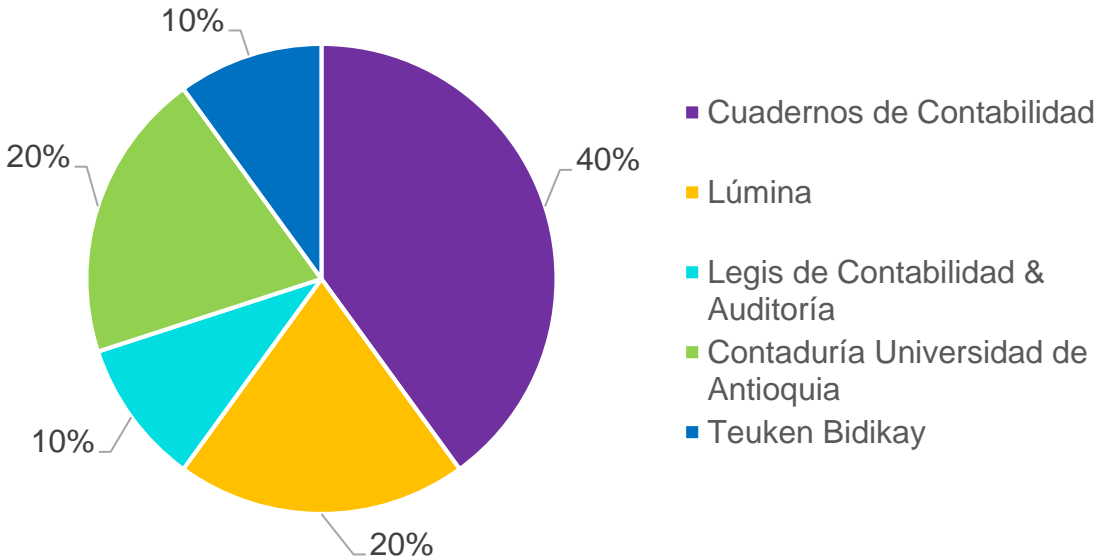
Fuente: Elaboración propia.

En total se analizaron 10 artículos en donde el 40% corresponde a la revista Cuadernos de Contabilidad; seguido por la revista Contaduría de la Universidad de Antioquia y Lúmina con el 20% c/u, y posteriormente las revistas Legis de Contabilidad & Auditoría y Teuken Bidikay con el 10% c/u.

El mayor número de publicación alrededor de esta temática, presentado en las revistas Cuadernos de Contabilidad, Contaduría Universidad de Antioquia y Lúmina,

es totalmente congruente con su larga tradición y renombre, al ser según Macías (2012) las principales revistas contables colombianas y las más conocidas entre los investigadores de las distintas ciudades. Estas tres revistas son especializadas en el campo contable y además han estado indexadas.

**Gráfica 9.** Porcentaje de participación de revistas en el total de artículos estudiados.



Fuente: Elaboración propia.

Por último, cabe resaltar que la revista Cuadernos de Contabilidad presenta tres ediciones con al menos un artículo relacionado con CRH, representando el 8% del total de publicaciones hasta el año 2014, mientras que la revista Lúmina y Contaduría Universidad de Antioquia presentan sólo dos publicaciones, y las revistas Legis de Contabilidad & Auditoría y Teuken Bidikay presentan una sola edición. Aunque el mayor porcentaje en producción individual lo tiene la revista Teuken Bidikay, el análisis debe realizarse atendido no sólo a los índices numéricos aquí calculados, sino atendiendo a las condiciones particulares de las que se compone al ser la revista más joven y sólo haber publicado 5 ediciones.

**Tabla 13.** Nivel de producción de textos de CRH por revista

<b>Revista</b>	<b>Total ediciones (1)</b>	<b>Ediciones con artículo(s) sobre CRH (2)</b>	<b>% Individual (1/2)</b>
Cuadernos de Contabilidad	39	3	8%
Lúmina	14	2	14%
Contaduría Universidad de Antioquia	65	2	3%
Legis de Contabilidad & Auditoría	60	1	2%
Teuken Bidikay	5	1	20%

*Fuente: Elaboración propia*

### **3.3. Análisis de los documentos y resultados de la investigación según categorías**

En las siguientes páginas se presentarán dos grandes apartes por cada una de las categorías elegidas (véase gráfica 2). Es decir, el análisis de cada categoría incluyó lo siguiente: primero, una relatoría por artículo (en la que se incluyeron los principales elementos que lo conforman y lo definen) y segundo, se presentó sistemáticamente la transversalidad de los argumentos y tesis plateadas en los diversos artículos de cada categoría. Lo anterior facilitó entender los ejes problemáticos para desde allí establecer las reflexiones sobre cada una de las categorías.

Veamos específicamente lo anterior: en este capítulo se presenta un análisis de las tendencias y las perspectivas teóricas y metodológicas desde las cuales se ha abordado el tema de lo humano en la unidad de análisis del presente trabajo. Lo anterior, no quiere decir que los autores desconozcan la importancia de otras reflexiones plasmadas por los investigadores en cada uno de los textos. Lo que se buscó fue precisar todos aquellos referentes de la Contabilidad del Recurso

Humano y resaltar las contribuciones que éstos realizaron con relación al interrogante de investigación de este trabajo. De igual forma, el análisis final presentado al cierre de cada categoría en el mismo capítulo 3, constituye un pequeño aporte a la reflexión sobre el tema de Contabilidad de Recursos Humanos (segundo objetivo específico) en las 6 revistas base del estudio planteado.

### *3.3.1. Categoría estudios técnicos*

En cumplimiento de la delimitación establecida para esta categoría líneas atrás, fueron asignados un total de 6 textos que se dividen entre el enfoque *estudios técnicos aplicados* (5) y el de *estudios técnicos teóricos* (1). A continuación, se intentará dar cuenta de las principales ideas y problemáticas expuestas por los autores.

#### *3.3.1.1. Artículo 1. El capital humano: prácticas informativas en las sociedades cotizadas en la Bolsa Española*

A partir de la curiosidad generada por la escritura de frases políticamente correctas en los informes económicos anuales de las empresas, con relación a las fortalezas de su capital humano, el artículo “El capital humano: prácticas informativas en las sociedades cotizadas en la Bolsa Española” (Monclús Guitart, Rodríguez Merayo, Torres Coronas, & Vidal Blasco, 2007) pretenden explorar cómo, dónde y en qué grado las empresas suministran información acerca del perfil de sus empleados.

Para lograr el objetivo propuesto para la ejecución de la investigación, los autores del trabajo parten de entender la importancia de la información y el conocimiento en una sociedad en la que el capital intelectual se ha convertido en unpreciado bien de las naciones, de la sociedad y hasta de las empresas, siendo éstas últimas el foco principal de análisis al estar ellas obligadas a hacer diferencia en su participación en el mercado globalizado; en este contexto los investigadores anticipan dos definiciones claves, alrededor de las cuales se estructuran la exploración y los resultados del trabajo, una de ellas es la de capital intelectual, en

la que se comparte la ideas expuesta por Brooking (citado por Monclús et al., 2007. pág. 118) al describirlo como aquello que “hace referencia a la combinación de activos inmateriales que permiten el funcionamiento de la empresa”, otra definición importante es el capital humano, para la cual se retomó la definición de Solé (citado por Monclús et al., 2007. pág. 119) según la cual este puede “entenderse como el conjunto de habilidades, capacidades, actitudes y conocimientos que permiten a una persona obtener una renta y, dentro del contexto empresarial, se trata del resultado de la suma organizada de los CH de sus efectivos, en la medida en que esté relacionado con su actividad productiva”.

En una importante red de análisis, para sustentar y argumentar la tesis central en la que los autores conciben que “los factores de producción tradicionales, recursos naturales, mano de obra y capital, han sido desplazados por un nuevo recurso básico: el saber” (pág. 117), el trabajo se fundamentó en las siguientes tesis:

- ✓ *El conocimiento siempre ha estado socialmente valorado, debido a que, como señala Stewart (1997), a lo largo de la historia han triunfado los pueblos con conocimientos más avanzados.*
- ✓ *El comercio, el trabajo y el bienestar humano, están en función de la integración que tengan los países en la red de la información y el conocimiento (Álvarez, 2002). Por ello en la sociedad de la información y el conocimiento, el capital intelectual se ha convertido en el bien máspreciado de una nación, de una sociedad y como no, de una empresa.*
- ✓ *La información, entendida como los datos que tenemos a nuestro alcance y entender, y el conocimiento, aprehensión activa e interactiva de la realidad, definido como el proceso de elaboración personal de la información gracias a la experiencia (Marqués, 2002) son, en la sociedad de la información y el conocimiento, el equivalente a las máquinas de vapor y al ferrocarril de la Revolución Industrial de finales del siglo XVIII y principios del siglo XIX, que ya en su momento fue*

*considerada como el cambio tecnológico, cultural y económico más importante de la historia.*

- ✓ *Los trabajadores, antes de la irrupción de las TIC, se procuraban una formación específica en el trabajo que iban a desarrollar a lo largo de toda su vida laboral (en la mayoría de los casos, incluso en la misma empresa), mientras que ahora, inmersos en las nuevas tecnologías, los trabajadores se procuran unos conocimientos generalistas, que pueden desarrollar en distintos trabajos, empresas y sectores.*
- ✓ *Las empresas buscan expertos y no especialistas.*
- ✓ *Consecuencia de la irrupción de las TIC, introduce en la empresa la necesidad, no siempre sentida antes, de cuidar su CH para preservar una parte muy importante de su capital intelectual, un recurso intangible que genera valor actual y beneficios futuros, al mismo tiempo que se complementa con su capital físico o tangible.*

En la misma línea de estudio, la investigación incorpora un estudio empírico en el cual se realizó una revisión de informes económicos y financieros disponibles en las páginas web de 117 empresas que cotizaban en el mercado continuo de la Bolsa Española a 30 de septiembre del 2005; para el efectivo análisis de la información recolectada se evaluaron los datos desde dos perspectivas, la primera aborda el tipo de información que suministran las empresas de la muestra (información cualitativa o cuantitativa y medio utilizado para suministrarla) y la segunda una exploración sobre las prácticas informativas que dichas organizaciones guardan en relación con la naturaleza empresarial y económica de la propia empresa.

El efectivo análisis de la información se logró gracias a la aplicación de indicadores elaborados por Ordóñez de Pablos y un didáctico sistema de codificación de la información en línea como el empleado por Guthrie y Petty (citados por Monclús et al., 2007), que finalmente permitieron la identificación de seis importantes conclusiones:

- ✓ *Las empresas del mercado continuo informan, en promedio, del 9.61% de los ítems medidos en el estudio.*
- ✓ *La categoría de ítems con mayor frecuencia informativa ha sido la del perfil del empleado.*
- ✓ *Los siguientes aspectos en orden de interés para estas sociedades son la formación permanente y la renovación educativa.*
- ✓ *Las cuestiones sobre las que menos interés se muestra es sobre la satisfacción del personal, abstencionismo laboral y accidentes laborales.*
- ✓ *Las empresas de la muestra prefieren utilizar información cuantitativa a través de informes financieros distintos de las cuentas anuales.*
- ✓ *Las empresas que reportan mayor cantidad de información al respecto de su capital humano son aquellas que pertenecen al IBEX 35 (principal índice bursátil de referencia en la bolsa española), las que tienen mayor inversión en recursos materiales, las que presentan un mayor fondo de comercio de consolidación y las que tienen los fondos propios más elevados.*

En relación estricta con el asunto de los recursos humanos y la contabilidad en la organización, puede resaltarse el planteamiento de los autores se suscribe en la temática de la *medición y el reconocimiento del capital humano* al poner sobre la mesa de discusión la dificultad de determinar a qué se refieren las organizaciones cuando se hablan de capital humano; en palabras textuales “como el CH se atribuye al valor económico potencial de la mayor capacidad productiva de un empleado, consecuencia de unos mayores conocimientos (Súarez, 1997), existe la dificultad de saber si cuando se habla de CH se están englobando todos los desembolsos para mantener un empleado en la empresa, solamente la información y conocimientos adquiridos o deben tenerse en cuenta ambos componentes” (pág. 120).



3.3.1.2. *Artículo 2. La contabilidad y su relación con la gestión del talento humano en las empresas industriales de Manizales, bajo una perspectiva de la responsabilidad social*

Con el ánimo de estudiar la relación de los sistemas de información contable (financiero y social) con la gestión del talento humano y analizar las formas que las empresas industriales de Manizales le dan a la gestión del talento humano bajo una perspectiva de la responsabilidad social (dimensión interna); este trabajo abordó elementos de análisis y comprensión de la relación entre la contabilidad y la gestión humana en las organizaciones.

El estudio reafirma la existencia de una falencia evidente en las organizaciones con relación a la existencia de un sistema contable que dé cuenta de la valorización y medición de los recursos humanos, al igual que de los requerimientos informativos de la gerencia para el facilitamiento y optimización de la toma de decisiones en materia de inversión en el talento humano.

Para la ejecución de este trabajo investigativo, previa construcción de un marco teórico sobre contabilidad social y el paradigma de la utilidad de la información contable, se realizó un estudio de campo en las empresas industriales de Manizales por medio de técnicas de recolección de la información primaria y secundaria, que consistió específicamente en la realización de fichas de contenido y entrevistas estructuradas a los jefes o gerentes de talento humano y expertos en contabilidad, también se entrevistó a expertos de contabilidad y responsabilidad social con trayectoria en investigación en contabilidad, de acuerdo con la información suministrada por la investigadora “estas personas se eligieron ya que son las encargadas y responsables de optimizar la productividad económica, financiera y social de las empresas” (Jiménez Aguirre, La contabilidad y su relación con la gestión del talento humano en las empresas industriales de Manizales, bajo una perspectiva de la responsabilidad social, 2009, pág. 116).

La muestra seleccionada para el estudio de campo, estuvo compuesta por las empresas industriales de Manizales que hacen público informes sociales y de balance social, contando con un departamento de talento humano y más de 300 empleados de los cuales al menos el 80% tiene un contrato a término indefinido.

Para el abordaje de los argumentos y exploraciones realizadas en este caso, fue necesaria la aclaración al respecto de dos definiciones importantes, por un lado, el concepto de responsabilidad social para el cuál se compartió la expuesta por Barrero, 2002 (citado por Aguirre, 2009. pág. 124), según la cual la responsabilidad social para las empresas colombianas “es el compromiso que tiene la empresa de contribuir con el desarrollo, el bienestar y el mejoramiento de la calidad de vida de los empleados, sus familias y la comunidad en general”; de otro lado está la definición de responsabilidad social interna y exigible, para la cual se expone: “la responsabilidad interna es aquella que la organización siente hacia sus integrantes y los miembros de su comunidad, es decir, que son socialmente responsables por elección. La exigible se configura a partir de rendir cuentas frente a alguien que tiene la autoridad para exigir su cumplimiento, son socialmente responsables por imposición” (pág. 126).

El estudio de este artículo en particular, nos permitió un acercamiento a un nutrido marco teórico en el que abundaron importantes puntos de partida como los referentes teóricos de la teoría de la responsabilidad social:

- ✓ *Andrew Carnegie (1835 - 1919) propone el concepto del “evangelio de la riqueza”, en el cual establece la responsabilidad social corporativa y se basa en el principio de caridad y el de gestión o tutoraje.*
- ✓ *Otros filántropos como Rockefeller y Ford, entre otros, crean fundaciones más como un proyecto de prestigio, de visibilidad pública y una intencionalidad política, y no en una clara correspondencia de la responsabilidad social puesto que su génesis sigue siendo el lucro económico como uno de los ejes fundamentales.*

- ✓ *El economista Milton Friedman expresa que en las empresas sólo existe una responsabilidad social: utilizar sus recursos y su energía en actividades encaminadas a incrementar sus utilidades mientras respete las reglas de juego (...), y que intervenga en la competencia libre y abierta sin engañar ni cometer fraude.*
- ✓ *Doménec Melé, desde los estudios de la actuación social de la empresa (ASE) hace referencia a que “este modelo proporciona un marco de referencia que incluye unos principios éticos de reflexión orientados a fundamentar las responsabilidades sociales, unas pautas para estructurar el proceso de respuesta de la empresa ante demandas o expectativas sociales, y la implementación de respuestas efectivas en cada empresa teniendo en cuenta su actividad específica y su entorno social.*
- ✓ *El Libro Verde de la comisión de las comunidades europeas (2001), busca impulsar un marco europeo para la responsabilidad social de las empresas; su principal objetivo es transmitir una señal a los interlocutores con lo que interactúan: trabajadores, accionistas, inversores, consumidores, autoridades públicas y ONG's como respuesta a diversas presiones sociales, medioambientales y económicas. (Jiménez Aguirre, Contabilidad: responsabilidad social - gestión humana, 2012)*

Así pues, con la pretensión de que a través de la contabilidad social y su subsistema de contabilidad del talento humano se puedan establecer criterios para la optimización de los resultados de la gestión, el trabajo puso en evidencia varios problemas, en torno a tres temáticas: *la medición y reconocimiento del capital humano, la conceptualización financiera del capital humano y los retos conceptuales de la organización.*

Con relación al tema de *la medición y el reconocimiento del capital humano en las organizaciones*, este artículo puso sobre la mesa la inexistencia de sistemas contables que logren dar cuenta de la valoración y medición de los recursos humanos en las organizaciones y las necesidades informativas de los gerentes; en línea con lo expuesto por Rensis Likert (1967), este trabajo de investigación argumenta que los actuales sistemas contables no miden los recursos humanos en

su calidad de activo sustancial e importante para la empresa, debido, en gran medida, a que la contabilidad tradicional se centra en datos posteriores que no proporcionan medición alguna que revele las causas de las variaciones futuras indeseables en el desempeño humano.

