

CAMBIO DEL MODELO MENTAL CONTABLE PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LOS NUEVOS MODELOS CONTABLES

Carlos Eduardo Castaño Ríos

*Todo nuestro conocimiento arranca
del sentido, pasa al entendimiento y
termina en la razón*
Inmanuel Kant

Todas las personas en el mundo están regidas por un modelo mental conformado por teorías, leyes y conceptos, que a su vez las llevan a interpretar la realidad de cierta manera, con lo cual pueden plasmar en modelos materiales (semánticos, analógicos o matemáticos) dicha realidad interpretada. Para los contadores públicos no podría pasar algo diferente, en toda su vida y ha medida que van aprehendiendo conocimientos se va construyendo su modelo mental, y en el aprendizaje de su profesión logran formar un modelo mental contable por medio del cual interpretan y pueden luego representar, o, plasmar la realidad. Pero este modelo mental contable se ha venido generalizando como una simple interpretación financiera de la realidad, dejando así de lado otros aspectos como los administrativos, económicos y sociales. Es por esta razón que se debe empezar a cambiar esa situación, buscando darle una visión diferente a los profesionales de la contabilidad y lograr con esto la construcción de nuevos modelos contables que puedan representar la realidad del contexto en el que se desenvuelve el contador público.

Actualmente, la mayoría de contadores públicos ni siquiera se preocupan por el modelo mental que los rige (especialmente porque no saben que lo tienen), se dedican a presentar estados financieros y pasar informes cuantitativos creyendo que su trabajo se limita a ello, quedando de esta forma como víctimas inconscientes de la teoría, leyes y conceptos que se podría decir les fueron implantados en la construcción de su conocimiento y que en algún momento fueron preparados por otras personas que buscaban a través de la creación de estos preceptos mejorar las condiciones de desarrollo de las organizaciones y por ende de la sociedad en la que se encontraban, es decir, dichos modelos se ajustaban a las condiciones de vida de la época.

Esto se convierte en una difícil situación para afrontar, puesto que con la elaboración de estados financieros solo se tienen en cuenta tres variables: *“unidad de medida, capital a mantener y criterio de valuación”* (Biondi, 1999: 91) limitándose con estas variables al modelo contable como una representación cuantitativa de la realidad. Pero con esto también se puede aclarar un modelo mental que predomina en el mundo contable, conocido como el modelo financiero-patrimonialista.

Luego, autores como Carlos Luis García Casella, intentan darle una nueva visión a los contadores públicos, proponiendo en el área de los modelos contables, algunos elementos que cambian las actuales perspectivas de representación:

- *“La contabilidad se debe expresar no sólo en términos monetarios, sino que debe incluir términos no monetarios.*
- *La contabilidad no solo tiene que cumplir con requerimientos legales y fiscales sino que tiene que servir a la toma de decisiones.*
- *Debe informar de muchas cosas más que el patrimonio”* (García, 2002: 215).

Este cambio que aquí se plantea y que no es la única propuesta en torno a la reconfiguración de los elementos representativos de la disciplina contable, es un paso adelante para la contabilidad e inclusive para la sociedad en general que podría hacer uso de los nuevos modelos contables y con

éstos tomar decisiones que favorezcan sus necesidades y ayuden a mejorar no solo el interior de la organización sino también el entorno.

Por otro lado, no se puede olvidar que la realidad es compleja y que por esta razón es casi imposible representarla tal cual como se presenta, y más teniendo en cuenta que ésta es dinámica y cada segundo que pasa se convierte en historia para darle paso a algo nuevo. En el área de la disciplina contable, el profesor Marco A. Machado plantea lo siguiente acerca de dicha complejidad: *“Esta complejidad que se va formando a través de las relaciones de la información con el entorno, con otras áreas del conocimiento hace necesario que el modelo contable utilizado por la Contabilidad integre aspectos de otras dimensiones de la realidad como la administrativa, la económica y la social (además de la financiera); ya que todas estas influyen y confluyen en una organización”* (Machado, 2004b: 100).

