

Ética e investigación elementos claves para el dimensionamiento de la formación integral del contador público

Luis Eduardo Malagón Vélez
Estudiante de Contaduría Pública
Universidad del Valle – sede Buga
malagonunivalle@hotmail.com

RESUMEN

Los programas de Contaduría Pública que se ofertan en las universidades colombianas, por influencia de la modernidad se plantean como una profesión de "formación integral", no obstante este concepto se enfrenta a grandes efectos negativos principalmente por la influencia del sistema económico preponderante que genera lógicas de perfilar la profesión hacia lo utilitario, normativo e instrumental, que si bien pueden ser válidos, limitan sus posibilidades de evolución. Por lo tanto, en este ensayo a partir de una problematización de la contabilidad en el ámbito académico como práctico, se inicia un proceso de reflexión alrededor de cómo a través del fortalecimiento y la aplicación transversal de la Ética y la Investigación Contable en la formación académica curricular, es posible formar y perfilar profesionales realmente integrales que generen un impacto positivo en el desarrollo de la profesión contable y de la contabilidad.

PALABRAS CLAVES: Formación Integral, Contabilidad, Contador Público, Ética, Investigación Contable.

Adversia

INTRODUCCIÓN.

La Contabilidad en Colombia, tal como la abordan (Gómez Villegas & Ospina Zapata, 2009, pág. 100), es difícil diagnosticar claramente su estado actual en relación al rol de legitimación de las prácticas contables y el papel de legitimación de las teorías contables, al punto que al revisar sus logros organizacionales a nivel contable y los avances académicos, muestran un panorama que dificulta su caracterización, dado a condiciones de precariedad o ausencia de diversos elementos, por ejemplo, estudios empíricos, organismos de regulación, situación de organismos gremiales, el énfasis educativo, así como la oferta en formación de nivel de maestría o doctorado, entre otros.

No obstante frente a lo anterior, se plantea que pese a estas condiciones, la relación entre contabilidad, legalidad y legitimidad, las *"exigencias legales garantizan su presencia en el escenario empresarial y académico"*, dado que:

1. *"Existe la exigencia legal que pretende regular las relaciones económicas de los particulares entre sí, y de estos con el Estado, buscando -en teoría- salvaguardar el interés público por medio de la contabilidad"*,
2. *"El propósito de promover un desempeño de las profesiones liberales orientado al bienestar social, implica el requerimiento de formación universitaria del contador, enmarcado en unas condiciones caracterizadas por la ley"*.

(Gómez Villegas & Ospina Zapata, 2009, pág. 101),

Aunque el panorama es difuso, en relación a los avances teórico-conceptuales, se percibe una ventaja en materia de legal en relación a los escenarios tanto académico como empresarial, sin embargo, el enfoque normativo, tal como queda implícito en las afirmaciones de los profesores Gómez y Ospina, no garantiza el ejercicio adecuado de la "Práctica Contable", de tal modo ésta en últimas queda en manos de los profesionales independientes, que no necesariamente aplican los mismos "Modelos Contables", y por otro lado, expuestos a las lógicas del capitalismo y a la desafortunada concepción de la "doble contabilidad", en diversos casos los principios y valores éticos que se presentan no son acordes con los que profesa el Contador Público desde la norma.

Así, la contabilidad se vuelve en un *"acto de cumplimiento legal, que entrega legitimidad tanto a la Empresa como a la Universidad"*, aunque se aclara que *"no todo lo legal es legítimo, pero en el espectro de las organizaciones, donde las fronteras de la legitimidad moral o política son borrosas, la simetría entre legalidad y legitimidad permite el desenvolvimiento de la acción colectiva"* (Bauman y May, 1990 citado por (Gómez Villegas & Ospina Zapata, 2009, pág. 100)).

Dada la situación, vale la pena reflexionar alrededor de *¿cuál es la formación integral que tiene el contador?*, y *¿Cuáles elementos serían claves revisar alrededor de ésta?*, en tal medida este ensayo busca en primera instancia problematizar diversos elementos en relación a la formación del contador desde la academia, pero también el enfoque y aplicación de lo normativo que se presenta en Colombia. Posteriormente, se pretende entonces comenzar a explorar alrededor de dos componentes claves para influenciar en el pensamiento del estudiante y futuro profesional, que son *"LA ÉTICA"* y *"LA INVESTIGACIÓN"*, elementos que se consideran transversales en todo el proceso propedéutico y ascendente durante la trayectoria de la formación académica del Contador.

El hecho de hacer una reflexión en torno a la "Formación Integral de Contador", implica hacer una relación entre lo que se forma y lo que cumple o ejerce, sin embargo es importante anotar, que la responsabilidad de la academia si bien llega hasta la formación del Contador, tiene una alta injerencia en el direccionamiento que los egresados le dan a su ejercicio profesional, por lo tanto *La Investigación y la Ética*, se consideran como elementos fundamentales para incrustar en el proceso formativo durante la aplicación paulatina del currículo académico, superando el concepto de concebirse como simples cursos que agregan a la malla curricular del programa.

Adversicia

1. PERCEPCIONES DE LA CONTABILIDAD EN EL ÁMBITO ACADÉMICO Y PRÁCTICO.

La lógica del mercado de consumo de alguna forma ha permeado todas las esferas de la sociedad, y tal parece que una de estas ha sido la academia, pues la universidad y en especial la pública, está enfrentada a un esquema de oferta y demanda que en cuestión de educación profesional se está viendo más como un servicio que como un derecho constitucional. Bajo esta premisa del capitalismo industrial, al parecer la Contaduría Pública se consolida como una carrera que trata de responder a las necesidades de las organizaciones, reconociéndose como una “actividad social”, posicionada en la mente del ciudadano como una profesión técnica e instrumental, encargada básicamente de llevar contabilidades, de hacer declaraciones de impuestos y otras actividades de soporte para las organizaciones.

Además, bajo este escueto concepto muchos estudiantes que ingresan a la universidad, ven en esta carrera profesional una opción de salvación económica enmarcándola en una meta utilitaria, que de acuerdo a unos parámetros mentales sociales incrustados en sus mentes a través de sus entornos familiares así como de sus etapas de formación académica previa, vienen con la idea básica de “*estudiar para ganar dinero*”, tal como lo plantea el profesor Fernando Cruz, es el ciudadano sujeto a una ética funcional, como resultado de un *sistema normativo social*. (Cruz Kronfly, 2007, pág. 194). Lo anterior, lleva a que el título de Contador Público a ser una buena opción para cambiar el estatus social como profesional independiente.