Este problema que genera una evidente insuficiencia de información contable, demanda la construcción de mecanismos de valoración de activos de tipo intangible a través de indicadores no financieros que permitan identificar, entre otros aspectos:

*1. Indicadores de competencia: a) número de profesionales o expertos en la empresa; b) número de años en la profesión; c) formación; d) medidas sobre valores y actitudes. 2. Indicadores de eficiencia: a) proporción de profesionales en la compañía; b) beneficio por profesional; c) valor añadido por empleado; d) valor añadido por profesional 3. Indicadores de estabilidad: a) edad media; b) antigüedad; c) ratio de absentismo. (Sveiby (1977), citado por Jiménez 2009. pág. 129)*

Otro tema sobre el cual se presentaron una serie de problemáticas, es la conceptualización financiera del capital humano, en este grupo, el trabajo logró identificar que la gestión que las empresas industriales de Manizales dan al talento humano, bajo una perspectiva de responsabilidad social, están estructuradas en el sistema de información contable financiero, y desde esta óptica es que los directivos toman las decisiones de inversión y desarrollo de la organización en materia de activos tangibles; el trabajo de campo puso en evidencia que muy pocas veces, las organizaciones tienen en cuenta otras variables, como las de tipo no monetario, para identificar y valorar el capital humano de la organización, estando en la mayoría de los casos, en total sintonía con la asociación de la responsabilidad social a los requerimientos regulativos que no se configuran como un elemento de desarrollo empresarial.

Finalmente, con relación al tema de los retos conceptuales de la organización, llama la atención como los autores sostienen la falta de cultura organizacional para

comprender el concepto de talento humano, pues como pudo confirmarlo el estudio de campo, en la mayoría de los casos sólo se ha realizado un cambio de nombre, primero, por departamento de relaciones industriales, luego, por departamento de recursos humanos y, hoy día, se conoce como área de talento humano.

Probablemente el desconocimiento conceptual de lo que representa el talento humano, sea una razón de la visualización de este, por parte de las empresas industriales de Manizales, como una responsabilidad social exigible, es decir, aquella que se cumple sólo por imposición ya sea para el cumplimiento de norma legales o por las exigencias de otras empresas extranjeras que para invertir exigen, al menos, unos indicadores de calidad del talento humano.

### *3.3.1.3. Artículo 3. Incidencia del capital intelectual en el valor de mercado de las compañías. Su aplicación al mercado público de valores de Colombia*

En búsqueda de analizar la información que las empresas colombianas de alta y media bursatilidad inscritas en el Registro Nacional de Valores e Instrumentos – RNVI– publican en internet para que el usuario externo valore su respectivo capital intelectual para tomar las mejores decisiones de inversión, este estudio tabuló información suministrada por 25 organizaciones que posteriormente fue sistematizada para la obtención de datos con el indicador Q de Tobin y otros datos estadísticos oportunos, en ese contexto, el estudio se enfocó fundamentalmente en la identificación y medición de factores intangibles y su contribución en la generación de valor de la empresa.

En este caso, el objetivo central del trabajo, trascendió de la búsqueda de constatación del uso del internet en las compañías, para el suministro de información sobre las capacidades de conocimiento que poseen para justificar la diferencia entre el valor en libros de la acción y su precio de cotización; al abordaje de otros seis objetivos derivados (específicos) evidenciables:

- ✓ *Verificar si para las organizaciones oferentes en el Mercado público de Valores, el sector al que pertenece la empresa y su inclusión en el índice de la bolsa de valores de Colombia son factores motivantes para ofrecer mejor información sobre capital intelectual (CI) por constituir recurso estratégico no cuantificado por los sistemas de información tradicionales.*
- ✓ *Verificar si existe alta correlación estadística entre los indicadores Q de Tobin y RPG, por cuanto ambas están midiendo desajustes pasados y presente de los sistemas tradicionales de información tangible frente a la valoración que el mercado efectúa a información hecha pública de eventos futuros donde el capital intelectual (CI) es generador de valor.*
- ✓ *Verificar si existe una relación directa entre la rentabilidad de las sociedades incluidas en el estudio y la cantidad de información que presentan sobre su CI.*
- ✓ *Verificar si en cuanto a la cantidad de información que las empresas suministran sobre capital intelectual (CI) se puede afirmar que aquellas que poseen mayor inversión en activos intangibles informan más sobre su CI, mientras que las empresas con mayor inversión en activos tangibles informan menos sobre su CI.*
- ✓ *Verificar si las organizaciones que efectúan mayor inversión en capital humano en lo relativo a número de empleados y valor de sus gastos de personal, generan una mayor productividad en la administración de este recurso, reflejado en mayor incremento del ingreso operacional.*
- ✓ *Verificar si las organizaciones que presentan alta bursatilidad accionaria en el mercado público de valores en Colombia suministran mayor información de CI, sobre aquellas que tienen mediana bursatilidad accionaria. (Solano Ruíz, 2010, págs. 448-449)*

Ahora bien, el desarrollo del trabajo puede enlazarse con dos puntos de partida fundamentales para el entendimiento del contexto en el cual nace el deseo de indagar al respecto del tema central, por un lado es importante tener en cuenta las

particularidades de la reglamentación vigente al momento en el cual se desarrolla la investigación (Decretos 2649 y 2650 de 1993); esta permitía el registro de elementos intangibles pero era muy limitada la incorporación de elementos significativos como el good will que generan distancias entre los valores contables y la valoración del negocio en el mercado; en este sentido, el la relación Q de Tobin, resulta una herramienta valiosa para recoger la diferencia entre el valor en libros (o valor intrínseco o valor contable de la acción) y el precio de la acción del mercado.

Así pues, la tesis central que se contrastó en el trabajo fue que *“los informes anuales (memorias) generan fluctuación en la Q de Tobin por la percepción (positiva o negativa) de los potenciales inversionistas en la valoración del capital intelectual”* (pág. 459) y para demostrarla se valió de una metodología en la que la herramienta central fue el estudio de caso, en el que particularmente se seleccionaron 28 empresas que cotizan en el mercado público de valores en Colombia y que se encuentran en los grupos de alta y media bursatilidad; la muestra fue disminuida hasta 25 empresas finalmente, sobre todo por problemas de ausencia de información.

La información pública la obtuvieron los autores, fundamentalmente de dos medios, la página web de las respectivas sociedades, y la información remitida al Registro Nacional de Valores e Intermediarios (RNVI); sobre los datos recolectados, el indicador que se estudió fue la Q de Tobin que relaciona el precio del mercado de los títulos transados y su valor intrínseco en contabilidad financiera, además, a partir de la información tabulada, se realizaron pruebas estadísticas como correlación de Pearson y de Spearman, prueba de normalidad de Kruskal Wallis, estadísticos de contraste, anova, análisis de correspondencia, entre otros; la información fue agrupada de forma cuantitativa y cualitativa, por sectores económicos, por bursatilidad accionaria, por presencia o no en Índice de la Bolsa de Valores de Colombia (IGBC), y por tipo de informe económico donde fue publicada la información cualitativa.

El análisis de los datos estadísticos elegidos para efectuar este estudio, arrojó como resultado significativas conclusiones:

- ✓ *Se puede inferir que no existe una relación directa entre la cantidad de información suministrada de CI y la diferencia existente entre el valor de mercado y el valor en libros de la acción de las empresas.*
- ✓ *Las empresas que pertenecen al IGBC son las que mayor información brindan sobre su CI.*
- ✓ *La cantidad de información suministrada por las empresas analizadas sobre el CI no guarda relación con el volumen de activos intangibles que poseen.*
- ✓ *Del total de la información suministrada por las empresas sobre sus indicadores, el 33% corresponde a capital humano, el 28% a capital relacional y el 39% a capital estructural.*
- ✓ *Las organizaciones informan con mayor énfasis, lo relacionado con su estructura interna, dejando en segundo lugar el recurso humano.*
- ✓ *Las empresas con mayor valor en propiedad, planta y equipo son las que mayor información aportan sobre CI frente a las que tienen menor valor en dicho rubro.*
- ✓ *A medida que las empresas tienen mayor nivel de bursatilidad se brinda mayor información de CI.*
- ✓ *Las empresas que mayor información suministran de CI son las que pertenecen a los sectores de comercio, servicios públicos y bancos, mientras que las que menos información reportan son las que pertenecen al sector textil y confecciones.*



- ✓ *Ningún sector reportó más sobre capital relacional frente a los otros dos capitales. El sector que más reporta sobre este son los bancos y el que menos lo hace es el sector textil y confecciones.*
  
- ✓ *Las organizaciones que efectúan mayor inversión en capital humano generan una mayor productividad en la administración de este recurso, viéndose reflejado en un mayor ingreso operacional.*

De las tesis y argumentos expuestos en este trabajo, se lograron identificar dos problemas que en relación con la contabilidad y los recursos humanos, objeto central de este análisis bibliográfico, podrían clasificarse en dos temáticas, por un lado la *medición y reconocimiento del capital humano* al reconocer la debilidad de la normatividad local hasta ese momento vigente en Colombia (decretos 2649 y 2650 de 1993) para exigir y facilitar la incorporación de elementos como el buen nombre en los estados financieros de forma que se disminuyera la brecha entre los valores contables de las compañías y la valoración del negocio en procesos de fusión, escisión o similares.

Por otro lado, el segundo problema podría suscribirse a la temática que hemos denominado *normativa en recursos humanos* en la cual se reconoce que en el amparo de la ley hay una exigencia de información de tipo contable física, pero no de capital intelectual.

#### *3.3.1.4. Artículo 4. El efecto moderador de los sistemas contables de gestión sobre la relación entre el capital humano y la internacionalización*

En la búsqueda por confirmar dos hipótesis centrales estructuradas alrededor de la idea que un desarrollo positivo del capital humano de la organización tiene igual efecto en la internacionalización de la empresa y que el uso de sistemas contables de gestión modera la relación entre estas dos variables, los investigadores realizaron un estudio de caso basado en indagación de fuentes primarias mediante

la aplicación de una encuesta a 123 empresas del sector agroalimentario de Galicia (España) y el norte de Portugal.

Para este caso particular, en el cual se buscó valorar la incidencia moderadora de los Sistemas Contables de Gestión –SGC– sobre la relación entre el capital humano y la internacionalización; se eleva a un nivel de importancia el hecho de que en el entorno competitivo en el que se desarrollan las organizaciones actualmente, acceder con garantías a los mercados requiere el despliegue de diferentes recursos como la presencia de capital humano capacitado, pues se comprende que este tiene la posibilidad de incrementar la productividad, establecer lazos firmes con los clientes, explorar nuevos mercados y hasta interpretar eficientemente los cambios del entorno.

Sin embargo, aun entendiendo la importancia de lo hasta aquí expuesto, para la realización de la investigación se tuvo en cuenta que son escasos los estudios que tratan de evidenciar la situación empíricamente, por lo cual, de una amplia población de empresas de la industria agroalimentaria de Galicia (España) y el norte de Portugal, se decantó una muestra de 132 organizaciones (63 empresas gallegas y 60 portuguesas) a quienes se les realizó una entrevista personal entre el 10 de Julio y el 1 de octubre del 2009 en la que básicamente se calificaba de 1 a 5; siendo 1 el nivel más bajo, el grado de utilización en la organización de catorce herramientas de gestión; de los datos rescatados en estas fuentes primarias se desarrolló un estructurado análisis estadístico sobre el cual se presenta un análisis en el artículo.

Para el análisis de la información, los autores tuvieron en cuenta tres puntos de partida fácilmente identificables, en primera instancia está el considerar que los sistemas contables de gestión son presentados como las herramientas que los gestores necesitan para influir en el comportamiento de los empleados, monitorizar las actividades y generar información fiable y oportuna para la toma de decisiones que contribuya a la mejora competitiva de sus empresa, un segundo aspecto es considerar al capital humano como uno de los recursos empresariales que se

catalogan como elemento facilitador de un exitoso proceso de internacionalización (Javilgi & Todd, 2011) y en tercer lugar, comprender que la mayor competitividad de la empresa depende en gran medida de las habilidades y destrezas de un capital humano con alto valor.

Tres definiciones son claves para la construcción discursiva del texto en cuestión; los autores parten de la definición de capital humano presentada por Mohan Subramaniam y Mark A. Youndt (2005) quienes definen el capital humano como los conocimientos, destrezas y habilidades que tienen y utilizan los trabajadores; para los fines específicos del trabajo la internacionalización se abordó desde la perspectiva en la cual responde a la capacidad basada en rutinas organizacionales y estratégicas que permiten la utilización eficiente de los recursos empresariales (Eisenhardt & Martin, 2002) y para el caso de los sistemas contables de gestión, se preservó la definición de Robert Simons (1990) quien define los SCG, en un sentido amplio, como las prácticas y los procedimientos formales con base en información que los administradores utilizan para mantener o modificar conductas en las actividades de una organización

La información recolectada en la fase de aplicación de la herramienta estadística, permitió la aplicación de un modelo analítico que permitió, partiendo de un sistema contable de gestión con catorce herramientas posibles (contabilidad de costos, EPR-CRM, benchmarking, etc..), realizar un análisis factorial exploratorio en el que se testeó la calificación de las empresas al cuestionamiento sobre el grado de utilización de las herramientas indagadas, arrojando dos factores principales; los sistemas contables de gestión de tipo tradicional y los innovadores.

Los resultados que se obtuvieron en el estudio permitieron identificar que existe un efecto moderador positivo y significativo únicamente en el caso de los sistemas contables de gestión tradicionales y que no se valida un efecto significativo en el caso de los sistemas contables de gestión innovadores, puesto que:

- ✓ *El grado de desarrollo del capital humano influye positiva y significativamente sobre la internacionalización de la empresa.*
- ✓ *La interacción entre capital humano y SCG Tradicionales es positiva y significativa [...], lo que conlleva aceptar la hipótesis nula de que la interacción entre estos dos constructos afecta el grado de internacionalización. [...] la relación entre capital humano e internacionalización es mucho más intensa cuando se utilizan en mayor medida los SCG tradicionales.*
- ✓ *La relación entre los SCG Innovadores y el capital humano tienen una relación positiva sobre la internacionalización y su inclusión mejora la bondad de ajuste del modelo; sin embargo, no se trata de una variación significativa. (López Valeiras, Gómez Conde, González Sánchez, & Rodríguez González, 2012, pág. 33)*

#### 3.3.1.5. *Artículo 5. Una propuesta de medición e incorporación del capital intelectual en la información financiera: el caso de Unión Febre*

Para las autoras de esta investigación, dado que actualmente muchas organizaciones no conocen el concepto de capital intelectual y por tal motivo no se preocupan por administrarlo ni medirlo, pero el contexto de globalización y competitividad en el que se desempeñan diariamente lo exige, en este trabajo se exploró de qué manera es posible aplicar una medición de capital intelectual e incorporar su valor en los estados financieros de una empresa.

Sin embargo, el primer desafío atendiendo precisamente a la debilidad ya puesta de manifiesto desde el inicio del documento, era encontrar una definición apropiada de lo que es el capital intelectual, cuestión que resulta dificultosa dada la complejidad implícita del concepto que impide la formulación de una única definición universal, explorando diferentes perspectivas este artículo encontró a Stewart (1998) quien considera que *“es material intelectual, conocimiento, información, propiedad intelectual, y experiencia - que puede ser utilizado para crear valor -”*; para Leif Edvinsson y Michael Malone (1997) podría entenderse como *“la posesión*

*de conocimientos, experiencia aplicada, tecnología organizacional, relaciones con clientes y destrezas profesionales que dan una ventaja competitiva en el mercado”, desde el punto de vista de la firma PWC (2001) puede dársele una sencilla definición al decir que es “un conjunto de activos estratégicos para el negocio y que gestionados de forma eficiente, aportan valor y es un factor esencial para una empresa”. (Saavedra García & Saavedra García, 2012, pág. 508)*

A pesar de que ya es extensa la lista de definiciones indagadas en el artículo, esta no termina aún, pues para Roberto del Toro-Rovira (2002), el capital intelectual es el *“rubro que involucra al personal pensante, cuyos conocimientos, talentos y capacidades inteligentes se dirigen a hacer lo que es el negocio, además de incluir otras partidas, como son bases de datos e información que requiere dicho personal para desarrollar y aplicar conocimientos y tomar decisiones, así como otros intangibles, imagen corporativa, cultura organizacional, patentes, marcas, etc., mismos que generalmente no se registran en la contabilidad ni están expresados en los estados financieros, no obstante que son factores fundamentales para crear valor y riqueza, además de llegar a crear una diferenciación de un negocio u organización, que regularmente se convierte en una importante ventaja competitiva”*; en tanto que para Tomas A. Stewart (1998) este *“es el material intelectual, conocimiento, información, propiedad intelectual y experiencia que son utilizados para crear riquezas”* y finalmente para Annie Brooking (1996) *“es el término otorgado para denominar al conjunto de activos intangibles que le dan la capacidad de funcionar a la empresa”* (pág. 508).

