
EL CONTADOR INTERNACIONAL, UNA NUEVA DIMENSIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO EXTERNADISTA

Juan Ignacio Valbuena Gardeazábal*

RESUMEN

El presente documento hace parte de la dinámica implantada por la dirección de la Facultad en su política de mejoramiento continuo y de repensar en la estructura del currículo iniciado en el 2006-1, con el propósito de su actualización, renovación o ajustes, frente a los retos de cambio exigidos por la comunidad internacional, pues es cada día más exigente el manejo de los sistemas de información y comunicación financiera, que piden fiabilidad y utilidad en ella, para tomar decisiones que llevan implícitamente conceptos integrales de impacto, ético, social, económico y ambiental, y en donde ha participado el colectivo docente y que fue entregado a la facultad como aporte a un posible nuevo currículo.

El documento enfatiza la trayectoria de la contabilidad y los costos para el

desarrollo de la economía y los negocios a través del tiempo y lo que hoy representa para mejorar y optimizar la eficiencia y efectividad de los entes económicos.

En la Facultad, desde su fundación en 1967, ha influido en sus programas una fuerte fundamentación jurídica asociada al país, a los negocios y el comercio, en donde la contabilidad y los costos han tenido un importante papel, que aquí se analiza.

La reflexión culmina con una propuesta a la Facultad para que incorpore a los micro currículos las tendencias de la contabilidad y los costos, en nuestro parecer, en los próximos 10 años, que deben conocer a fondo los estudiantes de contaduría para que se enfrenten tanto a la comunidad local como internacional, interpretando un lenguaje armónico, transparente, útil y fiable de las

* Administrador de Empresas, contador público, magíster en docencia, docente y coinvestigador de la Facultad de Contaduría de la Universidad Externado de Colombia. Correo electrónico: juan.valbuena@uexternado.edu.co

operaciones económicas y financieras a valores razonables, que faciliten una toma acertada de decisiones.

Palabras Clave: contabilidad, contaduría pública, gestión, control

Fecha de recepción: agosto de 2010, fecha de aceptación: noviembre de 2010

INTRODUCCIÓN

La contabilidad ha estado y estará presente en los negocios y en las empresas, puesto que no es fácil medir impactos sin un conocimiento de la realidad económica y financiera de las empresas y del entorno en que se mueven los mercados.

Los mercados siempre darán la pauta que se seguirá por parte del profesional contable, y ahora más que nunca con mayor intensidad, dada la gran movilidad de capitales en todo el mundo, que generan estrategias de nuevos negocios y resultados, con beneficios para una gran masa de *stakeholders* que buscan en las empresas comportamientos integrales que cobijen lo ético, social, económico, ecológico y ambiental.

Hoy, una empresa que muestre un comportamiento integral revelará en sus estados financieros, a valores razonables y en sus notas, aspectos que permitan fácil interpretación del comportamiento de determinados mercados, serán además útiles y fiables para decisiones de impacto social y financiero..

Históricamente se ha demostrado que la contabilidad, como técnica de infor-

mación y comunicación financiera, ha sido instrumento eficaz, primero para conocer y controlar la relación de los derechos del propietario con terceros, y posteriormente para evaluar, proyectar y decidir sobre el manejo de las empresas que hicieron crecer los recursos y las fuentes de estas, y lograron relacionar intereses financieros y la forma de hacer negocios, actuando estos ejes como fuerzas vinculantes altamente poderosas en la economía, situación que necesariamente se ve reflejada en la contabilidad, constituyéndose esta en termómetro y en carta de navegación de quienes han ejercido las actividades económicas y financieras, para continuar creciendo y desarrollándose.

La contabilidad ha servido de apoyo en las grandes decisiones para proyectar los entes económicos, despertando interés en sus diversos usuarios de la información financiera, llámense *stakeholders*, Estado, inversionistas, bancos, proveedores y accionistas, clientes y bolsas de valores, y la sociedad en general, entre otros.

La contabilidad ha evolucionado acorde con las exigencias que requieren los grandes cambios sociales, y, aunque en un principio, como todas las disciplinas del conocimiento, fue **empírica**, los estudiosos de la contabilidad han elaborado a través del tiempo toda una serie de reflexiones y **teorías**, y han creado escuelas del pensamiento; asimismo, el obrar contable ha enfrentando con actitud positiva los nuevos paradigmas del mundo, hoy globalizado, y entre los cuales la contabilidad no ha sido ajena a las transformaciones que exige la

forma de hacer negocios, pues hoy con mayor énfasis evalúa los impactos que las operaciones económicas y financieras tienen ante la comunidad en lo ético, social y ambiental.

Además, la actividad de los negocios se ve incrementada y registrada en la contabilidad, pues al decir de *Microsoft Corporation-Economía Mundial*, p. 5, 1993-1999: “a medida que crecen los mercados internacionales aparecen nuevos tipos de contratos que, a su vez, se intercambian en los mercados internacionales. Los mercados de productos financieros derivados incluyen los mercados de opciones, de futuros, de créditos swap” etc., lo que hace que los recursos y fuentes de las empresas se conviertan en infinitos, situación que se refleja necesariamente en la contabilidad, de ahí que el contador debe conocer a profundidad los diversos escenarios en que puede trabajar, puesto que todas estas operaciones se verán reflejadas en los estados financieros y su elaboración requiere que se presenten, en tal grado, fáciles, comprensibles, interpretados y analizados por la comunidad usuaria de los mismos.