De acuerdo al profesor (Mattessich, 2007, págs. 169-170) “*la contabilidad ha tenido que evolucionar*” en los últimos cincuenta años, y lo ha hecho paralelamente con la tecnología en el mundo, de tal forma que en la actualidad los contadores ya no son tenedores de libros gracias a los sistemas de información que permiten realizar una labor más de análisis, no obstante, esto no asegura que la labor del profesional contable aporte realmente al crecimiento organizacional.

La "Contabilidad" en Colombia, según (Gómez Villegas & Ospina Zapata, 2009, pág. 22) “*no ha logrado un bagaje conceptual y de trabajo de campo que permita una postura metodológica fuerte en el estudio de las realidades organizacionales y sociales vinculadas a lo contable*”, esto aunado a que las dificultades de darle una dirección adecuada al campo de la contabilidad, ha llevado a facilitar la “*omnipresencia de la contabilidad financiera con sus técnicas, sus precios y sus abstracciones, como el referente privilegiado de la contabilidad en la sociedad colombiana*”, al punto que se mantiene su perspectiva “**instrumental-legalista**”, la cual se nutre a partir de estructuras importadas de contextos distintos al local y que a través de la regulación y generación de normas en el campo práctico, se ha podido consolidar este esquema más como influencia permanente del modelo hegemónico que como un desarrollo autónomo y de creación local.

Lo anterior, lleva a que los diversos escándalos financieros vulneren la legitimidad que la contabilidad ha ganado y es interés de investigación, que si bien en nuestro contexto nacional a pesar de no tener una evolución a nivel teórico-conceptual, el hecho de que su soporte sea principalmente normativo, lleva a que esto último no asegure en realidad una clara y pertinente aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, dado que el profesional se enfrenta a una sociedad donde los intereses

personales tienen preponderancia sobre los generales, lo que lleva a que en diversos casos pueda colocarse en tela de juicio **la ética del profesional** que ejerce a la práctica contable, porque este en últimas está a disposición del administrativo y por lo tanto sus acciones están encaminadas a la satisfacción de las necesidades económicas de éste.

En este orden de ideas, la contaduría pública en algunas instancias ha sido tanto nutrida como cuestionada por otras disciplinas, lo que ha creado la necesidad de reevaluar sus bases, requiriendo en mayor medida personas que dediquen su tiempo a un proceso investigativo, que tengan como objeto obtener importantes resultados que aporten a su evolución. Es de resaltar que hoy en día los académicos han hecho importantes contribuciones a la evolución y especialización de varias ramas del conocimiento y la formación de campos interdisciplinarios tales como la biofísica, la bioquímica, y en nuestro contexto la contabilidad social, ambiental, entre otras. Cabe destacar que como bien dice Mario Bunge: *“La especialización tiende a estrechar la visión el científico individual; un único remedio ha resultado eficaz contra la unilateralidad profesional y es una dosis de filosofía”* (Bunge, 1996, pág. 26). De allí, que parte de la evolución que ha tenido la contabilidad, se debe a la introducción de las bases de la filosofía de las ciencias.

Los países en vía de desarrollo de Latinoamérica, infortunadamente por el deseo de tener un crecimiento económico y una cobertura en empleo “amplia”, plantean un esfuerzo importante hacia el conocimiento técnico y tecnológico, dándole una baja importancia a un aspecto tan importante de la educación como son **“la Investigación”**. Esto combinado con una cultura educativa en donde se confunde la *“Transferencia de Información”*, con la creación real de *“Conocimiento”*, se expone la sociedad ante un escenario complejo de reducción del razonamiento humano, de la poca posibilidad de innovación, diseño y creación de nuevos modelos teóricos que permitan hacer un avance contextualizado a las necesidades propias de nuestro territorio. De esto podemos retomar un problema estructural planteado por el grupo de estudio “Nosotros”: *“La universidad debe formar en el Contador Público un investigador. Desafortunadamente la política del país se orienta a la compra y transferencia de modelos y sistemas contables, para lo cual basta con un tenedor de libros”* (Grupo de Estudio contable “Nosotros”, 1988, pág. 53) .

Otro Factor que se combinan con este problema político, es el problema social enmarcado en la *“Actitud”*, pues de alguna forma la cultura educativa colombiana, no precisamente está inundada de estudiantes propositivos, y más aún cuando los que ingresan al proceso de preparación, llegan a éste por intereses netamente económicos, de allí que se presente con mayor medida el *conformismo* (Considera que no hay nada que cambiar) y *los abandonos de roles* (cambio de un área de conocimiento), entre otros *“modos de adaptación individual”*¹ presentados por Francisco Suárez, en su libro “Los Economistas Argentinos” referenciado por (Grupo de Estudio contable “Nosotros”, 1988, pág. 56)",

De forma adversa, la sociedad tiene una serie de prejuicios con el profesional contable, y en la mayoría de los casos para muchos es desconocido que la plataforma de conocimientos teóricos tiene relación con la *filosofía de las ciencias*, y mucho menos tienen como perfil profesional *la investigación contable*. Frente a esto, se puede inferir

¹ Los modos de adaptación individual definidos son: Abandono del rol, Migración Profesional, Innovación Profesional, Politización Profesional, Innovación Política, Conformista y Ritualista Profesional.

que la proporción de personas que ingresan a formarse como Contadores Públicos, presentan una baja proporción de estudiantes que presenten una motivación en éstos ámbitos de conocimiento. En tal medida, se puede esbozar que en parte hay una actitud poco positiva hacia la investigación, dado que para el común de las personas, la contaduría no está dirigida hacia el estudio de análisis y solución de problemáticas sociales sino al beneficio específico de la maximización de utilidades de las empresas; situación que desafortunadamente se ha visto a través de resultados como, una apatía del profesional en ejercicio hacia el pensamiento crítico, la poca intervención en procesos diferentes a la contabilidad financiera, o incluso de manera desafortunada, las diversas fallas que se han presentado en el campo de la contabilidad de las organizaciones.