Así pues, asumiendo la imposibilidad de englobar el concepto en una única definición y reconociendo la contribución de cada una de las perspectivas planteadas por autores que se acercaron con anterioridad al tema, el trabajo tomó todas las interpretaciones presentadas como su base teórica y en busca de demostrar la posibilidad de medir el valor del capital intelectual e incorporarlo en la información financiera de las compañías, de acuerdo con los estándares internacionales de información financiera, tuvo como objetivo principal analizar los

diferentes modelos de medición del capital intelectual y probar su utilidad en la determinación de su valor y proponer su presentación en la información financiera de la empresa; para tal fin se realizó un estudio aplicado, que en este caso debió realizarse sobre una organización española, dadas las facilidades de acceso a la información que esta suministraba frente a las empresas latinoamericanas que no tienen obligatoriedad de revelar información al respecto de este tema.

Con la hipótesis de que los modelos actuales de medición de capital intelectual sí permiten determinar el valor del mismo en las empresas y es posible su incorporación en los estados financieros de acuerdo con las NIIF y las NIC, el texto reconoció inicialmente tres definiciones propias que serían fundamentales para enfrentar los análisis que en adelante se tejerían, así pues, los principales elementos del capital intelectual según los principales modelos de medición, son y se entienden como:

- ✓ *Capital humano: formación, habilidades para el trabajo y experiencia.*
- ✓ *Capital estructural: tecnología, métodos y procesos, sistemas informáticos y de comunicación, bases de datos, estructura organizacional, procesos y procedimientos.*
- ✓ *Capital relacional: clientes, proveedores, accionistas, acreedores.*
- ✓ *Capital intelectual registrado: patentes, secreto industrial, derechos de diseño, marcas. (pág. 508)*

La importancia del trabajo adelantado para la obtención de los resultados plasmados en esta publicación, tiene su base fundamental en el reconocimiento de tres puntos de partida fundamentales; en primera instancia está el reconocer el creciente interés que se ha venido avistando en los últimos años, con relación los recursos humanos y sus habilidades (capital intelectual) “dando como resultado una nueva necesidad de analizarlos y por medio de ello identificar su potencial” (pág. 507); de otro lado, se encuentra la situación contextual en la cual es demostrable que muchas de las empresas ni siquiera “conocen el concepto capital intelectual y,

por tanto, no se preocupan por administrarlo y tampoco lo miden” (pág. 509) y finalmente, sin ser menos importante, una base fundamental de respaldo a la importancia del trabajo es la globalización; hoy en día, las organizaciones se enfrentan a complejos procesos de globalización y competitividad en los cuales el capital intelectual es fundamental dada “la importancia de los procesos de innovación y la necesidad de calcular su verdadero valor” (pág. 509).

Habiendo revisado los enfoques de modelos de capital intelectual, las autoras lograron determinar que Skandia es la única compañía de seguros y servicios financieros que ha desarrollado un instrumento capaz de medir de manera práctica y con indicadores financieros y no financieros el capital intelectual de una empresa para visualizarla de forma rápida en todo momento (presente, pasado y futuro).

Así pues, los datos de indicadores reportados por Unión Febre sirvieron para realizar la aplicación del modelo Skandia, determinando así el valor del capital intelectual de la organización Unión Febre; hallados estos datos se presentó el valor del capital intelectual en el balance general de la compañía Unión Febre, de acuerdo con las NIF y las NIC, concluyendo de dicha forma –en tanto se ratificó su hipótesis– , que “Los modelos actuales de medición del capital intelectual sí permiten determinar su valor en las empresas y su incorporación en los Estados Financieros se debe hacer de acuerdo con las NIF y las NIC” (pág. 515).

El informe, permitió la identificación de tres problemas base, clasificados en dos categorías; problemas que nos darán pistas para la indagación sobre el estado del arte en la temática de contabilidad en relación con los recursos humanos. En la categoría *medición y reconocimiento del capital humano* se encontró la notable debilidad de la realidad mercantil al desconocer el concepto de capital intelectual, lo que genera un desinterés notable en administrarlo y medirlo.

De igual forma, a la categoría problemática que se denominó *retos conceptuales de la organización*, fueron asignados dos cuestiones evidenciadas en el trabajo, la

primera es que desde hace varias décadas, los esfuerzos corporativos por reducir costos y aumentar la eficiencia productiva se enfocaron a la reingeniería y al adecuado control de los recursos materiales, lo que dejó a un lado la administración del capital humano o intelectual en la organización; y la segunda es que a pesar de la importancia que tiene hoy el capital intelectual para la competitividad de las empresas, en México y Latinoamérica –según las autoras– esta práctica no es frecuente en las empresas, por un lado, porque la cultura empresarial se ampara en no dar a conocer su información con el fin de evitar que sus estrategias sean copiadas por la competencia y por otro lado, porque ninguna regulación obliga a las empresas a dar a conocer a los inversionistas esta información.

#### 3.3.1.6. *Artículo 6. La información contable en las relaciones laborales*

Con la finalidad de verificar la utilidad que tiene la información contable en las relaciones laborales de las organizaciones españolas, en este trabajo se realizó la exploración de diferentes textos legales nacionales con relación a cinco focos centrales de análisis a saber:

- ✓ *La participación de los trabajadores en la empresa.*
- ✓ *Mecanismos de información y control para la empresa.*
- ✓ *Causas económicas en la modificación, suspensión y extinción del contrato de trabajo.*
- ✓ *Mecanismo de información y control de los trabajadores.*
- ✓ *Mecanismo para la negociación.* (Aguilar Conde & Santidrian Arroyo, 1998, pág. 150)

En términos generales, el trabajo pretendió “argumentar la utilidad creciente de la información contable en las relaciones laborales, entre empleador y empleados o sus representantes, mediante el análisis de diferentes textos legales” (pág. 136).

Partiendo de la idea que la empresa es un entramado de acuerdos contractuales en los que uno de los más importantes lo constituye la relación entre empleados y



empleador, la revisión documental de tipo legal realizada por los autores, permite encontrar interesantes puntos claves, entre ellos, el hecho de que la contabilidad permita la generación de información de tipo financiero que media en conflictos de intereses en procesos de modificación, suspensión y extinción del trabajo, en los que las “razones económicas” son causal legal de realización de reestructuraciones laborales, siendo la información contable - financiera, específicamente los documentos propios de las cuentas anuales de los empresarios, los que se evaluarán para demostrar la existencia de dichas causales económicas.

Aunque la metodología utilizada no es explícita dentro del texto, se observa la exploración de diferentes textos de tipo legal que luego fueron utilizados para el análisis de los subtemas abordados: 1) participación de los empleados en la empresa como derecho laboral y estrategia para la optimización de los beneficios y el valor de la misma, 2) deberes laborales marcados por la dirección de la empresa modificación, suspensión y extinción del contrato, 3) derecho de información como derecho de representación colectiva, derechos en la negociación y 4) la justificación de la utilidad e importancia de la información contable en las relaciones laborales.

A fin de poder establecer un derrotero que permitiera demostrar que la legislación aplicable a España se constituye en prueba de demostración de la utilidad creciente de la información contable en las relaciones laborales; el trabajo fue puntual al resaltar la problemática que representa el hecho de que las relaciones entre empleado y empleador hayan sido relegadas a un segundo plano, aun cuando es uno de los contratos más importantes de la misma; en el contexto sobre el cual se trabajó el artículo, era de suma importancia diseñar un método de remuneraciones que motive a los trabajadores, llegando incluso a proponer extender los sistemas de remuneración variable con base en resultados; de igual forma, uno de los puntos base para la consolidación del trabajo es el tener presente desafíos trascendentales como que para mantener el nivel de empleo, es necesario replantearse no sólo la reducción de la jornada laboral, sino flexibilizar las remuneraciones a percibir por

parte de los empleados y que relacionar mejora de la empresa con mejora de las remuneraciones puede llevar a aumentar la productividad de la empresa.

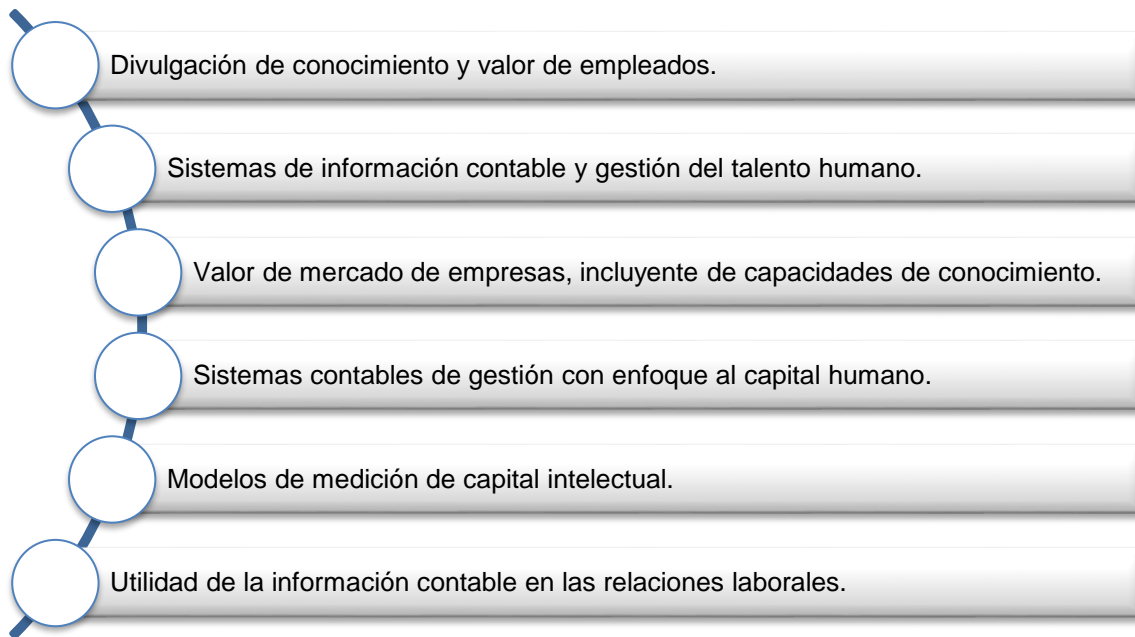
El trabajo adelantado en esta publicación, no presenta un apartado de conclusiones –éstas no son explícitas– sin embargo, se evidencia la presentación de propuestas y la afirmación de la efectiva demostración de la utilidad de la información contable para el establecimiento de guías a lo largo de la legislación española; dado que este fue un estudio de tipo documental, no se presentaron propuestas relacionadas con una problemática planteada pero sí con relación a una futura línea de investigación sobre el papel que desempeña la información contable en la renegociación de los convenios colectivos.

#### *3.3.1.7. Análisis de la categoría estudios técnicos*

La categoría estudios técnicos agrupa el 60% del total de los artículos analizados, con seis (6) trabajos de investigación entre los cuales cinco (5) corresponden al enfoque de estudios técnicos aplicados y uno (1) a estudios técnicos teóricos; siendo además destacable una simetría entre el número de artículos basados en estudios nacionales y los que toman como referente casos de otros países, cada una de estas líneas presentó tres (3) artículos en total (ver tabla 5).

En esta categoría se identificó un número igual de temas centrales frente a los artículos revisados, el detalle de dichos temas centrales se indica en la siguiente tabla que permite otear un panorama general de hallazgos.

**Gráfica 10.** Temas por artículo en la categoría estudios técnicos



Fuente: Elaboración propia

Como puede observarse, existe una amplia dispersión en los ejes temáticos de los trabajos asignados en esta categoría; tres de ellos, artículos 1, 4 y 5 (Jiménez (2009), López Valeiras et al. (2012) y Saavedra & Saavedra (2012)), podrían considerarse semejantes en tanto se refieren a modelos y sistemas en los que en el recurso humano de las organizaciones juega un papel importante.

Los trabajos revisados podrían dar luces del creciente interés que en los últimos años se ha hecho evidente por los recursos humanos, especialmente buscando identificar su potencial. La necesidad de calcular el verdadero valor de los recursos humanos, no es un esfuerzo en vano, hoy muchas organizaciones atendiendo a los procesos de globalización y competitividad en el que se desarrollan, han entendido la importancia de elementos derivados de sus recursos humanos, como lo es el capital intelectual de vital importancia para la innovación (Saavedra García & Saavedra García, 2012); y es en este contexto que los sistemas contables de gestión trascienden de una herramienta utilitaria, para categorizarse como una en la que los gestores pueden valerse para influir en el comportamiento de los

empleados, monitorear su labor y facilitar la generación de información oportuna y fiable para la toma de decisiones, pues se considera que el personal calificado con habilidades y destrezas proporciona mayor competitividad para las organizaciones y por tanto lo ubican como uno de los principales elementos para facilitar, por ejemplo, el proceso de internacionalización empresarial (López Valeiras et al., 2012); de esta forma, no puede obviarse entonces la importancia de la investigación, al pretender que a través de la contabilidad social y su subsistema de contabilidad del talento humano se puedan establecer criterios claros y organizados en pro de la optimización de los resultados de la gestión de las organizaciones (Jiménez Aguirre, 2009).

En un segundo nivel podría hablarse de los artículos 2 y 3 que se refieren al tema de valor, uno en lo referente al recurso humano directamente y otro respecto al de la empresa, al tener en cuenta en su valoración el componente humano.

Sobre el valor de los empleados en particular, se encontró que la explosión de las tecnologías de la información y la comunicación también ha permeado el tema central de este estudio; anteriormente los trabajadores buscaban formarse plenamente en un trabajo en particular a desarrollar durante toda su vida laboral; sin embargo, hoy día procuran obtener nuevos conocimientos generalistas para desempeñarse en empresas y sectores de diferentes enfoques, puesto que actualmente las “empresas buscan expertos y no especialistas” (pág. 120); en esta nueva proyección de formación para el trabajo, se reconoce que es importante que las empresas sean conscientes del valor de sus empleados, de lo que se denomina capital humano que es parte integrante del capital intelectual, sin embargo, la tasa de reporte de información vinculada al capital intelectual de las organizaciones es significativamente baja. Todo indica que muchas de ellas prefieren no incluir esta información en sus cuentas anuales, y sólo en algunos casos presentan información cuantitativa a través de otros informes financieros (Monclús et al., 2007. pág. 119)

En lo que respecta al valor de la empresa, pudo observarse que muchas de las entidades presentan información de más alta calidad en relación a su estructura interna que con respecto al componente humano, aun cuando la percepción positiva o negativa que los inversionistas hacen de la valoración del capital intelectual en las organizaciones genera fluctuación en la Q de Tobin<sup>6</sup>. De igual forma, las empresas que más invierten en su capital humano también son las que mayor productividad generan en cuanto a su administración y por tanto generan mayor ingreso operacional (Solano Ruíz, 2010).

El artículo restante en esta categoría, único integrante del enfoque estudios técnicos teóricos (Aguilar Conde & Santidrian Arroyo, 1998), partió de pensar que la legislación aplicable a España es prueba de demostración de la utilidad creciente de la información contable en las relaciones laborales; en este trabajo se pone de especial manifiesto que a pesar que el nexo contractual entre empleados y empleadores es uno de los más importantes de las empresas, estos (los empleados), no tienen una importancia significativa en la información de la compañía, entre las hipótesis relacionadas con este aspecto, se considera que el estudio e inclusión de los datos relacionados con lo humano en la información general de las entidades pueden dar pistas sobre cómo una mejora de las remuneraciones puede llevar a aumentar su productividad.

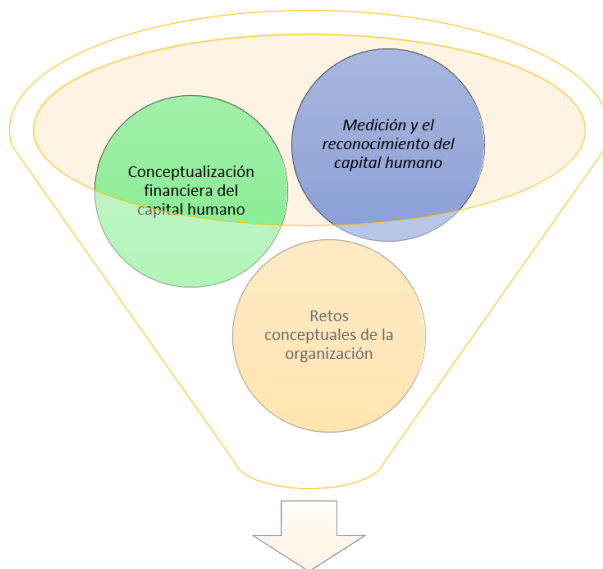
Por otro lado, se consideró importante reunir las problemáticas expuestas a lo largo de todos los artículos que componen esta categoría, en grupos que facilitarán su análisis. Se identificaron tres grandes áreas problemáticas: la primera fue denominada retos conceptuales de la organización, la segunda conceptualización financiera del capital humano y la tercera medición y reconocimiento del capital humano; estas tres grandes problemáticas encontradas permiten hilar más

---

<sup>6</sup> Indicador que contrasta el precio del mercado de los títulos que se transan y su valor intrínseco en la contabilidad financiera.

finamente no sólo el eje central común a los textos, sino sus preocupaciones en conjunto.

**Gráfica 11.** Problemas en categoría estudios técnicos



**Categoría estudios técnicos**

*Fuente: Elaboración propia*

El eje problemático denominado *Retos conceptuales de la organización* en la Categoría estudios técnicos, permite evidenciar la denuncia de los autores por las falencias en la cultura organizacional, que impiden comprender el concepto del talento humano y su importancia al interior de la empresa.