OBJETIVO GENERAL

La idea de esta reflexión es analizar la evolución y desarrollo del estudio de la contabilidad y los costos en la Facultad, desde su fundación en 1967 hasta nuestros días, con el propósito de contar con elementos que han sido el soporte básico en los ajustes al plan de estudios y al currículo, en materia contable y financiera y de costos, que integra además otros componentes propios de una formación integral con

un nuevo concepto, que dimensiona al contador que requiere una sociedad en constante cambio, por lo menos durante los próximos diez años, puesto que el mejoramiento continuo es una constante en el pensar y el obrar en el corto y largo plazo, pues la Facultad como integrante de una universidad como el Externado de Colombia, con 125 años de historia, debe repensarse continuamente, puesto que su lema de “Educación para la libertad” debe ser guía perenne en las carreras sociales y humanas propias del Externado.

METODOLOGÍA

La información se obtuvo, en primer lugar, de la Facultad por medio del comité de investigación que facilitó el documento sobre la “Evolución planes de estudio de la Facultad desde el año 1967 hasta el año 2006”, fecha de la penúltima revisión y en los umbrales de 2009, con la participación de docentes, estudiantes y directivos y administrativos de la Facultad, de donde sale a la luz el nuevo currículo y plan de estudios que acompañarán la Facultad a partir del año 2009-2.

En segundo lugar, por la lectura sobre las tendencias de la contabilidad y los costos, de autores reconocidos, que han influido en una u otra forma en la academia para orientar sus estudios y por los diálogos con colegas y docentes de otras disciplinas relacionadas con la contabilidad y los costos y revisiones de algunos planes de estudio, a nivel nacional como internacional y la asistencia a eventos y seminarios sobre el quehacer docente de la profesión.

CONCEPTOS BÁSICOS DE LOS COMPONENTES, CONTADURÍA PÚBLICA, CONTABILIDAD, COSTOS Y GESTIÓN

CONTADURÍA

Según el Diccionario de la Real Academia de la Lengua, dice: Contaduría, despacho del contador donde se ejercen actividades propias de la contabilidad, a los diferentes usuarios que le solicitan sus servicios profesionales.

Contaduría Pública para el suscrito es una profesión que forma parte de las ciencias económicas y financieras, que estudia la contabilidad con sentido ético y social, enfrentando el estudio de la realidad económica y financiera de los entes económicos, sean públicos o privados, en diversos escenarios a través **del análisis del registro y valoración de las operaciones y relaciones financieras**, y estudia los impactos de los principios de contabilidad de las empresas, de sus entornos, frente a los diversos usuarios de la información, quienes son los evaluadores de la gestión de los negocios de los entes económicos.

CONTABILIDAD

La contabilidad se define, según las etapas de evolución y desarrollo, como un arte, un oficio, una herramienta, una técnica, una profesión, una disciplina; y algunos la definen como una ciencia social. Aquí nos limitaremos a citar a MATTESSICH (2001), quien dice: “La contabilidad como disciplina normativa

o aplicada depende en gran medida de consideraciones pragmáticas, legales, éticas, económicas y políticas. A menudo los aspectos científicos y lógicos tienen que subordinarse a estas otras fuerzas”.

RELACIÓN DE LA CONTADURÍA PÚBLICA Y LA CONTABILIDAD

La contaduría pública, identificada como una profesión liberal, que ejerce una función social, le interesa al Estado en diferentes manifestaciones, pues muestra información financiera de entes económicos, de cuyos análisis se miden impactos en la economía para proyectar su crecimiento y desarrollo, y otros usuarios de la información financiera miden intereses de rentabilidad y estabilidad sobre sus inversiones. Y, finalmente, le interesa a la sociedad en general que mide, a través de los estados financieros y sus revelaciones, preferencias sobre los bienes y servicios que ofrecen y cuyos análisis generan impactos que pueden beneficiar o afectar el entorno familiar, social y ambiental. Existen otros usuarios a quienes les interesa la información financiera para colaborar con el ente económico en su crecimiento, como bancos, proveedores, etc.

Para el profesional de la contaduría pública la responsabilidad social que ejerce con el manejo, a valores razonables, de las cifras económicas y financieras que opera la empresa y con los usuarios que utilizan la información que produce la contabilidad, cumple su función, con un elevado sentido ético, social y técnico, para lo cual desarrolla competencias

propias del profesional, como son la observación, juicio, raciocinio, comunicación y toma de decisiones, para que la información financiera resultante de un ciclo de operaciones económicas y financieras, sea transparente fiable y útil a los intereses de la comunidad, avalada por un profesional que ejerce la profesión de contador público.

COSTOS

El concepto costos refleja tal vez la mayor dinámica de la contabilidad, pues de su eficiente y eficaz manejo depende en gran parte el éxito de una gestión empresarial, de ahí la importancia de su manejo, que está muy asociado al concepto de valoración.

GESTIÓN

Acción de liderar, dirigir y llevar a un grupo de seres humanos al cumplimiento de objetivos claros en la organización, para optimizar los recursos de la misma, y obtener los mejores resultados en el obrar ético, técnico, económico, social y ambiental

TEORÍA CONTABLE

Es el estudio del origen y evolución de la contabilidad, así como de las diferentes escuelas del pensamiento de esta práctica, hasta nuestros días. Estudia los paradigmas que debe enfrentar la contabilidad, en un mundo en permanente transformación.