Pero entonces *¿Qué podemos hacer frente a la situación de la contaduría pública en Colombia?* Como bien concluye el (Grupo de Estudio contable "Nosotros", 1988, págs. 58-59), es necesario "*que el estudiante más que un acumulador de información... debe ser un forjador del cambio social... debe plantear una relación lógica de la contabilidad con otras áreas de conocimiento... así como una identidad política que dinamice la actitud científica*", pero esto depende desde una reflexión que deben abordar inicialmente los estudiantes que cursan el proceso (en parte influenciados por la academia y los procesos de reflexión crítica), y en lo posible, los contadores públicos en ejercicio, aunque para este sector en alguna proporción el mercado desafortunadamente ya los ha influenciado, agenciado y adiestrados.

Para cerrar este apartado, se plantea que es necesario iniciar un cambio social, que si bien no puede comenzar desde las bases sociales existentes dado a la poca o nula capacidad de agremiación y consenso, es necesario entrar en esa reflexión desde lo personal, desde lo grupal, en lo posible desde la empresa, y en la mejor medida desde la academia que es el mejor escenarios para la crítica y la construcción de acuerdos, donde se comience a pensar (como ya se está haciendo en algunas universidades del país), *¿cuáles son las bases teóricas y las estrategias más adecuadas para influenciar de manera contundente la formación y el desarrollo de la práctica contable?*, en tal medida que puedan cambiar el reconocimiento percibido por el entorno y a su vez se estructuren propuestas concretas que permitan traer bienestar a la sociedad. ***Si en algún momento la contabilidad estuvo a disposición del capital, hoy más que nunca debe estar a disposición de la sociedad.***

2. FORMACIÓN INTEGRAL ¿IMPOSICIÓN O DECISIÓN?

Según (Rincón, 2008, pág. 1) como Formación Integral la define *"Podemos definir la Formación Integral como el proceso continuo, permanente y participativo que busca desarrollar armónica y coherentemente todas y cada una de las dimensiones del ser humano (ética, espiritual, cognitiva, afectiva, comunicativa, estética, corporal, y socio-política), a fin de lograr su realización plena en la sociedad. Es decir, vemos el ser humano como uno y a la vez pluridimensional, bien diverso como el cuerpo humano y a la vez plenamente integrado y articulado en una unidad"*.

En Colombia parte de los programas académicos que más oferta tiene de parte de las distintas universidades, son precisamente aquellos que dan apertura a programas de tipo administrativo, económico, financiero e ingenieril, que en últimas tienen un enfoque específico en su perfil profesional, que de acuerdo a un pensum académico determinado, preparan los estudiantes para poder intervenir en el mercado laboral con aportes en su mayor medida de tipo técnico e instrumental.

Cuando se piensa sobre la Formación Integral, se concibe como aquel profesional que no es solamente el estudiante que esté preparado de manera competente en áreas de tipo funcional y técnico, es aquel que aparte de esto, está fortalecido en un pensamiento crítico y propositivo de los eventos que suceden en la sociedad, es aquel que valida aspectos substanciales que lo diferencian de otros seres, como sus deseos e impulsos como ser humano, que se reconoce como ser social, que se revitaliza a través del arte, que se enfrenta ante lógicas urbanas, que obedecen a modelos económicos sociales que en nuestro contexto pregonan el consumismo, que tienen la capacidad de construir una dimensión política del hombre, que utilizan y manejan de manera profunda el lenguaje como mecanismo de comunicación de las representaciones sociales construidas partir del individuo hacia la comunidad de su entorno. (Cruz Kronfly, 2007, págs. 186-187)

Infelizmente desde la experiencia, se ha visto que la Universidad muchas veces ofrece espacios distintos al académico, sin embargo estos no son del interés de todos los estudiantes, debido de alguna manera a que vienen desde el colegio y desde la familia, desde su infancia, con paradigmas consolidados en la sociedad de consumo, que se le han establecido a través de la consolidación del modelo económico que vivimos. Esos espacios son concurridos por una minoría por lo general en todas las universidades, porque de alguna manera lo social, el arte y la reflexión política, son vistos como aspectos que no le permiten al supuesto profesional un valor adicional en su búsqueda del fortalecimiento económico.

Ahora bien, al revisar el papel que realiza la universidad en la sociedad, es importante relacionarla con la influencia del sistema así como el proceso histórico en el que se ha forjado que es la "Modernidad". Según el (Cruz Kronfly, 2007, pág. 183) *"la Universidad ha cumplido una tarea fundamental dentro del proceso de ingreso de nuestro pueblo en la modernidad... su principal misión: contribuir al desarrollo nacional mediante la formación de los estudiantes y profesores en la idea de lo moderno, por el camino del pensamiento racional y el cultivo del método de la ciencia y la técnica"*. Además, se aclara que el proceso modernizador no sólo se refiere al desarrollo económico y al avance tecnológico, también se refiere al **"tipo de mentalidad"**, capaz de representarse la realidad y sus procesos desde un punto de vista riguroso y científico, una mentalidad moderna que *"exige como alimento espiritual"*

discursos demostrativos en términos de los paradigmas vigentes y un rigor metodológico correspondiente". (Cruz Kronfly, 2007, pág. 184)

Es de anotar que la modernidad se considera como *"un proceso histórico-universal de racionalización"*, que significó un desencanto frente a lo religioso, que a través de un proceso emancipador, que se constituye en un proyecto *"económico, filosófico, político, artístico, moral y científico que se opone a las tiranías y a los totalitarismo de cualquier tipo"* (Rojas Rojas, 2003, pág. 37).

En relación a la profesión contable y a la discusión planteada en este ensayo, la importancia de abordar la modernidad es porque una característica permanente de ésta, es el *"debate entre lo que se está pensando y lo que se está llevando a cabo, entre lo que se ha hecho y lo que se había prometido"* (Rojas Rojas, 2003, pág. 38). Así en parte la construcción de los pensum académicos está basada en esquemas de tipo instrumental, y al parecer en la impresión del estudiante tienen varios elementos que hacen que la función que plantea la modernidad para la universidad no se cumpla, entre estos se identifican por ejemplo:

- La desconexión de las áreas de conocimiento, hacen que en la medida que avanza el estudiante se observen materias de manera aislada, que al final se vuelve en la suma de créditos y no en la conformación integral del conocimiento académico.
- La baja valoración de los estudiantes por parte de los estudiantes hacia las humanidades, aunque muy bien estos cursos no vuelven más humanos a los hombres, si de alguna manera generan interrogantes que ponen a tambalear las bases epistemológicas de las carreras técnico-instrumentales.
- Desafortunadamente, partiendo del modelo educativo local, esta educación castra las posibilidades de permitirle al estudiante autonomía, que de alguna manera potencia el desarrollo de su creatividad.
- La falta de la experiencia y la valoración de la investigación por parte de una proporción de docentes, hace que esta actividad sea subvalorada en el ámbito académico profesional, el cual no es visto como opción de crecimiento profesional sino como el área de conocimiento especial para aquellos estudiantes que siempre fueron los "nerdos" de la clase.