Para el dimensionamiento de este problema debe evaluarse el alcance de la política de reducción de costos y el aumento de eficiencia productiva al que se enfocaron en el

control de los recursos materiales y dejaron de lado la administración del capital humano, al igual que no puede obviarse que en medio de la competitividad, es posible que las empresas no publiquen la información que no les es solicitada por mandato legal.

Los elementos expuestos en los textos analizados suministran los argumentos suficientes para evidenciar que el desconocimiento del concepto de capital humano es una de las principales razones por las cuales las empresas no se proyectan en procesos, técnicas y conocimientos que faciliten la permanencia del trabajador en la organización y su realización al interior de ella, puesto que el derrotero denominador es por el contrario el cumplimiento de las imposiciones legales frente

a la información de los recursos humanos y no a la verdadera conciencia de la importancia de este elemento al interior de la empresa.

La *Conceptualización financiera del capital humano*, es otro problema que se pone en discusión entre los argumentos de los autores que identificaron que la gestión del talento humano en las organizaciones se realiza teniendo como base los datos de tipo financiero que proporciona la información contable y es desde ahí que se toman las decisiones en las altas esferas directivas, este asunto se complica si se tiene en cuenta que la información financiera de la que se ocupa lo contable en la mayoría de las empresas, tiene en cuenta muy pocas veces, otras variables de tipo no monetario.

Así pues, como si fuera efecto del problema anteriormente mencionado, se identificó el tercero: *Medición y reconocimiento del capital humano en las organizaciones* – que además fue el más reiterativo, pues aparece mencionado de forma transversal en todos los textos revisados en la categoría–. Sobre este asunto queda clara la dificultad de las organizaciones para dimensionar la conceptualización de capital humano que incluyen al interior de su información financiera; el desconocimiento del concepto de capital intelectual genera un evidente desinterés para su administración y medición

En ese mismo sentido, es reiterativo el llamado de los investigadores sobre la ausencia de sistemas contables que tengan la capacidad de dar cuenta de una verdadera valoración y medición de los recursos humanos en las organizaciones y explorar las necesidades informativas que tienen los gerentes al respecto de este tema.

Los textos revisados a esta altura del análisis dan pistas de que los sistemas de contabilidad no puedan dar cuenta de la calidad de activo sustancial que representa el recurso humano en la organización, por supuesto esto se debe al enfoque de la contabilidad tradicional que busca producir una información contable centrada en

las exigencias de tipo legal, aislándose de componentes tan importantes como los que atiende la perspectiva social.

Estas últimas líneas dan las primeras pistas de un problema que será ahondado con más reiteración en los textos que siguen a continuación en las otras dos categorías de análisis presentes en este trabajo: la normativa en recursos humanos, sobre la cual se han logrado otear inicialmente las dificultades derivadas de su enfoque por la información de tipo contable – físico y no de capital intelectual.



### 3.3.2. Estudios Conceptuales

En la categoría de estudios conceptuales sólo fue asignado un texto, del cual lograron sustraerse dos problemas a analizar. La siguiente es su relatoría.

#### 3.3.2.1. *Artículo 7. Contabilidad: responsabilidad social - gestión humana*

Partiendo de la tesis en que existe una relación entre contabilidad y gestión humana en la perspectiva interna de la responsabilidad social, este trabajo buscó presentar algunos elementos de análisis sobre la forma en que las empresas asumen la responsabilidad social.

La reflexión al respecto de la contabilidad como un entramado de relaciones entre la responsabilidad social y la gestión humana parte de reconocer que actualmente los usuarios reclaman cada vez con mayor ahínco información transparente, coherente, integral y sistemática sobre los asuntos que refieren a los humanos y a la empresa, por tal motivo se hace necesario que la contabilidad entregue las herramientas necesarias para facilitar las decisiones integrales.

Con la intención de presentar algunos elementos de análisis sobre la forma en que las empresas asumen la responsabilidad social, el trabajo se construyó alrededor de entramado de elementos teóricos que incluyen la contabilidad de los recursos humanos, los antecedentes de la contabilidad del talento humano, modelos de medición del valor del recurso humano, la gestión humana y finalmente la relación contabilidad y gestión del talento humano, bajo la perspectiva de la responsabilidad social.

Al respecto de la Contabilidad de Recursos Humanos y el análisis de la contabilidad del talento humano como subsistema de la contabilidad social, la autora considera que no se podía aislar de la contextualización espacio tiempo, por lo cual en la investigación se aclaró el tema de recurso humano en Norteamérica –donde el

componente humano está en función de la producción y generación de utilidades y es considerado como un medio y no como un fin –, frente a su homólogo en Europa –donde la visión humanista sí entiende el hombre como un fin y no como un medio –, en ese contexto se entiende que los objetivos económicos financieros sólo son posibles en la medida que el recurso humano de la empresa cuente con todas las condiciones y medios necesarios.

Los argumentos teóricos que se decantaron y enlazaron del trabajo de investigación, sumado a un proyecto anterior que abordamos en el artículo número dos, denominado “La contabilidad y su relación con la gestión del talento humano en las empresas industriales de Manizales, bajo una perspectiva de la responsabilidad social” (Jiménez Aguirre, 2009), dejaron como conclusión no sólo que las empresas gestionan su talento humano en cumplimiento de un criterio de responsabilidad social por imposición, sino que los informes que se presentan en las empresas carecen de sistematización y comparación y, para lo cual la implementación de modelos de medición del valor del recurso humano amarrado a la construcción de un balance social sería de suma pertinencia en las organizaciones.

Otras conclusiones del proyecto de investigación, son:

- ✓ *Se asume el Balance Social como una respuesta a la responsabilidad social de la empresa*
  
- ✓ *el balance social se puede definir como un mensaje que contiene, según una nomenclatura y unas modalidades precisas, una cierta cantidad de información racionalmente dispuesta, en términos de variables e indicadores así como cuadros y gráficos de tendencias que muestran el resultado de una gestión social en la empresa, relativos al recurso humano dentro de la empresa en un período determinado.*

- ✓ *Los informes que se presenta, aunque contienen datos de las actividades sociales realizadas, carecen de sistematización y comparación y, tampoco obedecen a los planes generales de las organizaciones.*
  
- ✓ *No existe conciencia de la responsabilidad social.*

(Jiménez Aguirre, 2012, pág. 85)

Los problemas abordados en este trabajo, logramos ubicarlos en dos grupos de análisis, la de correspondiente a la *medición y reconocimiento del capital humano* y la *investigación en recursos humanos*.

Con relación a la *medición y reconocimiento del capital humano*, este artículo puso sobre la mesa importantes problemáticas relacionadas, que pueden hilarse a partir del mismo eje central al argumentar que el contexto empresarial hace evidente la urgencia de que la contabilidad trabaje en la construcción de sistemas que proporcionen información sobre lo humano organizacional, pues con el avanzar de los tiempos, los usuarios reclaman cada vez más información de calidad, coherente, integral y sistemática sobre importante componente de las organizaciones; en la nueva sociedad del conocimiento y la información, los recursos humanos son un elemento determinante del valor de las empresas, sin embargo, en la actualidad sólo se presenta informes tangenciales relativos dado que no se ha consolidado un sistema contable que logre dar cuenta de las partidas que afectan a la sociedad, aunque los informes que actualmente se elaboran, contienen datos de actividades sociales realizadas, carecen de sistematización y comparación y no obedecen a los planes generales de las organizaciones; el derrotero genérico en este contexto, pareciera ser la inexistencia de la conciencia de responsabilidad social.

La disposición de nuevas categorías, indicadores y conceptos serán un insumo de mucho valor para la toma de decisiones integrales y con mayor sentido humano en las empresas, los requerimientos de los usuarios internos y externos obligan al

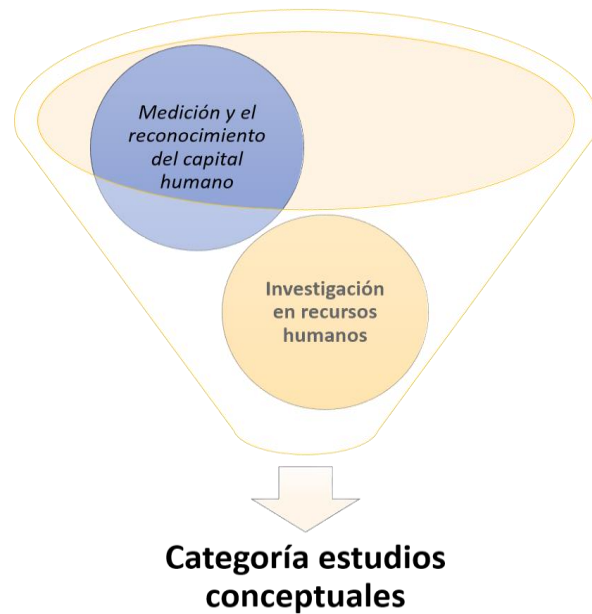
diseño de mecanismos de valoración de estos “activos Intangibles” en las organizaciones a través de indicadores no financieros.

### 3.3.2.2. Análisis de la categoría estudios conceptuales

La categoría de estudios conceptuales es la más reducida de las tres establecidas en este estudio, en ella se consignó un único artículo que representa el 10% del total de documentos analizados (Jiménez Aguirre, 2012).

Dos problemáticas fueron estudiadas, por un lado está *la deficiencia en los programas de investigación en materia de recursos humanos* pues de acuerdo con la autora, la investigación referente a la administración del personal no es abundante y en segundo lugar, está el grupo problemático que se ha denominado *Medición y reconocimiento del capital humano* que al igual que la categoría estudios técnicos, fue el más aludido a lo largo del texto de la autora.

**Gráfica 12.** Problemas en categoría estudios conceptuales



*Fuente: Elaboración propia*

Al respecto de este tema, Jiménez hiló varios aspectos; entre ellos la preocupación al denotar que aun cuando los recursos humanos han constituido un elemento determinante del valor de las organizaciones, que responde a las dinámicas de una nueva sociedad de la información, en la actualidad sólo se presentan informes relativos, pues en la mayoría de las entidades no existe un sistema contable consolidado que pueda dar cuenta de las partidas que afectan a la sociedad, estos informes aunque contienen datos de actividades de tipo social que realiza la

organización, no cuentan con sistematización y comparación y sobre todo hacen evidente la ausencia de una verdadera conciencia de responsabilidad social.

La solución del problema de los recursos humanos en la organización, requiere para la autora, la constitución de mecanismos que permitan una verdadera valoración de los recursos humanos como parte de los activos intangibles, sobre todo a través de indicadores de tipo no financiero, a fin de que la información contable cumpla verdaderamente con el principio de utilidad tan enunciando en todos los marcos normativos de información financiera para la preparación de datos contables.

Se encontraron dos retos para la profesión contable en relación con la preocupación objeto de análisis de esta investigación, por un lado la necesidad urgente de postular “desde lo contable, categorías, indicadores y conceptos que, en el marco de “sistemas de información contables”, logren entregar resultados que faciliten las decisiones integrales” y por el otro, en el mismo sentido, la postulación de nuevos enfoques que permitan, “no sólo la estructuración y la complementación del sistema mismo, sino, del cubrimiento de las necesidades que expresen y requieran los usuarios de la contabilidad a fin de potenciar los niveles de decisión en procura de participar en el desarrollo de la gestión” (Jiménez Aguirre, 2012, pág. 73)

### 3.3.3. *Categoría estudios críticos*

#### 3.3.3.1. *Artículo 8. Tensiones respecto a la idea de hombre en algunos discursos contables y humanistas de la administración*

El texto “*Tensiones respecto a la idea del hombre en algunos discursos contables y humanistas de la administración*” (Ocampo Salazar, 2010), resulta en una caracterización de las tensiones existentes entre la idea del hombre en las dos perspectivas claramente enunciadas en el título, pues aun cuando desde lo contable se configura una idea de hombre muy relacionada con el costo, desde la perspectiva opuesta del humanismo administrativo se defiende fundamentalmente su dignidad.

Con el objetivo de “establecer una caracterización de tensiones entre discursos contables y humanistas de la administración, respecto a la idea que de hombre se construye en organizaciones productivas, con el fin de presentar una reflexión sobre la ambigüedad que configura lo humano en la empresa” (pág. 187), el texto parte de reconocer que en tanto el hombre sea tratado como un costo, la administración no tiene posibilidad de hablar de humanismo y por tanto, se toma como eje central de los argumentos hilados, la tesis sobre la existencia de una disidencia entre el contenido de los discursos contables y humanistas de la administración que genera una ambigüedad de lo humano en la empresa.

Desde este contexto se realizó un estudio cualitativo con combinación de dos estrategias investigativas (entrevista y revisión documental) a fin de contrastar los discursos contables y humanistas de la administración y evidenciar las tensiones existentes entre ambos por las dicotomías internas de cada uno; con estas dos herramientas de investigación se recolectó información que fue analizada e interpretada desde una perspectiva hermenéutica, la cual comporta comprensiones que se generan a través del lenguaje (Gadamer, 1993, citado por Ocampo, 2010. pág. 187).

Tres conceptos fueron fundamentales para vincular las reflexiones que en el artículo se adelantaron; en primera instancia, en una construcción del autor, se definieron las tensiones como un estado de oposición que en este caso se daba entre discursos contables y humanistas de la administración; ellas fueron caracterizadas “a partir de algunos elementos del modelo de tensiones desarrollado por el profesor Schvarstein en el Texto Diseño de organizaciones, tensiones y paradojas” (pág. 185). Contabilidad y humanismo en administración fueron el segundo y tercer concepto al que se aproximó el trabajo, el segundo fue asumido “como un sistema racional que permite la reproducción de estructuras del orden social existente, donde el hombre se reconoce y revela como un recurso más de un ente.” (pág. 188), en tanto que el tercero se reconoció como aquél que “plantea discursos que contradicen estas prácticas que instrumentalizan al hombre y que dificultan el trato digno y en medio de la libertad” (pág. 188).

Este artículo en particular se fortalece de forma importante desde la determinación de su marco teórico en la que se reconoce que la contabilidad como disciplina, por lo general es estudiada como una técnica neutral, pero que permite el diseño de un discurso que privilegia la cuantificación del hombre como un costo aun cuando ella contiene un componente ideológico que lleva consigo intereses del hombre en la sociedad y por tanto puede constituir un sistema legitimador de lógicas en el que sus discursos permiten reconstrucción de realidades según la ideología desde la que se habla; esta situación visualiza las organizaciones como espacios donde habitan perspectivas polarizadas con relación a la idea de hombre.

Al respecto de las dicotomías existentes, resultó de general interés para la investigación la concepción de hombre-costo que circula en el discurso contable que ve al hombre como un elemento esencial para la búsqueda de la rentabilidad; análisis que resulta completamente contrario a los discursos humanistas de la administración con ideas como oposición a la instrumentalización del ser humano en tanto se defiende el respeto y el reconocimiento de las condiciones humanas en

la empresa; el estudio cuidadoso de ambos tipos de discurso, permitió identificar 5 tensiones:

- **Medio/fin:** “Desde expresiones contables, se legitima la idea de hombre como medio de la organización, mientras que las propuestas humanistas justifican la idea de hombre como fin” (pág. 199).
- **Prisión/libertad:** La idea de hombre desde la perspectiva contable se construye desde una racionalidad utilitarista en búsqueda constante de la eficiencia y máximo aporte a la rentabilidad, un hombre prisionero de la lógica del sistema; en tanto que en el discurso humanista se percibe como libre en su pensar y actuar, un ser que merece respeto de sus derechos y su condición humana dentro de la empresa.
- **Economicus/sapiens:** *Homo economicus* entendido como el hombre del actual sistema que busca maximizar la rentabilidad del capital y que es contrario a la concepción de sapiens del humanismo, considerado sujeto de conocimiento y libre en su pensar.
- **Cosificación/emancipación:** En el discurso contable se observó cierta cosificación del hombre con relación con la disminución del carácter social del trabajo a algo material que reduce el trabajador a un objeto o cosa; por su parte, los discursos humanistas de la administración hacen alusión a un hombre emancipado que busca la liberación de la sujeción y la tiranía en lo laboral para exigir la puesta en marcha de su capacidad de elección y decisión en el trabajo.
- **Inhumano/humano:** Aunque no es la contabilidad la causante de la inhumanidad de las organizaciones, si legitima la construcción del hombre mezquino, autoritario e insolidario pues “cuando se habla de inhumano en contabilidad se hace referencia a esa connotación del otro como recurso,



costo o cosa humana, que sirve y es utilizado para los fines rentables de la empresa” (pág. 204); en los discursos humanistas por otro lado, es claramente identificable una connotación moral que no se identifica en las manifestaciones contables.

El análisis realizado, permitió confirmar las tensiones existentes entre estos dos tipos de discursos a los que se enfrenta el concepto de lo humano en la organización; en lo contable se encuentra un humano medio para fines lucrativos de la empresa y prisionero de la lógica económica, en tanto que desde la perspectiva humanista de la administración se proyecta un hombre pensante, que es un fin para sí mismo y que merece ser tratado con dignidad; tres fueron las conclusiones básicas del trabajo:

- ✓ *Son latentes las tensiones existentes al pretender una administración humanista con una contabilidad tradicional*
- ✓ *En el discurso contable se configura un ser humano racional, medio para los fines lucrativos de la empresa y prisionero de la lógica del sistema actual.*
- ✓ *En manifestaciones humanistas de la administración, se devela un hombre pensante, que constituye un fin para sí mismo y que busca ser tratado con dignidad (pág. 204).*

En una apuesta por continuar puliendo las reflexiones que de este trabajo se derivaron, se dejó abierta la invitación a la construcción y presentación de interpretaciones y reflexiones sobre asuntos en los que el centro es la idea del hombre, pero esta vez en un contexto mucho más específico: la empresa. Ahora bien, de este trabajo se lograron identificar una importante cantidad de problemas que fueron categorizados en dos grupos: conceptualización financiera del Capital Humano y el hombre como instrumento.