EVOLUCIÓN Y DESARROLLO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL EXTERNADO DE COLOMBIA, FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA (DESDE 1967 HASTA 2009-2)

En la Facultad, desde su fundación, se observa y aplica en los programas de estudio **las tendencias** que enfrenta la contabilidad, pues junto a disciplinas del conocimiento como la economía y la administración es tal vez la más internacional de las profesiones, ya que todas las tendencias, estrategias de negocios, riesgos de mercados, rentabilidad económica y social, se miden por variables contables, que son las que reflejan los buenos o malos resultados de la gestión empresarial.

Podemos decir que las orientaciones de la Facultad en estos cuarenta años de existencia se han centrado en la formación de los siguientes perfiles profesionales:

Primera época. La formación de un profesional con sólidos conocimientos de la técnica contable, altamente influido por los principios de contabilidad estadounidenses y preparado para elaborar los estados financieros, balance general y estado de pérdidas y ganancias y adicionalmente cumplir con lo establecido en la Ley 145 de 1960, en su rol de revisor fiscal; es decir, atestar con su firma y dar fe pública a través del dictamen, sobre los estados financieros y otras disposiciones legales de vieja data sobre el rol del revisor fiscal, su elección y sus funciones.

Segunda época. Formación del contador público, además se amplía su radio de acción al estudio de la auditoría, bajo las normas estadounidenses, como la profundización de los SAS.

Tercera época. Formación de un profesional más comprometido con el área de las finanzas, puesto que el análisis financiero, las matemáticas financieras, la administración financiera, encuentran razón de ser para el nuevo contador público externadista.

Cuarta época. Los programas de estudio integran y relacionan la importancia de la contabilidad y las finanzas, además de una gran dosis de materias humanísticas y la práctica del idioma inglés como obligatorio, complementan la formación de un contador más universal y con un perfil gerencial, que lo proyecta a la sociedad con grandes deseos de triunfar. Esto se inicia en 2006-1

Quinta época. Hoy, una vez efectuados todos los estudios propuestos por la dirección de la Facultad, entre los cuales se encuentra la presente reflexión, surge con la nueva dimensión el currículo, que inicia a partir del año 2009-2, con el que se hace aún más dinámica y exigente la formación de contador público externadista, pues se requiere un profesional interdisciplinario, informado en el conocimiento sobre las tendencias del mercado y de la sociedad mundial.

ALGO DE HISTORIA

Desde la fundación de la Facultad, en el año de 1967, sus inicios estuvieron influidos por contadores públicos egre-

sados de la Facultad de Contaduría de la Universidad Nacional, la que a su vez recogió los archivos y la filosofía de la Escuela Nacional de Comercio, cuyo objetivo principal era formar el contador como “gran tenedor de libros” y desarrollar la revisoría fiscal, y de esta forma, al convertirse en Facultad de Contaduría, anexa en ideas y objetivos a la Nacional, la contaduría inicia con programas académicos de nivel superior, que la elevarían a categoría profesional.

De lo anterior, se observa que en los programas académicos del Externado influyeron los textos de ROY B. KESTER y la enciclopedia de FINNEY & MILLER, manual del contador de W. A. PATTON, y en costos primaba los contadores LAWRENCE y NEUNER, verdaderos estudiosos de la contabilidad de costos y de su aplicación práctica, textos utilizados en Estados Unidos; pero la filosofía imperante en la época era la formación de profesionales contadores públicos con énfasis hasta la preparación óptima de los estados financieros, balance general y estado de pérdidas y ganancias o de superávit.

En sus comienzos, el programa de contabilidad incluía cerca de seis contabilidades, tres materias de costos, las contabilidades oficial, bancaria, de seguros, en las que se recalca el manejo técnico de las cuentas, el concepto de los débitos y los créditos, y todo el ciclo contable, hasta la preparación de los estados financieros; en las materias de costos se iniciaba con la teoría de los costos, costos por órdenes específicas, costos por proceso y costos estándar y adicionalmente

se terminaban materias con seminarios de teoría contable y de costos.

Posteriormente, en 1973, se vinculan en forma efectiva docentes miembros de firmas de auditoría, como ARTUR ANDERSEN y PRICE WATERHOUSE, quienes le imprimen otro sello importante a la Facultad a través de materias de contabilidad y auditoría, bajo la óptica de las nuevas tendencias internacionales del registro y control, generándose un viraje importante para los estudiantes, quienes en buen número se vinculan con las firmas de auditoría.

De esta manera empieza una nueva generación de alumnos, quienes ven en las firmas multinacionales de auditoría un perfil diferente, caracterizado por un nuevo diseño cultural y social, además de técnico.

Este proceso dura aproximadamente cinco años (1973-1977); sin embargo, se insistía en la formación de un contador elaborador de estados financieros y comprometido con el control, con unos diseños enfocados más al control previo que a un control de gestión de administración y negocios.

A partir de 1977 se amplía el concepto de investigación y surgen las monitorías, que vinieron a reforzar las teorías dadas por los profesores llamados titulares, iniciándose un ciclo de formación de docentes externadistas, con la colaboración de la Facultad de Ciencias de la Educación.