Como vemos la influencia de la modernización, viéndolo desde el aspecto puntual que busca mejorar la competitividad a través de la adecuación del aparato productivo, además de la consolidación de la ética de lo inhumano como aspecto normal de la sociedad, ha hecho de alguna forma que el hombre sea visto como un recurso más, *"el recurso humano"*, el cual debe ser capacitado y cualificado para desarrollar actividades que mejoren la productividad de las empresas, de esa forma la educación aporta para amaestrar a los hombres que deben enfrentarse ante la oferta y la demanda del mercado laboral.

Para reflexionar podemos pensar en lo siguiente: *¿El Desarrollo Económico de una nación permite la reducción de la pobreza?*, a través de diversos análisis, vemos que ese desarrollo como consecuencia de la modernización en aspectos económicos, realmente solo beneficia a un sector de la sociedad, mientras que las masas más humildes, tienen que pelear para poder sobrevivir en el día a día. *¿Será que los profesionales que permitieron ese desarrollo, fueron lo realmente integrales para pensar en la población más desfavorecida?*, *¿cómo podemos hablar de progreso, si la*

modernidad ha permitido que lo inhumano sea aceptado a través de atentar contra y destruir a nuestros semejantes?

Frente a esto pareciera que la Formación Integral fuera un requerimiento que de alguna forma el modelo educativo que nos maneja lo exigiera, puesto que los pensum académicos son aprobados por el mismo Estado, no obstante en la medida de que el pensamiento común de la gente sea el de ver a la universidad como el camino a la cualificación y a la mejora del estatus económico, cualquier estructura académica diseñada para esos fines puede ser fracturada porque simplemente el usuario que viene a ella viene en búsqueda de intereses personales y principalmente monetarios.

Ahora bien, la academia se ajusta a estas situaciones, pone a disposición la posibilidad de espacios adicionales que permitan al estudiante elegir en qué prepararse, y por el resultado que se observa, parece que no entienden las potencialidades de estas, que a su vez el profesor Cruz las plantea como opciones viables de ser abordadas, en el cual con enfoque de mercado nos dice que la educación integral y formativa, ofrece una "*rentabilidad funcional*" (competitividad en el mercado) y una "*rentabilidad en dignidad*" (en la valoración de la propia existencia como ser humano). (Cruz Kronfly, 2007, págs. 196-197)

Se ve que la Formación Integral por el común de los estudiantes, se queda solamente en el papel, si bien está planteada, realmente no está interiorizada en los actores del proceso educativo. Frente a esto, vale la pena preguntarse *¿cómo consolidar entonces este ideal tan necesario para el desarrollo real de la humanidad?*

Es importante, reconocer que el papel de la Universidad es clave en estos procesos de desarrollo social, así como dice el profesor (Cruz Kronfly, 2007, pág. 189): "*La formación integral solo es posible en las universidades, en tal medida en que exista un proyecto académico en tal sentido, respaldado por una convicción clara y una voluntad política suficiente y sostenida para lograrlo. La universidad no puede ser un simple politécnico*".

Parece entonces que solo a través del CAMBIO CULTURAL, de la influencia profunda en la formación de los niños desde el seno del hogar, desde su infancia, de la conexión de un sistema educativo que traspase los lineamientos de los currículos académicos, que permita la libertad real de pensamiento de los jóvenes, esa formación integral puede tener frutos masivos que aseguren la consolidación de una sociedad moderna, humana y equitativa.

3. LA ÉTICA EN LA FORMACIÓN INTEGRAL DEL CONTADOR PÚBLICO

La Conducta Ética es un componente esencial de la formación integral del Contador Público, la Ética se considera como la forma de actuar con base en unos principios, que son adoptados a nivel de la etapa matricial² como a su vez en el desarrollo de la individualidad enmarcada en una independencia que se desarrolla de forma paulatina a lo largo del crecimiento del ser humano. Esos principios se convierten con el tiempo en ideales y parámetros que direccionan el paradigma de comportamiento del individuo, el cual depende de la Aceptación Moral de una cultura así como el contexto social y político en que se encuentre.

Ahora bien, es importante anotar que el ser humano a través de sus acciones puede ser catalogado por las sociedad, que produjo un "*acto moral, inmoral o amoral*", así en el ser humano individual existen cuatro elementos consustanciales al hecho ético como son "*la razón, la libertad, el deber y la voluntad*"; por lo tanto la "Moral", puede ser relacionada con la sociedad, la cual a través de su cultura determinan la diferencia entre el bien y el mal, lo que lleva a los juicios de valor sean "relativos", a través de la aceptación o rechazo de acciones del individuo en un plano más amplio, pues mediante la tradición y la evolución de cada comunidad se refleja en reglas colectivas de tipo intrínseco y extrínseco, que rigen las relaciones entre los distintos sujetos que participan en ella. (Barquero Corrales, 2003, pág. 35)

El **Contador Público**, es visto entonces como agente de información, certificación y fiscalización (Machado Rivera, 2007, pág. 82), debe diseñar estrategias y procedimientos que permita informar y vigilar acerca del cumplimiento del objeto social propio de las organizaciones así como garantizar su direccionamiento adecuado en un marco de responsabilidad social y ambiental, donde sus prácticas le permitan su desarrollo y crecimiento sustentable. Es así como la formación que brindan al contador público, le permite aplicar, analizar e interpretar la información contable y financiera de una organización, al punto que aporte a través de distintos instrumentos las toma de decisiones de los directivos. Además, el concepto de "*Ser moral*" de alguna forma busca que se actúe conforme a unas exigencias que plantea la naturaleza humana, ésta en su dimensión amplia determina unas normas que recogen tanto los derechos como obligaciones de todo hombre, no obstante para poder que se cumpla, depende de las decisiones éticas que asuma cada individuo.

