

Una mirada sobre la interdisciplinariedad de la profesión contable

Yuly Vanessa Castrillón Castaño
Universidad de Antioquia – seccional oriente
Yuly.castrillon@udea.edu.co

Resumen¹

En conjunto, la contabilidad se ha empleado para atender aspectos que afectan las organizaciones, entre ellos la globalización, desde una mirada que ha tenido innumerables estudios por diferentes teóricos que enaltecen la importancia de una contabilidad que responda a las dinámicas sociales, la llamada contabilidad social de la que se habla en la actualidad, puesto que aún no se cuenta con las suficientes bases para ser aplicada en el campo en que las empresas se desenvuelven. Nos proponemos a exponer como desde la interdisciplinariedad la contabilidad puede ser nutrida y desde su evolución llegar a convertirse en la alternativa de cambio que permita mejorar la práctica contable. Posteriormente, concluimos que la contabilidad debe evolucionar antes que lo hagan los procesos económicos, tecnológicos, políticos, sociales y culturales que se imponen en la globalización, pues de esto dependerá su decadencia o apogeo.

Palabras clave: Contabilidad, Globalización, Dinámicas Sociales, Evolución, Contabilidad social

La contabilidad es una ciencia que se nutre o complementa de otras disciplinas, las realidades que representa tienen como epicentro un contexto social en el cual convergen diferentes argumentaciones teóricas, tomando como referencia el texto *Tejidos contables*, una mirada panorámica al papel de la contabilidad en las organizaciones: Aproximación a una interpretación por Hernán Carlos Bustamante, el cual, parte de su tesis central, propone que un marco heurístico ayuda a encontrar respuestas a ciertos interrogantes y a explicar fenómenos, comprendiendo su esencia, aparición y justificación; de este modo, se conecta desde algunas perspectivas teóricas (Teoría clásica de Henry Fayol, Economía y sociedad de Max Weber, Teoría de la agencia por Berle, Means, Cose y Rose, la Teoría de los Grupos de Interés por Freeman y la Teoría Contractual) para expresar que la contabilidad sirve no solo para la explicación desde la relación causal sino también desde la comprensión y la construcción de realidades que representa la contabilidad (prácticas sociales que contienen hechos económicos).

Perspectiva teórica	Uso de la contabilidad
Teoría clásica de la Administración (Fayol)	La contabilidad ayuda a construir estilos de dirección para llevar un mejor rumbo de la organización.
Economía y Sociedad (Weber)	La contabilidad como cálculo racional del capital

¹ El origen de este ensayo se dio a partir de las conversaciones y/o discusiones del Grupo de Semillero Gicco
– Seccional Oriente

Teoría de la Agencia (Berle, Means, Cose y Rose)	La contabilidad como elemento que contrarresta la asimetría de la información, riesgo moral, selección adversa, relaciones sociales en las actividades económicas empresariales.
Teoría de los grupos de interés (Freeman)	Ubica a la empresa en un constructo social, escenario de conflictos de interés con los que la organización se relaciona
Teoría contractual	La contabilidad reconoce derechos de propiedad y de uso.

Elaboración propia, adaptación de (Bustamante , 2017)

A partir de los usos que tiene la contabilidad en los diversos marcos teóricos, ella se constituye como una herramienta que puede explicar diferentes hechos económicos, relaciones sociales, dinámicas de poder y valores desde el estudio de las culturas vigentes (etnología), a través de su idiosincrasia particular y general humana, también como lo menciona Weber puede ser usada para el cálculo racional del capital, tomando como eje central la descripción del comportamiento de las sociedades económicas, el problema de la racionalidad y de la acción social. Por otro lado, es útil para dar cuenta de la administración de una propiedad por parte de un tercero al dueño, y finalmente construye en la organización un sistema de información para distintos grupos de interés, en base a los variados usos de la contabilidad. Puede surgir una pregunta en el lector y es desde qué óptica se tomará el concepto “contabilidad”, ¿sobre una visión meramente funcionalista? o ¿una interpretativa?

Tomando nuevamente a Bustamante pero en el texto: Apuntes sobre la racionalidad en la ciencia y en las organizaciones productivas, hay un debate que se plantea entre el positivismo vs. la hermenéutica y la teoría crítica; en el primero se esboza un fin hacia la eficiencia económica, reduce la razón humana a un agente meramente instrumental, los medios son ajustados en pro del capitalismo según Weber y lo primordial es la ganancia; mientras que la segunda postura es más objetiva, se preocupa por la comprensión del mundo, permite la razón con la única condición de la posibilidad de cuestionar y le concede autonomía respecto a los hechos. Ahora bien, puede tomarse la Teoría Social contemporánea citada en (Roberts & Scapens, 2009) de Anthony Guiddens, en la cual se realiza una superación entre el funcionalismo y los estudios interpretativos; el primero hace referencia al estructuralismo, teoría de los sistemas, funcionalismos y la combinación sujeto-estructura, en la cual el individuo es producido y determinado. Contrario a los estudios interpretativos en los que el hombre ya no es un sujeto determinado sino un individuo que produce realidad social, para lo cual, el británico propone una teoría denominada “dualidad de la estructura en la que la relación sujeto y objeto describen una dialéctica” (Roberts & Scapens, 2009).