Entre 1980 y 1996 se observa en la Facultad una dinámica propia de las

nuevas tendencias y prioridades en la formación del actual contador, un profesional con énfasis en finanzas, privilegiando materias como el análisis financiero, la administración financiera, el presupuesto, las matemáticas financieras y la elaboración de proyectos, el control y los impuestos, y que logran interesar a las nuevas promociones de estudiantes de contaduría, aproximándose a un perfil gerencial.

En 1997 se fortalece la jornada diurna articulando la contabilidad con las finanzas, para permitir al estudiante una profundización teórica, investigativa y con una proyección social, humanística y profesional, acorde con las nuevas tendencias y con mayores exigencias en el desarrollo de los programas académicos estructurados a partir del nuevo currículo.

En 1999 se estructura un nuevo diseño curricular que involucra la práctica empresarial como semestre transicional para que el estudiante enlace la teoría con la práctica profesional y pueda continuar su proyecto académico en jornada nocturna a partir de octavo semestre, con énfasis en cátedras propias de la profesión: teoría del control, finanzas y tributaria, hasta culminar su carrera de contador público.

En síntesis, de acuerdo con el documento preparado por la coordinación de investigación de la Facultad, esta relaciona ocho reformas a los planes de estudio, donde se aprecia en los últimos años una integración del plan de estudios con toda una estructura curricular.

Durante este largo periplo la Facultad ha trabajado por un perfil acorde con los cambios sociales y económicos que requiere el país, y ha complementado estos estudios con las especializaciones de la Facultad; es decir, se ha formado un profesional líder, reflexivo y exitoso en el mercado.

A continuación se muestran los componentes de la contabilidad y los costos que se desarrollan desde cuando se hizo el ajuste de microcurrículos, a partir de la penúltima reforma 2006-1 al currículo, y posteriormente se registran las propuestas de enseñanza de la contabilidad y los costos para los próximos 10 años.

CONTABILIDAD Y COSTOS. COMPONENTES ACTUALES

OBJETIVOS DEL ÁREA

La contabilidad y los costos orientan su estrategia pedagógica a la formación y desarrollo de un futuro profesional contador público, pues sus componentes representan una rama del conocimiento, con un contenido interdisciplinario de una amplia gama de teorías y técnicas empresariales, con una clara aplicación práctica, que puede enfocarse en dos sentidos: 1. de generalización, como es el conocimiento de una amplia teoría contable, y 2. de interpretación, análisis, valoración y manejo de operaciones económicas y financieras, así como medir impactos de la teoría general, en reglas de actuación para propósitos determinados y específicos

A raíz de la implementación de un nuevo currículo 2006-1, las asignaturas del área contable y de costos son:

Primer semestre: contabilidad financiera I y taller de contabilidad financiera I (intensidad horaria: ocho horas-cinco créditos) y monitoría: dos horas.

Objetivo general

El programa está orientado a estructurar un profesional reflexivo en formación, que genere una información financiera útil y confiable, con un enfoque propio de las costumbres económicas y sociales nacionales y nociones internacionales.

Temática

- Origen y evolución de la contabilidad en el mundo y en Colombia.
- Ámbitos de la contabilidad, campos de acción, usuarios y responsabilidades.
- Estudio sobre los recursos de la organización como su origen.
- Estudio, análisis y comprensión de los estados financieros como instrumentos de gestión.
- Conocer y aplicar las reglas existentes para el manejo de los contratos que generan decisiones que afectan la información financiera y su correlación con los postulados generales de la contabilidad.
- Conocer y aplicar todo el proceso contable.
- Por medio de los talleres y casos prácticos se aplicará e interpretará a profundidad la teoría financiera de la contabilidad.

Segundo semestre: contabilidad financiera II y taller de contabilidad financiera II (intensidad horaria 8 horas-cinco créditos) y dos horas de monitoría.

Objetivo general

Busca desarrollar en detalle cada uno de los aspectos administrativos, financieros, tributarios y contables activos y pasivos de un ente económico, a la luz de las normas nacionales e internacionales de la contabilidad.

Temática

- Conocer los ciclos de las empresas, como compras, ingresos, tesorería, actividades de operación, financiación y de inversión, costos y gastos en detalle.
- Por medio de talleres y casos, el estudiante comprenderá toda la operación contable fruto de las operaciones y negocios que realiza el ente económico.
- Estructura y forma una sociedad de personas y, mediante simulaciones de negocios, maneja y desarrolla un periodo contable, presentando a la junta general de socios un informe de gestión y los estados financieros básicos (balance general y estado de resultados).

Tercer semestre: contabilidad financiera III (cuatro horas-tres créditos); monitoría, dos horas.

Objetivo general

Lograr que el estudiante haga de la información financiera una herramienta clave para la toma de decisiones, y maneje tanto las normas nacionales como internacionales de la contabilidad.

Temática

- Conocimiento en profundidad sobre la estructura del patrimonio de las sociedades.
- Estudio a fondo de los estados financieros básicos y específicos de las sociedades.
- Complementar temas gerenciales y financieros de las sociedades.
- Desarrollar un caso de una sociedad anónima y presentarlo ante una asamblea general de accionistas.

Cuarto semestre: contabilidad financiera IV (cuatro horas-tres créditos); monitoría, dos horas

Objetivo general

Desarrollar y comprender toda la temática sobre consolidación y conversión de estados financieros.