La ética le aporta a esta profesión en la construcción de una moral que permita construir un tejido social, impregnar las acciones de los contadores bajo una serie de principios que más que estén planteados en la norma, estén interiorizados facilitando que sus acciones sean acordes a la construcción de una sociedad más justa y equitativa, donde las organizaciones realmente aporten valor al bienestar social de las personas. En Colombia, la Ley 43 de 1993, plantea elementos que de ser interiorizados en el *Comportamiento Ético* de los profesionales, pueden permitir lograr aportes sustanciales a la sociedad.

² El término "matricial" es utilizado para referencial la etapa de desarrollo de una persona cuando esta es dependiente mental y físicamente de las decisiones de la madre y el padre.

No obstante, la economía de libre mercado ha permeado el pensamiento de los profesionales y de alguna forma sus necesidades personales se han convertido en máxima prioridad, convirtiéndose en el Talón de Aquiles del Comportamiento Ético, pues algunas empresas se aprovechan de sus conocimientos y los utilizan para generar prácticas que van en contra de estos principios, y en si prácticas que se han vuelto comunes como la contabilidad creativa, el manejo de doble contabilidad, declaraciones maquilladas a favor del contribuyente, entre otras, son acciones que van en detrimento del bienestar social y ético de la sociedad.

Como se definió con anterioridad, la formación Integral, permite al estudiante prepararse en diferentes áreas funcionales y técnicas, consolidando un pensamiento crítico de su entorno que le permite paulatinamente avanzar en la racionalidad humana, superando los esquemas propuestos por el mismo sistema económico preponderante.

Si bien la ética hace parte de esa formación integral, no obstante esta no se puede interiorizar en el estudiante en un curso de semestre, pues es un elemento transversal en la conducta del profesional que debe ser fortalecida en todas las esferas que inyectan principios al comportamiento ético. La ética como puede ser cuestionada puede ser fortalecida por escenarios distintos del académico, espacios que infortunadamente no son aprovechados por una mayoría importante de estudiantes que están cimentados en una lógicas individualistas y mercantilistas. De alguna manera lo social, el arte y la reflexión política, son vistos como aspectos que no le permiten al supuesto profesional un valor adicional en su búsqueda del fortalecimiento económico.

Si bien La Moral y los Valores Morales, son adoptados desde el Seno Familiar, la Ética es la que finalmente direcciona el comportamiento del individuo, de allí que la Formación Integral si bien se puede aportar desde la Academia, esta debe ser fortalecida necesariamente por los mismos profesionales en el ejercicio, que como producto generado por las universidades, muestren a través de la aplicación de sus conocimiento como egresados una nueva realidad de la profesión, buscando rescatar el reconocimiento social que históricamente ha tenido y que continúe siendo referencia de profesionales de bien por la sociedad.

4. LA INVESTIGACIÓN EN LA FORMACIÓN INTEGRAL Y SUS POSIBILIDADES EN EL PENSAMIENTO CONTABLE

Cuando me refiero al término de la "investigación", se desea considerar dos aspectos importantes, por un lado, la investigación como *método de exploración, crecimiento y mejoramiento del conocimiento* y por otro lado, *la investigación contable que trata de la contabilidad y "las teorías contables" como parte fundamental de la formación como Contador Público*, bajo estos dos enfoques, es posible hacer una relación de pertinencia con la formación integral del profesional.

4.1. La investigación como método de ampliación de conocimiento.

En primera instancia, (Namakforoosh, 2005) nos ayuda a definir la Investigación en la administración, el cual plantea que hay dos tipos: 1. *Investigación aplicada*, que sirve para tomar acciones y establecer políticas y estrategias, donde el énfasis es en resolver problemas enfocados principalmente en el largo plazo; y 2. *Investigación Pura o Científica*, que sirve para planificar y tomar decisiones, así como resolver problemas, pero considerándose como *"una investigación sistemática, controlada, empírica y crítica de propuestas hipotéticas acerca de presuntas relaciones entre fenómenos naturales"*. Este autor anota que es necesario reconocer niveles desde lo exploratorio o meramente descriptivo hasta lo definido; así la investigación en el área administrativa la define como: *"Una búsqueda para llevar información confiable a la solución de problemas"* (Namakforoosh, 2005, pág. 44)

La investigación tiene la potencialidad de ampliar el paradigma mental de las personas, puesto que a través de la exploración de los distintos contextos, escenarios y objetos de estudio, el dimensionamiento que se hace sobre "el objetivo de investigación", se amplía de manera paulatina. Ahora bien, cuando éste es un proceso sistemático, disciplinado y juicioso tanto del levantamiento de información como de recopilación de avances, el beneficio que le trae al estudiante es impresionante, pues es similar al proceso del formación académica, donde el pensamiento del estudiante que ingresa a la universidad se va ampliando al nivel que al convertirse en egresado, ha mejorado el dimensionamiento de los diversos problemas que se presentan, sin embargo esto depende principalmente de cómo abordó la carrera lo mismo pasa con la investigación.

Por lo anterior, se considera entonces que desarrollar procesos de exploración e investigación durante el desarrollo de la formación de la carrera del contador, de manera paulatina se va logrando permear el pensamiento del estudiante, el cual va encontrando a través de los distintos métodos aplicados como resultados y análisis desarrollados sobre su objeto, el mejoramiento real del perfil profesional de formación que está establecido.

El profesor Fernando Cruz Kronfly, nos dice que en ocasiones el estudiante suele tomar una *"actitud despectiva o de menosprecio"* frente a ciertas asignaturas formativas, relacionadas con las humanidades y las ciencias sociales. Frente a esto se puede considerar que el **"Pensamiento Investigativo"**, puede facilitar en parte el respeto por dichas asignaturas y a su vez apalancar desde la racionalidad acotada del estudiante, el entendimiento de las potencialidades que refiere el profesor, el cual nos dice, que estas asignaturas en parte 1. *"lo hacen más pensante y mejoran su capacidad de análisis"*

racional, volviéndolo más competitivo en el mercado de trabajo y haciendo que se potencien aún más sus habilidades profesionales desde el punto de vista funcional". Y 2. "en una perspectiva no precisamente funcional, dignifican la vida e impiden que el profesional, siervo funcional de la racionalidad productiva instrumental, transite por la vida sin darse cuenta de la complejidad fascinante de su propia existencia. (Cruz Kronfly, 2007, pág. 196)

4.2. La investigación sobre el pensamiento contable como un insumo clave transversal en la formación del contador público.