Los problemas evidenciados en este trabajo de investigación fueron clasificados en dos grupos: *conceptualización financiera del Capital Humano* y *visualización del hombre como instrumento*.

Con relación a los problemas identificados en el grupo *conceptualización financiera del Capital Humano*, se destaca la postura de la profesora Renée Bédard quien manifiesta que en tanto el hombre sea tratado como un costo, la administración no tiene posibilidad de hablar de humanismo; esta cuestión puede dimensionarse a un nivel aún más grave si se tiene en cuenta, como lo expone acertadamente el artículo, que el concepto de hombre que se construye en la contabilidad, lo presenta como una mercancía que se vende a diario (incluidos sus conocimientos y servicios) y al ser la contabilidad un importante sistema al interior de las dinámicas de producción actual, al orientarse al hombre a un concepto centrado en la idea de costo o mercancía, este se ve reducido a un objeto con el único fin de producir rentabilidad, aislando totalmente otras vertientes de elevada importancia en el plano laboral; “En discursos contables se planteó que el hombre es una variable en la organización que es categorizada, clasificada y valorada, dicha variable da cuenta de un recurso que es utilizado por la empresa para sus fines lucrativos” (pág. 201).

En el grupo que corresponde a las problemáticas derivadas de la visualización del *hombre como instrumento*, se resalta la generalidad en la que la ideología dominante en las organizaciones ha reconocido el trabajador como un elemento infrahumano que al dejarse organizar y administrar es reducido a un simple objeto pasivo, dócil e intercambiable; en los discursos administrativos trabajados en el artículo es notorio cómo las organizaciones productivas sólo se ven interesadas en hombres que cumplan con sus funciones generando valor para la empresa, indistintamente de la dignidad que los acompaña.

A pesar de que no se puede atribuir la problemática en cuestión, exclusivamente a la contabilidad, si puede ponerse sobre la mesa la discusión al respecto de su responsabilidad al legitimar “la construcción de ese hombre mezquino, autoritario e

insolidario, porque no ha cimentado otra forma de leer y re-construir la realidad” (pág. 203), su participación en la cosificación del hombre es indiscutible si ella es analizada de acuerdo con Abbagnano (1974) citado por Ocampo, 2010. “como una proyección del carácter social del trabajo a algo material que reduce el trabajador a un objeto o cosa” (pág. 202).

La reducción de potencialidades y derechos del trabajador dentro de la organización, en búsqueda de la eficiencia económica e instrumental en su importante papel para la generación de rentabilidad en las organizaciones, son los principales efectos derivados de la idea de hombre construida desde lo contable en una racionalidad utilitarista, en la que lo relevante es el hombre transformado en “una máquina al servicio del capital, un hombre esclavo y prisionero de la lógica del sistema actual” (pág. 200).

#### 3.3.3.2. *Artículo 9. La borradura de la dimensión simbólica: una mirada sobre la contabilidad y lo inhumano desde la literatura de la Shoah*

Este artículo, marca una tendencia especial con relación a los demás textos que fueron objeto de análisis de esta revisión documental; en este caso, se realizó una indagación sobre el papel que juega la contabilidad en la borradura de la condición humana, específicamente en el contexto de la Shoah, que es el término que se utilizó para referirse a la expresión “Holocausto” que aunque es más común en el español, a juicio de los autores, no se consideró oportuna por la carga de abnegación y sacrificio que implica el término.

El objetivo fundamental de los autores de esta investigación fue “indagar acerca de los mecanismos intrínsecos de la contabilidad que, más allá de prescribir una congoja sobre la imposibilidad contable de representar lo humano, sugieren que en su dinámica de control, medición e información, la contabilidad en su versión dominante configura per se un correlato que no toma en consideración lo humano, lo que implicaría desplazarse hacia el entendimiento de la contabilidad como una

práctica social inhumana” (Cuevas Mejía & Grajales Quintero, 2012, pág. 583). El artículo se construyó siguiendo un entramado conceptual centrado en el psicoanálisis Lacaniano, la crítica literaria, la sociología, el análisis etnográfico y las distintas representaciones que sobre el impacto de la codificación numérica de los Häftling (presos) ha construido parte de la literatura de la Shoah.

Con el ánimo de explorar la racionalidad calculadora de la contabilidad en función de posibilitar la sustitución de la dimensión simbólica de la condición humana por los datos numéricos, los autores realizaron una revisión de 14 obras de la literatura de la Shoah entre teatro documental, novela testimonial y ensayos, entre otros, para indagar en ellos las opiniones de sus autores en cuanto al proceso que terminó en la borradura de la dimensión simbólica en los campos de concentración.

De este trabajo es destacable la limpieza y claridad argumentativa, fundamentada en lo que hemos denominado puntos de partida, que constituyen una base fundamental para los elementos que fueron presentados más adelante; como preámbulo de la investigación fue necesario precisar que el Holocausto no significó una “aberración del ideal ético de perfectibilidad humana propio de la Ilustración, no es una desviación del proceso civilizador, sino una aplicación particular de todas las herramientas que diseñó la civilización occidental para dominar el mundo, para alcanzar la felicidad humana y para facilitar la civilización” (pág. 581); fue sólo en la modernidad, como lo explicarían los autores siguiendo Bauman (2008), que resultó posible la materialización de la eliminación y supresión del Otro al amparo de la Razón instrumental.

Según los autores, en el contexto en que avanzaban los logros técnicos y tecnológicos y continuaba el progreso instrumental, se puede otear como la contabilidad jugó un papel importante como medio de control y de información; sin embargo esta logró alcanzar, como la llamarían los autores –a manera de hipótesis–, una *práctica social a-moral e inhumana*, puesto que aún con todas las posibilidades que cuenta para la construcción de sus relatos, –siguiendo a Bilbeny (1993) –, es

una práctica social *idiot*a, porque como los autores sostienen “no logra elaborar una reflexión del tipo moral acerca de los medios que ella usa” (pág. 583).

En virtud de lo anterior, entendiendo el Holocausto como un hecho “normal”, no por común, sino por estar sustentado en los mismos principios y cosmovisión que el ideal de felicidad humana propio de la modernidad, se entiende la importancia de repensar críticamente la contabilidad y el ejercicio profesional de los contables que para esa época constituyeron, a juicio de Cuevas y Grajales, piezas clave del entramado burocrático de la Alemania nazi, puesto que sin ella habría sido imposible apropiarse de los bienes de los judíos y desplazarlos a los campos de concentración; y es en este contexto que se elaboró la tesis central del escrito al mencionar que “la contabilidad y su racionalidad calculadora logran sustituir la dimensión simbólica de la condición humana por los números, al situar en el terreno de lo no visible la tragedia humana” (pág. 595).

Así pues, habiendo explorado el concepto general de contabilidad desde la perspectiva de las funciones arquetípicas que la han caracterizado en el marco de la corriente principal, es decir desde la concepción de *información para la toma de decisiones, control y medición de la riqueza* (Gómez, 2004, citado por Cuevas & Grajales, 2012. pág. 587), los autores establecieron cuatro categorías de análisis que les permitieron ordenar el estudio crítico de la literatura de la Shoah; las dos primeras categorías se clasificaron en el nivel primario en el que se identifican los textos con referencia al proceso y los rituales que condujeron a la aparición de los Häftling como hombres deshumanizados así: la categoría *Desvanecimiento de la condición humana* les permitió explorar las consecuencias derivadas de la pérdida del nombre para adquirir una identificación numérica como no-ser social, en tanto que la categoría *Representación de contable de lo inhumano* facilitó catalogar las representaciones en la que era evidente el papel de la información contable y la labor de control de ella derivada que permitían dar cuenta del exterminio masivo de seres humanos.

En un segundo nivel, se catalogaron dos categorías más (*Contables y Burocracia nazi*), que ponen en evidencia el ejercicio de los contables y los sistemas burocráticos en la literatura analizada; aunque, como bien lo indican los autores, el análisis interpretativo realizado en la investigación no busca ser prueba suficiente de los acontecimientos vividos en Auschwitz sobre la condición humana, sí pueden ponerse elementos de discusión sobre la mesa, alrededor de la idea que los “números y su administración han jugado un papel central en el proceso que condujo a la desaparición y exterminio de hombres deshumanizados en los campos de concentración de la Alemania nazi” (pág. 593).

Todos estos componentes que se vincularon a la investigación, permitieron obtener finalmente dos conclusiones, en primera instancia está la confirmación de que los números y su administración jugaron un papel importante en el proceso de desaparición y exterminio de hombres deshumanizados en la Alemania nazi y en segundo lugar, los autores aluden que de forma provisional, podría sostenerse la participación activa de la contabilidad en la producción de “un relato que deshumaniza a los hombres al re-significarlos apenas como números” (pág. 597); aunque el documento no evidencia un apartado específico en lo que se refiere a propuestas, de los argumentos presentados es destacable la necesidad de “continuar indagando acerca de las externalidades contables que, en una buena medida, han contribuido a la perpetuación de una insensibilidad burocrática y de un modelo económico indolente frente al mundo natural, cultural y social.” (pág. 584).

Finalmente, con relación a las problemáticas evidenciadas en este artículo en particular, en cuanto a lo que tiene que ver con la contabilidad y los recursos humanos, logramos dimensionar dos grupos, por un lado el de la *prácticas inhumanas* y del otro, la *racionalidad calculante de la contabilidad*.

En el primer grupo sólo hay un problema, que ya fue referido anteriormente, y es la constitución de práctica a-moral e inhumana de la contabilidad, que aún con todas

las posibilidades de representación de sus relatos, no puede hacer reflexiones de tipo moral acerca de los medios que usa, convirtiéndose en una *práctica social idiota* al decir de Bilbeny.

En cuanto a la categoría de la *racionalidad calculante de la contabilidad*, llaman la atención varios puntos que fueron expuestos en el artículo y que se traducen en problemáticas de la temática central objeto de este trabajo monográfico; con relación directa al contexto de la Shoah, es claro que sin el papel que jugaron los contadores y la contabilidad, habría sido casi imposible que la burocracia nazi, se apropiara de los bienes de los judíos y los desplazara hacia los campos de concentración en los que no representaban más que un número. En el contexto de la Shoah y aún hoy, la contabilidad juega un papel muy importante en la producción de realidades en la que los hombres son re-significados como números y en tal posición, posibles de administrar, eliminar o exterminar.

#### 3.3.3.3. *Artículo 10. La Persona Humana y la Ciencia Factual Cultural Aplicada llamada contabilidad*

Con el objetivo de explorar las consecuencias de definir la contabilidad “como ciencia social o cultural humana, distinta de las ciencias de la naturaleza de los objetos sin personalidad humana” (García Casella, 2012, pág. 27), los autores retomaron elementos teóricos resultantes del Proyecto de Investigación TE21 UBACYT<sup>7</sup>, denominado “Teoría General de la Contabilidad: Problemas hipótesis y leyes” (García & Rodríguez, 2001), puntualmente se analizó su capítulo VIII el llamado Séptimo Problema: Personas o Sujetos de la actividad contable. Es decir, el anterior proyecto de investigación referenciado por los autores, dio vía al análisis de las temáticas en las cuales la Filosofía podría aportar para el dimensionamiento de la persona humana.

---

<sup>7</sup> Aprobado por el Consejo Superior de la Universidad de Buenos Aires, (Resolución 6732/1997)

Reconociendo la importancia del ser humano como sujeto y objeto de la actividad contable, y en defensa de la tesis central en la que la “contabilidad tiene que relacionarse con la Filosofía y sus posibles explicaciones acerca del ser humano que actúa o recibe beneficios o daños producto de la práctica contable, y que el contador debe elegir su posición filosófica y luego vincularla con su disciplina para lograr fundamentos filosóficos propios de la contabilidad” (pág. 25), el trabajo propone algunas soluciones para la construcción de una posible teoría general de la Contabilidad a partir de la actitud de filosofar de los contadores.

Para el desarrollo de este artículo, fue necesario en primera instancia reconocer varios puntos centrales de elevada importancia, por ejemplo, que las personas cuando están sujetas a actividades que son de alguna forma controladas, se desarrollan en medio de características que la contabilidad debe considerar, y en ese sentido es necesaria la existencia de regulación gubernamental en materia contable para garantizar que prime el interés común sobre el particular.

La labor contable con relación a los recursos humanos se enfrenta a mayor dificultad si se tiene en cuenta que entre los individuos siempre habrá un gran abanico de diferencias en lo que se refiere a necesidades, habilidades y predisposición, los autores sostienen que *“La diversidad de metas de los sujetos intervinientes influye en su tarea particular y condiciona la tarea contable.”* (García & Rodríguez: 2001), y es que la cuestión va más allá porque la actividad humana también traspasa el esquema económico, ella implica considerar metas sociales que deben ser relevantes para la actividad contable, la organización y la regulación.

Partiendo de lo que en una investigación anterior (García Casella & Rodríguez: 2001) habían presentado como una posible Teoría General de la Contabilidad, sumado al argumento que “las personas en su carácter de sujetos de la actividad contable tienen características que debe considerar la Contabilidad” (pág. 27) se descartaron las hipótesis que contrariaban dicho argumento para dar lugar a la construcción de 5 leyes o regularidades en las ciencias sociales, que atendiendo a



una posición científica, respaldaban la idea inicialmente planteada; hasta esta altura, el primer proyecto de investigación gestionado en el año 2011 entregó 16 conclusiones puntuales que se sintetizaron en:

- Importancia de la persona humana en la contabilidad.
- Necesidad de darle prioridad al aspecto humano en la actividad contable.
- Importancia de temas como la incertidumbre respecto de las conductas humanas en la tarea contable.

Todos los elementos del primer trabajo de investigación, expuestos a esta parte del artículo, funcionan como base teórica para la construcción de una estrecha red de argumentos alrededor de la filosofía y su oportunidad para la efectiva labor contable con respecto al factor humano, en una primera parte se hilan el respaldo necesario para defender la importancia de que la contabilidad se relacione con la filosofía y sus posibles explicaciones sobre el ser humano que actúa o recibe beneficios o daños de la tarea práctica de la contabilidad.

A juicio del profesor García Casella, la filosofía puede aportar muy buenos elementos en tres temas fundamentales; la personalidad psicológica, la llamada personalidad ontológico - metafísica y la personalidad moral que puede ser de carácter individual o social.

Finalmente, el estudio realizado permitió identificar 6 cuestiones que deben analizarse para lograr dimensionar la importancia de la persona humana en el intento de estructurar una Teoría General de la Contabilidad, entre ellos se mencionó la importancia de acudir al auxilio de la Filosofía a través de la Antropología Filosófica y definir una posición personal en materia de escuelas y corrientes filosóficas a fin de que las construcciones teóricas que se diseñen en la contabilidad, tengan una identidad definida. Las siguientes fueron las conclusiones:

- *Para tratar la importancia de la persona humana en el intento de proponer una Teoría General de la Contabilidad, es necesario:*
- *Puntualizar el método científico en las propuestas de soluciones para los problemas propios de la actividad contable y su consideración académica.*
- *La amplitud del dominio o universo del discurso contable muestra la importancia de las personas por sobre las cosas, en particular al ser ciencia social, o sea referida a personas relacionadas.*
- *Hay regularidades o leyes en el sentido de las ciencias sociales que permiten analizar a fondo a las personas implicadas en la actividad contable.*
- *La importancia de las personas nos obliga a buscar el auxilio de la Filosofía a través de la Antropología Filosófica, en reconocimiento de su potencia como saber explicativo de estos fenómenos.*
- *Al vincular la Filosofía con la Contabilidad, por ser esta una ciencia particular, debemos ser investigadores contables decididos a buscar una posición personal en materia de escuelas y corrientes filosóficas, de manera que nuestras construcciones teóricas tengan una identidad definida.*
- *En particular, parece necesario tomar partido respecto a: La personalidad psicológica, la personalidad ontológica – metafísica, y la personalidad moral, como opciones para comprender la gran complejidad del ser humano. (pág. 35)*

Habiendo agotado el detallado análisis que se realizó en el artículo, es destacable la propuesta del autor sobre la importancia de que los contadores elijan una posición filosófica que les permita vincularse con la disciplina. Finalmente, en este caso se lograron rescatar dos problemáticas a analizar, en lo que respecta a la normativa

que refiere a los recursos humanos, se reitera la necesidad de la generación de regulación gubernamental en materia contable para defender el bien común de la comunidad frente a intereses particulares de algunos actores de la actividad contable que pudiesen incurrir en abuso de su posición dominante; y por otro lado, aunque no es una problemática que podamos vincular directamente con el problema de la contabilidad y los recursos humanos –temática central de este ejercicio monográfico –, tiene mucha valía rescatar la queja del autor al poner en el derrotero, la existencia de problemas de comunicación entre los contadores prácticos y los académicos, entre usuarios y emisores de informes y los entes reguladores y los revisores que truncan el curso normal de la profesión y su aplicación.

