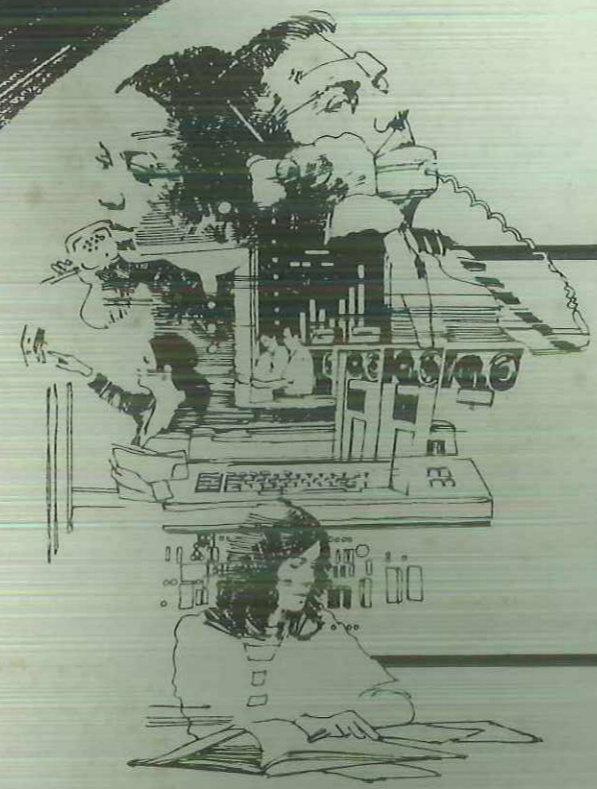
 Centro de Investigaciones



# Facultad de Contaduría Pública

UNIVERSIDAD  
AUTONOMA DE  
BUCARAMANGA



# Contenido

## RECTOR

Gabriel Burgos Mantilla

## DECANO

Eleazar Uribe Pinilla

## SECRETARIA ACADEMICA

Luz Marina Bueno Mogollón

## COORDINADORES

Investigaciones y Area Humanística

Gabriel Vásquez Tristancho

### Area Contable

Héctor César Chacón Gutiérrez

### Area Económica Administrativa y Financiera

Arnaldo Helí Solano Ruiz

### Area Jurídica

Luis Omar Galán Quiroz

### Area Matemáticas e Informática

Adalberto Vergara Henao

### Laboratorio Area Informática

Gilberto Gómez Mantilla

### Consultorio Contable

Carlos Alberto Rueda Bueno

## DISEÑO Y DIAGRAMACION:

Oficina de Comunicaciones UNAB

Editado por: Facultad de Contaduría Pública

Periodicidad: Irregular

UNAB: Calle 48 No. 39-234

Conmutador 475111 - 475161

Apartado Aéreo 1642

Bucaramanga - Colombia

BUCARAMANGA, VOL. 9 No. 12 - JULIO 1.991

	PAG.
<b>PRESENTACION</b>	
Eleazar Uribe Pinilla .....	2
<b>5º ENCUENTRO REGIONAL DE ESTUDIANTES DE CONTADURIA PUBLICA</b>	
Eleazar Uribe Pinilla .....	3
<b>PRIMER ENCUENTRO COLOMBIANO DE INVESTIGACION DE LA CIENCIA CONTABLE</b>	
Francisco de Paula Nicholls .....	6
<b>INVENTARIO DE INVESTIGACION DE LA FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA UNAB</b>	
Gabriel Vásquez Tristancho .....	9
<b>CONTABLE... ATREVASE A CAMBIAR... INGRESA AL 1% DE LOS PROFESIONALES CON EXITO ...</b>	24
<b>EL TREMENDO POTENCIAL DE LA AUDITORIA POSITIVA</b>	
Jim Wesberry, Jr. (Tomado del Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. Boletín Informativo No. 5 de 1990) .....	30
<b>LA APERTURA ECONOMICA Y SU IMPACTO SOBRE LA INDUSTRIA EN COLOMBIA</b>	
Gilberto Gómez Mantilla .....	35
<b>EVALUACION CONCEPTUAL DE LA INVESTIGACION CONTABLE EN COLOMBIA</b>	
Samuel Alberto Mantilla Blanco .....	39
<b>VOCABULARIO CONTABLE</b>	
(Tomado del diccionario de términos contables para Colombia, Editorial Universidad de Antioquia, 1a. Edición 1990) .....	48

# Presentación

**E**stamos ya finalizando el primer semestre de 1991 y es oportuno hacer un recuento de los acontecimientos que han marcado la actividad de la profesión contable y de nuestra Facultad.

Al fin, en la pasada legislatura el Congreso dio el último debate al proyecto de ley para modificar la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y para establecer el Código de Ética. El 13 de Diciembre de 1990 el Presidente de la República sancionó la Ley 43 que contiene el nuevo estatuto orgánico de la Contaduría Pública. Así mismo, el Ministerio de Educación Nacional mediante el Decreto 1235 del 15 de mayo de 1991 reglamentó lo concerniente a la Tarjeta Profesional que deberá ser expedida por la Junta Central de Contadores antes del 14 de diciembre del presente año.

El Código de Ética merece nuestro respeto y debe constituirse en la base fundamental del ejercicio profesional. Su divulgación mejora el posicionamiento de la profesión en la sociedad económica con valores como la honestidad y la independencia.

La Asociación de Facultades de Contaduría "ASFACOP" efectuó reuniones en Bogotá, Cartagena y Bucaramanga para realizar su asamblea general anual y para continuar con el empeño de proponer un plan de estudios único en las distintas Facultades del país con el fin de "inducir un cambio en el pensamiento y responder como profesión y disciplina a las necesidades y problemas de desarrollo económico y social del país en el campo del conocimiento contable".

Nuestra Facultad de Contaduría ha cumplido recientemente 17 años de labores y nada mejor para celebrar este aniversario que la noticia sobre la aprobación dada por el ICFES al programa de Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa que esperamos iniciar en el mes de septiembre. Es el primer programa aprobado a una Universidad en el país para adelantar estudios de formación avanzada en estas disciplinas.

En la ciudad hermana de Cúcuta se celebrará desde agosto 14 al 17 el X Congreso Colombiano de Contadores Públicos y el primer encuentro Colombo - Venezolano de Profesionales de la Contaduría. La organización del evento espera contar con la asistencia de nutridas delegaciones de todas las ciudades del país con el loable propósito de buscar la unificación en una sola agremiación de todos los Contadores Públicos de Colombia.

**Eleazar Uribe Pinilla**

# V Encuentro Regional de Estudiantes de Contaduría Pública

*Palabras del Decano de la Facultad de Contaduría Pública, Eleazar Uribe Pinilla, en la instalación del V Encuentro Regional del Oriente de Estudiantes de Contaduría Pública el 29 de septiembre de 1990.-*

**A**ntes de dar inicio a la actividad académica, permítanme unos momentos de reflexión sobre nuestro papel en la Universidad y la responsabilidad que nos cabe como forjadores de nuestro propio futuro, como responsables de la formación de



Eleazar Uribe Pinilla

las siguientes generaciones y como participantes en la vida económica de nuestra región.

Sin extenderme demasiado en el tema, quiero hablar sobre la misión de la Universidad y sobre el papel que a cada uno de nosotros nos corresponde desempeñar ya sea como directivo, como docente o como estudiante, en la búsqueda permanente del rumbo que nos permita lograr los objetivos que toda institución universitaria debe perseguir como son: el desarrollo del saber, la formación del hombre y el servicio a la comunidad.

Hemos oído decir en muchas ocasiones que la Universidad debe ser un espacio abierto donde se empujan las fronteras del conocimiento, concepto que nos llevaría largo tiempo discutir, pero la Universidad también debe despertar la conciencia de la juventud; debe formar al hombre, estructurando su ética, su capacidad de juicio y análisis.

La Universidad no debe preparar profesionales en serie como si fuera una fábrica de artículos moldeados todos en la misma forma y medida.

La Universidad es un proceso de cultura y hay que tener mucho cuidado porque puede ser que se tenga una buena organización con unos edificios y espacios físicos excelentes pero al mismo tiempo encontremos que sea muy pobre como academia. La Universidad debe hacer presencia en la comunidad y en el proceso cultural de la nación.

La Universidad debe interesarse en una educación racional del individuo para entender y conocer su función en el mundo, para que el hombre "conozca, piense y actúe".

La Asociación de Facultades de Contaduría "ASFACOP" hace ya tres años viene propiciando un análisis profundo de la problemática universitaria, de los ajustes que es necesario proponer para lograr una excelente formación del Contador Público que redunde en un eficiente desempeño profesional.

Los planes de estudio han sido cuestionados por basarse casi exclusivamente en la tradicional exposición oral del profesor en su cátedra magistral; por su falta de coherencia, por su desactualización con relación a los adelantos teóricos y tecnológicos y por estar alejados contextualmente de la realidad nacional.

Adicionalmente, hay dos aspectos que deben tenerse en cuenta:

a) El resultado de la innovación permanente en las telecomunicaciones que ha hecho casi invisible la separación física entre los países y las distintas culturas hace indispensable el perfeccionamiento en un segundo idioma por fuera del plan de estudios.

b) El computador que ha revolucionado los sistemas de información. En la sociedad moderna, la informática es base fundamental de desarrollo. Bajo esta apreciación las nuevas generaciones deben estar preparadas para saber aprovechar los medios que proporciona esta ciencia. A nivel universitario, por ejemplo, es inminente que el estudiante pueda servirse de una infraestructura orientada a la inves-

tigación y a su propia formación. La Universidad se constituye en pieza fundamental de ese engranaje, en la medida en que los elementos tecnológicos -hardware y software- se consideren como otra herramienta que habrá de agilizar el proceso creativo de la mente humana.

Para enfrentar los problemas enunciados se han presentado propuestas en los distintos foros convocados por ASFACOP y en este momento se continúa evaluando alternativas que permitan sugerir a las distintas Facultades de Contaduría del país un plan de estudios único que garantice una capacitación de alto nivel para el ejercicio de la profesión.

En mi concepto, el problema no es tanto de plan de estudios (son muy similares todos en las distintas Facultades) sino que se origina en la manera como el proceso se ve afectado por la actitud del docente, del estudiante o la misma universidad.

Me parece que para lograr los resultados que todos anhelamos debemos hacer el propósito de mejorar en los aspectos que a continuación se enuncian:

- a) Capacitación docente
- b) Metodología de la enseñanza
- c) Investigación

## CAPACITACION DOCENTE

No me voy a detener a hablar sobre capacitación docente, pues, es tan obvio que sin una nómina docente de lujo, es muy difícil para no decir que imposible, pretender buen nivel académico.

## METODOLOGIA DE LA ENSEÑANZA

Ha tomado mucha fuerza una propuesta, que se ha venido debatiendo y experimentando en Universidades de excelente nivel como la Nacional, la de los Andes y la Javeriana, de una metodología según

la cual se busca una modificación radical en la concepción actual de las clases. Como política global, se considera reducir drásticamente el número de horas de actividad docente convencional. Este tiempo se emplearía en un trabajo más intenso de los estudiantes en los laboratorios, en más horas de biblioteca y en mayor participación en los trabajos de investigación y extensión. Esta propuesta es un punto de partida para darle un uso más racional al tiempo de estudiantes y profesores en favor de una Universidad cada vez más centrada en la investigación.

La reducción de horas podría hacer necesario eliminar algunas asignaturas o algunos contenidos que se consideran superfluos. Con la reducción en la intensidad horaria se busca ajustar los programas a los patrones internacionales, en los que la clase no es una explicación y un comentario del texto, sino una conferencia síntesis cuyos detalles debe complementar el alumno con la bibliografía. Este cambio supone docentes que sumen a su labor mayor capacidad para organizar el trabajo de los estudiantes, ayudarlo con interpretaciones críticas y sugerencias que vayan más allá del juicio de corrección o incorrección. La razón de ser de esta propuesta es el trabajo sobre el trabajo del estudiante, es decir, se trata de buscar formas intensas y eficaces de cooperación profesor-alumno, orientadas a la crítica y perfeccionamiento de las realizaciones del alumno.

## INVESTIGACION

La investigación es un proceso de búsqueda. Arranca en una teoría; si no hay teoría, no hay hipótesis; sin hipótesis no hay problemas; sin problemas no hay soluciones y sin soluciones no hay propuestas. La tarea investigativa corresponde a la voluntad de verdad que nos define y se concretiza en un trabajo tenaz e infatigable que conlleva tres momentos: a) El estudio, para el ejercicio, obtención y ampliación de conocimientos; b) La idea, sólo las ideas son las que proporcionan su importancia a los conocimientos y al investigador la fuerza que lo impulsa; c) La conciencia intelectual, que se adquiere por medio

del estudio y del surgimiento de las ideas.

Con la investigación como tarea de la Universidad se entiende no sólo la investigación en el sentido técnico-positivo, sino el trabajo intelectual y metódico, el cual se alimenta en la riqueza del espíritu que encontramos en la comunidad universitaria, en sus formas de trabajo y en sus maneras de comunicarse.

Para terminar, me permito presentar algunas sugerencias cuya aceptación permitiría la búsqueda de soluciones con el fin de lograr poner en marcha un programa coordinado y continuo como base de la excelencia académica, del desarrollo de la profesión y del servicio a la comunidad.

- 1) Dotar "realmente" a cada Facultad de un Departamento de Investigaciones con todos los recursos humanos y físicos necesarios para el cumplimiento de sus objetivos.
- 2) Revisar los planes de estudio, reevaluarlos y adecuarlos de tal manera que la lectura, la discusión, el análisis crítico y la investigación sean el soporte del desarrollo de cada una de las asignaturas.
- 3) Adecuar la metodología del aprendizaje y de la enseñanza para que el estudiante -trabajador logre una mejor utilización de su tiempo.

4) Debe estimularse en los estudiantes desde su ingreso a la Universidad ese interés por investigar, por descubrir cosas nuevas que enriquecen su cultura y aportan algo a la disciplina contable.

5) Debe revisarse el sistema de vinculación de los docentes para que tengan una mayor dedicación, para que exista un mejor sentido de pertenencia y de compromiso con la institución.

6) Buscar una mayor y mejor participación del estudiante en el proceso investigativo que permita un trabajo coordinado y efectivo a todo nivel con incentivos de todo orden que hagan atractiva su vinculación.

7) Dar apoyo institucional decidido y efectivo a la actividad investigativa, creer en sus realizaciones y en la importancia de su labor como fundamento de la excelencia académica, que es, definitivamente, la justificación de su permanencia y existencia como institución universitaria.

Espero que estas reflexiones presentadas así muy rápidamente los motive en su vida universitaria para que puedan ser portadores de verdades nuevas que les permita mirar con confianza el futuro.

Muchos éxitos.



# Primer Encuentro Colombiano de Investigación de la Ciencia Contable

Francisco de Paula Nicholls

Presidente FIDESC

**H**acer investigación en el campo de la ciencia contable, fomentar y desarrollar su estudio, promover la realización de eventos de carácter científico, buscar la cooperación científica y financiera de personas naturales o jurídicas con objetivos afines a los nuestros, servir como consultor a entidades gubernamentales y privadas...

Estos son, señores asistentes, algunos de los objetivos estatutarios de "FIDESC". Irrumpimos en el panorama nacional y latino-americano hace dos años, cuando un reducido grupo de idealistas e inconformes por la ausencia de "formación de espíritu científico" de la academia, y por el estado monotemático de nuestro quehacer en la profesión, vemos cómo la comunidad contable colombiana lejos de estar compartiendo o discrepando de los actuales desarrollos metodológicos y teóricos en el campo del

conocimiento contable, nos hemos conformado y alojado en la simple reproducción de modelos que ya han sido superados. No hemos podido erradicar nuestra vieja tendencia de vivir, pensar y actuar en tiempo pasado. Reivindicamos el pasado actual.

Hemos tenido que convertirnos en los catalizadores de un clamor nacional sobre la necesidad sentida de hacer INVESTIGACION, sobre su prioridad, sobre su imperativo en los finales del presente siglo y albores del XXI. Pero cómo abordar el problema de "hacer investigación". Sabemos de su complejidad

según el medio y momento donde estemos ubicados.

Cómo conciliar las enormes diferencias, el divorcio entre el estado de avance de la investigación en la comunidad académica internacional frente a nuestra reiterativa adherencia a patrones de carácter legal-comercial, que además son reproducciones foráneas? Cómo conseguir un cambio de mentalidad y de actitud? Cómo armonizar nuestra decidida tendencia por el "hacer" y nuestro abandono, y apatía por el pensar? Y nuestra inercia e indiferencia por el "saber".

Esta actitud ha llevado a que la sociedad de nuestro tiempo nada nos deba. Seguramente nos hemos ganado su poca estima, que se manifiesta en hechos como el muy reciente en que la MISION DE CIENCIA Y TECNOLOGIA, Bases metodológicas para la formulación de un Programa de Desarrollo Científico y Tecnológico para Colombia, no nos considere dentro de sus preocupaciones y proyectos.