En *Segunda Instancia*, al tratar la investigación en el marco del "Pensamiento Contable", en el caso particular del autor, cuando se ha iniciado el curso de "Metodología de la Investigación", se ha observado una serie de dificultades en los estudiantes en definir el tema de investigación, en parte dado a la gama de aplicaciones específicas del profesional por ejemplo, Contabilidad Financiera, Revisoría Fiscal y Auditoría, Administración, Costos, Economía, Legislación Tributaria, Comercial, Laboral, entre otras, lo cual hace parte de la pérdida de poder dimensionar las "Teorías contable", que se supone son la línea transversal de la formación del Contador Público, en el marco de su exploración disciplinar y de investigación.

De aquí que la "Contabilidad" y las "Teorías Contables" en el pregrado, desde la experiencia personal se observa como una línea de conocimiento que través de la formación del currículo, poco fue auto-reflexionada, no creció escalonadamente en el estudiante, y generó muy pocos elementos de interés para que el estudiante al finalizar el pregrado. Esto quizá debido a dos elementos, *uno* el hecho que todavía se encuentran currículos donde la formación tiende a ser una suma de asignaturas y en ocasiones los docentes de éstas no dialogan ni generan acuerdos para interrelacionar los conocimiento entre ellas; y *dos*, dado que el perfilamiento disciplinar del profesional es amplio, dificulta en parte racionalizar el pensamiento contable en todos las áreas de formación académica.

Sin embargo, es importante comenzar a explorar la posibilidad de transversalizar también la investigación del "*pensamiento contable*", puesto que este si bien tiene aplicabilidad en diferentes áreas de conocimiento y dado a las distintos avances interdisciplinarios, tener claro los distintos elementos que presentan pueden ayudar a colocar en contexto desde lo disciplinar cualquier tipo investigación de interés del estudiante. Frente a esto a continuación se presentará algunos elementos de tendencias de pensamiento contable, encontrados en el libro "*Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad*", escrito y editado por los profesores Mauricio Gómez Villegas y Carlos Mario Ospina Zapata, que a través de esta obra, desde la distancia, nos enseñan a colocar en contexto algunos desarrollos en la Contabilidad, así como permiten dimensionar una amplia cantidad de potencialidades de exploración investigativa relacionada con estos temas. Es de aclarar que no es el objetivo de este Ensayo explorar con profundidad las distintas tendencias, simplemente es mostrar el amplio panorama que se puede fortalecer con la investigación y aportarle de manera pertinente a la formación integral que la Universidad busca en sus programas académicos.

El pensamiento contable está cimentado en una serie de planteamientos filosóficos comunes sobre el conocimiento, el mundo empírico y la relación entre teoría y práctica. Como se dijo al principio de este documento, en Colombia la práctica contable está basada en lo normativo, no obstante esta legalidad es insuficiente para el buen desarrollo de la praxis profesional, en especial cuando ésta carece de referentes técnicos y fundamentación epistemológica, aparte de que se encuentra influenciada profundamente por intereses particulares. (Gómez Villegas M. , 2007, pág. 85)

En tal medida al explorar las tendencias dominantes de la contabilidad en el contexto internacional, se encontró que en 1985 la profesora Chua separó las perspectivas contables de acuerdo a las asunciones subyacentes sobre el conocimiento, el fenómeno empírico que se estudia y la relación entre la teoría y la práctica que se da en el mundo de las acciones definiendo tres corrientes principales del pensamiento contable: **1. La Corriente Principal**, **2. La Corriente Interpretativa** y **3. La Corriente Crítica**. (Chua, 2009, pág. 40).

- En la **CORRIENTE PRINCIPAL**, se insiste en una dicotomía entre *"el fin y los medios"*, donde los contadores deben tratar sólo con observaciones que a través de medios eficaces y eficientes, puedan satisfacer las necesidades de la información sin involucrarse en la formulación de juicios morales; aquí el contador sólo podría ofrecer afirmaciones "condicionalmente prescriptivas" por ejemplo *"si usted quiere X, entonces yo le recomendaría Y"*. Así en este escenario, *"la contabilidad es una información 'neutral' y libre de valores"*. No obstante presenta inconsistencias como que se apoya en los sistemas contables para legitimar las relaciones existentes de intercambio, producción y de las formas de represión; la meta consensuada es la *"Maximización de la Utilidad"* y las fallas en su controversia con la filosofía de las ciencias sociales, donde sus investigadores trabajan con una realidad objetiva y de confrontación de la teoría con los datos. (Chua, 2009, págs. 48-51).
- La **CORRIENTE INTERPRETATIVA**, para la cual el principal autor referenciado por Chua, es Shutz (1967, 1966, 1964, 1962). Se ve como un proceso continuo de interacción social, donde los significados y las normas se transforman en objetivamente reales de manera intersubjetiva, de tal forma *"a medida que los seres humanos están de manera constante clasificando y ordenando las experiencias de acuerdo con esquemas interpretativos, estos se constituyen esencialmente sociales e intersubjetivos. No solamente interpretamos nuestras propias acciones sino también la de otros con los que interactuamos"*. (Chua, 2009, pág. 52). En este escenario los significados se construyen con Base en Otros significados y prácticas sociales, de tal manera, los estudios de casos "cercaños" que se realizan en el mundo cotidiano de actores, son preferidos a los sondeos de larga escala o modelación matemática. (Chua, 2009, pág. 53).
- La **CORRIENTE CRÍTICA**, el cual según (Habermas, 1978; Berntein, 1976; y Fay, 1975 citados por (Chua, 2009, pág. 58)), nace debido a varias fallas del trabajo interpretativo:
 1. Usar como estándar el punto de vista del actor,
 2. Carece de una dimensión evaluativa y
 3. Por la interacción micro-social, la tendencia es a dejar de lado los conflictos principales entre clases sociales. Esta corriente nace por influencia de

Platón, Hegel y Marx, y en esta el investigador del modelo crítico, argumenta: *"debido a que toda cosa finita es como sí misma y a la vez como su opuesto, las cosas que se toman como particularidades aisladas están siempre incompletas. Lo particular existe sólo dentro y a través de la totalidad de las relaciones de las que hace parte. De tal manera, lo que es y lo que no es una cosa finita sólo podría asimilarse si se comprende el cúmulo de relaciones que la rodean."* (Chua, 2009, pág. 59). Éste énfasis en la totalidad conduce a una visión característica de la distinción entre objeto-sujeto, las estructuras sociales son conceptualizadas como prácticas objetivas y convencionales que los individuos reproducen y transforman, pero que no existirían a menos que los individuos no actuaran.