También en términos de la realidad que representa la contabilidad, se encuentra la siguiente apreciación del profesor Carlos Mario Ospina: *“¿Cuál será esa realidad de la que se ocupa la contabilidad? Las manifestaciones de una práctica milenaria como la contabilidad dan cuenta de la necesidad de llevar un registro de actividades relacionadas con la economía de una comunidad. Podría decirse más bien, una forma de estatizar o facilitar la memoria de las cosas que son producidas o que están allí y que garantizan la sobrevivencia de esa comunidad. Esas formas de sobrevivir se han complejizado y en ese sentido las metodologías y herramientas que utiliza la contabilidad se adaptan para cumplir su función. A su vez, los objetivos que primigeniamente perseguía la contabilidad también han cambiado con el paso del tiempo, dotando a esta disciplina de otras posibilidades de manifestación”* (Ospina, 2006: 162). Lo que se tendría que pensar desde esta concepción es hasta qué punto la disciplina contable a través del paso de los años y con los cambios que ha tenido, ha logrado dar cuenta de los nuevos escenarios que se le presentan diferentes al financiero, que no solo requieran de valoraciones cuantitativas, sino también cualitativas, sin olvidar que se han logrado algunos cambios y han surgido nuevas metodologías de valoración, pero que si se analizan apuntan a la continuación de una valoración financiera de la realidad de la organización.

Es por todo esto, que los profesionales de la contabilidad deben buscar los elementos y herramientas que le permitan al contador público dar a la organización en la que se encuentra inmerso, una representación fidedigna de todo el contexto en el que se encuentra y así darle un nivel superior a la contabilidad, pasando de ser un medio de información financiera, a un medio de información de la realidad, esto implica una aceptación de los problemas que se presentan con el modelo financiero en el caso de la representación, con lo cual se podría iniciar una labor de cambio de actitud frente a cómo abordar la realidad por parte de los profesionales contables. También se debe tener en cuenta que la construcción de los nuevos elementos y herramientas contables para interpretar la realidad, se constituyen en componentes que pasarán a convertirse en teorías que cambiarán el modelo mental contable que se tiene en la actualidad y con ello los profesionales de la contaduría pública estarán en la capacidad de apoyar el proceso de desarrollo de las organizaciones en las cuales actúan teniendo en cuenta algunas variables importantes que de una u otra forma las afectan pero que actualmente no se tienen en cuenta.

En conclusión, debe quedar claro que para obtener unos nuevos modelos contables que den cuenta de la realidad no solo financiera, sino también administrativa, económica y social, se necesita un cambio en el modelo mental del contador público, el cual se puede lograr con la construcción de nuevos elementos y herramientas por medio de los cuales se permita interpretar con una nueva visión la compleja realidad de la organización en la que se encuentra y además formar teorías, leyes y conceptos consiguiendo con esto dicho objetivo.

BIBLIOGRAFÍA

Biondi, Mario. Teoría de la contabilidad. Buenos Aires: Macchi, 1999, 91-97.

García Casella, Carlos Luis. El problema del uso de modelos en la contabilidad. En: Revista Internacional de contabilidad y auditoría N° 12. Bogotá: Legis, Oct - Dic 2002, 199-235.

Machado R., Marco Antonio. Dimensiones de la contabilidad social. En: revista internacional Legis de contabilidad y auditoría N° 17. Bogotá: Legis, Ene - Mar, 2004, 173-218.

_____. Modelos contables y realidad: Una aproximación conceptual a su relación. En: Revista Lumina, Manizales: Universidad de Manizales, 2004, 93-107.

OSPINA ZAPATA Carlos Mario. "Las tramas de la Contabilidad: Trazos para quienes empiezan su formación en Contaduría Pública", En: Revista Contaduría Universidad de Antioquía, No 48, enero - junio, Medellín, 2006, 157-186.