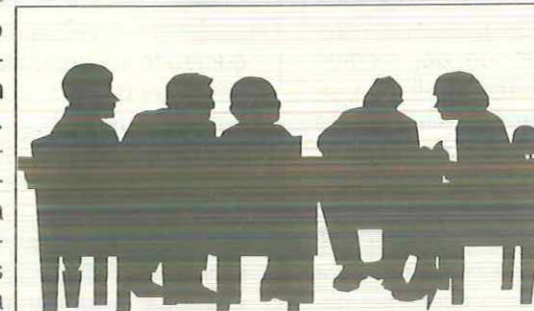
Resumiendo nuestro acontecer socio-económico en lo que va corrido del presente siglo hemos vivido variadas circunstancias. Con un oficio como origen, convertido en técnica por la pericia y habilidad que da lo repetitivo, y luego transformado en tecnología, por esa combinación de técnica y ciencia, producto en parte de la llamada transferencia tecnológica, hemos llegado a la categoría de profesión, más por complacencia de la norma reguladora atendiendo la solicitud de la sociología de las profesiones, que por nuestra propia madurez y capacidad creadora. La norma nos habilitó para el cumplimiento de algunos quehaceres, sin advertir o haciendo caso omiso de nuestras limitaciones para su cabal observancia o desempeño.

Esta inconsistencia nos ha deparado treinta años de dependencia ante lo legal e institucional, de ausencia de identidad ante lo económico contable, pero, fundamentalmente vacío de reflexión y carencia de búsqueda en cuanto al objeto y demarcación de nuestro quehacer.

Ignorar es propio de los hombres! Ignorar que se ignora no tiene perdón de los dioses en palabras de Sócrates. Nosotros los contadores al vivir inmersos

en lo urgente hemos ignorado lo importante, no hemos hecho del examen y la indagación un hábito. La pereza mental y una buena dosis de utilitarismo nos ha impedido incursionar en el campo de la investigación.

La presencia de FIDESC en el panorama nacional reivindica esta actitud. Nuestra atávica frialdad ante la rigurosidad científica está desapareciendo. Nuestra comunidad está próxima a trascender a la investigación... y a su producto... EL CONOCIMIENTO. Está desapareciendo el tabú que limita nuestra acción en este punto. Se está configurando una "Cultura Contable". Estamos aproximándonos con seriedad a la metodología... porque, donde no hay investigación no hay ciencia... pero no hay desarrollo de la ciencia sin metodología afirma Khun. Y ciertamente los problemas de la disciplina contable son problemas metodológicos.



Entendemos la metodología como la investigación de los conceptos de las teorías y de los principios básicos que apoyan el razonamiento de un área del conocimiento, o como la posibilidad de examinar cómo se maneja la construcción de conceptos en nuestra área contable, y cómo esa construcción de conceptos nos articula con los problemas del conocimiento, con los problemas de creación de conocimiento, y de nuevo conocimiento, o sea, cómo se caracteriza desde un punto de vista epistemológico.

Pero por qué la indolencia, inapetencia e indiferencia nuestra y en general en América Latina para abordar el tema y la acción en el campo de la INVESTIGACION? Son muchas las respuestas. Muchas las causas que pueden dar origen a este fenómeno. "El sur y el norte enfrentan dos mundos en verdad opuestos, dos tiempos históricos diferentes, dos antagonicas concepciones del destino nacional. Razones históricas, políticas, económicas, geográficas, sociales, ambientales, abalan esta CAUSALIDAD.

En primera instancia, a pesar de todos nuestros esfuerzos, no hemos podido descontar los quinientos años que en su momento nos separaron de la cultura de occidente, ni nos hemos resarcido de sus implicaciones psicológicas, étnicas... culturales. Mientras América Central y del Sur nace como producto de la conquista, el Norte nace como producto de la colonización. Este hecho marcó nuestro devenir histórico.

Nos debatimos con grandes contradicciones. Mientras una parte de nuestra sociedad, con un gran costo social, trabaja por mantenerse dentro de la sociedad de consumo y aspira al advenimiento de la sociedad post-moderna, en zonas tuguriales de nuestras ciudades y en los campos no ha llegado el siglo XX y nuestros índices de salud, educación, vivienda... siguen siendo irrisorios. Es improbable que un medio como éste pueda ser fértil para la investigación. Cuando para unos la razón de vivir es incrementar su poder económico para otros todo su aliento es poder sobrevivir.

Pero ahí no terminan las cosas. Las complejas relaciones entre ciencia, tecnología, sociedad e investigación han sido tratadas siempre o casi siempre unilateralmente... y en consecuencia, su falta de articulación ha generado confusión, desgaste y falta de credibilidad.

En tercer lugar, la visión imprecisa, deformada y gaseosa de lo que es investigación, y la errada expectativa de que el conocimiento que ella genera conduce a la verdad absoluta.

Cuarto, la ausencia de un ambiente propicio a la reflexión, la creación, la meditación, la búsqueda, la abstracción. La existenciade "espíritu científico" de "cultura científica".

Quinto, la ausencia de COMPROMISO del docente en su labor formativa y por ende investigativa. El docente de nuestras universidades, en un alto porcentaje, es un "transeúnte" por ella.

Sexto, la débil formación metodológica y filosófica frente a contenidos que atienden solo a las necesidades o exigencias del mercado de trabajo. El énfasis en Informar no en FORMAR.

Séptimo, la inadecuada interpretación del concepto de "Autonomía universitaria" tan caro a nuestra universidad, que ha sido a la postre más un obstáculo que una posibilidad.

Desde la aparición de nuestra norma reglamentaria hemos crecido PERO NO NOS HEMOS DESARROLLADO. Las luchas de los últimos treinta años han arrojado un flaco dividendo. Se ha obtenido una Reglamentación, clara reproducción del modelo AICPA en su fase de la aceptación generalizada, se ha conseguido algún "Status" frente al marco de las demás profesiones, pero no se ha avanzado en la articulación de un proceso metodológico que permita crear o re-crear conocimiento contable.

Los cambios políticos económicos y tecnológicos a que está avocada la sociedad contemporánea necesariamente tendrán una relación de causalidad con la disciplina contable. Y esta ocasión que tenemos Ad Portas nos permitirá llevar a cabo el gran compromiso social de trascender nuestro saber contable de donde hoy se encuentra detenido, hacia los campos donde por su relevancia económica, por su necesidad social, por su vocación científica, por su rigor metodológico se le considere una Disciplina.

Por estas latitudes la expresión "ciencia contable" suscita rechazo disimulado o pleno o cierta picaresca hilaridad, por ese atavismo propio del tercer mundo en que todo o casi todos nos llega con atraso. Pero también es cierto, y esto debemos recordárselo a los escépticos que existe la "comunidad contable" dispersa por todo el mundo, de estirpe académica, con una óptica diferente a la del modelo AICPA, con amplísima cobertura temática desde diversas perspectivas de la filosofía de la ciencia y que están elaborando importantísimos trabajos de carácter epistemológico y aplicado. De esto da fe una amplia bibliografía, pero particularmente una buena cosecha de artículos publicados en revistas especializadas.

Debemos acceder a una muy buena parte de todo

este conocimiento, recorrer el camino de "apropiación" de todo este "saber". Históricamente debemos descontar aproximadamente treinta años de cultura contable. Con este material y nuestra decisión de trabajar podremos dar el gran salto.

Sin embargo hay algunas consideraciones que deben ser tenidas en cuenta. América Latina no es generadora de investigación de punta. Tardará algún tiempo en que lo seamos. Una de nuestras grandes realidades, infortunadamente, es la dependencia en casi todas sus formas. En el inmediato futuro debemos acceder a toda la infraestructura que en materia de desarrollos contables está produciendo la comunidad académica a todo lo ancho del mundo, para que intentemos configurar una Escuela que dé respuesta con nuestro propio talento, creatividad e idiosincrasia a nuestra propia realidad económica y social.

Mientras tanto es deseable que exploremos los progresos y desenvolvimientos de la investigación empírica y las demás tendencias actuales como seguimiento externo. En lo interno, además, es indispensable atender la construcción de una historiografía contable colombiana como punto de referencia para nuestros posteriores desarrollos y contrastación con otros modelos.

Nuestro campo de acción debe ser amplio, muy amplio. Por ello el horizonte de nuestro conocimiento debe extenderse tanto como nuestro campo de acción.

Este Encuentro que congrega a la comunidad contable colombiana de todos los matices y tendencias, aspiramos se constituya en "Cita Anual de Reflexión".

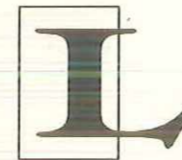
Le damos la Bienvenida a todos sus participantes y hacemos votos porque los resultados que aquí se obtengan sean elementos de consolidación y desarrollo de una nueva visión de la disciplina contable.

La Ciencia es Patrimonio de la Humanidad. Pero debemos ganarla y principalmente merecerla. Trabajemos para ser dignos de ella.

# Inventario de Investigación de la Facultad de Contaduría Pública - UNAB

Gabriel Vásquez Tristancho

## 1- Presentación



a búsqueda del conocimiento contable es un proceso integral, donde la actitud positiva frente a la investigación juega un papel predominante. Los elementos integrantes del sistema de investigación suelen ser infinitos y los cambios de paradigmas contables a su vez aparecen donde menos se espera. Un enfoque global del sistema lo podemos apreciar en el esquema siguiente:



Durante tiempo atrás se pensó que investigar era graduarse, estudiar ó cursar cualquier curso de metodología o introducir cátedras como la epistemología contable. Todo resultó siendo una verdadera farsa de investigación al no tener un plan definido y flexible por la naturaleza del área: Cambio, desarrollo, mejora, adaptación, nuevas teorías...

El nivel de profundidad de la investigación contable la podemos ubicar en el siguiente esquema:

### 1) Estudio exploratorio:

Primer nivel del conocimiento, permite al investigador familiarizarse con el fenómeno que se investiga.

### 2) Estudio descriptivo:

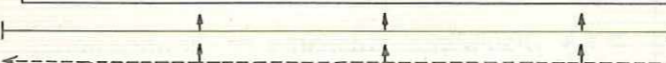
Segundo nivel de conocimiento. Identifica características del universo de investigación; señala formas de conducta; establece comportamientos concretos y descubre y comprueba asociación entre variables.

3) Estudio explicativo: Tercer nivel del conocimiento. Orienta a la comprobación de hipótesis causales (1). En Colombia actualmente son reconocidos por

(1) MENDEZ, Carlos E.. Metodología, Guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables y administrativas p. 86.



RE  
SUL  
TADOS



Es preciso la retroalimentación para mejorar y avanzar en la búsqueda del quehacer investigativo, así mismo reconocer que los resultados son a mediano y largo plazo. También es bueno recordar que todas las variables son importantes y relacionadas; por ejemplo una falla en la concepción del currículum puede entorpecer y distorsionar recursos humanos e incluso económicos.

La planeación de la investigación es definitiva por cuanto la coordinación de líneas de investigación, las estrategias formativas dentro del pénsum así como las relaciones entre áreas y materias deben buscar ante todo la formación integral del Contador Público con base en un perfil deseado.

sus nuevos aportes al conocimiento contable Rafael Franco Ruiz y Samuel Alberto Mantilla Blanco este último egresado de la Facultad de Contaduría Pública UNAB. El esfuerzo realizado a nivel nacional por una mayor conciencia investigativa lo ubicamos en niveles exploratorios y descriptivos bien de la escuela empírica inductivista o bien de la escuela apriorística deductivista.

## 2- Explicación de las líneas de investigación:

### 2.1. Areas del Conocimiento Contable

#### 2.1.1 Ingeniería Contable:

Diseño, implementación, mejora de sistemas de medición de fenómenos sociales sujetos a información financiera desde un punto de vista cualitativo y cuantitativo. Hacen parte de esta línea la contabilidad pura y contabilidad aplicada a:

- . La Financiera o Histórica
- . Gerencial o Administrativa
- . Social
- . Del recurso humano entre otras

Los costos con sus aplicaciones a sector industrial, financiero, servicios, agroindustria. Los sistemas de información tienen herramientas como la informática y muy probablemente otras tecnologías a su servicio en el corto plazo.

#### 2.1.2. Auditoría y fiscalización:

La vigilancia societaria tiene dos expresiones desde el punto de vista de la Contaduría Pública:

- 1) Auditoría Externa: Basada en el Derecho económico anglosajón tiene origen en Inglaterra.
- 2) Fiscalización Privada: Manifiesta en la Revisoría Fiscal tiene origen en el Derecho Romano Civil.

La asimilación del término AUDITORIA como un genérico del proceso administrativo del control, ha evolucionado a estudios en aplicaciones de áreas específicas como:

Auditoría:

- Financiera u operativa
- Operacional
- De sistemas
- Administrativa
- De mercadeo
- De producción
- De seguros
- Al Régimen Laboral entre otras.

La Revisoría Fiscal tiene sus imposiciones adicionales por la vía del Derecho Comercial y puede asegurarse que su ejecución es más extensa y con mayor alcance de trabajo que la auditoría externa.

La investigación sobre procedimientos, axiomatizados y evaluación de resultados son campos apenas en desarrollo para la Revisoría Fiscal.

#### 2.1.3. Disciplinas auxiliares del conocimiento contable:

La investigación contable puede formular hipótesis de trabajo basados en el aporte de ciencias como el Derecho, la Economía, la Administración, Sociología, Psicología, Estadística, matemáticas entre otras.

Las metodologías particulares de estas ciencias auxiliares del conocimiento contable han tenido buen uso para el desarrollo y búsqueda de paradigmas.

### 2.2. MODELOS DE INVESTIGACION CONTABLE

Su ordenamiento obedece a la distinción entre la exploración de teorías existentes o su aplicación y

la búsqueda de nuevo conocimiento contable en cualquiera de sus áreas estructurales.

Esta presentación está basada en el excelente esfuerzo investigativo de la Universidad Externado de Colombia y que en cabeza del profesor FRANCISCO DE PAULA NICHOLLS plasmaron en el libro principios de INVESTIGACION CONTABLE.

#### 2.2.1. MODELO HISTORICO

Los fenómenos contables han tenido una evolución en el tiempo y su explicación actual basado en los hechos externos de carácter social o científico tienden a establecer su desarrollo, configuración de las principales técnicas y teorías o conceptos.

#### 2.2.2. MODELO DESCRIPTIVO

La descripción permite evaluar y diagnosticar el estado de las técnicas contables en una situación para suprimirlas, modificarlas o reafirmarlas de acuerdo con los resultados encontrados.

#### 2.2.3. MODELO EXPERIMENTAL

Se ocupa de la observación dirigida de los cambios y desarrollo, tanto en la esfera de las Ciencias Sociales como en las Naturales. El control es el actor esencial del modelo experimental.

En las Ciencias Sociales la experimentación se define como aquella en que el investigador crea una situación en condiciones exactas a las que desea y en la cual controla algunas variables y manipula otras. El investigador puede así observar y medir el efecto de la manipulación de variables independientes sobre los dependientes en una situación en que se reduce a un mínimo la gravitación de otros factores significativos.

En Contaduría el modelo experimental puede ser usado para buscar respuestas a problemas específicos, mediante la simulación y control de procesos, técnicas sujetas a estudios y prueba.

#### 2.2.4. MODELO TEORICO

Se evalúa de manera lógica y epistemológica, el sentido de los conceptos, principios, leyes y postulados de la Contaduría, no en su concepción prác-

tica si no en su esencia teórica, para contribuir al desarrollo del conocimiento abstracto de la profesión y al surgimiento y mantenimiento de escuelas y teorías contables.

### 2.3. TENDENCIAS ACTUALES

#### DE LA TEORIA CONTABLE

El profesor JORGE TUA (Español) ubica por lo menos once enfoques clasificables en dos grupos.

#### 2.3.1. EMPIRICOS

Se basa en el método inductivo para su desarrollo. Son escuelas reconocidas de este enfoque la conductista, teoría de la información, reacción del mercado ante la información, capacidad predictiva del futuro y el neopositivismo inductivista.

#### 2.3.2. EPISTEMOLOGICOS

También conocida como apriorísticos, formalizadores y no empíricos. Se basa en el método DEDUCTIVO para su desarrollo. Reducen la contabilidad a un cuerpo de predicciones y explicaciones básicas sobre los cual deducir.

Son escuelas del enfoque epistemológico:

- Formalizadores semánticos: Utiliza solo palabras.
- Formalizadores que utilizan la simbología: Lógica simbólica y axiomatizadores.