Temática

- Conocer toda la teoría de la consolidación de estados financieros.
- Tratar el tema de matrices, subordinadas y filiales.
- Estudio del concepto de principales y sucursales.
- Conversión de estados financieros a monedas extranjeras.
- Desarrollar estudios y aplicaciones de casos prácticos.

Quinto semestre: costos empresariales aplicados

Objetivo

Ofrecerle una visión amplia al futuro profesional de la contaduría sobre el conocimiento de las herramientas básicas de costos para generar la información, que se utilizará como base para la toma de decisiones, su función y su relación con las áreas administrativas, financieras y gerenciales.

Temática

- Conceptos sobre la administración de los costos.
- Conceptos aplicados a los sistemas de producción.
- Sistemas de costos por órdenes específicas de fabricación.
- Sistemas de costos por procesos continuos.
- Costos estimados y predeterminados.
- Desarrollo de casos prácticos.

Sexto semestre: costos y gestión**Objetivo**

Orientada para ser una fuente permanente de información a la administración, para la determinación del costo total de productos o servicios, que facilite el análisis, la planeación y el control de los costos totales y la toma de decisiones gerenciales.

Temática

- Factores de análisis del costo total.
- Costo estándar.
- Costeo directo, variable o marginal.
- Costeo basado en actividades.

- Modelo costo-volumen-utilidad.
- Punto de equilibrio, etc.

Séptimo semestre: contabilidad internacional**Objetivo**

Desarrollar competencias y habilidades para la medición, valoración e impacto que generan las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los Estándares Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Temática

- Estudio de casos y aplicación práctica de las normas internacionales de contabilidad. IAS 1, 2, 7, 8, 16, 17 y otros, IFRS 1, 5 y nociones generales sobre los demás.
- Conversatorios sobre la utilidad de uniformar las normas internacionales

Noveno semestre: contabilidades especiales (seguros y bancaria)**Objetivo**

Buscar que el estudiante conozca e interprete los estados financieros de sectores de gran importancia en la vida de los negocios como son los seguros y la banca, y además comprenda la estructura y manejo de estas contabilidades, de por sí altamente especializadas, y su importancia reguladora.

Temática

- Seguros, normatividad, el concepto de seguro, administración de riesgos, concepto de coaseguro y reaseguro, patrimonio técnico, reservas técnicas, siniestros, indicadores y desarrollo de casos.
- En banca, identificar la estructura del sistema financiero colombiano y la importancia de los productos financieros que ofrece y la utilidad para el futuro profesional contador público.

Noveno semestre: contabilidad pública y ambiental

Objetivo

Conocer ampliamente el sistema general de contabilidad pública y todos los efectos e impactos que causa sobre la comunidad en general, orientando e informando sobre los criterios para reconocer hechos económicos, financieros, ambientales y sociales que afectan a toda una comunidad y al país.

Temática

- Conocer ampliamente la estructura del Estado colombiano.
- Procesos de la planeación económica del Estado.
- Presupuesto público.
- Sistema nacional de contabilidad pública.

Con relación a las asignaturas de contabilidad financiera I, II, III, y IV, muestran una interrelación acorde con la teoría general de la contabilidad financiera,

que es la contabilidad de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, aplicada a diversos escenarios de negocios, ya sean pymes, gran empresa, o de personas o de capital, y finaliza con la consolidación de empresas que incluyen a subordinadas, que agregan conceptos básicos de subordinación, inversiones, consorcios etc.

Las asignaturas de costos complementan con las contabilidades financieras, pues la contabilidad administrativa o analítica estudia más a fondo estas contabilidades, para ofrecer un mayor valor agregado a la empresa.

Las otras asignaturas representan un segmento especializado de algunos sectores de la actividad económica, que tienen mucha relación con el ejercicio profesional.

NUEVAS TENDENCIAS Y NUEVOS MERCADOS

Es indiscutible que se requiere un profesional en contaduría pública acorde con las inminentes transformaciones de la sociedad y los mercados, en aras de una sociedad más justa, equilibrada y transparente en su actuar y en sus resultados, que deben traducirse en bienestar general.

La contaduría pública debe enfrentar los nuevos retos, y para ello la Facultad de Contaduría Pública del Externado debe ajustarse a un nuevo diseño de currículo que entregue a la comunidad un contador altamente reflexivo con excelente pensamiento crítico y creativo, propio de un profesional social capaz de cola-

borar en la transformación efectiva de la sociedad, que sepa enfrentar “las incertidumbres, aprenda a comprender, y sea formado dentro de una gran concepción ética”, como nos lo recuerda EDGAR MORIN en su contribución al estudio sobre *Los Siete saberes necesarios para la educación del futuro*.

Al decir de estos retos que enfrentan la contabilidad y las finanzas, podemos resaltar algunos como:

- Mercado globales más dinámicos y competitivos.
- Operaciones financieras y económicas más sofisticadas.
- Flujos de capital acelerados.
- Fusiones y alianzas estratégicas aceleradas y globalizadas.
- Los negocios acaban con las soberanías.
- Acuerdo generales entre naciones más efectivos, como los tratados de libre comercio.
- Las monedas tienden a reducirse, casos euro y dólar.
- Economías abiertas.
- Conocimiento amplio y fiable de los escenarios empresariales.
- Desarrollo del talento humano en los negocios, en la ética y en el conocimiento.
- Desarrollo de profesionales con alto pensamiento crítico y creativo.
- Cambios en las políticas y objetivos ambientales.
- Era del conocimiento e intangibles.
- Nuevas tecnologías.