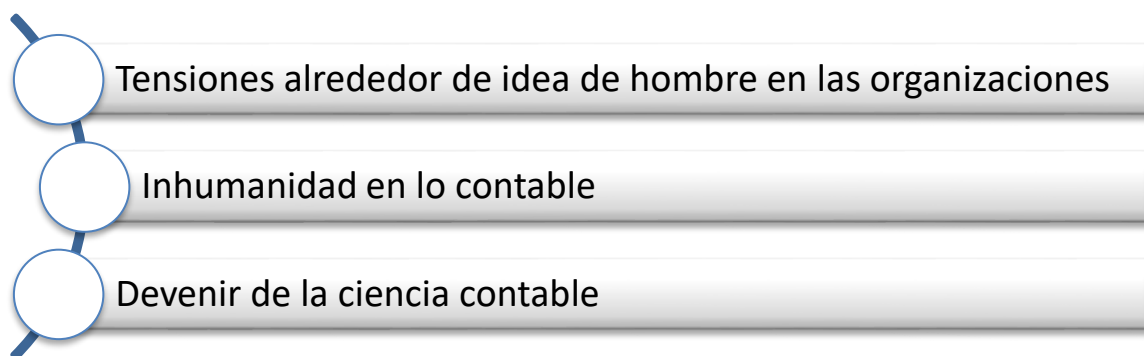
#### 3.3.3.4. *Análisis de la categoría estudios críticos*

Con un total de tres (3) artículos seleccionados, la categoría estudios críticos corresponde a un 30% del total de los textos analizados; en esta sección las indagaciones críticas en torno a la concepción que la contabilidad elabora acerca del hombre, son el eje central; en uno de los artículos, la temática enunciada es analizada desde la perspectiva de las tensiones generadas a raíz del concepto de hombre que se maneja en las organizaciones (Ocampo Salazar, 2010), en otro se estudia la inhumanidad oteable en lo contable, visto desde la literatura la Shoah<sup>8</sup> (Cuevas Mejía & Grajales Quintero, 2012) y en el último caso se explora el devenir de una ciencia social (contabilidad) que requiere relacionarse con la filosofía para lograr establecer constructos sobre la persona humana (García Casella, 2012); en síntesis, las siguientes son las temáticas abordadas en los textos:

---

<sup>8</sup> “Entre los diferentes modos de denominar el asesinato de judíos por parte del régimen nazi, los autores se decantan por la nominación hebrea *Shoah* (literalmente, catástrofe); en español es más habitual la expresión Holocausto de la cual se toma distancia por la sugerencia de abnegación y sacrificio que implica tal término” (Nota al pie en artículo 9)

**Gráfica 13.** Temas por artículo en la categoría estudios críticos



Fuente: Elaboración propia

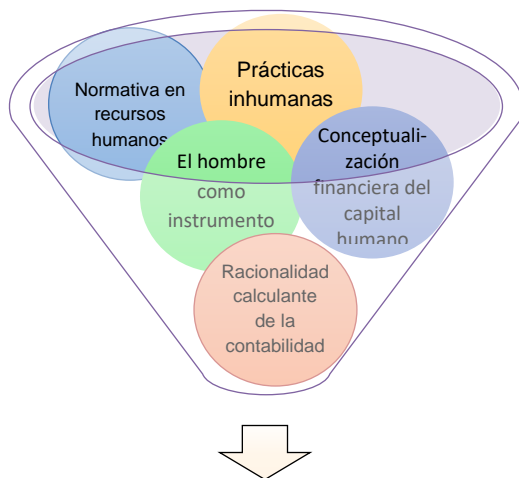
A pesar de que la tendencia analítica de cada uno de éstos tres artículos es bastante disímil de los otros dos de la misma categoría, en general se presentan importantes argumentos que podrían darnos luces de las preocupaciones y perspectivas desde las cuales se visualiza el problema de lo humano a partir lo contable en la categoría de estudios críticos; pues se entiende y reconoce la importancia de que las personas, en su calidad de sujetos de la actividad contable sean consideradas por dicha disciplina (García Casella, 2012); sin embargo, de acuerdo con el análisis realizado por Cuevas y Grajales “la contabilidad constituye *una práctica social a-moral e inhumana*, en la medida en que no logra –dados los mecanismos e instrumentos con los que cuenta para constituir e instituir sus relatos– estar condicionada alrededor de la pregunta por el bien o el mal cuando de asuntos humanos o implicaciones humanas se trata; es decir, la contabilidad es una *práctica social idiota*, porque, siguiendo a Norbert Bilbeny (1993), no logra elaborar una reflexión del tipo moral acerca de los medios que ella usa” (Cuevas Mejía & Grajales Quintero, 2012, pág. 583).

Es probable que este panorama –en el que se evidencia la ausencia de elementos enfocados al reconocimiento de la importancia del recurso humano en las organizaciones y en la información que ellas preparan– se presente dadas las condiciones para que la contabilidad en consideración de su componente ideológico dé cuenta de los intereses del hombre en sociedad, constituyéndose como un

sistema legitimador de las lógicas económicas vigentes, que además reconstruye realidades en función de dicha ideología (Ocampo Salazar, 2010) y son estas lógicas y tensiones entre las que se mueve la disciplina contable respecto a lo humano particularmente, las que han reforzado las diferencias existentes con el entorno en el cual se desarrolla, puesto que es evidente la disidencia existente entre el discurso contable y las ideologías humanistas de la administración que cada vez toman más fuerza en las organizaciones; es palpable la ambigüedad generada al interior de la organización cuando se debate entre la concepción del hombre – costo que requiere la contabilidad legalmente concebida actualmente y la postura humana que se opone a la reducción instrumental y defiende el respeto y la dignidad del hombre visto desde la visión humanista de la administración (Ocampo Salazar, 2010).

Sin la existencia de conexiones directas entre los textos y los autores, es relacionable un panorama similar en el que el profesor García Casella reflexiona sobre el mejor devenir para las dificultades a las que hoy se enfrenta la profesión contable; es al parecer muy necesario que desde lo contable se pueda (de)construir una postura al respecto de la personalidad psicológica, la personalidad ontológica – metafísica, y la personalidad moral, como opciones para comprender la gran complejidad del ser humano y para tal fin, los contadores deben definir una posición filosófica vinculante con la disciplina para lograr fundamentos filosóficos propios de la contabilidad que puedan reconstruirla.

**Gráfica 14.** Problemas en categoría estudios críticos



**Categoría estudios críticos**

*Fuente: Elaboración*

Finalmente, los textos que hicieron parte de esta categoría pueden agruparse alrededor de cinco ejes problemáticos a saber: *racionalidad calculante de la contabilidad*, prácticas inhumanas, el hombre como instrumento, conceptualización financiera del capital humano y la normativa en recursos humanos.

En relación con la *racionalidad calculante de la contabilidad* se destaca, siguiendo a Cuevas y Grajales, el papel que ha jugado el profesional contable en sucesos de

elevado nivel de inhumanidad como es el caso de la Shoah, pues sin el papel que jugaron los contadores y la contabilidad en dicho contexto, hubiera sido prácticamente imposible que la burocracia nazi avanzara hasta donde logró llegar, en un ambiente en el que los judíos no representaban más que un número.

Como se mencionó anteriormente a lo largo del análisis individual del texto, aún hoy es muy importante el papel de la contabilidad respecto a la reproducción de realidades en las que los hombres son entendidos como un número y en tal sentido: posibles de administrar; en esa misma vía puede analizarse el siguiente problema correspondiente a las *prácticas inhumanas*, que se hizo evidente especialmente en el texto denominado “*La borradura de la dimensión simbólica: una mirada sobre la contabilidad y lo inhumano desde la literatura de la Shoah*” y que se refiere a cómo la contabilidad representa una práctica a-moral e inhumana que aun contando con todas las posibilidades para repensar y aprehender las realidades que representa, no es capaz de realizar las reflexiones pertinentes de tipo moral al respecto de los medios que usa, y por tanto se convierte al decir de Bilbeny en una práctica social *idiota*.

El tercer eje problemático identificado ha sido denominado *conceptualización financiera del capital humano* que pone sobre el derrotero la problemática generada al concebir al hombre como un costo, imposibilitando que la administración pueda hablar de humanismo. Si se tiene en cuenta que el concepto de hombre que se construye en la contabilidad lo reduce a un objeto con el único fin de producir rentabilidad, no puede esperarse menos del discurso administrativo que lo proyecta únicamente con fines lucrativos.

El siguiente eje problemático identificado –el *hombre como instrumento*– tiene total relación con el anterior; es evidente que las empresas sólo se interesan en los hombres que cumplan con las funciones asignadas de manera que puedan generar valor, en tanto no se tiene cuidado de la dignidad que los acompaña y que merecen como seres humanos. En este tema resulta preocupante identificar a lo largo de los textos cómo es posible que aun cuando el problema central no puede asignarse exclusivamente a la contabilidad, ésta se ponga al servicio de la legitimación de la construcción de un hombre mezquino, autoritario e insolidario, que participa en la cosificación del hombre; si bien es cierto que la ideología dominante en las organizaciones ha vendido la idea del trabajador como un ser infrahumano susceptible de ser organizado, administrado, y reducido al nivel de simple objeto pasivo, dócil e intercambiable, no es aceptable que la contabilidad desde una racionalidad utilitarista, se preste para que el ser humano sea transformado en una máquina al servicio del capital, un esclavo de la lógica del sistema actual.

El quinto y último elemento problemático detectado en esta categoría se construye alrededor de la *normativa en recursos humanos*, al igual que cuando fue someramente anunciado en la primera categoría, en esta se reitera la necesidad de que la regulación contable busque la priorización de los intereses generales por encima de los particulares y se le exija a las organizaciones el cuidado y preparación de la información de tipo social que no solamente es de interés del Estado y demás usuarios sino que brinde nuevas posibilidades al ser humano en la organización.

#### **4. APUNTES FINALES**

Este apartado final del trabajo, tiene como objetivo fundamental, presentar de forma general los elementos más importantes que los autores del presente ejercicio monográfico consideran vital dejar sobre la mesa como resultados de la investigación, al tiempo que se intenta dejar abierto el camino de discusión y construcción en lo referente al tema de la Contabilidad de Recursos Humanos en las revistas de contabilidad y ciencias de la administración más destacadas a nivel nacional y su evolución al respecto del tema tratado.

En el presente ejercicio de lecto – escritura formativa, se ha querido ofrecer a los lectores, los referentes básicos para la comprensión de la línea de investigación en contabilidad sobre recursos humanos y para tal fin, se intentó al menos de forma parcial, identificar a la comunidad académica que ha aunado sus esfuerzos para explorar dicha temática en Colombia en los últimos años; se buscó además sistematizar sus iniciativas, postulados y resultados y en un intento por describirlos y analizarlos, el trabajo logró realizar una caracterización inicial del estado de la investigación sobre el tema de Contabilidad de Recursos Humanos a partir de las revistas en contabilidad y ciencias de la administración más representativas a nivel nacional.

##### **Sobre el concepto de contabilidad**

Aunque el concepto predominante de contabilidad se dimensiona en una relación inevitable con lo económico y la maximización económica de la empresa, éste no desconoce en ningún sentido las relaciones de tipo transdisciplinario a las cuales está sujeta y en las que, como lo indicamos al inicio del presente documento, el componente social le otorga un papel fundamental como interlocutora respecto de las actuaciones del capital.



Así pues, la contabilidad ha logrado (de)construirse para forjar caminos críticos y discursivos sobre asuntos y temáticas tan importantes como lo social, entre los cuales una vertiente fundamental es lo humano. En este sentido, recordando los elementos expuestos inicialmente, la Contabilidad del Recurso Humano nace para los años 60 y toma mayor fuerza para los años siguientes conservando como norte la búsqueda de metodologías que permitan la construcción de datos cuantitativos de interés para los usuarios de la información pero sin descuidar el interés fundamental de darle vida a una nueva dimensión de la contabilidad tradicional que pueda destacar la contribución de los seres humanos en el éxito de los negocios, la gestión y el progreso de las organizaciones y la sociedad.

### **Tendencias de la investigación en Recursos Humanos**

Una vez se logró dimensionar la idea de Contabilidad de Recursos Humanos sobre la cual se construyen los desarrollos académicos en el tema; para los autores de esta monografía resultó fundamental indagar sobre las partes que aportan a la construcción de esta línea del conocimiento, y por tal motivo, en un intento por dar luces sobre los agentes que construyen la teoría de lo humano en la contabilidad se realizó una caracterización bibliométrica de los artículos revisados, antecedida por una sistematización de los resultados arrojados en la búsqueda documental realizada en las revistas.

En esta fase de la indagación, se logró identificar en primera instancia que en Colombia, hay diferentes actores, entre docentes, universidades, estudiantes, etc.; interesados en explorar el área de los recursos humanos desde una perspectiva contable y por tanto, por discutir, (de)construir y (re)plantear desarrollos y teorías al respecto del tema.

El análisis bibliométrico que se realizó inicialmente, permite exponer que la irregularidad en la aparición de publicaciones sobre el tema de Contabilidad de Recursos Humanos en las revistas seleccionadas que se demuestra en los grandes

intervalos de inactividad entre la aparición de uno y otro editorial, es indicador evidente del bajo nivel de preocupación de la comunidad contable nacional frente al estudio de la teoría de recursos humanos observada desde el panorámico de la organización y específicamente de la contabilidad; este desinterés llega a tal punto que aun cuando el período estudiado para el desarrollo de este trabajo indagó por las publicaciones realizadas hasta la última edición de cada una de las revistas en el año 2014, el último artículo reportado data del 2012, poniendo en evidencia un período de total pasividad en el tema en los últimos dos años.

De igual forma, llama la atención la desconexión existente entre el número de ediciones de las revistas y la cantidad de ellas en las que se publica al menos un artículo al respecto de Contabilidad de Recursos Humanos; pues por ejemplo en el caso de la revista Contaduría Universidad de Antioquia, aun siendo la que encabeza la lista con el mayor número de ediciones publicadas, es la segunda revista con menos publicaciones al respecto del tema, pues de 65 ediciones al 2014, tan sólo 2 contienen algún texto al respecto del tema estudiado; de igual forma se hizo evidente con la Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría –segunda con más ediciones publicadas (60 para ser exactos)–, que sólo cuenta con una edición que contiene información al respecto.

Así pues, la primera conclusión de este ejercicio monográfico es que aun cuando la ola de investigación en Contabilidad de Recursos Humanos logró llegar hasta Colombia, no son representativos los trabajos adelantados si se toma como derrotero el total del material publicado durante el período estudiado, versus el que da relevancia específica al tema objeto de este estudio; y es que en total, esta investigación logró documentar 10 publicaciones entre 1982 y 2014 que si bien demuestran las preocupaciones de una comunidad, representan al tiempo un reducido interés en la indagación, producción y publicación de textos sobre el tema que se agrava mucho más si recordamos que tan sólo el 50% de los autores que trabajaron el tema de la Contabilidad de Recursos Humanos en las revistas colombianas, son de procedencia nacional.

En Colombia, el abordaje de la Contabilidad de Recursos Humanos en las revistas contables y de ciencias de la administración más destacadas, durante el período que va desde 1982 hasta el 2014, se ha caracterizado por ser de tipo técnico, cuantitativo y reflexivo; la mayoría de los trabajos que fueron seleccionados para la realización de este estudio, se construyeron desde perspectivas técnicas, propias del ejercicio profesional, respaldadas además en modelos con contrastación en trabajos de campo.

Esta cualidad denota la incidencia de los estudios en los que la preocupación fundamental es el desarrollo de planteamientos que permitan (de)construir la contabilidad tradicional para que a partir de su enfoque social y específicamente en el subsistema de lo humano se puedan establecer criterios, métodos y metodologías para la optimización de la gestión de resultados económicos y sociales en las organizaciones.

En este sentido, se logró identificar que la preocupación central de los investigadores que han abordado el tema en las revistas colombianas seleccionadas para el estudio, ha sido la búsqueda de alternativas para la medición y el reconocimiento del capital humano en las organizaciones; este asunto, es bastante reiterativo, a tal punto que podríamos dimensionarlo como un elemento transversal a los trabajos analizados.

Así pues, la segunda conclusión de este trabajo se elabora en relación al enfoque de la investigación nacional al respecto del tema central de este ejercicio monográfico, para el cual es importante dejar explícito que aun cuando la mayoría de los esfuerzos investigativos en Contabilidad de Recursos Humanos se han hecho desde el enfoque técnico y además con la intención de aproximarse a nuevas formas de medición y reconocimiento del capital humano en la organización, la realidad es que aun actualmente, la contabilidad no puede dar cuenta de la calidad de activo sustancial que representan los Recurso Humanos en la organización.

## **Contabilidad de Recursos Humanos en la organización**

En simetría con las demandas de una nueva sociedad de la información, la Contabilidad de Recursos Humanos ha demostrado su papel determinante en el valor de las organizaciones, sin embargo, la tercera conclusión que este trabajo logró extractar de los análisis presentados en los textos revisados, es que en la actualidad, las organizaciones sólo presentan informes relativos, que en la mayoría de los casos se preparan por un mero requerimiento legal. En la mayoría de las empresas colombianas, no existe un sistema de información contable consolidado y, por tanto, los informes que se elaboran carecen por lo general de información de tipo social.

Ante esta situación, se hace evidente la urgencia del redireccionamiento de las búsquedas de esta corriente de investigación, hacia los indicadores de tipo no financiero que permitan potenciar los niveles de decisión y el mejoramiento de la gestión de las organizaciones, que en todo caso se verá reflejada en la sociedad.