El punto de partida teórico para hablar sobre contabilidad social evoca realizar una paridad entre la corriente positivista y la hermenéutica con la teoría crítica como lo propone Bustamante en su texto: Apuntes sobre la racionalidad en la ciencia y en las organizaciones productivas.

Mardones en su escrito: Filosofía de las ciencias humanas y sociales, citado en Bustamante, propone cuatro características específicas sobre la primera corriente;

- Monismo Metodológico
- Modelo o canon de las ciencias naturales

- La explicación causal
- El dominador del conocimiento positivista

Estos rasgos expresan un conocimiento del hombre “rígido” y “estático”, cosificado por la ciencia y filtrado desde el lenguaje matemático. Por otro lado la hermenéutica y la teoría crítica son “alternativas para el desarrollo de las nuevas ciencias humanas y sociales” (Bustamante , 2017).

Parafraseando a Bustamante se presentan algunas divergencias entre ambas corrientes:

	Visión Positivista	Teoría Crítica de la sociedad
Objetivo	Entender el control y dominio es su mayor pretensión tanto sobre el hombre, sus dinámicas e instituciones y sobre la naturaleza; anticipación de fenómenos.	En esta corriente es de suma importancia no el control sobre el hombre, sino más bien comprender en pro de su bienestar y la conservación del entorno que lo cobija.
Movimiento	Este marco puede parecer estático; porque solo considera verdadero lo que es científico a partir de un elaborado método.	Es completamente dinámico y adaptable, todo el tiempo se cuestiona sobre el “nuevo conocimiento” y extrae o busca de éste contribuir positivamente a la sociedad.
Cómo mira al Hombre	Es cosificado, reducido a un dato para ser estudiado y dominado.	El hombre es más que un dato o función, su bienestar es el objetivo de la teoría crítica.
Cuál es la utilidad de la realidad	Usa la realidad para construir representaciones doctrinales a través de leyes, teorías y/o modelos científicos.	A partir de ésta, espera no solo comprender al hombre sino plantear principios éticos que le permitan la construcción de un ambiente sano y de bienestar.

Elaboración propia, adaptación de (Bustamante , 2017)

Reconocer en la ciencia contable la divergencia que existe en los diferentes marcos teóricos, expuestos en este caso, por grandes pensadores como Augusto Comte y Aristóteles desde la perspectiva teleológica entre muchos otros como Weber, Mardones, Sócrates e incluso el científico social Carlos Marx, invita al académico de la ciencia contable a esculcar en la teoría, nociones que le permitan proponer modelos contables en pro del desarrollo integral del mundo que lo rodea a partir de la contabilidad.

1 Contabilidad y globalización

Se hace necesario la comprensión y acercamiento inicial sobre el proceso denominado “globalización”, bien criticado por muchos y alabado por otros, su complejidad ha sido precisamente la razón por la cual no ha sido abordado por diferentes académicos. Según Flores (2016), ésta “integra a nivel mundial el conocimiento, tiene su referente histórico en los cambios en las formas de abordar procesos, métodos e información; y su inicio se documenta a finales del siglo XX” (pág. 27).; analizar

los efectos que trae consigo la contabilidad relacionándola con las dinámicas sociales, es abarcar un contexto amplio, es por esto, que no se puede dejar de lado, el gran cambio que la globalización ha efectuado en los países, tanto los desarrollados como los que están en vía de desarrollo. Aunque es complejo comparar el país colombiano con otra nación, es importante entender que la mayoría de las veces los problemas se resuelven con la interacción internacional. Entonces ¿Es posible que la contabilidad sea un instrumento para el mejoramiento continuo de los países?, ¿Cómo ésta influye o se relaciona con los cambios que se generan por el crecimiento económico, social y político de los Estados? Y, ¿La globalización puede afectar el adecuado funcionamiento de la práctica contable? Muchos interrogantes surgen al momento de relacionar la contabilidad con las dinámicas o cambios que se han evidenciado en los últimos años. Como lo menciona Rueda (2010):

La discusión sobre la internacionalización de la contabilidad implica serias dificultades para negar la globalización y sus efectos. En esa medida, la discusión no es adopción de estándares o posiciones nacionalistas que han generado falsos debates en la profesión nacional. En cambio, por ejemplo, debe pensarse en a qué tipo de globalización responderán la política económica, la política del país y, en consecuencia, la contabilidad. (pág. 160)

De acuerdo con lo anterior, el primer paso es entender en que modalidad se debe hacer presente la contabilidad, es decir, en que aspecto de la globalización se debe centrar, ya sea en la parte política, económica, ambiental, social, tecnológica, etc. Pues bien, se puede evidenciar que realmente la práctica contable no se puede dejar a un rincón de todos estos temas.