**A- LINEAS DE INVESTIGACION****1- AREAS DEL CONOCIMIENTO**

Ingeniería Contable  
Auditoría  
Fiscalización

**2- AREAS DE APLICACION**

Sector Privado  
Sector Público

**3- NIVEL DE APLICACION**

Universal  
Nacional  
Regional  
Departamental  
Municipal  
Particular

**4- TEMPORALIDAD**

Vigencia en el tiempo

**5- APOYO ACADEMICO**

Medios Audio-visuales  
Medios Magnéticos

**B- MODELOS DE INVESTIGACION CONTABLE**

1- Histórico  
2- Descriptivo  
3- Experimental  
4- Teórico

**C- CORRIENTES DE LA TEORICA CONTABLE****1- EMPÍRICOS Conductista****2- EPISTEMOLOGICO**

Formalizadores Axiomáticas  
Formalizadores Semánticos

**TRABAJOS DE INVESTIGACION CONTABLE**

COD.	TITULO	FECHA/INIC.	FECHA/TERMIN
01	Elementos Básicos de la estructura y organización de la contabilidad Gubernamental nacional	27-09/83	25-10/84
02	Financiamiento del sector agrario y canalización de recursos a través del sector Cooperativo	17-01/84	15-05/85
03	Manual de Auditoría de sistemas para los usuarios de micro computadores	20-05/84	07-05/85
04	Contabilidad de los precios cambiantes	06-12/84	14-05/87
05	Procedimientos de Auditoría y Contabilidad para los municipios de Sder.	26-08/85	09-02/87
06	Formación, transformación y disolución de las sociedades en general y de los comerciantes individuales	13-08/85	03-03-87
07	Ayudas audiovisuales para el desarrollo de algunos programas de contabilidad	21-08/86	21-11/88

08	Manual contable del Departamento de Santander	20-08/86	22-07/88
09	Reglamento Jurídico-Administrativo-Contable Fiscal aplicable a entidades sin ánimo de lucro	20-08/86	18-11/87
10	Metodología e Investigación en las carreras de Contaduría Pública	20-08/86	07-09/87
11	Cuál es la responsabilidad social del Contador Público ante los efectos sociales emanados por actividades propias del ejercicio profesional	23-08/86	16-02/89
12	Fusión de Sociedades	28-11/86	05-09/88
13	Manual de Auditoría del Impuesto al Valor Agregado	27-11/86	08-09/87
14	Material Didáctico de apoyo para el área de Auditoría	04-03/87	25-05/88
15	Material Didáctico de apoyo para el área Financiera	04-03/87	05-09/88
16	Manual de Auditoría Externa	04-03/87	18-11/87
17	Especialización en Revisoría Fiscal	04-03/89	05-03/88
18	Material Didáctico de apoyo para el área de Costos	13-01/87	15-06/89
19	Material Didáctico de apoyo de los programas de la sub-área Administrativa en la Facultad de Contaduría	13-02/87	26-09/88
20	Implicaciones Administrativas, Financieras, Contables y Tributarias del Comercio Exterior en Bucaramanga, aplicables al sector comercializador	23-07/87	23-08/89
21	Manual de Auditoría Académica y Financiera para la UNAB	24-07/87	14-02/89
22	Función del Contador Público en situación de Concordato Preventivo	14-01/88	23-08/89



23	Procedimiento para Determinación y Actualización de los costos del servicio de transporte urbano y fijación de tarifas en la zona Metropolitana de B/manga	03-12/87	17-02/89
24	Modelo de Análisis Financiero para el Departamento de Santander, Institutos descentralizados y municipios	03-12/87	25-09/89
25	Análisis de la estructura financiera y de capital del sector de la construcción en el área metropolitana de B/manga	02-12/87	08-09/89
26	Sistema de información Contable en base de datos por el método Matricial	06-07/88	22-11/89
27	Organización administrativa y Operativa del despacho del Contador Público	28-06/88	En Proceso
28	Procedimiento Operativo para obtener costos en el Area asistencial del ISS, Seccional Santander	28-06/88	20-11/89
29	Sistema de Información Contable en base de datos	28-06/88	27-11/89
30	Proyecto de reglamentación de los procedimientos de Revisoría Fiscal en Colombia	28-06/88	12-05/89
31	Manual Contable para la contratación Administrativa en la modalidad de Obras Públicas	28-06/88	19-02/90
32	La informática como herramienta para la Auditoría de Estados Financieros	27-06/88	20-11/89
33	Aportes Parafiscales del Sector de la Construcción	27-06/88	17-05/89
34	Tipos de informes, dictamen u opinión del Auditor Externo y Revisor Fiscal	28-06/88	En Proceso
35	Diseño de un sistema de Auto evaluación para la actualización de los contenidos curriculares de la carrera de Contaduría Pública en la UNAB	02-06/88	08-03/89

36	Manual de Contabilidades Especiales	02-06/88	26-06/89
37	Organización administrativa y contable de los productores de seguros en Bucaramanga	02-06/88	31-07/89
38	Contabilidad de Recursos Humanos en la empresa	02-06/88	03-09/89
39	Análisis y evaluación sobre la Inflación y sus efectos en las cooperativas de ahorro y crédito en las provincias del Sur de Santander	09-05/88	En Proceso
40	Administración de inventarios en la pequeña y mediana industria	25-10/88	21-05/90
41	Propuestas para un proyecto de acuerdo del Código de Rentas Municipales y su auditoría fiscal	25-09/88	26-06/90
42	Ayudas didácticas en el área de presupuestos, control fiscal en el sector gubernamental	19-01/89	En proceso
43	Modelo de capacitación en control fiscal para la Administración Pública	20-12/88	21-05/90
44	Análisis del control en las entidades Públicas de servicio primario	18-03/88	En proceso
45	Base y Procedimientos para la consolidación de estados financieros en Colombia	20-12/88	En proceso
46	Responsabilidad Civil y Penal del Contador Público ante terceros en Colombia	20-12/88	19-02/90
47	Auditoría de Seguros en una Empresa	20-12/88	16-02/90
48	Propuesta de estructura administrativa, financiera y de control para los fondos especiales del sector central del gobierno del Dpto. de Santander	15-03-89	07-07/90
49	Diseño de una ayuda Sistematizada para trabajo práctico en el laboratorio Contable	15-03/89	28-11/89

50	Historia de la Contaduría Pública durante la época del estado soberano hasta la misión Kenmerer	09-05/89	En Proceso
51	Ayudas Didácticas en la materia de Contabilidades especiales, en el tema: Contabilidad Hotelera	01-06/89	26-11/89
52	Taller de producción de ayudas didácticas para la Contabilidad de la Construcción	01-06/89	26-11/89
53	Taller de producción de ayudas didácticas para la materia de Contabilidades especiales, en el tema de Contabilidad de Cooperativas	02-06/89	23-11/89
54	Taller de Producción de ayudas Didácticas para la Contabilidad Agrícola y Ganadera	10-05/89	23-11/89
55	Manual de Auditoría de Mercadeo	09-05/89	En Proceso
56	Taller de Producción de ayudas Didácticas para la Contabilidad Especial de Seguros	02-06/89	23-11/89
57	Taller de producción de ayudas Didácticas para la materia de Contabilidades Especiales en el tema Contabilidad Bancaria	01-06/89	23-11/89
58	Información y Servicios Financieros para empresario Bolsa de Valores	24-07/89	En Proceso
59	Manual de Auditoría Interna aplicable a las empresas del Sector Privado del área metropolitana de Bucaramanga	24-07/89	17-02/90
60	Taller de Producción de Ayudas Didácticas para la materia Contabilidades Especiales en el tema Contabilidad Hospitalaria	10-05/89	23-11/89
61	Patrimonio y Capitalización de entidades sin ánimo de lucro	28-10/88	12-06/90

62	Sistema Administrativo y Contable, Individual y Asociativo de las Micro Empresas del Area Metropolitana de Bucaramanga, afiliadas a Microsan	01-06/88	En Proceso
63	Pruebas Selectivas de Auditoría	29-09/88	18-12/89
64	Proposición del Flujo de Efectivo como Estado Financiero	24-07/89	En Proceso
65	Manual de Procedimiento de Control Posterior para la Contraloría del Departamento de Santander	07-12/89	En Proceso
66	Programa de Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa, bajo la modalidad Escolarizada, en la Universidad Autónoma de Bucaramanga	05-03/90	En Proceso
67	Manual de Auditoría Fiscal, Instituto de Seguro Social de Santander e Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	02-04/90	En Proceso
68	Diseño de un Sistema de Costos, Análisis de Rentabilidad y estudio Organizacional para la minería de metales preciosos en los municipios de Betas y California en Santander	22-05/90	En proceso
69	Metodología para la Elaboración de Notas a los Estados Financieros	08-03/90	En proceso

## TRABAJOS DE INVESTIGACION

CODIGO	OBJETIVO GENERAL
01	Conocer, describir y analizar el desarrollo, funcionabilidad y aplicabilidad en la administración pública de los elementos, estructura y organización de la Contabilidad Gubernamental Nacional.
02	Presentar una estrategia financiera, económica y social, que permita el desarrollo agrícola con la consecución y canalización de recursos a través del sector Cooperativo.
03	Ofrecer un amplio panorama de las múltiples técnicas y aplicaciones de la auditoría de sistemas a quienes deseen tener conocimiento sobre este importante y dinámico sector.
04	Describir y analizar las principales propuestas para ajustes de estados contables en un ambiente inflacionario y recomendar el sistema más aplicable a nuestro medio económico y social.
05	Establecer un sistema único de procedimientos contables (Financieros y Presupuestales) y de auditoría para las finanzas municipales en el Departamento de Santander.
06	Elaborar para los estudiantes, Contadores y comerciantes en general un manual que contenga en forma ordenada y actualizada toda la información necesaria sobre los requisitos y procedimientos de derecho mercantil, manejo contable, análisis financiero y fiscal apto, que contribuya a viabilizar la conversión de una sociedad de determinada clase a otra de forma diferente.
07	Proporcionar a la Facultad de Contaduría Pública, un material que sirva de apoyo para dictar la cátedra y dinamizar el trabajo del profesor.
08	Reestructurar el sistema contable actual de departamento, mediante la elaboración de un manual acorde con las normas, principios de contabilidad y disposiciones fiscales vigentes.
09	Elaborar un reglamento basado en el análisis de las normas, principios contables y procedimientos legales, que garantice el control y vigilancia de las operaciones que desarrollen las entidades sin ánimo de lucro de acuerdo con su objeto social.
10	Proponer un modelo para reestructurar el centro de investigaciones en la Facultad de Contaduría Pública de la UNAB.
11	Determinar el tipo y grado de responsabilidad social impuesta al ejercicio profesional de la Contaduría Pública.
12	Definir claramente los conceptos de fusión, integración y combinación y establecer los procedimientos contables para llevar a cabo la fusión.
13	Dotar a los profesionales de la Contaduría Pública de un recurso estructurado que facilite la prestación de sus servicios profesionales en el campo del Impuesto al Valor Agregado, en una forma ordenada, fundamentada y con pleno conocimiento de causa.

- 14 Dotar a la UNAB de manuales de Auditoría para las áreas académicas y financieras.
- 15 Aportar material didáctico de apoyo para el docente y facilitar la comprensión del estudiante de los programas de matemáticas financiera, análisis financiero, presupuesto, finanzas privadas y evaluación de proyectos.
- 16 Elaborar un manual de Auditoría Externa, que incorpore las experiencias obtenidas en el ramo por profesionales que estuvieron vinculados en las empresas que ejercen Auditoría en el País.
- 17 Presentar un programa académico en Revisoría Fiscal como especialización de la Contaduría Pública para ampliar el ciclo educativo de la UNAB y generar nuevos recursos económicos.
- 18 Crear material didáctico de apoyo para el área de costos, de tal manera que agilice la actividad, enseñanza y aprendizaje.
- 19 Suministrar material didáctico, que aporte tanto al estudiante herramientas que faciliten el desarrollo y la comprensión de los programas de administración y sus sub-áreas.
- 20 Estudiar las implicaciones administrativas, financieras, tributarias y contables del comercio exterior, aplicables al sector comercializador.
- 21 Dotar a la UNAB de manuales de Auditoría para las áreas académicas y financieras.
- 22 Establecer cuál es la función que debe cumplir el Contador Público frente a una situación de Concordato preventivo de una empresa, en la etapa anterior, en el proceso y en el período sub siguiente a la ejecución.
- 23 Definir y describir un procedimiento basado en la observación de hechos económicos que permitan hacer el seguimiento de los factores del costo del sector del transporte urbano, dotando a la administración de una herramienta metodológica de fácil aplicación y confiabilidad en la toma de decisiones para la actualización de las tarifas del servicio.
- 24 Dotar a la Contraloría Departamental de un modelo para la elaboración de informes financieros, de tal manera que mediante su aplicación se pueda reflejar el comportamiento de las finanzas públicas departamentales.
- 25 Realizar un diagnóstico de estructura de capital y financiero para el sector de la construcción en el área metropolitana de Bucaramanga.
- 26 Presentar un sistema de información contable en base de datos por el método matricial.
- 27 Crear un modelo de despacho operativo y funcional, que sirva de guía a estudiantes y egresados, proveyendo al Contador de unos procedimientos que permitan mejorar sus métodos actuales de trabajo.

- 28 Diseñar un manual de operación del sistema de costos de operación del sistema de costos para el ISS, que le permita a la administración de dicha institución conocer los costos que se incurren en cada área como base de análisis y apoyo del presupuesto.
- 29 Describir un procedimiento para el desarrollo de sistemas de información contable en base de datos.
- 30 Sugerir un conjunto de procedimientos de Revisoría Fiscal con base en la práctica actual generalizada, de tal manera que puedan ser incluidos en el ordenamiento jurídico positivo.
- 31 Hacer un manual contable que incorpore todas las disposiciones sobre el régimen de contratación administrativa y su tratamiento fiscal, que contenga las experiencias obtenidas por quienes hayan estado vinculados a la administración pública.
- 32 Describir un procedimiento teórico clásico que permita realizar programas de Auditoría Financiera, utilizando las herramientas informáticas.
- 33 Conocimiento y aplicación de las normas que regulan los aportes parafiscales en el sector de la Construcción.
- 34 Elaborar la estructura para presentación de informes de Auditoría con el fin de ofrecer a los Contadores Públicos, Revisores Fiscales y estudiantes un texto guía para aplicar en su momento a la presentación de un Informe de Auditoría.
- 35 Diseñar con base en la formación de un plan curricular, un sistema de evaluación que permita a la facultad actualizar permanentemente sus contenidos de acuerdo con las exigencias y avances técnicos de la realidad social y cultural.
- 36 Marco teórico con énfasis en material didáctico de consulta sobre contabilidad ganadera, agrícola, bancaria, construcción, cooperativa, hospitalaria y de seguros.
- 37 Elaborar un manual de organización administrativa y contable de los productores de seguros.
- 38 Diseñar un sistema de información de contabilidad de los recursos humanos en las empresas, con variables cuantitativas y cualitativas.
- 39 Detectar problemáticas en captación y colocación para sectores de provincias, propuestas financiera y contable.
- 40 Estudio crítico de la situación actual de la pequeña y mediana industria y crear un modelo sistemático de manejo administrativo, financiero y contable.
- 41 Establecer la auditoría fiscal sobre el recaudo de las rentas municipales.
- 42 Mejorar el nivel académico en el área de presupuestos, contabilidad y control fiscal en el sector gubernamental, a través de la elaboración de material didáctico.

- 43 Elaborar un programa académico en control fiscal para la administración pública y ampliar la cobertura de la UNAB generando nuevos recursos.
- 44 Analizar el control que se lleva a cabo en las entidades gubernamentales de servicios primarios.
- 45 Dotar al estudiante y al profesional de Contaduría de una guía teórica y práctica para consolidar estados financieros.
- 46 Definir las responsabilidades y obligaciones civiles y penales del Contador Público ante las partes, los terceros y la profesión.
- 47 Elaborar un manual de Auditoría de Seguros a través de procedimientos específicos, con el fin de determinar riesgos y capacidad financiera de los empresarios.
- 48 Diseñar una estructura administrativa, financiera y de control fiscal para los fondos especiales existentes y por crearse en el sector central del gobierno departamental de Santander.
- 49 Diseñar un sistema integrado de ayudas sistematizadas por programas que a cualquier nivel pueden ser utilizados por los estudiantes, a fin de que éstos desarrollen la práctica contable con mayor análisis y creatividad.
- 50 Descripción analítica del proceso evolutivo social y económico que dieron las bases de la Contabilidad Oficial y Privada en Santander.
- 51 Facilitar el proceso de enseñanza, aprendizaje de los temas y contenidos desarrollados en el tema de Contabilidad Hotelera en la materia de Contabilidades Especiales.
- 52 Facilitar el proceso de enseñanza, aprendizaje de los temas contenidos desarrollados en el tema Contabilidad de la Construcción, de la materia Contabilidades Especiales.
- 53 Facilitar el proceso de enseñanza, aprendizaje de los temas y contenidos desarrollados en el tema Contabilidad Cooperativa, de la materia Contabilidades Especiales.
- 54 Facilitar el proceso de enseñanza, aprendizaje de los temas y contenidos desarrollados en los temas Contabilidad Agrícola y Ganadera de la materia Contabilidades Especiales.
- 55 Elaborar un manual sobre Auditoría de Mercadeo, con el fin de proveer de pautas para determinar problemas y oportunidades en Bucaramanga y así mejorar la función de Mercadeo.
- 56 Facilitar el proceso de enseñanza, aprendizaje del tema Contabilidad de Seguros en la materia de Contabilidades Especiales.
- 57 Facilitar el Proceso de Enseñanza, aprendizaje del tema Contabilidad Bancaria en la Materia Contabilidades Especiales.

- 58 Conocer y manejar, sobre los aspectos Operativos, Contables y Financieros, el impacto de la Bolsa de Valores sobre la Economía Colombiana, con el fin de dar a conocer los beneficios que se obtienen del mercado bursátil.
- 59 Diseñar un manual de Auditoría Interna que contemple todos los controles que deben aplicarse en cada una de las áreas de una organización.
- 60 Facilitar el proceso de Enseñanza, aprendizaje del tema Contabilidad Hospitalaria en la materia Contabilidades Especiales.
- 61 Estudiar los aspectos Patrimoniales y de Capitalización de las entidades sin Animo de Lucro.
- 62 Diseñar un modelo de Funcionamiento Administrativo y Contable que facilite las funciones del proceso Administrativo y a su vez cuenten con un flujo de información Contable clara, sencilla y oportuna.
- 63 Aplicar Técnicas Estadísticas de muestreo en las pruebas selectivas del Auditor.
- 64 Normatizar el Flujo de Efectivo desglosado en las tres actividades básicas de cualquier tipo de empresa: Operación, Inversión y Financiera.
- 65 Diseñar y proponer un manual de Procedimientos aplicable a la rendición de las cuentas del Departamento a fin de lograr un eficaz control y examen de las mismas.
- 66 Elaborar un programa Académico de Revisoría Fiscal y Auditoría Externa, a nivel Post-Grado a fin de brindar una opción de formación profesional en el área de la Contaduría.
- 67 Elaborar Manuales de Auditoría Fiscal, adoptando sistemas apropiados a las entidades Descentralizadas del Departamento de Santander.
- 68 Conocer los Procedimientos Administrativos, Contables y Financieros aplicables en el manejo Administrativo de la pequeña y mediana empresa minera, a fin de lograr un manejo eficiente de estas unidades económicas.
- 69 Diseñar un prototipo de un sistema informático para elaborar las Notas a los Estados Financieros de Empresas Industriales, Comerciales y de Servicios.