PROPUESTAS DE ENSEÑANZA DE LA CONTABILIDAD Y LOS COSTOS PARA LOS PRÓXIMOS DIEZ AÑOS

El contador público que ha venido formando la Facultad de Contaduría Pública del Externado es aquel profesional que debe poseer sólidos conocimientos para trabajar los nuevos escenarios y retos ya mencionados que imponen las tendencias internacionales y la dinámica de los mercados que afectan la economía y finanzas mundiales. De ahí la necesidad de ajustar los planes curriculares en materia contable y de costos para que la sociedad reciba un profesional contador público egresado del Externado debidamente actualizado frente a los nuevos panoramas.

Como objetivo central, el contador público debe ser preparado para que enfrente el estudio de la realidad económica y financiera de la empresa en los diversos escenarios a través del análisis del registro y valoración de las operaciones y relaciones financieras; debe interpretar y aplicar criterios de valoración adecuados a la contabilización de las diversas magnitudes económicas y financieras; aprender a medir impactos de los principios contables en la empresa y su entorno, frente a los diversos usuarios de la información interesados en analizarla y evaluar la gestión de la empresa en los negocios.

En este orden de ideas, se requiere formar un contador público que opere en los **escenarios internacionales** con una amplia visión de futuro, capaz de medir

impactos económicos, financieros, sociales y ambientales en nuevos entornos que se observan; capaz de participar activamente en las nuevas soluciones de negocios, midiendo simultáneamente los impactos sociales y ambientales de cualquier decisión que pueda afectar el medio.

El enfoque gerencial estará orientado a que el contador pueda desempeñarse, en forma independiente, dependiente y para cualquier escenario.

A la luz de lo anterior, se puede pensar en adoptar algunos programas con nuevos nombres, manteniendo conceptos básicos que no han perdido vigencia, dejar unos con algunas modificaciones, adicionar otros, eliminar algunos.

CONTABILIDAD:

Primer ciclo
Contabilidad financiera general

Segundo ciclo
Contabilidad financiera gerencial

Tercer ciclo
contabilidad financiera de consolidación

Cuarto ciclo
Taller de casos contables y financieros

Quinto ciclo
Contabilidad internacional, estados financieros

Sexto ciclo
Contabilidad internacional, casos aplicados

Séptimo ciclo
Seminario de contabilidad y gestión ambiental, contabilidad cultural, contabilidad intelectual y social y contabilidad pública

COSTOS Y GESTIÓN

Primer ciclo
Administración de la producción

Segundo ciclo
Teoría general de los costos

Tercer ciclo
Costos y gestión

TEORÍA CONTABLE

Primer ciclo
Escuelas y paradigmas de la contabilidad

DESARROLLO DE LOS CICLOS

La globalización, un hecho irreversible, requiere lenguajes comunes en los negocios y en especial en la contabilidad, lo que hace necesario que el contador estructure un lenguaje universal en la contabilidad y las finanzas, independientes de los lenguajes locales y de las regulaciones existentes por cada país. Esto debe situar al contador en condiciones de *conciliador económico y financiero* de los diferentes entornos y actividades en que se mueve la contabilidad y en especial para informar a los usuarios de la información financiera en lenguajes tanto locales como internacionales, situación que será una constante hasta que países como Colombia decidan uniformar, ar-

monizar adoptar, adaptar o converger la información financiera en una filosofía universal, comprendida uniformemente, con visos reales de transparencia y de verdad ante la comunidad usuaria.

Para lograr el objetivo propuesto, el componente de contabilidad y de costos debe ir acompañado de una literatura uniforme elaborada por los docentes, que permitan temas coordinados y actualizados, lecturas adicionales soportadas, guías académicas que acompañen al estudiante, casos contables y financieros que permitan un seguimiento para que sean debidamente comprobados y sustentados por el estudiante.

Para alcanzar el cumplimiento de metas los estudiantes además de contar con un docente titular y un profesor asistente, requieren el acompañamiento de un mentor o tutor que permanezca en la Universidad, con horarios de atención.

DESARROLLO DE TEMAS

CONTABILIDAD GENERAL FINANCIERA

Objetivo

Despertar en el estudiante el interés sobre la utilidad de la información financiera en los negocios y las características necesarias para estructurar la información financiera y el estudio de los principales postulados que la orientan.

Temática

Comprende el estudio general de la contabilidad financiera de los activos,

pasivos y patrimonio, ingresos, costos y gastos.

Las estrategias didácticas que deben seguir serían la enseñanza por ciclos de operación (compras, ventas, inventarios, financiación, etc.). En general, la aplicación teórico-práctica de las fuentes y orígenes de los recursos, así como la forma como se aplican en la organización, utilizando mapas conceptuales, cuadros sinópticos, clase magistral, conversatorios, casos y talleres.

El desarrollo de los casos y talleres estarán influidos por tres conceptos: evocación teórica, estudio de casos reales y prácticos, y un complemento conceptual que le permita identificar a través de un glosario de conceptos la literatura contable y financiera de mayor uso, tanto nacional como internacional.