Por otro lado, (Roberts & Scapens, 2009, págs. 104-105)) plantean que el trabajo de (Burel y Morgan 1979), en relación a los cuatro paradigmas (funcionalista, interpretativo, Radical Humanista y Radical Estructuralista), los ubica en dos ejes principales: *Subjetivismo Vs Objetivismo*, y *Regulación Vs Cambio Radical*. Estos autores, insisten en la mutua exclusión de los paradigmas, colocando al investigador a escoger un solo paradigma, sin embargo escritos metodológicos de Anthony Giddens (1976, 1979, 1981), ofrece una síntesis posible de las diferentes escuelas que componen la teoría social contemporánea.

De acuerdo con Giddens la teoría social contemporánea en lugar de descifrar la paradoja, simplemente se ocupa de un lado y descuida al otro, así *"el Funcionalismo, La Teoría de los Sistemas y el Estructuralismo consideran que el individuo es producido (está determinado) por la sociedad, mientras que los Estudios Interpretativos presentan una visión del individuo como productor de la realidad social"* Frente a esto, esas escuelas se fundamentan en diversas formas, en una creencia sobre la división entre sujeto y objeto que para Giddens es falsa, por lo tanto proponen **LA TEORÍA "DUALIDAD DE LA ESTRUCTURA"**, que con esta quiere decir *"que las propiedades estructurales de los sistemas sociales son en ambos casos el medio y el resultado de las prácticas que constituyen estos sistemas"* Giddens, 1979, p.69 citado por (Roberts & Scapens, 2009, pág. 106). En tal forma, la relación entre sujeto y objeto se describe en la forma de una dialéctica, la Acción y la Estructura se "presuponen la una a la otra" en lugar de constituirse como antinomias. (Roberts & Scapens, 2009, pág. 106)

Ahora bien, otro tema importante y relacionado en parte con el papel que ejerce el profesional a partir de la aplicación de la contabilidad, son las distintas **PERSPECTIVAS DE LEGITIMACIÓN**, para las cuales el profesor Alan J. Richardson, hace un análisis de la Contabilidad como "institución de legitimación", soportándose en (Cooper 1980, p.164 citado por (Richardson, 2009, pág. 80) que dice *"la contabilidad puede ser vista como un medio de sostener y legitimar los actuales acuerdos sociales, económicos y políticos"*, al punto que los Contadores son el medio por el que se promulga el papel legitimador de conocimiento contable, dado que la información da credibilidad y *-de ahí su uso potencial para motivación y el control-*, a través de su asociación con una Profesión Independiente. (Richardson, 2009, pág. 80). Richardson plantea tres perspectivas legitimación que se resumen en la siguiente tabla.

Tabla 1. Perspectivas sobre Contabilidad como institución de legitimación

Aspecto clave // Perspectiva	ESTRUCTURAL-FUNCIONALISTA	SOCIAL-CONSTRUCTIVISTA	HEGEMÓNICA
AUTORES FUNDAMENTALES	Parsons, Durkheim, Malinowski.	Schutz, Weber, Berger y Luckman.	Marx y Gramsci.
PERSPECTIVA SOBRE LEGITIMACIÓN	Mecanismos para implementar los valores sociales.	Proceso de dar "sentido" a los "hechos sociales".	Proceso de mistificación del poder.
FUNCIÓN IMPUTADA	Asegurar la asignación de recursos de manera consistente con los "imperativos funcionales" de la sociedad.	Asegurar la intersubjetividad para permitir la interacción social y la continuidad cultural.	Mantener estables las relaciones de poder para avanzar hacia el proceso de acumulación de capital.
FUENTE DE VALOR	Consenso guiado por las funciones sociales.	Consenso guiado por la interacción social.	Ideología de élite.
RANGO DE ACCIONES	Definido por las funciones.	Definido por la tradición.	Definido por el interés propio de la élite.
NATURALEZA DEL VÍNCULO ENTRE LA ACCIÓN Y LOS VALORES	Se presume que es único y objetivo.	Se establece de manera discursiva.	Falso pero los subordinados creen en él.
EJEMPLO DE LA LITERATURA CONTABLE	Gambling (1977), Tiesen y Warehouse (1983), Bery et al (1984).	Boland y Pondy (1983), Curcheli et al (1985).	Tinker (1980), Cooper y Sehrer (1984).
ELEMENTOS DE INVESTIGACIÓN	El papel de los sistemas contables en la minimización de los conflictos y para enfrentar la incertidumbre.	El papel de los sistemas contables en la continuidad cultural y en la facilitación de la intersubjetividad.	El papel de los sistemas contables en la creación, distribución y mistificación del poder.

FUENTE: (Richardson, 2009, pág. 81)

Es importante anotar que estos avances se han nutrido gracias al aporte de investigaciones desarrolladas por profesionales pioneros que sienten la necesidad de crear un piso teórico pertinente a la contabilidad y al ejercicio profesional, pues algunos han sacrificado los encantos del lucro que constantemente expone el capitalismo, para poder contribuir al desarrollo del pensamiento, sin embargo la realidad que se vive en relación a la academia es otra, dado que se sigue inundado de pensamientos utilitaristas de parte de los integrantes de la comunidad universitaria, situación que complejiza el desarrollo de la misma disciplina.

Como bien se pudo observar, el campo del pensamiento contable es amplio, y en parte los diferentes elementos que se han desarrollado pueden permear cualquier tema o área de investigación que como Contador Público se desee intervenir.

Finalmente se deja en la mesa que la contabilidad necesita de la vinculación de nuevas personas que estén en función de su fortalecimiento teórico y epistemológico, que más que buscar obtener títulos para encajarse en el mercado, se estructuren pensamientos críticos que faciliten la innovación y evolución de la disciplina, que comuniquen y difundan este nuevo esquema de la profesión, y que de alguna manera humanicen, politicen, culturicen y socialicen al contador público, como actor importante dentro de la sociedad.