**TRABAJOS DE INVESTIGACION**

**DIAGNOSTICO POR LINEAS DE INVESTIGACION**

COD	AREAS DEL CONOCIMIENTO		AREAS DE APLICACION		NIVEL DE APLICACION				APOYO ACADEMICO			
	ING/CONT	AUDITOR FISCAL	SEC. PRIV.	SEC. PUBLICO	UNIV	NAL	REG	DPTAL	MPAL	PART	MED AUDIOV	MED MAGN
01		X		X		X						
02		X		X			X					
03		X		X						X		
04	X			X						X		
05		X			X			X				
06		X		X						X		
07		X		X						X		X
08		X			X				X			
09			X	X						X		
10	X			X						X		
11			X	X						X		
12		X		X						X		
13		X		X						X		
14		X		X						X		X
15		X		X						X		X
16		X		X			X					
17			X	X			X					
18		X		X						X		X
19		X		X						X		X
20		X		X					X			
21		X		X						X		
22			X	X						X		
23		X							X			X
24		X			X			X				
25		X		X					X			
26	X			X						X		X
27		X		X						X		
28		X			X			X				
29	X			X						X		X
30			X	X		X						
31		X		X	X		X			X		X
32		X		X						X		
33		X		X						X		
34			X	X			X			X		X
35		X		X						X		
36		X		X						X		
37		X		X					X			
38		X		X						X		
39		X		X				X				
40		X		X					X			
41		X			X					X		
42		X			X						X	
43		X		X						X		
44		X			X					X		
45		X		X			X			X		
46			X	X			X					
47		X		X						X		
48		X			X				X			
49		X		X						X		X
50		X		X			X				X	
51		X		X						X		X
52		X		X						X		X
53		X		X						X		X
54		X		X						X		X
55		X		X				X			X	
56		X		X						X		X
57		X		X						X		X
58		X		X				X				
59		X		X					X			
60		X		X						X		X
61		X		X						X		
62		X		X					X			
63		X		X				X				
64		X		X				X				
65		X			X							
66			X	X						X		
67		X			X				X			
68		X			X			X				
69		X		X			X					

# CONTABLE

## Atrévase a cambiar... Ingresas al 1% de los Profesionales con Exito

\* Trabajo de investigación en la Clase de ETICA PROFESIONAL 2º Semestre de 1990. Director de clase Gabriel Vásquez Tristáncho.

**S**olo usted de acuerdo con sus actitudes y reacciones tiene la clave secreta del EXITO. Del control que usted ejerza sobre su propia conducta depende la imagen que se proyecte a los demás.

La personalidad se puede cambiar favorablemente, estudiándola de una manera cuidadosa usted puede enmendar los defectos y sacar el máximo partido de sus virtudes y hacerlas más poderosas y atractivas, aumentando con ello sus posibilidades de "EXITO" tanto en el trabajo como en su vida social; recuerde "cada cual es arquitecto de su destino". Nuestro destino no depende de la cantidad de bienes o títulos que tengamos, sino de nuestra actitud y la calidad de nuestras vidas. Los triunfadores constituyen el 1% y son personas que miran

la vida con optimismo teniendo un buen concepto de sí mismos, mientras que otros (el 99%) pasan la

vida concentrados en los aspectos negativos de todas las situaciones esperando lo peor y previniendo desgracias, creyendo que irremediablemente nacieron "estrellados".

He aquí un test cuyas preguntas debe responder honestamente, recuerde que se debe sinceridad a sí mismo y es de valientes reconocer que se pertenece al 99%, luchando por mejorar a través de los cambios de actitud para llegar a pertenecer al 1% "LOS TRIUNFADORES".



### TEST

#### SOCIAL

Pertenezco al 1% 99%

1. Asiste usted con frecuencia a reuniones sociales.
2. Asiste usted a actos culturales.
3. Usa palabras claves para abrir y cerrar todo contacto social (Hágame el favor, perdón...)
4. Es usted ordenado en su vida.
5. Cuidad usted de su presentación personal.
6. Se preocupa usted por tener buenos modales.
7. Conoce usted las normas básicas de protocolo.
8. No utiliza lenguaje desconocido para quienes lo escuchan.
9. Agradece a quien le hace un obsequio.
10. Es usted indiscreto con confidencias personales y hasta las usa como chantaje.
11. Habla usted mal de la gente (así sea verdad)

### TEST

Pertenezco al 1% 99%

#### SOCIAL

12. Cede usted fácilmente a los arranques de ira y mal genio.
13. Se ha visto limitado socialmente por los problemas personales y familiares.
14. Es usted introvertido e inseguro.
15. Atribuye éxito a la suerte.
16. Se concentra en sus resentimientos o trata de "olvidar el asunto" y escapar ignorándolos.
17. Sus acciones dependen de la reacción de los demás.
18. Culpa a los demás de sus fracasos.
19. Frecuenta personas negativas.
20. Prevé su fracaso.
21. Evalúa su vida en términos de lo que le falta y no de lo que tiene.
22. Juzga a los demás.
23. Clasifica a las personas sin ni siquiera conocerlas.
24. Se menosprecia, comparándose con los demás.
25. Miente con frecuencia.
26. No logra controlar sus impulsos.
27. Habla usted demasiado bajo o muy alto.
28. Articula las palabras con claridad.
29. Es su conversación un monólogo.
30. Eructa en público.
31. Viste acorde al acto social al cual asiste.
32. Perturba la tranquilidad ajena con ruidos molestos.
33. Es usted de las personas que gustan llamar a los otros por apodos.
34. Se ríe usted a carcajadas, exageradamente ruidosas.
35. Hace usted visitas por teléfono.

- 36. Se excusa usted al equivocarse el número al que llama.
- 37. Escapa, con el fin de eludir responsabilidades cuando por su causa ocurre un accidente.
- 38. Es usted apático a la integración y convivencia social.
- 39. Pasa usted desapercibido dentro del grupo en el cual se desenvuelve.
- 40. Tiene usted espíritu de líder.
- 41. Se relaciona usted con personas destacadas en el medio en el cual se desenvuelve.

ACADEMICO

Pertenezco al  
1% 99%

- 1. Acepta usted sugerencias respecto a la presentación y calidad de sus tareas académicas.
- 2. Procura usted actualizarse en diversas áreas del conocimiento.
- 3. Establece metas y lucha por alcanzarlas.
- 4. Enriquece su vocabulario mediante la lectura.
- 5. Escribe con frecuencia.
- 6. Cumple con desgano sus deberes.
- 7. Es usted introvertido e inseguro.
- 8. Tiene dificultad para conformar un grupo de trabajo con sus compañeros.
- 9. Pasa desapercibido en su grupo escolar.
- 10. Se atreve a participar en el debate de un tema aún cuando no lo conoce con profundidad.
- 11. No es original en sus ideas tiende a ser repetitivo.
- 12. No investiga.
- 13. Desconfía y espera lo peor de los demás.
- 14. Usted asegura que:  
Me tocó...  
No puedo...  
Trataré de...  
Tal vez...  
Quisiera...  
Me hace sentir...

- 15. Confía en sus habilidades.
- 16. No desfallece en el logro de sus objetivos.
- 17. Utiliza mentiras "piadosas" con el fin de excusar su irresponsabilidad.
- 18. Copia las tareas y los exámenes ajenos.
- 19. Acusa usted a sus compañeros por faltas reales o supuestas.
- 20. Adula, o es "meloza" con sus profesores.
- 21. Se irrita por las correcciones hechas por sus profesores.
- 22. Cree usted que su formación académica y profesional finaliza una vez haya obtenido su título?
- 23. Critica usted un tema sin tener conocimiento de él.
- 24. Tiene un buen concepto de su universidad.

PROFESIONAL

Pertenezco al  
1% 99%

- 1. Lleva demasiado tiempo desempeñando el mismo cargo y al mismo nivel.
- 2. Su falta de espíritu de liderazgo le ha impedido ser reconocido en su profesión.
- 3. Es usted poco recursivo y prefiere trabajar con lo conocido.
- 4. Renueva usted sus clientes o empleo con frecuencia.
- 5. Ha teniendo dificultad para conformar un buen equipo con sus colaboradores y subalternos.
- 6. Es usted introvertido.
- 7. Asume responsabilidades que se constituyen en un reto a su profesionalismo.
- 8. Es inconstante en su trabajo.
- 9. Comparte sus conocimientos con sus colegas.
- 10. No responde a consultas de sus colegas por egoísmo y con cualquier excusa.
- 11. Es creativo en el desarrollo de sus laborales.
- 12. Elude responsabilidades, culpando a otros de sus errores.

PROFESIONAL

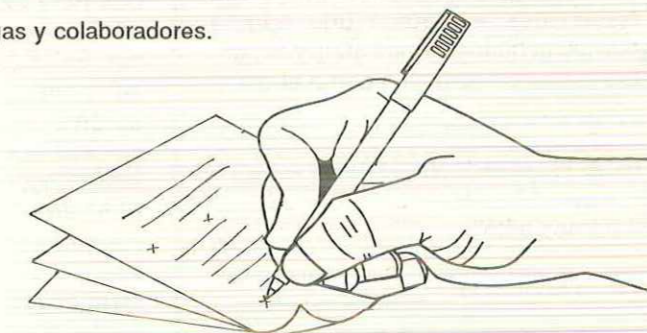
Pertenezco al  
1% 99%

13. Escucha con atención los problemas planteados por sus subalternos.
14. Participa en foros, seminarios, talleres de actualización.
15. Realiza sus labores en forma mecánica.
16. Atribuye su fracaso a sus incapacidades o limitaciones personales.
17. Plantea usted alternativas y/o soluciones a problemas que se presentan en el trabajo.
18. Colabora usted en actividades que se relacionan con su trabajo.
19. Es usted capaz de separar sus problemas personales de los labores.
20. Acepta usted sugerencias respecto a la calidad de su trabajo.
21. Procura usted actualizarse en las diferentes áreas del conocimiento.
22. Adopta los nuevos recursos que la tecnología le ofrece.
23. Vive usted en función de sus metas.
24. Está usted vinculado a algún gremio o asociación de contadores públicos.
25. Habla usted mal de sus subalternos.
26. Es cortez con sus colaboradores.
27. Está usted orgulloso de su profesión.
28. Acostumbra usted dar órdenes o sugerencias por escrito.
29. Es usted puntual en sus citas.
30. Si por alguna razón promete llamar ¡LLAMA!
31. Motiva a sus colaboradores con palabras "mágicas" (excelente trabajo, lo felicito...)
32. Dentro del desarrollo de su profesión actúa usted de acuerdo al Código de Ética.
33. Es usted oportuno y metódico.

PROFESIONAL

Pertenezco al  
1% 99%

34. Sus informes se destacan por su contenido, presentación y OPORTUNIDAD.
35. Desempeña con desgano su profesión.
36. Es usted represivo con sus colegas y colaboradores.



Si respondió honestamente puede evaluar en qué % o nivel se encuentra respecto a cada área y tomar los correctivos necesarios para superarse. En "NO-SOTROS MISMOS" está determinar lo que somos y lo que seremos.

0 20%

Le invitamos a tomar conciencia de su situación; sería una gran pérdida y un error imperdonable para con usted y para con su profesión el hecho que no pase de la mediocridad y que se quede en el anonimato porque simplemente usted lo ha decidido. Le urge un cambio de actitud, trace planes a corto plazo; pues éstos son sólidos, vaya procurándose metas y comience a escalar. Recuerde que no puede ni debe seguir en su profesión cómoda esperando un hada madrina; la tarea es sólo suya y por lo tanto no debe encomendarla a nadie aunque éste sea alguien muy especial. **POR USTED MANOS A LA OBRA.**

21 - 69%

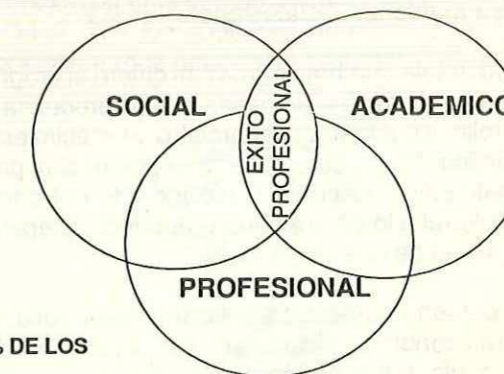
Indiscutiblemente es usted el prototipo de quien pertenece al círculo del 99%, sin embargo revela un gran deseo de superación.

El secreto del éxito profesional está en desearlo y emprender:

- Un plan de acción inmediato para lograr la renovación de los malos hábitos y costumbres personales pues éstos conforman su "fachada".
- Un plan de acción continuo en busca de la excelencia; nunca podrá concebirse un mediocre en la cima.

70% - O MAS

FELICITACIONES va usted por el sendero indicado; sin embargo recuerde que nunca es suficiente. Quien se detenga corre el riesgo de quedarse atrás.



1% DE LOS  
PROFESIONALES

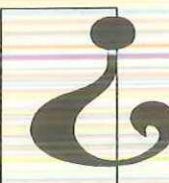


# Avances Profesionales

## El Tremendo Potencial de la Auditoría Positiva

Por Jim Wesberry, Jr.

Tomado del Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. Boletín Informativo No. 5 de 1.990.



Conoce usted la historia del "abominable hombre negativo"? La revista Newsweek le dedicó una página completa hace algunos años y describió a éste en términos como el diálogo que sigue:

### EL ABOMINABLE HOMBRE NEGATIVO

Usted dice: "Hagamos esto".

El responde: "No lo hagamos".

Usted dice: "Tengo una idea".

El responde: "No dará resultado".

Usted dice: "Sí".

El responde: "No".

### ¿COMO ES EL ABOMINABLE HOMBRE NEGATIVO?

Los auditores solían ser abominables hombres negativos, y algunos todavía lo son. Además, con el triunfo del movimiento feminista, hoy también nos encontramos con "abominables mujeres negativas". Pero, ¿qué es, en realidad una abominable persona negativa? Simplemente, es alguien que aspira a mantener el status quo".

El abominable hombre negativo ni quiere el progreso ni quiere cambios. No desea que se produzca el desarrollo industrial o comercial o el crecimiento económico. No procura superarse personal ni profesionalmente. No crece como individuo ni como ente cultural. No quiere nada que pueda alterar la tranquilidad de que disfruta.

Es la persona capaz de paralizar el desarrollo de nuestra economía, basada en la empresa privada. Es él, o ella, quien se opone a las nuevas fuentes de energía, a las innovaciones tecnológicas, a las

nuevas ideas en el comercio, a los nuevos sistemas de contabilidad, a los cambios en los procedimientos de administración y a los más modernos métodos para alcanzar más altos niveles de eficiencia. Es la persona que se opone a toda proposición o recomendación pero no por su contenido intrínseco sino simplemente porque se plantea algo nuevo.



La abominable persona negativa es la que echa una ducha (balde o cubo o lo que se llame) de agua fría sobre todo proyecto de nuevas carreteras, nuevos edificios o nuevos centros comerciales, siempre prefiriendo las tambaleantes y corrosivas estructuras del pasado. Es la persona incapaz de reconocer la diferencia entre una joya "histórica", digna de ser preservada, y una pieza "decadente histórica" que debe ser demolida. Y tampoco distingue entre las tradiciones éticas que mantienen íntegra a nuestra civilización y las costumbres pasadas de moda, que, si no se modifican, a veces pueden dañar a esa misma civilización.

Estas personas creen que, de lo que ayer servía, seguirá sirviendo mañana. Son personas que se inmovilizan mientras los demás avanzan, mirando con temor lo que otros miran con valentía, oponiéndose a todo pero sin promover nada.

El abominable hombre negativo es el clásico "hombre de poca fe, intolerante y siempre listo para diferirlo todo pero nunca preparado para podar lo inservible.

Esta persona es todo un baluarte de la "consistencia" y cree que ella es una noble virtud. A fin de cuentas, la consistencia es uno de los principios de contabilidad generalmente aceptados. Pero la consistencia no es siempre una virtud. La persona consistente puede carecer de imaginación. Puede, incluso, llegar al fanatismo, intensificando sus esfuerzos, a la vez que va perdiendo de vista sus

metas, obstinada en creer que siempre tiene la razón en todo. Es la persona convencida de que la guerra es la única vía para zanjar disputas o, por el contrario, de que la paz debe ser mantenida a cualquier precio. Ese género de estabilidad es reflejo de la ignorancia y la cortedad de miras, y es peligroso. Es, también, típico del abominable hombre negativo.

### ¿DONDE SE HALLA EL HOMBRE NEGATIVO Y QUE HACE?

Estos abominables hombres y mujeres negativos abundan en tales ciudades como Washington, D.C., donde yo vivo, sobre todo alrededor de la Casa Blanca. Generalmente portan pancartas, expresan sus convicciones a gritos y tienen muy poco respeto por los derechos y los puntos de vista ajenos, inclusive cuando están ejercitando los suyos.