### **Desafíos de la Contabilidad de Recursos Humanos**

Son múltiples las razones a las cuales podríamos atribuir los bajos índices de investigación nacional en el tema de la Contabilidad de los Recursos Humanos; en la siguiente sección de las conclusiones haremos algunos puntos al respecto.

Dimensionar la contabilidad como una herramienta para cuantificar los seres humanos y sus contextos en una organización, trae consigo la construcción de un relato que deshumaniza a los hombres al tiempo que los representa apenas como números; de acuerdo con Flamholtz (1999, citado por Martínez Ramos, 2003), los primeros tropiezos en el avance de esta corriente de investigación, florecieron a finales de los años setenta, cuando se extendió una creencia errónea que insinuaba

que bajo las dinámicas de la Contabilidad de Recursos Humanos, las personas eran reducidas a meros objetos; al respecto, indicó textualmente el autor:

“aunque la elaboración de estados financieros que incluyeran recursos humanos era sin duda una parte de la Contabilidad de Recursos Humanos, ésta no era la más importante. Pero precisamente por ser espectacular e innovativo, ‘poner al personal en el balance’ fue la imagen dominante de la CRH para muchas personas” (Flamholtz, 1999, citado por Martínez Ramos, 2003, pág. 137).

Para algunos autores como Roslender y Dyson (Citados por Martínez Ramos, 2003), la investigación en Contabilidad de Recursos Humanos se ha centrado más en diseñar y desarrollar modelos de valoración del capital humano que en establecer una verdadera necesidad para tal menester. De la indagación realizada a las publicaciones nacionales revisadas en este trabajo, se puede sustraer información semejante, pues en la mayoría de los casos, los trabajos buscaron acercarse a las metodologías de medición y reconocimiento de la información para su incorporación en los estados financieros, obviando en la mayoría de los casos, la relevancia social de tales emprendimientos y es por este motivo que en relación al tema de estudio de la CRH se considera que la contabilidad –al decir de Cuevas y Grajales (2012)– se sigue constituyendo como una *práctica social a-moral e inhumana*, pues aun cuando tiene todas las posibilidades para la construcción de un nuevo relato, es una práctica social idiota porque “no logra elaborar una reflexión de tipo moral acerca de los medios que ella usa” (Bilbeny, 1993; citado por Cuevas Mejía & Grajales Quintero, 2012, pág. 583).

Finalmente, cabe señalar otros motivos fundamentales que se considera han inhibido el avance más constante de la teoría de Contabilidad de Recursos Humanos; estos vendrían a ser, la complejidad de los modelos diseñados que influyen significativamente en la no aceptación de las empresas; el temor de las

personas que como diría Parker (citado por Martínez Ramos, 2003, pág. 137) “pueden sentirse reducidos al status de una máquina”, el escaso apoyo de la dirección de las organizaciones que no demandan información sobre Contabilidad de Recursos Humanos y por último, la incongruencia entre los postulados defendidos por la teoría y las normas de información financiera vigentes, pues en la mayoría de los casos, los desarrollos de la CRH no han tenido repercusión en las propuestas de los organismos normativos; en Colombia particularmente, tanto la contabilidad tradicional del anterior marco normativo local, como las nuevas dinámicas de la información financiera internacional a la cual converge, están aisladas de la posibilidad de vincular las riquezas del personal de las organizaciones como un activo, pues éstas intenciones no son concordantes con el principio de prudencia.

## 5. ANEXOS

### Anexo 1. Relación entre perspectivas, tendencias y metodologías

Indicador de perspectiva (Categoría)	Indicador de tendencia (Enfoque)	Indicador de procedencia (Línea)	Revista	Título del artículo	Estrategia de ejecución investigativa <sup>9</sup>
<b>Estudios técnicos</b>	Estudios técnicos aplicados	Estudios de otros países	Legis de Contabilidad y Auditoría	El capital humano: prácticas informativas en las sociedades cotizadas en la Bolsa Española	<p>Se analizaron informes económicos y financieros disponibles en internet de las páginas web, de la totalidad de las empresas que cotizan en el mercado continuo de la Bolsa Española al 30 de septiembre del 2005; en total se revisó la información reportada de 117 empresas con más de seis meses de cotización.</p> <p>Para el efectivo análisis de la información recolectada se evaluaron los datos desde dos perspectivas; la primera aborda el tipo de información que suministran las empresas de la muestra (información cualitativa o cuantitativa y medio utilizado para suministrarla) y la segunda una exploración sobre las prácticas informativas que dichas organizaciones guardan en relación con la naturaleza empresarial y económica de la propia empresa.</p>

<sup>9</sup> Esta columna da cuenta de las estrategias y herramientas utilizadas por los autores de cada uno de los textos para llevar a cabo sus iniciativas investigativas; para su redacción se tuvo en cuenta tanto la metodología explícita que se incluyó en algunos de los textos, como la identificable en la revisión de los textos.

<p><b>Estudios técnicos</b></p>	<p>Estudios técnicos aplicados</p>	<p>Estudios nacionales</p>	<p>Lúmina</p>	<p>La contabilidad y su relación con la gestión del talento humano en las empresas industriales de Manizales, bajo una perspectiva de la responsabilidad social.</p>	<p>Para la ejecución de este trabajo investigativo, previa construcción de un amplio marco teórico sobre contabilidad social y el paradigma de la utilidad de la información contable, se realizó un estudio de campo en las empresas industriales de Manizales por medio de técnicas de recolección de la información primaria y secundaria, que consistió específicamente en la realización de fichas de contenido y entrevistas estructuradas a los jefes o gerentes de talento humano y expertos en contabilidad, también se entrevistó a expertos de contabilidad y responsabilidad social con trayectoria en investigación en contabilidad, de acuerdo con la información suministrada por la investigadora “estas personas se eligieron ya que son las encargadas y responsables de optimizar la productividad económica, financiera y social de las empresas” (Pág. 116)</p>
<p><b>Estudios técnicos</b></p>	<p>Estudios técnicos aplicados</p>	<p>Estudios nacionales</p>	<p>Cuadernos de Contabilidad - PUJ</p>	<p>Incidencia del capital intelectual en el valor de mercado de las compañías. Su aplicación al mercado público de valores de Colombia</p>	<p>Alineada con los objetivos fundamentales del trabajo, esta investigación tiene como metodología fundamental el estudio aplicado, en ella inicialmente se seleccionaron 28 empresas que cotizan en el mercado público de valores en Colombia y que se encuentran en los grupos de alta y media bursatilidad; la muestra fue disminuida hasta 25 empresas finalmente, sobre todo por problemas de ausencia de información.</p> <p>La información pública se obtuvo fundamentalmente de dos medios, la página</p>



					<p>web de las respectivas sociedades, y la información remitida al Registro Nacional de Valores e Intermediarios (RNVI).</p> <p>Sobre los datos recolectados, el indicador que se estudió fue la Q de Tobin que relaciona el precio del mercado de los títulos transados y su valor intrínseco en contabilidad financiera, además, a partir de la información tabulada, se realizaron pruebas estadísticas como correlación de Pearson y de Spearman, prueba de normalidad de Kruskal Wallis, estadísticos de contraste, Anova, análisis de correspondencia, entre otros.</p> <p>“La información se agrupa de forma cuantitativa y cualitativa, por sectores económicos, por bursatilidad accionaria, por presencia o no en el Índice de la Bolsa de Valores de Colombia (IGBC), y por tipo de informe económico donde fue publicada la información cualitativa.” (Pág. 448)</p>
<b>Estudios técnicos</b>	Estudios técnicos aplicados	Estudios de otros países	Cuadernos de Contabilidad - PUJ	El efecto moderador de los sistemas contables de gestión sobre la relación entre el capital humano y la internacionalización	De una amplia población de empresas de la industria agroalimentaria de Galicia (España) y el norte de Portugal, se decantó una muestra de 132 organizaciones (63 empresas gallegas y 60 portuguesas) a quienes se les realizó una entrevista personal entre el 10 de julio y el 1 de octubre del 2009 en la que básicamente se calificaba de 1 a 5 –siendo 1 el nivel más bajo– el grado de utilización en la organización de catorce herramientas de gestión; de los datos

					rescatados en estas fuentes primarias se desarrolló todo el trabajo de análisis estadístico posterior.
<b>Estudios técnicos</b>	Estudios técnicos aplicados	Estudios de otros países	Cuadernos de Contabilidad - PUJ	Una propuesta de medición e incorporación del capital intelectual en la información financiera: el caso de Unión Febre	<p>Esta investigación tomó como referente el caso de la empresa española Unión Febre pues ésta facilitaba la obtención de información de los indicadores de capital intelectual reportados en su información pública, datos que en países latinoamericanos sería imposible de obtener por la ausencia de obligatoriedad en este aspecto.</p> <p>Los datos de indicadores reportados por Unión Febre sirvieron para realizar la aplicación del modelo Skandia con el que logró determinar el valor del capital intelectual de la organización que posteriormente propone su reconocimiento en la información financiera de la entidad.</p>
<b>Estudios técnicos</b>	Estudios técnicos teóricos	Estudios de otros países	Contaduría Universidad de Antioquia	La información contable en las relaciones laborales	Aunque la metodología utilizada no es explícita dentro del texto, se observa la exploración de diferentes textos de tipo legal que luego fueron utilizados para el análisis de los subtemas abordados y la justificación de la utilidad e importancia de la información contable en las relaciones laborales.

<b>Estudios conceptuales</b>	N/A	N/A	Lúmina	Contabilidad: responsabilidad social - gestión humana	Esta investigación intenta decantar elementos teóricos relacionados con la Contabilidad de recursos humanos, contabilidad del talento humano, modelos de medición del valor del recurso humano y gestión humana a fin de hilar finalmente los puntos de encuentro alrededor de la contabilidad y gestión del talento humano, bajo la perspectiva de la responsabilidad social.
<b>Estudios críticos</b>	N/A	N/A	Contaduría Universidad de Antioquia	Tensiones respecto a la idea de hombre en algunos discursos contables y humanistas de la administración	El trabajo se realizó por medio del desarrollo de “un estudio cualitativo que combinó dos estrategias: la entrevista y la revisión documental, con estas se recolectó información que fue analizada e interpretada desde una perspectiva hermenéutica, la cual comporta según Gadamer comprensiones que se generan a través del lenguaje (1993, pág. 378).” (Pág. 187).
<b>Estudios críticos</b>	N/A	N/A	Cuadernos de Contabilidad - PUJ	La borradura de la dimensión simbólica: una mirada sobre la contabilidad y lo inhumano desde la literatura de la Shoah	Para la realización de este trabajo se analizó “un grupo de obras de la literatura occidental que se relacionan con la <i>Shoah</i> , sus consecuencias sobre la comprensión de lo humano y el papel desempeñado por la contabilidad en tal proceso”; en cada una de las 14 obras incluidas en el estudio se indagaron las consideraciones de los autores en torno al proceso que condujo a la borradura de la dimensión simbólica.

<p><b>Estudios críticos</b></p>	<p>N/A</p>	<p>N/A</p>	<p>Teuken Bidikay</p>	<p>La Persona Humana y la Ciencia Factual Cultural Aplicada llamada contabilidad</p>	<p>Para el desarrollo de este trabajo se retomaron elementos teóricos resultantes del Proyecto de Investigación TE21 UBACYT, denominado <i>“Teoría General de la Contabilidad: Problemas hipótesis y leyes”</i> (García &amp; Rodríguez 2001); puntualmente se analizó su capítulo VIII el llamado <i>Séptimo Problema: Personas o Sujetos de la actividad contable</i>.</p> <p>Los elementos ya hilados en el anterior proyecto de investigación, dieron vía al análisis de las temáticas en las cuales la Filosofía podría aportar para el dimensionamiento de la persona humana.</p>
---------------------------------	------------	------------	-----------------------	--	---

Fuente: Elaboración propia.

## Anexo 2. Consolidación de relación ente categorías, enfoques, líneas, artículos y problemas encontrados

### Estudios técnicos

#### Estudios técnicos aplicados

##### Estudios nacionales

### La contabilidad y su relación con la gestión del talento humano en las empresas industriales de Manizales, bajo una perspectiva de la responsabilidad social.

Lúmina

Medición y reconocimiento del Capital Humano	1	... no se evidencia un sistema contable que dé cuenta de la valoración y medición de los recursos humanos en las organizaciones y de las necesidades de información que requiere la gerencia para una adecuada toma de decisiones en materia de inversión en el talento humano. (pág. 115)
Conceptualización financiera del Capital Humano	2	... se identifica que las formas que las empresas industriales de Manizales dan a la gestión del talento humano, bajo una perspectiva de responsabilidad social, están estructuradas en el sistema de información contable financiero, y desde esta óptica es que los directivos toman las decisiones de inversión y desarrollo de la organización en materia de activos tangibles. Sólo en algunos casos se tienen en cuenta otras variables no monetarias para identificar y valorar al capital humano de la organización. De esta manera, la responsabilidad social hace parte de los nuevos requerimientos para cumplir la regulación y no se configura como un elemento de desarrollo empresarial. (pág. 127)

Retos conceptuales de la organización	3	También, consideran que en las empresas no tienen la cultura empresarial suficiente para entender el concepto de talento humano y, simplemente, han cambiado el nombre; primero, por departamento de relaciones industriales, luego, por departamento de recursos humanos y, hoy día, se conoce como área de talento humano. (pág. 127)
Medición y reconocimiento del Capital Humano	4	En este sentido, la insuficiencia de la información contable hace necesario que se constituyan mecanismos de valoración de estos “activos intangibles” en las organizaciones a través de indicadores no financieros que permitan identificar, entre otros aspectos: 1. Indicadores de competencia: a) número de profesionales o expertos en la empresa; b) número de años en la profesión; c) formación; d) medidas sobre valores y actitudes. 2. Indicadores de eficiencia: a) proporción de profesionales en la compañía; b) beneficio por profesional; c) valor añadido por empleado; d) valor añadido por profesional. 3. Indicadores de estabilidad: a) edad media; b) antigüedad; c) ratio de absentismo. Tomado de Sveiby (1977, citado por Sierra, 2000) (pág. 129)
Medición y reconocimiento del Capital Humano	5	Según Rensis Likert (1967), “los sistemas contables presentes no miden un activo sustancial e importante de la empresa: sus recursos humanos, puesto que la contabilidad tradicional se centra en datos posteriores que no proporcionan medición alguna que revele las causas de las variaciones futuras indeseables en el desempeño humano, argumenta el autor que este desequilibrio de las mediciones tiene consecuencias conductuales negativas para la organización...” (pág. 130)

Retos conceptuales de la organización	6	En las empresas industriales de Manizales se da cumplimiento a la responsabilidad social exigible, son socialmente responsables por imposición. (pág. 132)
Conceptualización financiera del Capital Humano	7	“La gestión del talento humano en las empresas industriales de Manizales bajo una perspectiva de responsabilidad social está estructurada en el sistema de información contable y financiero y desde esta óptica es que los directivos toman las decisiones de inversión y desarrollo en materia de activos intangibles” (pág. 132)
Retos conceptuales de la organización	8	Se gestiona el talento humano atendiendo al criterio de responsabilidad social, “desde el cumplimiento de las normas legales y desde las exigencias de otras empresas extranjeras que para invertir exigen, al menos, unos indicadores de calidad del talento humano” (pág. 134)

**Incidencia del capital intelectual en el valor de mercado de las compañías. Su aplicación al mercado público de valores de Colombia**

Revista: Cuadernos de Contabilidad - PUJ

Medición y reconocimiento del Capital Humano	1	Si bien, el sistema contable (decretos 2649 y 2650 de 1993) registra intangibles incorporales susceptibles de ser reconocidos y medidos en la información financiera, tales como marcas, patentes, franquicias y derechos de autor, entre otros, es muy limitada la incorporación del buen nombre o good will y otros componentes citados más adelante, que generan frecuentemente distancias entre los valores contables y la valoración de negocio en marcha en procesos de fusión, escisión o similares. (pág. 447)
--	---	--

Normativa en recursos humanos 2 ... la obligatoriedad gira en torno de información contable (física) y no de capital intelectual. (pág. 457)

#### Estudios de otros países

#### **El capital humano : prácticas informativas en las sociedades cotizadas en la Bolsa Española**

Legis de Contabilidad y Auditoría

Medición y reconocimiento del Capital Humano 1 Como el CH se atribuye al valor económico potencial de la mayor capacidad productiva de un empleado, consecuencia de unos mayores conocimientos (Súarez, 1997), existe la dificultad de saber si cuando se habla de CH se están englobando todos los desembolsos para mantener un empleado en la empresa, solamente la información y conocimientos adquiridos o deben tenerse en cuenta ambos componentes. (pág. 120)

#### **El efecto moderador de los sistemas contables de gestión sobre la relación entre el capital humano y la internacionalización**

Revista: Cuadernos de Contabilidad - PUJ

Retos conceptuales de la organización 1 Sin embargo, la propensión de los SCG a evitar riesgos (Sandino, 2007), al control y al establecimiento de normas (Dávila, 2000) puede condicionar el desarrollo de determinadas capacidades empresariales que pueden ser consideradas clave para el éxito organizacional. (pág. 27)

#### **Una propuesta de medición e incorporación del capital intelectual en la información financiera: el caso de Unión Febré**