Los principios y normas nacionales e internacionales deben ser la constante para que el estudiante inicie el estudio de la comprensión en el manejo contable de cada escenario, por lo tanto requiere que los docentes preparen literatura abreviada de las normas nacionales, las reglas FAS, las normas NIC y NIIF para cada tema en particular.

La materia finaliza con una breve teneduría a nivel local, acompañada de soportes como conciliación bancaria, manejo de inventarios, cuadros de activos fijos, de préstamos bancarios a corto plazo, de financiación de activos fijos, por sistemas leasing, manejo de una importación ordinaria ya sea de maquinaria y equipo, manejo completo de relaciones laborales.

CONTABILIDAD FINANCIERA GERENCIAL

Objetivo

Evaluar, analizar y comprender los principales conceptos de reconocimiento y valoración de la información financiera, para que el estudiante inicie el estudio y la comprensión de los estados financieros en su conjunto, y otros estados financieros complementarios.

Temática

Comprende el estudio y aplicación de todos los estados financieros básicos y específicos, relacionando los componentes nacionales con los internacionales, además de temas especiales como el leasing, consorcios y uniones temporales, cuentas de orden, análisis financiero básico, importaciones, exportaciones, y su impacto en la contabilidad financiera.

Las estrategias de los docentes deben centrarse en utilizar el método de caso, seminario alemán, exposiciones, talleres y lecturas.

CONTABILIDAD FINANCIERA DE CONSOLIDACIÓN

Objetivo

Al finalizar la asignatura el estudiante debe tener una buena formación en análisis y comprensión de la globalización en la presentación de la información financiera, pues un mundo abierto a los negocios, como se aprecia hoy en día, lo representa el imperio de gigantes empresas distribuidas por todo el mundo.

Comprende el estudio de inversiones, mercado de capitales, concepto de matrices y subsidiarias, filiales, sucursales y agencias, estados financieros en otras monedas de curso internacional, las cuales deben ir relacionadas con las normas locales, las reglas FAS, y normas NIC y NIIF.

Las estrategias de los docentes, además de lecturas dirigidas y previamente dejadas en la Facultad, deben trabajar básicamente el seminario alemán y casos de aplicación práctica desarrollados por los estudiantes con la orientación del docente y tutor.

TALLER DE CASOS CONTABLES Y FINANCIEROS

Objetivo

Consolidar a través de casos dirigidos la comprensión aplicada de cómo se dinamizan, el crecimiento y desarrollo de las empresas y de los negocios.

Temática

El estudiante desarrollará una contabilidad comercial para una sociedad limitada, luego la convertirá en sociedad anónima, posteriormente la transformación en una sociedad industrial, y para la sociedad anónima comercial realizará asamblea general de accionistas, y para el caso de la sociedad anónima industrial repetirá el ejercicio, pero adicionado con los aportes de costos y gestión.

El manejo de los ejercicios y los casos estará coordinado por el docente y el tutor, quienes controlarán su desarrollo.

CONTABILIDAD INTERNACIONAL (DOS CICLOS)

Objetivo

Dotar a los estudiantes de herramientas para el estudio, análisis, comprensión y comparación, en su aplicación de las normas internacionales de contabilidad y su relación frente a las normas que rigen en otros países, incluyendo Colombia

Temática

Comprende el estudio a profundidad de las normas internacionales y desarrollo de casos, en los diferentes escenarios financieros en que se mueve la contabilidad, como es el caso de las bolsas de valores, del sistema financiero o manejo tanto de la gran empresa como de las pymes.

TEORÍA CONTABLE

Objetivo

Inducir al estudiante en las teorías generales de la contabilidad, las escuelas y los nuevos paradigmas a los que se enfrenta la teoría contable en los nuevos enfoques contables y su respuesta a la sociedad como disciplina colaboradora o que forma parte de un bienestar general de la población mundial.

Temática

Implica el estudio a fondo de la historia de la contabilidad en el mundo y en Colom-

bia, conocer su cronología, las escuelas de pensamiento contable, los paradigmas que enfrenta la contabilidad.

De otro lado, comprende el estudio de la regulación contable de la profesión en Colombia, así como el estudio de organismos multilaterales de crédito y organizaciones de comercio y la importancia de los tratados de libre comercio en materia profesional y las implicaciones que tiene la profesión en el campo internacional.

ADMINISTRACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

Objetivo

Promover en el futuro contador externadista la importancia el sector real que exige alta productividad y eficacia en la cadena de valor, pues es allí donde se manejan las transformaciones y se puede medir la efectividad, en medio de rutas críticas y procesos, para alcanzar la optimización de la gestión empresarial.

Asignatura de carácter obligatorio, pues es necesario que el estudiante vea la importancia de la gestión de costos como ingrediente definitivo en la concepción de la productividad, efectividad y eficacia en los entes económicos.

Esta materia se constituye en un valor agregado para un contador con formación integral en contabilidad y finanzas, pues emprende con mayor conocimiento de causa el estudio de la producción, de los costos y del presupuesto.

Temática

Toda la teoría general de los sectores productivos y de servicios.

TEORÍA GENERAL DE LOS COSTOS Y CONTABILIDAD DE COSTOS Y GESTIÓN

Los programas actuales se ajustan a la dinámica gerencial que tiene impreso el sello del *contador externadista*, salvo algunas sugerencias y aplicaciones de los docentes de estas asignaturas.