Los auditores, en su mayoría, eran así. Muchos abogados todavía lo son, sobre todo cuando se les pregunta si es posible lograr algo rápido y económicamente. ¿Por qué es que estas profesiones, importantes y necesarias tienen tales enfoques y proyectan una imagen tan negativa? En el caso de los auditores, y probablemente también en el de los abogados, quizá ello obedezca a la tradición histórica de tener que lidiar en caso de controversia, irregularidad y desorden.

Desde sus orígenes hasta mediados de este siglo, por lo menos, la Auditoría fue concebida como un arte bastante negativo. He aquí, como Elbert Hubbard nos describió a nosotros, auditores, hacia fines del siglo pasado:

### EL AUDITOR TIPICO

El auditor típico es un hombre que ya ha pasado la medianía de edad, enjuto, con arrugas, inteligente, frío, pasivo, evasivo, con ojos de bacalao, cortés pero no cálido, apacible y condenadamente atildado como un poste de concreto o una obra de escultura vaciada en yeso; una petrificación humana con un corazón de feldespato, desprovisto de toda predisposición amistosa, sin entrañas, sin pasión y sin sentido del humor. Por suerte, ninguno de ellos se reproduce; y todos terminan yéndose al

infierno".

Desgraciadamente, la descripción de Elbert Hubbard continúa tipificando a algunos auditores, aún hasta la época actual. Lo que es aún peor, la imagen negativa continua del auditor es a modo de alguna clase de inquisidor o adversario constante y es, a mi juicio, probablemente el obstáculo primordial a que se enfrenta actualmente nuestra profesión.

Aún tenemos una cantidad crecida de abominables hombres negativos en la Auditoría Interna. Afortunadamente, la mayor parte de ellos no pertenece al Instituto de Auditores Internos. No quieren gastar el tiempo o el dinero en su mejoramiento profesional. Tienen miedo de compartir las experiencias por temor a que alguien pudiera "robarles sus ideas". No creen que los auditores debieran colaborar, cooperar o siquiera comunicarse. Tienen relaciones interpersonales deficientes tanto dentro como fuera de la oficina en que trabajan. A donde quiera que vaya, cae una sombra negativa. Sus informes de Auditoría ocasionan dificultades a todos, incluso ellos mismos. ¿Por qué? Es porque están practicando la Auditoría "negativa" en vez de la Auditoría "positiva".

Dentro del Instituto de Auditores Internos también experimentamos problemas con el negativismo. Durante más de dos años, hemos venido esperando que el Instituto actúe para cambiar la designación profesional del Auditor Interno Certificado (siglas en inglés: CIA) a otro título que no ponga en peligro las vidas de los auditores internos que viajan intencionalmente debido a la posible confusión con la "otra" CIA. De auditores internos ya han tenido accidentes muy peligrosos secuestros de aviones



internacionales, mientras que nuestro Instituto avanza a la velocidad de una tortuga de tres patas, creando "grupos de trabajo" y efectuando "encuestas" en vez de adoptar alguna acción.

El punto que trato de precisar es que -aún cuando estamos practicando una profesión tradicionalmente negativa en un ambiente negativo y que a menudo hasta tenemos colegas negativos a nuestro lado- si queremos tener éxito, es mejor que seamos auditores positivos porque la Auditoría Positiva es más poderosa.

Pero antes de hablar más sobre la Auditoría Positiva, echemos un vistazo más cercano al ambiente en que trabajamos a medida que el Siglo XX llega a su fin.

#### RAZONES PARA LA

#### AUDITORIA NEGATIVA

Históricamente, los auditores se desarrollaron a modo de agentes económicos de la "Gestapo", de quienes se esperaba que hallaran algo malo y vieran que la persona responsable fuera castigada. Haría destellos ocasionales de luz positiva en los siglos anteriores, pero no fue sino hasta el presente siglo que se desarrolló el concepto de la Auditoría Positiva.

Debe de haber habido, por lo menos, unos pocos auditores positivos durante los siglos; pero no fue sino hasta mediados de este siglo en que la profesión de la Auditoría y su imagen empezaron a cambiar. El concepto del auditor a modo de auxiliar de la administración, mejor que un agente de la policía económica, fue comenzando en el sector privado por los principales auditores internos y, en el sector público, por la Contraloría General de los Estados Unidos. Estas dos entidades han tenido mucho que ver con el cambio de la imagen negativa del auditor y con el hecho de la Auditoría sea una fuerza más poderosa en los negocios y en el gobierno durante los tres decenios últimos.

Pero algo andaba mal en alguna parte. Una maldición antigua regresó para poner los frenos a nuestro impulso frontal hacia la utopía del auditor: la maldición de la "falta de honradez personal" que ha

plagado a la civilización desde sus comienzos. La tecnología trajo una información mejor a través de mejores sistemas de información; pero al cambiarse con las normas morales en declive, produjo modos de robar, una tentación mayor y, aparentemente, recompensas cada vez mayores para los que engañaban. Hemos visto recientemente aumentos dramáticos en los fraudes cometidos por los administradores, por los empleados y hasta por los mismos auditores.

Debido a que nuestro sistema legal resiste los cambios, terminamos con una situación en que el robo, en términos medios, en un banco en los Estados Unidos produce alrededor de \$20.000. Los ladrones de bancos, si se les atrapa, como usualmente ocurre, resultan enjuiciados alrededor del 90% de las veces y, si se les declara culpables, cumplen un promedio de cuatro a seis años de prisión. Por otra parte, el delito, en términos medios, que involucra la transferencia electrónica de fondos se halla usualmente en alrededor de \$500.000. Los perpetradores, a quienes de costumbre no se atrapa, si se les detiene, son enjuiciados únicamente entre el 15% y el 20% de las veces. Si se les declara culpables, pueden esperar el cumplimiento de una sentencia de sólo cuadro a seis meses de cárcel.

La confabulación -el archienemigo del control interno- ha llegado a proliferar en tal medida que hemos visto a grandes segmentos de la administración de una empresa trabajar juntos para perpetrar el fraude y encubrirlo, creando registros fraudulentos que involucran transacciones inexistentes efectuadas por personas que no existían.

En los Estados Unidos, los gobiernos locales y estatales, así como el federal, han sido estremecidos hasta sus cimientos por los descubrimientos de todo tipo desde los sobornos simples de estilo antiguo hasta el sobreprecio flagrante de los renglones del inventario. El gobierno se convirtió en el blanco para el enriquecimiento de todo el mundo cuando, hace algunos años, sus recursos parecieron ser tan grandes y tentadores.

#### ¿A DONDE SE FUE LA HONRADEZ?

Se lee en mi país, en periódicos y se ve en la televisión, todos los días, sobre algunas actividades

nuevas, legales, fraudulentas y cuestionables por parte de funcionarios empresariales y gubernamentales que afectan dramáticamente a la profesión de la Auditoría.

No necesito decir más acerca de nuestro ambiente actual, pero hay un dato que me gustaría agregar. Una de las principales organizaciones de los Estados Unidos dedicada a la evaluación de la posible honradez de la "empleomanía" y de su integridad, divulgó recientemente que, en 1964, se halló que, entre los solicitantes de plazas, el 12% de los evaluados podían considerarse como candidatos de algún riesgo. Hoy, el 30% de los solicitantes de empleo que examina la misma entidad se clasifican como riesgos altos -personas que probablemente harán algo falto de honradez.

¿Qué significa todo esto para los auditores? Claramente, quiere decir que no podemos pasar por alto los aspectos de investigación de la Auditoría. Nuestra profesión se originó como un medio de descubrir el fraude y revelar quién era el responsable, pero el péndulo ha ido en dirección opuesta.

¿De qué modo podemos, entonces, ser auditores positivos en un ambiente negativo?

¿Cómo podemos llevar un "sombbrero blanco y montar un caballo blanco" un día y cambiar al día siguiente para llevar una "capa negra, espejuelos oscuros y un sombrero negro"? Esto es lo que yo llamo "el síndrome del sombrero blanco y el sombrero negro" del auditor interno -el actual "palo porque bogas y palo porque no bogas" de nuestra profesión. ¿Pueden los auditores operacionales continuar su cruzada para mejorar a la administración de modo positivo, aún cuando la propia administración está demoronándose por razón del desgaste de la integridad? ¿Podemos convencer a alguien, en cualquier oportunidad, de que nuestra misión es la de mejorar, mientras que al propio tiempo estamos ayudando a enviar a la cárcel a alguien? ¡Mi respuesta es "sí" rotundo!

Podemos convencer a los honrados. Podemos convencer en público. Podemos efectuar la Auditoría de investigación junto con la operacional pero tenemos que ser cada vez más cuidadosos y cada vez más profesionales a medida que las efectuemos.

Miremos, por un momento, lo que yo llamo la "Auditoría positiva".

#### LA AUDITORIA POSITIVA

La Auditoría positiva es poderosa. ¿Por qué? Porque el alcance amplio de la Auditoría de Operaciones produjo un adelanto realmente importante para nuestra profesión. Situó el énfasis por primera vez -solamente durante los 30 años últimos o algo así -sobre la participación de los auditados en el trámite de desarrollar los hallazgos de la Auditoría e informar sobre los mismos. Destacó -por primera vez en el trámite de la Auditoría- las comunicaciones y las relaciones entre las personas.

Hasta el decenio de 1950, en que comenzó a concebirse la Auditoría Operacional, se veía al auditor como a un agente

del enemigo -a un tipo de la "Gestapo" que buscaba dificultades- decididamente, una persona con sombrero negro. Hasta que llegó la Auditoría Operacional, los auditores no hablaban con los auditados -únicamente revisaban los libros y enviaban sus informes.

La Auditoría Operacional dio al auditor un sombrero blanco, un caballo blanco y una armadura brillante. La Auditoría moderna tuvo un criterio nuevo para lograr el éxito. El auditor de la clase de Elbert Hubbard, con el "corazón de feldespato", era juzgado por la cantidad de excepciones de Auditoría que se adoptaban y por el número de irregularidades acerca de las cuales se informaba. Al auditor positivo se le juzgaba, no por cuantas recomendaciones



se hicieran, ni por cuantas se aceptaran, sino por el número de recomendaciones de Auditoría que se llevaran a la práctica con éxito.

La verdadera prueba del auditor positivo llegó a ser la de cuantas recomendaciones se hicieran, se aceptaran y se pusieran en práctica durante el curso del trabajo en el terreno. Los mejores auditores eran aquellos cuyos enfoques positivos a la comunicación y la colaboración estimulaban la iniciación inmediata de acciones para resolver los problemas de la gerencia.

¿Pueden adoptarse estos enfoques también en la Auditoría de investigación? ¿Por qué no? No hay norma alguna que exija que un auditor tenga un "corazón de feldespato". Cualquier clase de Auditoría puede ser positiva siempre y cuando los propios auditores sean positivos. Nuestra actitud debe ser la de evitar el fraude siempre que sea posible mediante la recomendación de controles sanos. Debemos enfatizar nuestros aportes positivos aún cuando, en verdad con mayor certidumbre, tengamos que efectuar, a menudo investigaciones que envíen a algunas personas a la cárcel. Lo que es más importante aún: debemos proyectar una imagen positiva y un buen ejemplo en todo lo que hagamos.

Una manera para que los auditores puedan mejorar sus estilos es la de practicar la forma positiva de pensar y de actuar en todas sus actividades: la adopción de un modo positivo de vida y un enfoque optimista de la vida y del trabajo. El auditor que aspire a lograr el éxito en el mundo de hoy necesita evitar, conscientemente, el ser una persona negativa.

Dale Carnegie, Norman Vincent Peale y muchos otros han enseñado durante años que un enfoque positivo hacia la vida es la clave del éxito en cualquier terreno. De ser posible, el vivir positivamente es una clave aún mayor para el éxito de la Auditoría que en cualquier otra profesión. La naturaleza del trabajo del auditor y su compenetración íntima e interacción con la vida, la carrera y el futuro de los auditados hacen de las relaciones humanas positivas la medida de la diferencia entre el éxito y el fracaso sin importar la competencia técnica en la Auditoría o en cualquiera de sus campos afines.

Es una verdadera tragedia, actualmente, la de conocer en ocasiones a un auditor negativo. Los auditores negativos son los , que se quejan de todo desde el estado del tiempo hasta los locales que les proporcionan los auditados para realizar su trabajo en el terreno. Elbert Hubbard los adoraría. Una vez vi el borrador de un informe en el que el auditor formulaba una recomendación de que la unidad auditada comprara un equipo de acondicionamiento de aire para la zona en que trabajaban los auditores para que éstos se sintieran más cómodos. Esa era la única parte positiva del informe. A los auditores negativos les preocupa únicamente el mandar a la cárcel a alguna persona. A los auditores positivos les preocupa el mantener a las personas fuera de la cárcel.

#### EL FUTURO SUYO ESTA EN SUS MANOS

Los días de los auditores negativos están contados. Recuérdese que son de los que "no se reproducen". Un enfoque negativo sobre la Auditoría, de igual modo que un enfoque negativo hacia la vida, limita las posibilidades de la carrera de un auditor. Esta es la razón por la que muchos auditores, técnicamente sólidos, no sean considerados para ascenderlos y nunca parecen ser capaces de entenderlo. A menudo se amargan y se vuelven aún más negativos.

Si alguien desea ampliar su futuro en la Auditoría, que sea un auditor positivo que descubra el poder de la Auditoría positiva. Pero no se puede ser únicamente positivo en el trabajo. Hay que disciplinarse a uno mismo para ser positivo y entusiasta sobre todo lo que uno haga y todas las personas con quienes se establezca contacto. El pensamiento positivo es contagioso. La gente lo quiere.

Los auditores internos no deben volver nunca a ser los "abominables hombres negativos". Cada uno de nosotros necesita buscar y mantener un enfoque positivo hacia la vida en todas nuestras relaciones del espíritu, la familia y los negocios para que podamos darnos cuenta del "poder" de la Auditoría positiva en nuestras propias carreras y para que podamos recibir sus "beneficios" como persona y profesional.

# La Apertura Económica y su impacto sobre la Industria en Colombia

Gilberto Gómez Mantilla C.P.

## 1. LA APERTURA ECONOMICA

**L**a apertura es una estrategia de doble vía. Por un lado, intenta eliminar las restricciones a las Importaciones y por otro introducir estímulos a las exportaciones. En otras palabras busca abrir la economía.

ni se deben aplicar simultáneamente.

El objetivo último de la estrategia, es que las empresas produzcan bienes y servicios con precios y calidades competitivos internacionalmente.

## 2. ARGUMENTOS A FAVOR Y EN CONTRA

### 2.1 ARGUMENTOS

#### A FAVOR

El proceso mejorará la producción nacional y la hará más competitiva. Ofrecerá al consumidor colombiano diversas opciones de calidad y precio.

Al liberar las Importaciones y fomentar las exportaciones se someterá el aparato productivo nacional a la competencia internacional, y se integrará a la economía mundial, inyectándole crecimiento y eficiencia a la industria.

Este hecho, hará que se modifique el sistema de señales de precios relativos. Es decir, obligará al empresario colombiano a volverse competitivo y para ello, tendrá que volverse más eficiente y mejorar la calidad de sus productos.

El que no lo haga sucumbirá. Pero el consumidor final, el colombiano raso, no se verá so-



Para esto, se parte de la base de que en ambos frentes, importaciones - exportaciones, ya se han iniciado acciones de manera gradual y selectiva, pues no todos los sectores sufren de los mismos problemas de competitividad, ni todos los instrumentos de política comercial resultan convenientes,

metido a sufrir las consecuencias de la ineficiencia de la industria nacional.

Están condenadas al fracaso solamente las empresas altamente ineficientes, porque si bien es cierto que se bajarán aranceles, se tiene previsto deva-

# La Apertura Económica y su impacto sobre la Industria en Colombia

Gilberto Gómez Mantilla C.P.

## 1. LA APERTURA ECONOMICA

**L**a apertura es una estrategia de doble vía. Por un lado, intenta eliminar las restricciones a las Importaciones y por otro introducir estímulos a las exportaciones. En otras palabras busca abrir la economía.

ni se deben aplicar simultáneamente.

El objetivo último de la estrategia, es que las empresas produzcan bienes y servicios con precios y calidades competitivos internacionalmente.

## 2. ARGUMENTOS A FAVOR Y EN CONTRA

### 2.1 ARGUMENTOS

#### A FAVOR

El proceso mejorará la producción nacional y la hará más competitiva. Ofrecerá al consumidor colombiano diversas opciones de calidad y precio.

Al liberar las Importaciones y fomentar las exportaciones se someterá el aparato productivo nacional a la competencia internacional, y se integrará a la economía mundial, inyectándole crecimiento y eficiencia a la industria.

Este hecho, hará que se modifique el sistema de señales de precios relativos. Es decir, obligará al empresario colombiano a volverse competitivo y para ello, tendrá que volverse más eficiente y mejorar la calidad de sus productos.

El que no lo haga sucumbirá. Pero el consumidor final, el colombiano raso, no se verá so-

metido a sufrir las consecuencias de la ineficiencia de la industria nacional.

Están condenadas al fracaso solamente las empresas altamente ineficientes, porque si bien es cierto que se bajarán aranceles, se tiene previsto deva-



Para esto, se parte de la base de que en ambos frentes, importaciones - exportaciones, ya se han iniciado acciones de manera gradual y selectiva, pues no todos los sectores sufren de los mismos problemas de competitividad, ni todos los instrumentos de política comercial resultan convenientes,

se hicieran, ni por cuantas se aceptaran, sino por el número de recomendaciones de Auditoría que se llevaran a la práctica con éxito.