Revista: Cuadernos de Contabilidad - PUJ



Medición y reconocimiento del Capital Humano	1	Hoy muchas organizaciones no conocen el concepto capital intelectual y, por tanto, no se preocupan por administrarlo y tampoco lo miden. Sin embargo, en los procesos de globalización y competitividad en el que se encuentran inmersas, el capital intelectual resulta fundamental por la importancia de los procesos de innovación y la necesidad de calcular su verdadero valor. (pág. 509)
Retos conceptuales de la organización	2	Desde hace varias décadas, los esfuerzos corporativos por reducir costos y aumentar la eficiencia productiva se enfocaron a la reingeniería y al adecuado control de los recursos materiales, lo que dejó a un lado la administración del capital humano o intelectual en la organización. (pág. 513)
Retos conceptuales de la organización	3	A pesar de la importancia que tiene hoy el capital intelectual para la competitividad de las empresas, en México y Latinoamérica esta práctica no es frecuente en las empresas, por un lado, porque la cultura empresarial se ampara en no dar a conocer su información con el fin de evitar que sus estrategias sean copiadas por la competencia y, por otro lado, porque ninguna regulación obliga a las empresas a dar a conocer a los inversionistas esta información. (pág. 524)

### Estudios técnicos teóricos

#### La información contable en las relaciones laborales

Contaduría Universidad de Antioquia

Retos conceptuales de la organización	1	... si entendemos que la empresa es un nexo contractual y que quizás uno de los contratos más importantes es el que establece el empleador con el empleado, éstos han quedado relegados a un segundo plano. (pág. 135)
---------------------------------------	---	--

Medición y reconocimiento del Capital Humano	1	Cada vez y de mejor manera, los usuarios reclaman información transparente, coherente, integral y sistemática sobre los asuntos referidos a lo Humano. De allí, que se derive la necesidad de postular, desde lo contable, categorías, indicadores y conceptos que, en el marco de “sistemas de información contables,” logren entregar resultados que faciliten las decisiones integrales. En este sentido, la preocupación de la contabilidad tiene que ver con la construcción de sistemas que proporcionen información de lo humano, con el amplio criterio, de participar activamente en la gestión humana. (pág. 73)
Investigación en Recursos Humanos	2	...la investigación referente a la administración de personal no es abundante. (pág. 81)
Medición y reconocimiento del Capital Humano	3	“Si los recursos humanos se han constituido en un elemento determinante del valor de las empresas en esta nueva economía del conocimiento y la información, éstas debieran emitir información sobre los mismos a través de sus estados contables para que los usuarios externos puedan tomar decisiones eficientes, ya que como apunta el FASB (1978; párrafo 34), la información financiera debe ser útil a los inversores presentes y potenciales, a los acreedores y a otros usuarios para tomar decisiones racionales sobre inversión, crédito y similares...” Sierra (2000). (pág. 83)

Medición y reconocimiento del Capital Humano	4	En este sentido, la insuficiencia de la información contable, hace necesario que se constituyan mecanismos de valoración de estos “activos Intangibles” en las organizaciones a través de indicadores no financieros... (pág. 83)
Medición y reconocimiento del Capital Humano	5	En la actualidad, sólo se están presentando informes relativos, pues no se ha consolidado un sistema contable que dé cuenta de estas partidas que afectan a la sociedad. (pág. 83)
Medición y reconocimiento del Capital Humano	6	... los sistemas contables presentes no miden un activo sustancial e importante de la empresa: sus recursos humanos, puesto que la contabilidad tradicional se centra en datos posteriores que no proporcionan medición alguna que revele las causas de las variaciones futuras indeseables en el desempeño humano; argumenta el autor... (pág. 83)
Medición y reconocimiento del Capital Humano	7	Los informes que se presentan, aunque contienen datos de las actividades sociales realizadas, carecen de sistematización y comparación y, tampoco obedecen a los planes generales de las organizaciones. 4) No existe conciencia de la responsabilidad social. (pág. 85)

## Estudios críticos

### Tensiones respecto a la idea de hombre en algunos discursos contables y humanistas de la administración

Contaduría Universidad de Antioquia

Conceptualización financiera del Capital Humano	1	Según la profesora Renée Bédard, “mientras el hombre sea tratado como un costo, la administración no tiene posibilidad de hablar de humanismo”. (pág. 185)
---	---	--

El hombre como instrumento	2	... la ideología dominante en las organizaciones productivas, ha reconocido el trabajador como un empleado infrahumano, por supuesto, reducido -por dejarse organizar y administrar- al estado de objetivos pasivos, dóciles e intercambiables (2002) (pág. 191)
Prácticas inhumanas	3	... hubiese la garantía de escuchar y acatar los llamados humanistas radicales, la inhumanidad en la relación de subordinación hubiese cesado hace muchas décadas (Cruz y Rojas, 2008). (pág. 191)
Conceptualización financiera del Capital Humano	4	... el hombre que se construye en contabilidad constituye una mercancía que se vende a diario, con sus servicios, sus conocimientos, entre otros, pues la contabilidad constituye un potente sistema del modo de producción actual, donde el hombre al orientarse al concepto de costo o mercancía puede estar reducido a objeto que sirve para la rentabilidad y desde esa lógica no interesan otras configuraciones de este plano laboral.
El hombre como instrumento	5	... se puede observar en discursos analizados que a la parte contable de las organizaciones productivas, solo le interesa aquel hombre que cumpla con sus funciones y, que genere valor para la empresa... (pág. 195)
El hombre como instrumento	6	"... desde expresiones contables, se legitima la idea de hombre como medio de la organización, mientras que las propuestas humanistas justifican la idea de hombre como fin." (pág. 199)

El hombre como instrumento	7	“... la idea de hombre en lo contable se construye desde una racionalidad utilitarista, en la que se reducen potencialidades y derechos que podría tener el trabajador dentro de la organización, importando la búsqueda de la eficiencia y el máximo de su aporte a la rentabilidad. Desde allí, interesa el hombre que se comporta como una máquina al servicio del capital, un hombre esclavo y prisionero de la lógica del sistema actual.” (pág. 200)
Conceptualización financiera del Capital Humano	8	“En discursos contables se planteó que el hombre es una variable en la organización que es categorizada, clasificada y valorada, dicha variable da cuenta de un recurso que es utilizado por la empresa para sus fines lucrativos.” (pág. 201)
El hombre como instrumento	9	“La contabilidad participa en la cosificación del hombre, entendida esta como una proyección del carácter social del trabajo a algo material que reduce el trabajador a un objeto o cosa (Abbagnano, 1974).” (pág. 202)
El hombre como instrumento	10	“... no se puede considerar que la contabilidad sea la causante de la inhumanidad en la empresa, pero si se puede advertir que esta legitima la construcción de ese hombre mezquino, autoritario e insolidario, porque no ha cimentado otra forma de leer y re-construir la realidad...” (pág. 203)
El hombre como instrumento	11	De hecho, al caracterizar tensiones se establece que en el discurso contable se configura un ser humano racional, medio para los fines lucrativos de la empresa y prisionero de la lógica del sistema actual, mientras que en manifestaciones humanistas de la administración, se devela un hombre pensante, que constituye un fin para sí mismo y que busca ser tratado con dignidad.

**La borradura de la dimensión simbólica: una mirada sobre la contabilidad y lo inhumano desde la literatura de la Shoah**

Cuadernos de Contabilidad - PUJ

Prácticas inhumanas	1	... la contabilidad constituye una práctica social a-moral e inhumana, en la medida en que no logra —dados los mecanismos e instrumentos con los que cuenta para constituir e instituir sus relatos— estar condicionada alrededor la pregunta por el bien o el mal cuando de asuntos humanos o implicaciones humanas se trata; es decir, la contabilidad es una práctica social idiota, porque, siguiendo a Norbert Bilbeny (1993), no logra elaborar una reflexión del tipo moral acerca de los medios que ella usa. (pág. 583)
Racionalidad calculante de la contabilidad	2	En tal sentido, la neutralidad de la contabilidad en su versión dominante (Chua, 2009, p. 44) es puesta en cuestión porque, justamente, en ella no se reconocen los intereses ni las intenciones de los agentes y actores implicados en el proceso de captación e interpretación contable. (pág. 590)
Racionalidad calculante de la contabilidad	3	La contabilidad y su racionalidad calculadora logran sustituir la dimensión simbólica de la condición humana por los números, al situar en el terreno de lo no visible la tragedia humana... (pág. 595)
Racionalidad calculante de la contabilidad	4	La contabilidad participa de manera activa en la producción de un relato que deshumaniza a los hombres al re-significarlos apenas como números. Y lo que la contabilidad hace visible resulta posible de administrar, eliminar o exterminar. (pág.597)

Racionalidad calculante de la contabilidad	5	Sin el papel que jugaron los contadores y la contabilidad, la burocracia nazi no habría podido apropiarse de los bienes de los judíos y desplazarlos, por el sistema ferroviario, hacia los campos de concentración (Funnell, 1998), donde tuvo lugar su transformación como números y, por tanto, la borradaura de su dimensión simbólica... (pág. 597)
Normativa en recursos humanos	6	... debe haber regulación gubernamental en materia contable para defender el bien común de la comunidad frente a intereses particulares de algunos actores de la actividad contable que pudiesen incurrir en abuso de su posición dominante. (pág. 30)

**La Persona Humana y la Ciencia Factual Cultural Aplicada llamada contabilidad**  
Teuken Bidikay

Normativa en recursos humanos	1	... debe haber regulación gubernamental en materia contable para defender el bien común de la comunidad frente a intereses particulares de algunos actores de la actividad contable que pudiesen incurrir en abuso de su posición dominante. (pág. 30)
-------------------------------	---	--

*Fuente: Elaboración propia.*

## 6. BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar Conde, P., & Santidrian Arroyo, A. (Septiembre de 1998). La información contable en las relaciones laborales. *Contaduría Universidad de Antioquia*(33), 133-152.
- Araujo Ensuncho, J. A. (1995). *La Contabilidad Social: La Contabilidad del Recurso Humano, la Contabilidad del Balance Social, la Contabilidad Ambiental*. Colombia: Centro Colombiano de Investigaciones Contables C-Cinco.
- Araujo Ensuncho, J. A. (2007). Los recursos: objeto de estudio de la contabilidad. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*(50), 117-186.
- Bahena, J. (1988). *Técnicas de investigación documental*. México: McGraw-Hill.
- Bruns, W., & De Coster, D. (1975). *La contabilidad y el comportamiento humano*. México: Trillas.
- Bucheli, M., Castillo, C. A., & Villarreal, J. L. (2009). Medir el patrimonio cultural: un desafío para la Contabilidad. (P. U. Javeriana, Ed.) *Cuadernos de Contabilidad*, 10(26), 51 - 65.
- Burbano, J. E., & Polanco, L. E. (1992). Contabilidad de Recursos Humanos: antecedentes, procedimientos y práctica en Colombia. *Pliegos Administrativos y Financieros*(17).
- Cabuya Montaña, L. A. (1999). La gestión humana: algunos elementos para su análisis. *Revista Innovar*(14), 137-151.
- Cañibano, L. (1979). *Teoría actual de la contabilidad*. Madrid: Ediciones ICE.
- Cruz Kronfly, F. (2010). Producir conocimiento es mirar de otro modo. En W. (. Rojas Rojas, & C. (. Barrios Álvarez, *Perspectivas Críticas de la Contabilidad Contemporánea. Conjunciones y disertaciones: Pensando la Contabilidad en e siglo XXI* (págs. 13 - 17). Santiago de Cali: Facultad de Ciencias de la Administración.
- Cuevas Mejía, J. J., & Grajales Quintero, J. (Julio-Diciembre de 2012). La borradura de la dimensión simbólica: una mirada sobre la contabilidad y lo inhumano desde la literatura de la Shoah. *Cuadernos de Contabilidad*, 13(33), 579-609.



- Cuevas Mejía, J. J., Grajales Quintero, J., & Usme Suárez, W. A. (2013). Balance de las publicaciones sobre IFRS en dos revistas colombianas. *Cuadernos de Contabilidad*, 1183 - 1207.
- Eco, U. (2000). La Búsqueda del Material. En U. Eco, *Cómo se hace una tesis* (págs. 69-78). Mexico: Editorial Gedisa.
- García Casella, C. L. (2012). La Persona Humana y la Ciencia Factual Cultural Aplicada llamada contabilidad. *Teuken Bidikay*(3), 25-36.
- Gómez Villegas, M., & Ospina Zapata, C. M. (2009). Ampliando las fronteras en la disciplina contable: una introducción para la contextualización de los ejemplares heterodoxos. En M. (. Gómez Villegas, & C. M. Ospina Zapata, *Avances Interdisciplinarios para una Comprensión Crítica de la Contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas* (págs. 13-36). Escuela de Administración y Contaduría Pública - Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia.
- Gracia López, E. (24-25 de Agosto de 2000). Situación actual de la investigación contable en Colombia. *IX foro internacional: nuevas perspectivas del conocimiento contable*.
- Hendriksen, E. (1974). Metodología de la teoría de la contabilidad. En E. Hendriksen, *Teoría de la contabilidad*. México: Unión Tipográfica Editorial Hispano-Americana.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). Capítulo 4: Elaboración del Marco Teórico: revisión de la literatura y construcción de una perspectiva teórica. En *Metodología de la Investigación* (4 ed., págs. 63-98). México: Mc Graw Hill/ Interamericana Editores S.A.
- Jiménez Aguirre, R. (2009). La contabilidad y su relación con la gestión del talento humano en las empresas industriales de Manizales, bajo una perspectiva de la responsabilidad social. *Lúmina*(10), 115-141.
- Jiménez Aguirre, R. (Enero-Diciembre de 2012). Contabilidad: responsabilidad social - gestión humana. *Lúmina*(13), 72-87.

- Lee, B., Eric, F., & William, P. (1975). Medición de los recursos humanos: un desafío para los contadores. En B. De Coster, *La contabilidad y el comportamiento humano* (págs. 458-465). México: Trillas.
- López Valeiras, E., Gómez Conde, J., González Sánchez, M. B., & Rodríguez González, E. (Enero-Junio de 2012). El efecto moderador de los sistemas contables de gestión sobre la relación entre el capital humano y la internacionalización. *Cuadernos de contabilidad*, 13(32), 25-41.
- Macías, H. A., & Patiño, R. A. (enero-junio de 2014). Evolución de las revistas contables colombianas: de la reflexión a la investigación. *Contaduría Universidad de Antioquia*(64), 13-48.
- Macías, H., Gómez, M., & Paime, E. (Jul-Dic de 2012). Editorial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 20(2), 5-17.
- Martínez Ramos, M. (2003). De la contabilidad de los recursos humanos al capital intelectual y la gestión del conocimiento: Una ampliación necesaria. *Dirección y organización: Revista de ingeniería de organización*, 134-144.
- Mattessich, R. (Abril - Junio de 2001). Hitos de la investigación en contabilidad moderna. (segunda mitad de siglo). *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*(6), 9-86.
- Monclús Guitart, R., Rodríguez Merayo, A., Torres Coronas, T., & Vidal Blasco, A. (2007). El capital humano: prácticas informativas en las sociedades cotizadas en la Bolsa Española. *Legis de Contabilidad y Auditoría*(32), 115-158.
- Ocampo Salazar, C. A. (Enero-Junio de 2010). Tensiones respecto a la idea de hombre en algunos discursos contables y humanistas de la administración. *Contaduría Universidad de Antioquia*(56), 183-206.
- Osorio Agudelo, J. A., & Duque Roldán, M. I. (Septiembre de 2002). Modelos de medición y desempeño interrelacionados en la Contabilidad de Gestión. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*(41), 113-186.
- Ospina Zapata, C. M. (2006). Las tramas de la contabilidad: trazos para quienes empiezan su formación en Contaduría Pública. *Contaduría Universidad de Antioquia*(48), 155-186.

- Ramírez Gómez, C. A., Lopera Echavarría, J. D., Zuluaga Aristizábal, M. U., & Ortíz Vanegas, J. (2010). El método analítico como método natural. *Nómadas: Revista crítica de ciencias sociales y jurídicas*.
- Saavedra García, M. L., & Saavedra García, M. E. (Julio-Diciembre de 2012). Una propuesta de medición e incorporación del capital intelectual en la información financiera: el caso de Unión Febré. *Cuadernos de contabilidad*, 13(33), 505-526.
- Santos, G. (Abril-Junio de 2012). Aproximaciones a un análisis bibliométrico de la Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría 2000-2012. *Revista Internacional Legis De Contabilidad & Auditoría*, 183 - 226.
- Serra Salvador, V. (1989). "Propuesta sobre contabilidad de los recursos humanos". En J. Álvarez López, *La Contabilidad en España en la Segunda Mitad del siglo XX. Técnica Contable* (págs. 293-305). Madrid.
- Silva, A. R. (2006). Texto, Testimonio y Metatexto: El análisis de contenido en la investigación en educación. En A. J. (Comp), & A. T. (Comp), *La Práctica Investigativa en Ciencias Sociales* (págs. 44-60). Bogotá: Fondo Editorial Universidad Pedagógica de Colombia.
- Solano Ruíz, A. H. (Julio - Diciembre de 2010). Incidencia del capital intelectual en el valor de mercado de las compañías. Su aplicación al mercado público de valores de Colombia. *Cuadernos de contabilidad*, 11(29), 445-470.
- Teuken Bidikay. (2013). *Revista Teuken Bidikay 4*. Medellín: Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid.
- Tua Pereda, J. (1995). *Lecturas de teoría e investigación contable*. Medellín: CIJUF.
- Vásquez Benítez, É. (1989). Universidad pública, sociedad y cultura. *Revista Foro*(10), 79-83.