5. CONSIDERACIONES FINALES

Si bien la ÉTICA y la INVESTIGACIÓN hacen parte de esa formación integral, no obstante estas no se pueden interiorizar en el estudiante en determinados cursos de estudio, pues son elementos transversales donde la primera en la conducta del profesional que debe ser fortalecida en todas las esferas que inyectan principios al comportamiento ético, y la segunda es la posibilidad de crecimiento experimental, teórico e intelectual. Estos dos elementos pueden ser fortalecidos por escenarios distintos del académico, a través de la creación de espacios que fomenten la formación integral, humana y solidaria, que permita romper los cimientos de algunos estudiantes basados en las lógicas individualistas y mercantilistas.

En tal medida es necesario pensar por un lado en el *FORTALECIMIENTO A NIVEL HUMANO*, en términos de valores y su aplicabilidad, en la sensibilidad del ser humano así como en la inclusión de la "Solidaridad", como valor clave para medir las acciones del profesional de Contaduría Pública, que sean lo más éticas posibles, y a su vez bajo parámetros de una Moral que realmente aporten al desarrollo social del país. Es de reiterar que si bien el ejercicio profesional no está dentro del alcance de la responsabilidad de la Academia, en esta si reside la responsabilidad de la formación, de allí que es valioso encontrar que algunas universidades se ha iniciado un proceso de autorreflexión alrededor de sus programas académicos, lo cual es una motivación importante para influenciar en el país y en la reformulación de los distintos currículos así como las estrategias de aplicación directa, paulatina y transversal.

Por otro lado los escenarios de reflexión del pensamiento contable poseen enfoques interdisciplinarios y transdisciplinarios, los cuales pueden ser potencializados en el marco de las universidades, por las posibilidades de una pluralidad disciplinar; en esa medida, considerar la influencia del Contador en otros campos de conocimiento, teniendo un fuerte fundamento epistemológico en lo contable, puede ser supremamente enriquecedor, dado que la utilización de las teorías contables son un aporte importante en la construcción y gestión del conocimiento.

Así, es necesario continuar en ese *FORTALECIMIENTO A NIVEL ACADÉMICO Y PROFESIONAL*, que es posible en la medida que en la formación del contador sea crítico y a su vez propositivo en los escenarios que ejerza la profesión, que tenga la capacidad de crecer endógenamente a través de la Investigación, como elemento que le permiten desarrollar y evolucionar las distintas concepciones, teorías y experiencias de los distintos planos de conocimiento de la Contabilidad y la Contaduría Pública.

BIBLIOGRAFÍA

- BARQUERO CORRALES, A. (2003). *Ética Profesional*. San José, Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.
- BUNGE, M. (1996). *La Ciencia, su método y su filosofía*. Bogotá D.C.: Panamericana Editorial Ltda.
- CHUA, W. F. (2009). Desarrollos radicales en el pensamiento contable - 1986. En M. Gómez Villegas, & C. M. Ospina Zapata, *Avances Interdisciplinarios para una comprensión crítica de la Contabilidad - Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas* (págs. 38-78). Medellín - Colombia: Escuela de Administración y Contaduría Pública - Universidad Nacional de Colombia, Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia.
- CRUZ KRONFLY, F. (2007). Formación Integral y Modernidad Mental. *La Derrota de la Luz - Ensayos sobre modernidad, contemporaneidad y cultura - Universidad del Valle - Colección Artes y humanidades* , 183-210.
- GÓMEZ VILLEGAS, M. (2007). Comprendiendo las relaciones entre los sistemas contables, los modelos contables y los sistemas de información contable empresariales. *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría* , 82-113.
- GÓMEZ VILLEGAS, M., & OSPINA ZAPATA, C. M. (2009). Ampliando las Fronteras de las Disciplina Contable: una introducción a la contextualización de los ejemplares heterodoxos. En M. Gómez Villegas, & C. M. Ospina Zapata, *Avances Interdisciplinarios para una comprensión crítica de la Contabilidad - Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas* (págs. 13-35). Medellín - Colombia: Escuela de Administración y Contaduría Pública - Universidad Nacional de Colombia, Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia.
- GRUPO DE ESTUDIO CONTABLE "NOSOTROS". (1988). La Actitud del estudiante como factor de la investigación contable. *Contaduría - Universidad de Antioquia - No. 12* , 51-70.
- MACHADO RIVERA, M. A. (2007). La responsabilidad social corporativa como resultante de un cambio en los imaginarios del contador público: del mecanicismo a la complejidad de las organizaciones. *Revista Contaduría - Universidad de Antioquia* , 65-88.
- MATTESSICH, R. (2007). ¿Qué le ha sucedido a la contabilidad? *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría No. 31* , 169-181.
- NAMAKFOROOSH, M. N. (2005). *Metodología de la Investigación*. Balderas, México, D.F.: Limusa S.A. de C.V. - Grupo Norega Editores.
- RICHARDSON, A. J. (2009). La contabilidad como una institución de Legimitación - 1987. En M. Gómez Villegas, & C. M. Ospina Zapata, *Avances Interdisciplinarios para una comprensión crítica de la Contabilidad - Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas* (págs. 81-102). Medellín - Colombia: Escuela de Administración y Contaduría Pública - Universidad Nacional de Colombia, Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia.

- RINCÓN, L. (2008). Documento Web - Jornadas para Docentes 2008. *El perfil del estudiante que pretendemos formar en una institución educativa ignaciana*. Córdoba, Argentina: Universidad Católica de Córdoba.
- ROBERTS, J., & Scapens, R. (2009). Sistemas contables y sistemas de rendición de cuentas: comprendiendo las prácticas contables en sus contextos organizacionales - 1985. En M. Gómez Villegas, & C. M. Ospina Zapata, *Avances Interdisciplinarios para una comprensión crítica de la Contabilidad - Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas* (págs. 103-125). Medellín: Escuela de Administración y Contaduría Pública - Universidad Nacional de Colombia, Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia.
- ROJAS ROJAS, W. (2003). *Modernidad & Humanidad: Lo inhumano en la organización y en el trabajo*. Santiago de Cali: Facultad de Ciencias de la Administración - Universidad del Valle.

Adversia