La verdadera prueba del auditor positivo llegó a ser la de cuantas recomendaciones se hicieran, se aceptaran y se pusieran en práctica durante el curso del trabajo en el terreno. Los mejores auditores eran aquellos cuyos enfoques positivos a la comunicación y la colaboración estimulaban la iniciación inmediata de acciones para resolver los problemas de la gerencia.

¿Pueden adoptarse estos enfoques también en la Auditoría de investigación? ¿Por qué no? No hay norma alguna que exija que un auditor tenga un "corazón de feldespato". Cualquier clase de Auditoría puede ser positiva siempre y cuando los propios auditores sean positivos. Nuestra actitud debe ser la de evitar el fraude siempre que sea posible mediante la recomendación de controles sanos. Debemos enfatizar nuestros aportes positivos aún cuando, en verdad con mayor certidumbre, tengamos que efectuar, a menudo investigaciones que envíen a algunas personas a la cárcel. Lo que es más importante aún: debemos proyectar una imagen positiva y un buen ejemplo en todo lo que hagamos.

Una manera para que los auditores puedan mejorar sus estilos es la de practicar la forma positiva de pensar y de actuar en todas sus actividades: la adopción de un modo positivo de vida y un enfoque optimista de la vida y del trabajo. El auditor que aspire a lograr el éxito en el mundo de hoy necesita evitar, conscientemente, el ser una persona negativa.

Dale Carnegie, Norman Vicent Peale y muchos otros han enseñado durante años que un enfoque positivo hacia la vida es la clave del éxito en cualquier terreno. De ser posible, el vivir positivamente es una clave aún mayor para el éxito de la Auditoría que en cualquier otra profesión. La naturaleza del trabajo del auditor y su compenetración íntima e interacción con la vida, la carrera y el futuro de los auditados hacen de las relaciones humanas positivas la medida de la diferencia entre el éxito y el fracaso sin importar la competencia técnica en la Auditoría o en cualquiera de sus campos afines.

Es una verdadera tragedia, actualmente, la de conocer en ocasiones a un auditor negativo. Los auditores negativos son los , que se quejan de todo desde el estado del tiempo hasta los locales que les proporcionan los auditados para realizar su trabajo en el terreno. Elbert Hubbard los adoraría. Una vez vi el borrador de un informe en el que el auditor formulaba una recomendación de que la unidad auditada comprara un equipo de acondicionamiento de aire para la zona en que trabajaban los auditores para que éstos se sintieran más cómodos. Esa era la única parte positiva del informe. A los auditores negativos les preocupa únicamente el mandar a la cárcel a alguna persona. A los auditores positivos les preocupa el mantener a las personas fuera de la cárcel.

### EL FUTURO SUYO ESTA EN SUS MANOS

Los días de los auditores negativos están contados. Recuérdese que son de los que "no se reproducen". Un enfoque negativo sobre la Auditoría, de igual modo que un enfoque negativo hacia la vida, limita las posibilidades de la carrera de un auditor. Esta es la razón por la que muchos auditores, técnicamente sólidos, no sean considerados para ascenderlos y nunca parecen ser capaces de entenderlo. A menudo se amargan y se vuelven aún más negativos.

Si alguien desea ampliar su futuro en la Auditoría, que sea un auditor positivo que descubra el poder de la Auditoría positiva. Pero no se puede ser únicamente positivo en el trabajo. Hay que disciplinarse a uno mismo para ser positivo y entusiasta sobre todo lo que uno haga y todas las personas con quienes se establezca contacto. El pensamiento positivo es contagioso. La gente lo quiere.

Los auditores internos no deben volver nunca a ser los "abominables hombres negativos". Cada uno de nosotros necesita buscar y mantener un enfoque positivo hacia la vida en todas nuestras relaciones del espíritu, la familia y los negocios para que podamos darnos cuenta del "poder" de la Auditoría positiva en nuestras propias carreras y para que podamos recibir sus "beneficios" como persona y profesional.

luar por encima de la inflación, lo que hará que se incrementen los precios de los productos importados. Además se ha reglamentado un sistema de subasta, para fijar el arancel de acuerdo con los ofrecimientos que hagan los importadores.

Como va a existir un cupo controlado de importaciones para los bienes que van a pasar de prohibida importación a licencia previa, no tiene porque presentarse en el mercado una inundación de productos importados que compitan con los nacionales.

La competencia hará que se modifique la forma como se fijan los precios en Colombia. Si no hay competencia internacional, como por ejemplo en cervezas, se crean monopolios que prácticamente imponen los precios. Si existe la competencia, hay señales para establecer precios de acuerdo con los costos reales de producción, porque de lo contrario saldrían del mercado.

Como el proceso involucra el fomento a las exportaciones, la competencia hará que el costo de los insumos de bienes exportables sean más baratos porque habrá más opciones de compra.

Si el productor nacional se vuelve competitivo, los exportadores demandarán más los insumos nacionales, lo que beneficiará la industria nacional.

En realidad, la apertura trata de acelerar el proceso de incremento a las exportaciones que ya se viene dando en ciertos renglones, como cueros, confecciones, flores, frutas, etc. No se desmontará el certificado de reembolso tributario CERT, que permite a los nacionales, lograr algunas ventajas para competir. El año pasado se invirtieron cuarenta y cinco mil millones de pesos en este tipo de subsidio.

El gobierno garantiza un manejo adecuado de la tasa de cambio. Actualmente se tiene una tasa real con casi cinco centavos de dólar de "premio" por cada dólar exportado. Este incentivo ha hecho que se incremente la inversión en productos exportables.

En Santander la industria del cuero tuvo un incremento en sus exportaciones durante 1989 del 122.77%. Así mismo, en el ramo de la metalmeccánica se presentaron buenos resultados. También se

incrementó la inversión en confecciones. En el campo agrícola hubo buenos resultados en frijol, arroz, maíz, soya y lácteos con excedentes exportables.

Se espera un crecimiento mayor en Santander en exportaciones de cuero, confecciones y metalmeccánica, con los incentivos de la apertura.

Otra actividad importante en Santander es el comercio. En esta rama, el beneficiado va a ser el consumidor, pues se espera que la competencia incida en precios favorables.

Para poder competir, aumentar la producción, mejorar la calidad y modernizar los procesos tecnológicos, es necesario la reconversión industrial. Para ello se contará con 600 millones del Banco Mundial durante este año y 1.000 millones anuales desde 1991, que se canalizarán a través del IFI y PROEX-PO.

El crédito de fomento a las exportaciones e importaciones también se hará a través de estas entidades. Otra parte le corresponderá a la banca, que quiere demostrar su eficiencia y se encuentra preparada para la apertura.

Se han dado los pasos para la simplificación de los trámites de importación y exportación de mercancías. A nivel de las importaciones, se pretende pasar cerca de 900 posiciones arancelarias, del régimen de licencia previa al del libre importación. En materia de exportaciones se busca eliminar la licencia previa a la exportación, para convertirla en un documento simultáneo o posterior a la misma.

Este punto también constituye un importante paso en el proceso de simplificación administrativa y de reorientación del Incomex, que se requiere para agilizar el manejo del comercio exterior.

Otro argumento a favor, es desmontar el proteccionismo para agilizar el desarrollo económico e incrementar la participación de la industria en el PIB.

El país pasó de una mínima orientación hacia el exterior hasta mediados de los setenta, a una protección a ultranza.

La industria se concentró cada vez más, en el

modelo de sustitución de importaciones y se configuró tal sobreprotección, con monopolios y oligopolios incluidos, que llevó a que cada vez creciera menos que el conjunto de la economía.

Si se hubiera continuado con el crecimiento que mostró este sector en los sesenta y setenta, la producción manufacturera del país sería hoy dos veces más grande y obviamente con mayores exportaciones.

La protección que por más de veinte años se ha dado a los productores nacionales, debe servir para montar una base industrial que soporte el desarrollo económico.

Se espera que el país crezca a una tasa del 5.5% en un plazo de 3 años y las exportaciones menores en 1994 superen los mil cuatrocientos millones de dólares, y los ingresos estimados por conceptos de divisas alcancen en esta fecha los cinco millones.

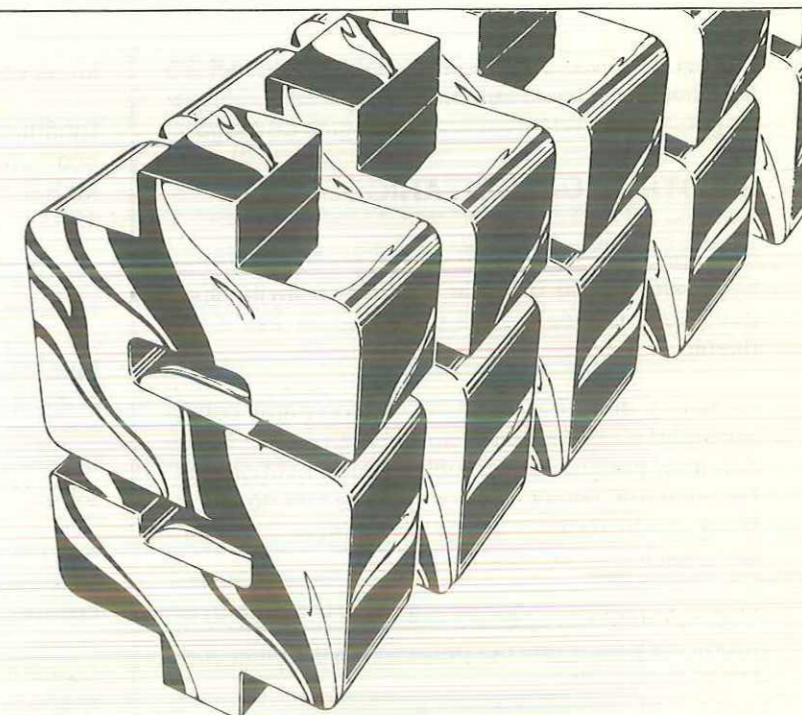
Con la caída de los precios del café se espera que el rubro de otras exportaciones recuperen las divisas que se han dejado de recibir. Además se espera incrementar significativamente la exportación de estos bienes.

## 2.2. ARGUMENTOS EN CONTRA

Se contempla la posibilidad de que el país se convierta en un gran sanandresito y se desestime la compra de producción nacional como consecuencia del "snob" natural de los colombianos, que los lleva a comprar lo extranjero.

No hay plena confianza con el Incomex sobre los controles de verificación de información y de documentos. Tampoco existe confianza con la aduana en el ejercicio de su autoridad confiscatoria de bienes.

Algunos se pueden sentir libres para traer la mercancía que quieran, amparados por una factura consular o un manifiesto de aduana.



Las tasas de interés con las cuales se financia la producción nacional, constituye una carga financiera muy onerosa.

El costo de las importaciones de materia prima se incrementa por los ineficientes y costosos puertos, los fletes marítimos-superiores en un 60% a los norteamericanos-, y la concentración de la industria en ciudades lejanas de las costas.

Se incrementa el servicio de la deuda externa producto de una mayor devaluación. Cabe anotar que el gobierno tiene previsto restringir la recepción de créditos externos en los próximos cinco años.

Como es obvio, por el manejo de la tasa de cambio, se incrementará el costo de las importaciones, que en el caso de materias primas, incrementará el costo de la producción nacional.

Ciertos sectores de la economía se contraerán con el consiguiente problema del desempleo.

La inversión en desarrollo científico y tecnológico es baja y la transferencia de tecnología es onerosa.

La reasignación de recursos hacia la apertura va a hacer más lenta la ejecución de obras sociales.

# Evaluación conceptual de la Investigación contable en Colombia

Por Samuel Alberto Mantilla Blanco

\* Trabajo presentado por la Facultad de Contaduría UNAB en el Primer Encuentro Colombiano de Investigación de la Ciencia Contable. Bogotá Agosto 1.990.

## RESUMEN:

Desde la perspectiva del desarrollo del conocimiento contable y con el uso riguroso de los más modernos aportes de la teoría de la ciencia y de la metodología como área del saber, se evalúa el estado de la Investigación Contable en Colombia presentando algunas directrices de orientación y comentando algunos de los problemas más urgentes a los cuales se les debe dar una respuesta propia y adecuada, si de verdad se quiere tener un puesto de altura en el concierto interdisciplinario.

Esta ponencia señala como los mayores e importantes esfuerzos de la Investigación contable actual deben orientarse a eliminar su asociación al concepto de estudio y dedicarse a producir, con rigor y exigencia, conocimiento auténticamente contable y nuevo. Este proceso de reordenación de presupuestos conceptuales debe estar complementado por otro referido específicamente a los presupuestos metodológicos mediante la ubicación como área del conocimiento y el empleo de variadas metodologías.

## INTRODUCCION

A la pregunta: ¿Se está investigando en Contabilidad? No se le puede dar una respuesta negativa porque de hecho hay realizaciones al respecto, orientadas hacia adelante, con un empuje que debe ser apoyado y que, si bien requiere ingentes esfuerzos y grandes realizaciones, de todas maneras se vislumbra como promisorio.

Esta ponencia parte de tal fundamento y desarrolla una evaluación estrictamente conceptual del estado actual de la Investigación Contable en Colombia. En una primera parte analiza qué se está entendiendo por Investigación en el Medio Contable y cuáles ajustes son necesarios para acelerar los

pasos en el desarrollo de esta disciplina. En una segunda parte señala los principales factores de preocupación derivados de cómo se está practicando la Investigación contable; para cada uno de ellos ahora las soluciones más viables en las circunstancias específicas. Y finalmente, precisa las distintas posibilidades y los más desafiantes retos a que se debe atender para avanzar positivamente en el terreno de lo contable.

Los aspectos críticos y las situaciones conflictivas, de cuya solución depende que avance o no el conocimiento contable, son presentados en positivo, descubriendo en ellos el germen de esperanza para un futuro necesariamente más fecundo.

Dado el carácter de esta ponencia, limitada a la evaluación conceptual, no considera otros aspectos de gran importancia para la Investigación contable, como lo son lo Socio-político, lo ético, las publicaciones y la difusión, entre otros, aspectos que por su envergadura misma requieren análisis especiales.

## 1. ESTUDIAR NO ES INVESTIGAR

Superado el primitivo concepto de la investigación como trabajos extraclase, informes de lectura o indagaciones bibliográficas prevalece todavía la idea de investigación como sinónimo de estudio: los contables están haciendo marcos teóricos, resúmenes, o aplicaciones traídas del exterior.

La ubicación acertada de un Marco Teórico es el ante-proyecto de Investigación. Pero como éstos en la práctica se han reducido a solo propuestas de



Las expectativas por el cambio de gobierno incidirá negativamente en el desarrollo del proceso. El nuevo gobierno puede modificar las reglas de juego.

## 2.3 OTROS COMENTARIOS

Si la apertura es favorable y crece el sector externo, el gobierno debe elaborar un plan de inversiones públicas e infraestructura para atender ese crecimiento.

La nueva apertura no se puede comparar con la miniapertura de finales de los sesenta e inicio de los ochenta, porque ésta se utilizó como medida anti-inflacionaria. Había muchos dólares que no se debían monetizar y para completar, la baja devaluación estimuló el contrabando.

Una estrategia de apertura exitosa requiere de compromisos y acciones por parte de los distintos actores involucrados.

El empresario debe tomar una actitud más agresiva, pues si va a ser sometido a la competencia mundial, debe modernizarse. Esto involucra también un ajuste de la estrategia empresarial y un cambio en la forma como se administran las firmas.

Se deben revisar los programas educativos, en función de las necesidades modernas de las empresas.

Por último, se debe controlar y evaluar permanentemente los resultados de la apertura, porque si los beneficios no superan los costos, debe revisarse, ajustarse, o eliminarse el proceso. Es mejor ir lentos pero seguros.

## REFERENCIAS

## BIBLIOGRAFICAS

Apertura: Sálvese quien pueda. Vanguardia Liberal, sección económica, Bucaramanga, Febrero 25 de 1990.

Devaluación gusto total a exportadores. El Tiempo,

lunes económico, Bogotá, Marzo 5 de 1990.

Dinámica del desajuste y proceso de saneamiento económico en Colombia en la década de los ochenta, Banco de la República No. 11, Bogotá, Junio de 1987.

Improvisación de la apertura. El Espectador, Semana Económica, Bogotá, Febrero 25 de 1990.

Industria: Levántate y anda. El Tiempo, lunes económico, Bogotá, Marzo 5 de 1990.

Insólita subasta. El Tiempo, lunes económico, Bogotá, Marzo 5 de 1990.

KALMANOVITZ, Salomón. Economía y Nación: Una breve historia de Colombia, siglo veintiuno editores, Bogotá 1986.

La apertura económica es más simbólica. El Espectador, Semana Económica, Bogotá, Febrero 25 de 1990.

La apertura no es el apocalipsis. El Tiempo, lunes económico, Bogotá, Marzo 5 de 1990.

Manejo económico, puede ser mejor. El Espectador, semana económica, Bogotá, Febrero 11 de 1990.

1990: Más de lo mismo. La nota económica, Bogotá, Enero 15 de 1990.

OSPINA Sardi, Jorge. Módulo de aspectos económicos, especialización en dirección de empresas, fotocopias UNAB, Bucaramanga, Abril de 1990.