SEMINARIO DE CONTABILIDAD Y CONTROL AMBIENTAL, CONTABILIDAD CULTURAL, CONTABILIDAD DEL CAPITAL INTELECTUAL, CONTABILIDAD SOCIAL Y CONTABILIDAD PÚBLICA

Objetivo

Ilustrar de manera general todas las temáticas que rodean al contador internacional, para que integre su papel al desarrollo general de la sociedad y de la teoría del Estado y evalúe siempre los impactos de su medio con los demás entornos, en forma siempre ética, social y económica y el efecto de estos conceptos sobre los estados financieros.

Temática

Este seminario debe ser manejado por expertos que ofrezcan al estudiante una visión panorámica sobre estos conceptos y su impacto en las decisiones administrativas, económicas y financieras

que afectan e inciden en los resultados y en la forma de hacer negocios.

CONCLUSIONES

Es indispensable revisar el currículo, pero para complementarlo es necesario contar con un equipo de docentes comprometidos, que propongan ideas acerca del cambio que requiere la profesión; es decir, que se pueda:

- Estructurar y organizar lecturas mínimas para entregar al estudiante.
- Elaborar guías de clase conocidas por la Facultad
- Desarrollar casos y talleres con respuestas claras en poder del docente y del tutor.
- Dedicar un espacio, por parte del docente, en lo que llamaríamos el *aula oficina* para atender al estudiante en forma personalizada.
- Lograr desarrollos altamente productivos de los programas y cumplir con los objetivos propuestos, como es el de formar un contador público Externadista con una misión internacional

En el siglo xx la contabilidad deja en claro conocimientos sólidos para la academia, gran parte influidos por los desarrollos generados en Estados Unidos y por los diversos autores de contabilidad y de costos.

Posteriormente, MATTESSICH (2001) nos habla de “un periodo de transición hacia un enfoque científico, influido por la introducción de elementos provenientes de las matemáticas, la estadística

y las ciencias sociales. Los nuevos enfoques propician la introducción de nuevos componentes, como los flujos de efectivo y los de tesorería, y posteriormente AICPA (1971) y FASB (1987) ingresan nuevos elementos a los estados financieros”.

Otro aspecto para tener en cuenta es el concepto de inflación, que produce gran interés en los estudiosos de la contabilidad por su impacto económico en la contabilidad y en los sistemas de valoración de las empresas.

Todos estos nuevos conceptos llevan a la discusión sobre los métodos **de valoración** que debe enfrentar el estudio de la contabilidad. Se estudian a fondo conceptos de valor de costo, valor de mercado, valor actual, valor presente o descontado y hoy se habla con fuerza a nivel internacional del valor razonable.

Todos estos enfoques matemáticos nos llevan a pensar la forma de manejar las cuentas que se llevan en los procesos contables, para que sean claras, razonables, fiables y útiles, ajustadas a los marcos económicos y financieros que el mundo trata de hacer uniforme, para hablar un lenguaje más universal de la contabilidad y de las finanzas.

Los mercados llevan a tratar el tema de los factores de riesgo, flujos de capitales acelerados, tratados comerciales, impactos ambientales y sociales en las decisiones empresariales que en una u otra forma afectan la economía y las finanzas, cifras que a la postre se reflejan en la información financiera.

El componente de contabilidad y costos debe ir interrelacionado con los componentes propios de las finanzas, los presupuestos, matemáticas financieras, proyectos, impuestos y control, además de otras materias relacionadas con la regulación, como cátedras de derecho constitucional, laboral, administrativo y comercial y, si es posible, una cátedra de derecho internacional enfocado a los negocios. Adicionalmente, no pueden faltar los componentes humanísticos, sociales, matemáticos, estadísticos y de sistemas, complementos básicos en la formación integral del contador externadista.

BIBLIOGRAFÍA

- AGUIRRE FLÓREZ, JOSÉ GABRIEL. *Sistema de Costeo*, Bogotá, Universidad Jorge Tadeo Lozano, 2004.
- CARDONA ARTEAGA, JOHN; ZAPATA MONSALVE, MIGUEL ÁNGEL. *Educación contable: Antecedentes, actualidad y prospectiva*, Medellín, Universidad de Antioquia, 2006.
- EDVINSSON, LEIF y MALONE, MICHAEL. *El Capital Intelectual*, Bogotá, Norma, 1998.
- GIL, JORGE MANUEL. “Normas Internacionales de Contabilidad y transferencia de tecnología”, *Revista Legis del Contador*, Bogotá, 2001.
- MATTESSISCH, RICHARD. *Hitos de investigación en contabilidad moderna*, Legis, 2001.
- MORIN, ÉDGAR. *Los siete saberes necesarios para la educación del futuro*, Bogotá, Editorial Magisterio, 2001.

- NICKOLAI, LOREN A. y BAZLEY, JOHN. *Contabilidad Intermedia*, Mexico, Editorial Soluciones Empresariales, 2001.
- KIESO, DONALD; WEYGANDT. *Contabilidad Intermedia*, Mexico, Editorial Limusa, 1999.
- REGIMEN CONTABLE COLOMBIANO. Legis, Bogotá.
- REYES, GUILLERMO. “La contaduría pública colombiana y los acuerdos comerciales internacionales de Colombia”, en *Apuntes Contables*, Universidad Externado, Bogotá, 2003.
- LUNDGREN U. P. *Teoría del currículo y escolarización*, Madrid, Editorial Morata, 1991.