Preparándose para la apertura. El Tiempo, lunes económico, Bogotá, Marzo 5 de 1990.

Santander, ganando terreno en la inversión. Vanguardia Liberal, sección económica, Bucaramanga, Febrero 25 de 1990.

trabajo, lo que luego se presenta como investigación es la teoría relacionada con el tema. Igual sucede con los diagnósticos de la realidad o análisis de campo. Tanto los unos como los otros son prerequisites de la investigación, conducentes a ella, pero no se puede identificar con la misma.(1) De aquí se deriva un interesante trabajo de reubicación metodológica si es que en verdad se quiere tener una presencia significativa en el concierto interdisciplinario.

Relacionado con lo anterior, muchos trabajos de investigación generalmente presentados como de corte descriptivo o histórico, son en realidad resúmenes o relaciones analíticas de los trabajos de varios autores, de los cuales se van extrayendo distintos aportes para conformar un todo unitario.(2) Preocupa, que no se estén empleando con rigor las citas y referencias bibliográficas, ocultándose verdaderos plagios y falsificaciones. Con una campaña por la defensa de los derechos de autor, debe lucharse por perseverar la originalidad del conocimiento.

Las aplicaciones traídas del exterior parecieron conformar un caso típico de la investigación contable Latinoamericana actual. Lo producido localmente es muy reducido. Se acude, sin más, a lo que se hace en el exterior porque sí, reforzando preocupantes lazos de dependencia. Lo exterior es, en este caso, tanto la producción contable de la metrópoli, las técnicas innovadoras y de avanzada elaboradas para otras realidades, como la toma "en préstamo" o "por apropiación" de conocimientos específicos de otras disciplinas. Desde la perspectiva metodológica esto es delicado pues tales investigaciones carecen de toda validez y verificabilidad, solo refuerzan el fenómeno de la transculturación.(3)

En esta perspectiva conviene subrayar la división del conocimiento en conocido y posible por conocer. Lo imposible no interesa pues carece de fundamento razonable. El conocimiento conocido es objeto de ESTUDIO lo posible por conocer es el objeto propio de la INVESTIGACION. Diferenciar con rigor el estudio y la investigación es un requisito ineludible si se pretende que el conocimiento contable avance sin producir conocimiento nuevo no hay investigación. Permitir que continúe esta ambi-

güedad es abrir caminos para los intereses de mercadeo y utilitarismo perdiéndose toda objetividad.

Etimológicamente Investigación significa la acción de seguir a partir de un indicio, rastro o huella, la búsqueda de algo desconocido con el único fin de llegar a su explicación. Técnicamente se entiende por investigación la producción de conocimiento científico nuevo de tal manera que los problemas puedan ser explicados, solucionados o previstos.(4)

Jack Araujo ha resumido esto diciendo que la investigación es "el proceso de búsqueda de información, de racionalización de la realidad para dar repuestas a ciertos interrogantes y para confirmar o negar ciertas proposiciones hipotéticas permitiendo la construcción de nuevas teorías y técnicas y enriqueciendo el conocimiento humano". (5)

En términos sencillos, investigación es la obtención de conocimiento nuevo a partir de la utilización de una metodología determinada. Se entiende, entonces, que la investigación es de carácter científico.

De lo anterior pueden deducirse las características principales de la investigación; el conocimiento contable necesariamente debe acercarse a ellas si pretende desarrollarse. Tales características son:

1. Es un proceso de búsqueda: de hecho, se trata de encontrarse con lo NUEVO. Esta es la gran diferenciación entre investigar y estudiar. El estudio tiene por objeto el conocimiento ya conocido, con el fin de recordarlo, actualizarlo, mejorarlo o reemplazarlo con fines de preparación de comunicación.

1. DE LA TORRE VILLAR, y otro. Metodología de la Investigación. McGraw Hill: México, 1981, 298 p. MENDEZ ALVAREZ, Carlos E. Metodología. McGraw Hill: Bogotá, 1988, 129 p.

2. NICHOLLS, REYES Y BENAVIDES. Principios de Investigación Contable. Fundamentos teóricos. Uniextemado: Bogotá, 1986, 128 p.

3. FRANCO, Rafael. "Metodologías de programas de investigación", en Ponencias 9o. Congreso Colombiano de Contadores Públicos, Paipa, 1989, p. 702.

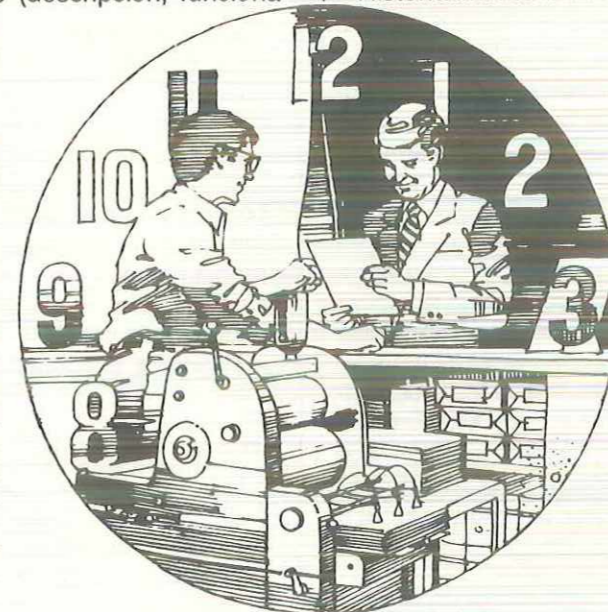
4. ABBAGNANO, Nicola. Diccionario de Filosofía. Fondo de Cultura Económica 2a. México, 1982, p. 702.

5. ARAUJO, Jack "El proceso de investigación contable", en: Ponencias 9o. Congreso Colombiano de Contadores Públicos, Paipa, 1989, P.4.

2. Parte de indicios, rasgos o huellas. La investigación nunca parte de cero o de la nada. Por el contrario, es a partir del estudio concienzudo del conocimiento conocido como puede iniciarse la búsqueda de lo no conocido pero posible de conocer. Por eso la investigación no es al azar; las hipótesis tienen un fundamento de serlo, señalan alguna probabilidad con fundamento objetivo, científico.

3. Busca explicar lo desconocido. Pero no se limita solo a descripciones. Las explicaciones científicas van más allá pues implican lo que era (historia, antecedentes), lo que es (descripción, funcionamiento, operatividad) y lo que puede ser (predicción, pronóstico).

4. Científica. Se mueve en el ámbito propio del conocimiento científico con su rigor, limitaciones y alcance. Cuando se habla de investigación y de ciencia prácticamente se refiere a lo mismo no porque sean lo mismo sino porque la una sin la otra no se pueden dar. No hay investigación auténtica si no tiene un carácter científico. No hay ciencia sin investigación.



5. Implica todos los problemas humanos. La investigación no es patrimonio de ninguna ciencia en particular, como tampoco está reservada solo a ciertas áreas de la vida humana. En últimas, la investigación es un instrumento del desarrollo humano, del progreso, del bienestar.

## 2. PRACTICA ACTUAL

A partir de un análisis global de la producción de conocimiento contable, se puede señalar como el factor más preocupante la falta de ubicación como área propia del conocimiento. No se percibe una identidad definida y, sobre todo, distinta con rela-

ción a las otras disciplinas científicas. Lo que estudian los contables fácilmente puede ser tratado por profesionales afines sin mayores problemas. Aún no se ha definido el objeto específico del saber contable.

Y no se percibe una salida pronta a ello. Las tendencias actuales confirman esta práctica acostumbrada. Distinto de asimilar de otras áreas no se encuentra nada más.

Históricamente lo contable ha estado muy ligado al derecho, a lo jurídico, hasta el punto de derivarse el único paradigma que en términos reales ha tenido efectividad práctica: el enfoque legalista de la protección patrimonial, hoy con muchos enemigos y en obsolescencia franca, pero que aún no ha sido desplazado. Todavía se investiga para reforzar este conocimiento contable dogmático. Solamente se discute si tal normatividad debe provenir de la fuerza del Estado (por imposición de la Ley) o de la actividad gremial (por generalización de la práctica).(6)

Como una reacción al paradigma de la protección patrimonial se propuso otro, el de la utilidad o información para la toma de decisiones, del cual se ha derivado toda la contabilidad administrativa y financiera, bastante usado en todos los medios empresariales.(7) Sin embargo, debe reconocerse que este paradigma abandona lo legalista para caer en lo económico - administrativo: se ha ganado

6. ZEFF, Stephen "La investigación empírica", en: Teuken: Revista de Investigación Contable, No. 4, IV Trimestre, 1988, p. 28. BURBANO, Jorge. "Análisis histórico del objeto y método, punto de partida para hacer Investigación en contabilidad", en: Contamos, No. 8 segundo semestre, 1989.

7. ZEFF, oc. p. 19; BURBANO, oc.

efectividad, los pragmáticos exhalan satisfacción, pero no aparece por ninguna parte el conocimiento propiamente contable.

En la última década surgió un nuevo intento de búsqueda, el enfoque formalizador, que pretendió subsanar los anteriores problemas.(8) Sin embargo, por los caminos de la axiomatización y la operatividad simbólica tampoco aparece lo específicamente contable. Se está ahora en el terreno de la filosofía, especialmente de la epistemología, de la lógica y de la filosofía de la ciencia. Y tampoco desplaza lo legalista ni lo económico-administrativo.

De hecho estos tres enfoques tienen que convivir y aceptarse porque ninguno puede reclamar con propiedad el área específica de lo contable. Y como cada uno responde a problemas diversos, cada uno sigue teniendo su propia vigencia.

Intentos menos ambiciosos pero que de alguna manera reflejan y confirman esta problemática están en los trabajos sobre sociocontaduría,(9) Ingeniería Contable,(10) código de ética, personalidad contable de la empresa, teoría de la comunicación,(11) teoría de la agencia, análisis social, ayudas educativas...: continúa el trajinar por distintas áreas del conocimiento a ver qué se toma prestado en cada parte, pero no aparece el área propiamente contable, la que tenga algo que prestar y aportar a las demás.

Otro factor preocupación es la ausencia de liderazgo de los Contadores Públicos en la producción de conocimiento contable. Debe reconocerse que, además de lo mencionado sobre marcos teóricos, resúmenes y aplicaciones, y uno que otro intento de reglamentación de normas (especialmente del Código de Comercio), las innovaciones introducidas por los Contadores son escasas. En realidad, están a la zaga de los creadores.

Prácticas comunes en el trabajo actual de los Contadores no fueron desarrolladas por éstos. La teoría de costos de manufactura y el análisis de costos fueron desarrollados por administradores e ingenieros industriales; la sistematización, por ingenieros de sistemas; los ajustes por inflación, por economistas y por iniciativa del Estado; el control fiscal y

la contabilidad gubernamental, por abogados; la fe pública, la contabilidad tributaria y el peritazgo contable, por abogados; el pensamiento estratégico, por gerentes y profesionales del marketing.

Áreas cuyo diseño original y destino inicial fue el Contador, hoy están en otras manos. La interventoría de obras, pasó a los arquitectos e ingenieros; la auditoría de sistemas, a los ingenieros de sistemas. La interventoría de cuentas, la revisoría fiscal y la fiscalización hoy están en el limbo porque los contadores no creen en ellas y no les prestan el debido interés.(12)

Con razón para algunos lo único propio es la Auditoría. Pero como ésta no puede desligarse de los otros elementos, el ámbito específicamente contable se diluye. Y la investigación contable poco o nada está haciendo al respecto.

Lo fundamental no está en la investigación en sí misma, como objeto de estudio, si no en la solución mediante la investigación de los problemas propios del área contable. Los grandes temas y conceptos de la contabilidad no pueden seguir siendo los mismos si es cierto que cambian los paradigmas.

El concepto de CUENTA, el básico de esta área, no ha recibido ninguna modificación desde Lucas Paciolo. Se modifican las técnicas de registros, planes de cuentas, clasificaciones y análisis, pero el núcleo aún no ha recibido cambios.

Además de lo anterior puede agregarse un cuarto factor que en realidad es la agrupación de una serie

8. PINILLA FORERO, José D. "Los programas de investigación en Contabilidad", en: *Cultura Contable*, Cúcuta, Julio a Noviembre, 1989.

9. PEREA ROMAN, Francisco "Sobre la proyección social del Contador Público", en: *Teuken*, Revista de Investigación Contable, No. 51 Trimestre, 1989, p. 540 ss.

10. MANTILLA, Samuel. "Ingeniería Contable", en: *Revista Facultad de Contaduría Unab: Bucaramanga*, Vol. 4, No. 6, enero, 1988, p. 21ss. OROPEZA MARTINEZ, Humberto "Ingeniería contable", en: *Revista Contaduría y Administración*. Unam: México, No. 156, Septiembre-Octubre, 1988, p.87-101.

11. MONTESINOS, Vicente. "Los sistemas contables multidimensionales como instrumento conceptual para la estructuración de las bases de datos empresariales", en: *Teuken*, No. 51 Trimestre, 1989, p. 511-534.

12. MANTILLA, Samuel. *Introducción a la Revisoría Fiscal. Un enfoque de sistemas*. Cárdenas & Cárdenas Asociados Ltda.: Bucaramanga, 1989, 163 p.

de pequeñas percepciones equivocadas, las cuales de una u otra manera afectan la investigación contable.

Conviene, entonces, revisar algunos conceptos frecuentes en el común las gentes cercanas a los investigadores o que tienen algún interés por estos temas. Tales conceptos son erróneos pero por diferentes motivos revisten apariencias de verdad. No se puede hacer una adecuada y objetiva investigación sin librarse de ellos.

Se presentan a continuación, referidos expresamente al caso contable:

### 1. Acatar las normas, específicamente las Icontec, es sinónimo de investigación.

La investigación es un problema de fondo, no de forma. Esta, puede ser escrita (es la más común), pero también puede hacerse en forma oral (conferencias, mesas redondas, ruedas de prensa), expositiva (conferencias, eventos, demostraciones) e incluso mediante la telemática.

Debe darse prelación a formas con capacidad más poderosa para transmitir los nuevos conocimientos. De hecho, lo importante es que investigar (producir conocimiento nuevo para solucionar problemas) y no tanto como investigar (proceso de la investigación, metodología) o como presentar los resultados.

Las universidades, como motores de la investigación contable, tienen acá solo buena parte de culpa si no oportunidad de eliminar obstáculos a la investigación.

### 2. Sólo hay un modelo o esquema de Investigación.

El camino fácil es buscar una tesis de grado, copiar su tabla de contenido y realizar lo mismo para el nuevo tema de investigación. O seguir un único autor porque es la "autoridad". Incluso los llamados investigadores "profesionales" admiten como válido solamente su método, descartando de plano cualesquier otro.

En investigación existen métodos distintos, tendencias diversas: Lo peligroso es encerrarse en una

sola de ellas y no abrirse a otros horizontes.

Es el problema a resolver el que determina el método y no viceversa.

Para ello, es crucial precisar las diferencias y relaciones entre método, método lógico (inducción, deducción, análisis y síntesis; pero también, semiótico, fenomenológico, axiomático y reductivo; e igualmente, causal y formal), método científico (dentro del marco particular de la ciencia, en este caso la contable), metodologías científicas (funcionalista, estructuralista estructural / funcionalista y teoría general de sistemas) y metodologías contables (diseñados para problemas contables particulares).(13)

3. Se hace investigación solo en función de proyectos o tesis de grado. Práctica introducida por las universidades con el fin de promover la investigación y garantizar la calidad de los graduados, ha creado la dificultad de tener que hacer al final lo que no se hizo en la carrera. Este fenómeno elimina una parte básica de la investigación, el trabajar con método, esto es, hacer parte de una disciplina, de un ejercicio, de algo a lo cual se está acostumbrado hacer. Por eso en el medio universitario es difícil investigar y se cae en dos extremos: una investigación en la vida (para la tesis de grado y nunca más) o se copia (se estudian temas "del más allá", asuntos "sofisticados", o resumen de lo que se hace en la metrópoli, pero nada sobre la realidad nacional o local). También debe reconocerse: las mismas universidades poco están convencidas de las bondades de este tipo de investigación, le ponen trabas y promueven otras alternativas de grado.

### 4. En contabilidad no es necesario investigar.

Era común pensar que bastaba seguir las normas y procedimientos generalmente aceptados, o sea, repetir sin más lo que las "autoridades contables" señalaban. Sobre esa base dogmática llegó a ampararse la pereza, la no-investigación y la copia de todo lo foráneo, sin crítica alguna. Hoy las cosas están cambiando y se dispone de una comunidad científica contable de gran altura, en la cual existe

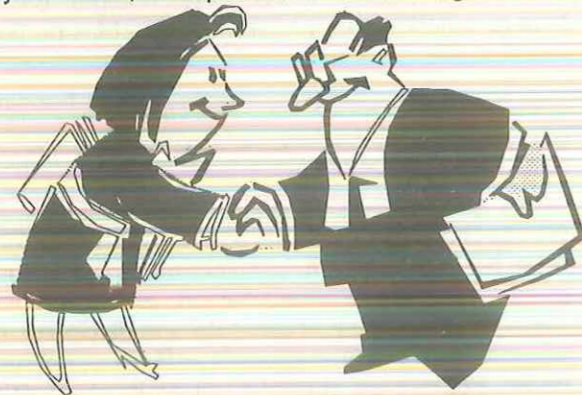
13. VASCO, Carlos E. "Teoría de sistemas y metodologías científicas", en *Ciencia, Tecnología y Desarrollo*: Bogotá, Vol. 4, No. 4, Octubre-Diciembre, 1980, p. 409-536.



variedad y diferencias entre autores y escuelas. Ya para muchos la supervivencia misma de la contabilidad radica en la investigación.(14)

### 5. Investigar es sinónimo de teorizar

Fue el gran tabú en los inicios, pues se pensaba que el único camino consistía en la elaboración de teoría contable abstracta e indigerible, considerando imposible una investigación contable científica tanto experimental como de campo. Hoy está claro que se necesita investigar en todas las áreas y que si de verdad se quiere una teoría contable objetiva y funcional, debe partirse del análisis riguroso de la



realidad, tanto a nivel de campo (prácticas comunes) como experimental (programas piloto, controles, simulaciones).(15)

### 6. Se puede investigar sin recursos, o con solo una parte de éstos.

La investigación contable objetiva no puede dejar por fuera ningún recurso, ya sea de tipo humano, bibliográfico, económico o técnico. Ciertamente los recursos son limitados, pero no puede ampararse en ello el reducir la investigación a resumir un solo libro o analizar superficialmente un solo aspecto. En contabilidad esto es más delicado todavía. Es posible que en las ciencias naturales ella sea factible (analizar un único y especializado aspecto de la realidad). Pero en contabilidad deben tenerse en cuenta todos los factores y relaciones. Por eso la partida simple o doble presentan información incompleta: se requiere de alguna manera desarrollar la partida múltiple o matricial. Y por eso también las metodologías físico-mecánicas tradicionales no son válidas para investigar, se requieren soluciones de

sistemas.

### 7. Todo lo que se produce bajo el rótulo de investigación está bien, es valido y científico.

Esto es completamente falso pues la investigación está sujeta al análisis riguroso y a las pruebas de efectividad y aceptación. Posiblemente en los inicios puedan aceptarse muchas "investigaciones" como logros importantes; pero en su desarrollo no puede ser así. Enfrentados en ambientes interdisciplinarios, deben resistir los cuestionamientos de éstos.

Actualmente se está luchando en ese sentido y el acudir a múltiples disciplinas debe servir no tanto para copiar si no para depurar y afianzar los nuevos conocimientos obtenidos.

Uno de los hechos que más fuerza la práctica equivocada en mención, radica en los docentes quienes, en un afán de completar y ampliar lo enseñado, piden a sus estudiantes hacer "trabajos de investigación" cuando en realidad lo que se ejecuta son complementaciones extra-clase, informes de lectura o indagaciones bibliográficas.

8. Tal vez los grandes puedan investigar pero los pequeños cómo.

Algunos piensan que solo quienes ocupan lugares de privilegio en los centros de decisión pueden hacer investigaciones, pero consideran que en las empresas medianas y pequeñas no es posible investigar los fenómenos contables. Este es otro de los grandes sofismas de la dependencia y el subdesarrollo. Se alega insuficiencia de recursos pero en el fondo se trata de una renuncia a las propias posibilidades de desarrollo del conocimiento contable.

### 3. POSIBILIDADES Y RETOS

El anterior análisis pudiera parecer demasiado oscuro y desalentar algunos esfuerzos. Sin embargo,

14. CARVAJAL N., Frank "Exposición sobre el carácter científico de la contabilidad", en: Teuken, No. 1 p. 49-109 (primera parte) y No. 2 p. 199-204 (segunda parte).

15. ORTEGA, José. "Principios, normas y criterios de una teoría del conocimiento contable", en Teuken, No. 1. p. 131-139.

no todo está perdido. Pueden reconocerse enormes posibilidades y, con algunos ajustes, obtenerse logros significativos.

La reordenación de los presupuestos conceptuales y metodológicos, señalados antes, puede dar término a una importante etapa, la prehistoria de la investigación contable, y dar comienzo al proceso de desarrollo del conocimiento contable más acorde con la perspectiva histórico /conceptual y frente al concierto interdisciplinario. El cuadro 01, anexo, resume los elementos básicos para cualquier tipo de conocimiento y anota lo fundamental para el campo propiamente contable.(16)

Como puede observarse, inicialmente se trata de un trabajo conjunto de re-definición de límites con el fin de señalar las áreas, en las que se dan conocimientos y características particulares. Además de la precisión del objeto propio del conocimiento contable (la información económico-financiera es muy vaga), conviene diferenciar con claridad lo concerniente a contabilidad, Contaduría, Especializaciones y Contadología.

Cada una de estas etapas del desarrollo del conocimiento contable tiene problemas específicos por resolver y debe dárseles respuestas apropiadas a partir del uso de metodologías determinadas.

La contabilidad como tal puede ser más que un conocimiento intuitivo, empírico, práctico. Forzarla introduciéndole connotaciones científicas es hacerle que pierda su significado y su potencialidad ya demostrada. La discusión acerca de su carácter científico debe darse por cerrada. Históricamente no puede afirmarse, con rigor a la verdad, que tenga tal carácter. No ha sido ni es ciencia. La Doctrina Europea Continental le reconoce el carácter de ciencia pero debe entenderse ésta como un "arte renacentista" (en el Renacimiento, cuando Luca Paciolo definió la partida doble, arte es sinónimo de ciencia).(17) La Doctrina Anglosajona le niega ese carácter por cuanto está más interesada en la revolución industrial sobre la base de las ciencias físico / mecánicas.

Lo que sí puede desarrollarse de la contabilidad es su potencialidad práctica, haciendo más eficaces en las condiciones modernas, los sistemas de cap-

tación, medición, registro, análisis, control e información acerca de los fenómenos económico/financieros. Superada la partida doble, ésta necesariamente deberá ser multidimensional, matricial. Una formulación técnica en este sentido podría incluso llevar a eliminar las actuales prácticas viciosas de crear empresas de papel, hacer facturas distintas, ocultar transacciones no registrándolas, y similares, conducentes a actuaciones poco honestas o utilizadas para fines no-legales o no-éticos. Posiblemente muchas de las actuales prácticas denominadas deshonestas no corresponden a mala fe sino a deficiencias en los sistemas de contabilidad.(18)

La Contaduría no puede ser más que una disciplina profesional y debe exigírsele que actúe como tal, reflejo de las contradicciones socio-políticas y gremiales, pero sin que invada órbitas distintas de conocimiento. Las exigencias sociales implican para ella un reto adicional que no puede eludir y al que no puede resultar inferior. Como profesión debe ser pensada en grande. Los intentos de reduccionismo y los logros obtenidos en este sentido, por lo menos en Colombia para privilegiar intereses de mercadeo de servicios profesionales, deben ser desenmascarados, denunciados y combatidos.(19)

En cuanto a las Especializaciones, debe reconocerse que las Facultades de Contaduría en el país han sido inferiores a los retos y están en deuda para con el conocimiento contable, para con la profesión y para con la sociedad colombiana. Posiblemente uno de los errores mayores ha sido considerarlas únicamente como extensión de la formación Universitaria, con la problemática de la educación colombiana y del mercadeo de ésta, pero no en la perspectiva de la producción del conocimiento.

Las Especializaciones deben llevar no solo a mejorar la estructuración académica profesional sino

16. HESSEN, J. Teoría del Conocimiento. Ediciones Universales: Bogotá, 1981, 158 p.

17. HERNANDEZ Y RODRIGUEZ. "Vida y obra de Luca Paciolo", en: Revista Contaduría y Administración. Unam: México, 1988, septiembre - octubre, No. 156, p. 8-21.

18. MANTILLA, Samuel. Introducción a la Revisoría Fiscal, oc., p. 138 ss.

19. MANTILLA, Samuel. "Hacia un perfil del Contador Futuro", en: Ponencias 9o. Congreso Colombiano de Contadores Públicos, Paipa, 1989.

también a precisar los conocimientos propios del área contable. Las tradicionales en que se han dividido los currículos se han visto poco funcionales y refuerzan las prácticas ya denunciadas de estudiar solo los aportes de otras latitudes o de otras disciplinas científicas, olvidando lo que corresponde al área propia del conocimiento. Por eso los actuales estudios de post-grado para Contadores lo único que hacen es enseñarles más derecho, más computación, más administración, etc. pero no hay todavía ninguno que les teorice objetivamente en aquellas áreas propias que puedan encausar su práctica corriente.

Se han propuesto tres áreas básicas de especialización: La ingeniería contable, la auditoría y la fiscalización. Pero faltan grandes esfuerzos y voluntades decididas antes de obtener aportes nuevos en estos aspectos de lo contable.

La Contadología no puede quedarse en un término acuñado en medio de grandes reservas. Es el logotipo de la cuenta, la auténtica ciencia contable. Por lo pronto solo existen avances dispersos al respecto, obtenidos del esfuerzo de muchos, pero requiere sistematización y verificación. En ella deben confluir los aspectos propios del área de lo contable. Más que una realidad hoy, es una cantera de posibilidades.

El cuadro 02 precisa las diferencias conceptuales y señala las áreas correspondientes a cada una de estas etapas del conocimiento contable, derivadas del concepto nuclear de la cuenta.

Aparte de lo anterior, en los aspectos operativos pueden hacerse importantes ajustes, muchos de los cuales a manera de propuestas son resumidos en las conclusiones.

Unas palabras finales. Lo contable vale la pena, merece que se le dediquen ingentes esfuerzos a su investigación y desarrollo. Si bien hoy existen fallas graves, de sus soluciones audaces pueden esperarse muchos logros significativos para la sociedad contemporánea. No pueden los contables ser inferiores a los retos y a las exigencias. Lo propio es una deuda. Se requiere producir conocimiento contable nuevo. El trabajo comienza ahora.

## CONCLUSIONES

### 1. Generales:

1.1 Los mayores e importantes esfuerzos de investigación contable deben orientarse a eliminar su asociación al concepto de estudio y dedicarse a producir, con rigor y exigencia, conocimiento auténticamente contable y nuevo: reordenación de presupuestos conceptuales.

1.2 En términos metodológicos, surge una re-definición de límites o áreas de conocimiento propio a fin de eliminar ambigüedades e imprecisiones, y poder así iniciar la búsqueda de alternativas, medios y resultados específicos. Ubicación como área del conocimiento y variedad de metodologías: reordenación de presupuestos metodológicos.

1.3 El desarrollo del conocimiento contable, sobre la base de los presupuestos histórico / conceptuales y frente al concierto interdisciplinaria, es un asunto que requiere el máximo interés y esfuerzo.

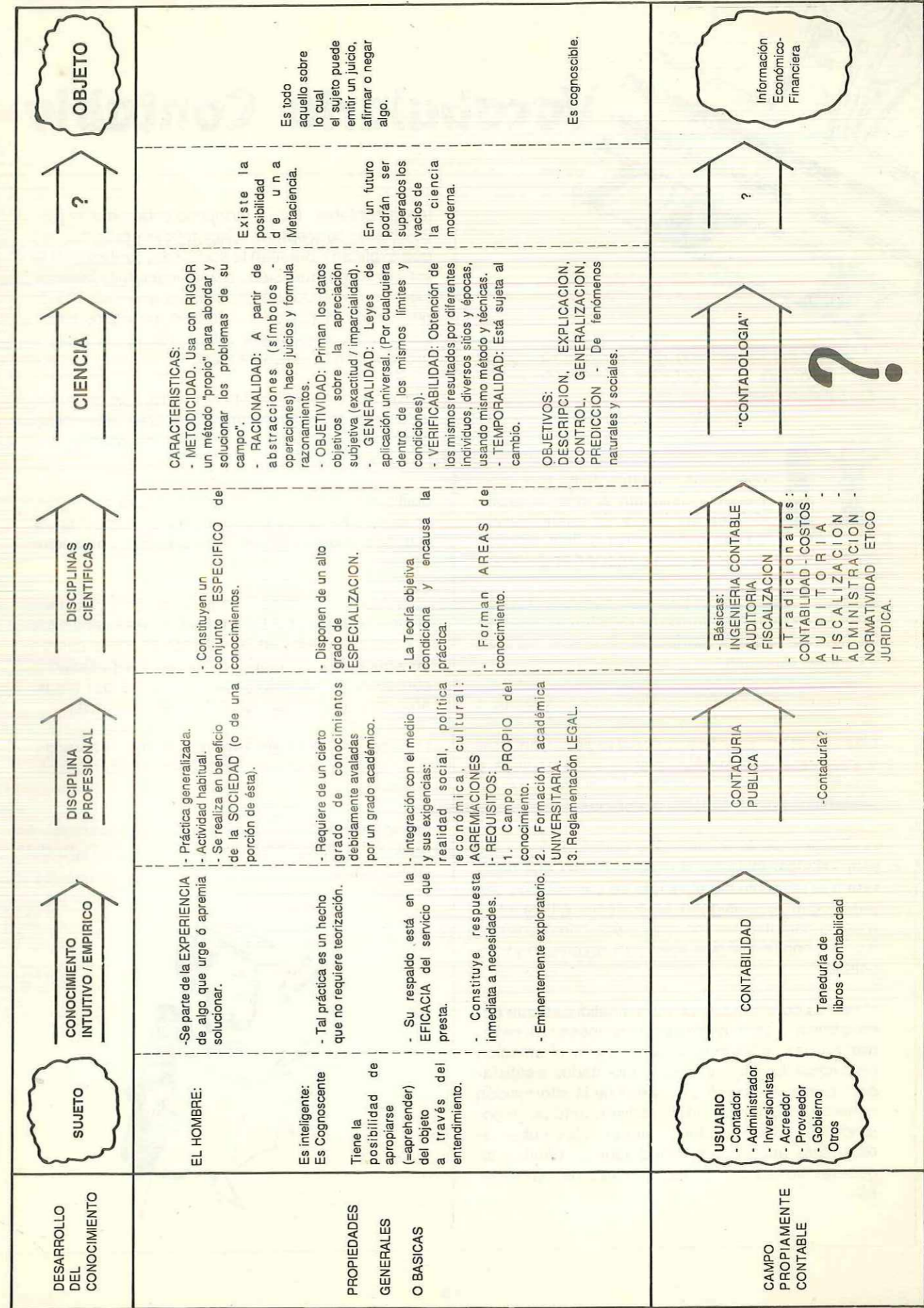
### 2. Específicos:

2.1 Si bien lo importante es el fondo (la investigación), no puede descuidarse la forma (la presentación) limitándola a lo escrito: debe darse prelación a formas con capacidad más poderosa para transmitir los nuevos conocimientos.

2.2 Merece cuidado especial el caer en exceso de teorización sobre investigación sin producir conocimiento contable nuevo.

2.3 Son fenómenos preocupantes y que requieren diligencia, lo relacionado con la dependencia, el subdesarrollo, la transculturación, la privilegiación de intereses de mercadeo, el utilitarismo, el tránsito y apropiación de otras disciplinas, y la ausencia de liderazgo de los Contadores en la producción del conocimiento contable.

2.4 La difusión y publicación de aportes es el talón de Aquiles. Mientras no se consigan soluciones de fondo al respecto, seguirán siendo mayores las pérdidas de materiales que los productos terminados.





# Vocabulario Contable

(Tomado del Diccionario de Términos Contables para Colombia, Editorial Universidad de Antioquia, 1a. Edición 1990).

**n**ormas contables básicas: f pl cont conceptos fundamentales que establecen y delimitan el ente contable, definen las bases de cuantificación de las operaciones y fijan criterios para la presentación de la información financiera.

normas técnicas de contabilidad: f pl cont disposiciones que regulan la forma de registrar y presentar los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, egresos y cuentas de orden.

normas de contabilidad generalmente aceptadas: f pl cont conceptos básicos, técnicas y reglas contables que deben ser observados al registrar, analizar e interpretar información relativa a los asuntos y actividades del ente contable // sin principios de contabilidad generalmente aceptados.

cualidades de la información contable: f pl cont propiedades, atributos o características que debe reunir la contabilidad para que se cumplan los objetivos que se le asignan; se pretende que la información contable sea confiable, útil, comprensible, íntegra, objetiva, lógica, oportuna, razonable y verificable.

objetivos contables: m pl cont finalidades que debe cumplir la contabilidad en su propósito de registrar, analizar, interpretar y comunicar la información respectiva; los objetivos están orientados a satisfacer los intereses de los usuarios de la información contable: accionistas, inversionistas actuales o potenciales, administradores, autoridades gubernamentales, acreedores, trabajadores, público en general, bolsas de valores, órganos de vigilancia, etc.

teoría contable: f cont conjunto coherente de proposiciones conceptuales, hipotéticas y pragmáticas que explican y orientan la acción del contador en la identificación, medición y comunicación de información; las proposiciones pueden adoptar la forma de postulados, objetivos, cualidades, principios o normas básicas, normas técnicas, reglas, políticas y procedimientos de contabilidad.

reglas de contabilidad: f pl cont proposiciones que indican el modo de ejecutar las operaciones contables; las reglas se desprenden de las normas técnicas de contabilidad.

políticas contables: f pl cont convenciones, reglas, preceptos básicos y procedimientos adoptados por la dirección de la entidad, para preparar y presentar adecuadamente los estados financieros.

postulados contables: m pl cont proposiciones básicas que constituyen condiciones o requisitos previos esenciales en la elaboración de un cuerpo de conceptos de teoría contable; los postulados contables se derivan necesariamente del medio ambiente económico, jurídico, político y social.

principios de contabilidad generalmente aceptados: m pl cont ver normas de contabilidad generalmente aceptadas.

procedimientos contables: m pl cont acciones y métodos a seguir en la ejecución de una regla de contabilidad.