Las necesidades de los usuarios cambian constantemente, es por ello, que la disciplina tiende a evolucionar tratando de responder a sus requerimientos, a través de una contabilidad transparente y confiable, teniendo un pensamiento crítico, como lo hace Rueda (2010):

Como ocurre de forma similar con la información de los medios masivos de comunicación, la información empresarial y la contable pueden tener un sesgo ideológico y de propaganda que muchas veces no percibimos. En procura de un proceso de convergencia contable, se asumen como “buenas prácticas” las establecidas por reguladores mundiales que, sin duda, pretenden hacer de la contabilidad un instrumento neutral. (pág. 161)

Entonces, se debe analizar si realmente las prácticas aceptadas son neutrales y no pretenden ser un instrumento que favorezca a unos cuantos, en donde no se perciban juicios de valor individualistas. La gran tarea que tienen los profesionales va más allá de estudiar las prácticas que existen; involucrando una mirada social, es decir, utilizar las “buenas prácticas” (normas de mayor aceptación) no para estar estancados, sino como un referente para desplegar la contabilidad de acuerdo a las necesidades propias de un país que ha sido diferente desde sus raíces, su población, sus prácticas tradicionales, hasta sus propios problemas; como la violencia, la corrupción, las malas instituciones, la gobernabilidad débil, entre otros. Es allí, donde están realmente las dinámicas sociales, esas que son autóctonas y a las que la profesión debe tratar de dar respuesta.

Gómez (2010) abarca que “En consecuencia, la representación contable de la realidad es susceptible a los cambios sociales, culturales y económicos del entorno, lo cual quiere decir que está vinculada con un contexto socioinstitucional” (Como se citó en Ramírez, 2017, pág. 7). Abriendo paso al debate sobre ¿Cuál es el rol o posición de la Contabilidad como ciencia social?, ¿Cómo ésta enfrenta los cambios? Y ¿Qué tan preparada está? De esta forma sería pertinente revisarlo desde un eje singular, su interdisciplinariedad.

2.1 Contabilidad y la normatividad

Desde el ángulo normativo, a la contabilidad se le han creado normas de forma que las organizaciones alrededor del mundo se tornen más competitivas frente a eventuales dinámicas, por ejemplo, con economías que llevan inconmensurables “desarrollos” económicos. Pero ¿cómo pueden lograr una competitividad países como Colombia, con economías avanzadas como Suiza cuando la norma no se concentra en analizar los contextos para quien la emite? Este es un punto adecuado para abordar, y es que, de esta manera, la contabilidad se precipita, pisotea y “se lleva por delante” los contextos sociales y sus necesidades, “la impertinencia del análisis contextual” (Gómez Villegas & Ospina Zapata, 2009, pág. 243). No se puede pretender una paridad entre ambos países, dadas unas economías diferentes, sus culturas, sus sistemas políticos y educativos, uno con escasez de recursos naturales mientras el otro no... es así como Castaño & Giraldo (2015) argumentan que:

...La internacionalización de la contabilidad...carece de herramientas que contemplen las características económicas de las empresas que pertenecen a cada país, siendo esto un obstáculo para que se genere un progreso real en estos, puesto que la mayoría no están preparados para competir en las condiciones, que son planteadas a través de los Tratados de Libre Comercio, debido a su estructura productiva interna al igual que a las características de la población. (pág. 1)

2.2 Contabilidad y Economía

Cuando hablamos de la contabilidad y la economía como ciencias interdisciplinarias y complementarias, podemos entrar en una inmensa confusión derivada de la poca analogía explícita que se le ha dado. Pero en este apartado vamos a tratar de demostrar con qué fines una se puede coadyuvar de la otra, para responder a la contribución social deseada por los agentes que a diario se relacionan con estas áreas del conocimiento. Para esto Gracia (2007) dice que:

Los intereses económicos dominantes que desde hace siglos colonizan todos los ámbitos de la vida latinoamericana, han utilizado la contabilidad como una de las formas para controlar el dato de la economía, impidiendo que su carácter de expresión social e informativa de la realidad se manifieste plenamente para efecto de contribuir con los proyectos sociales y productivos que necesitan nuestras regiones. (pág. 157)

Esta crítica, se expresa de la contabilidad sólo como un saber individual que deja de lado temas referentes a la hacienda pública como son: la riqueza y su distribución. Donde la contabilidad como sistema de información que, a partir de la realidad y la transformación de los datos que toma de ella, informa sobre la riqueza, sus medios de producción (activos, patrimonio, pasivo) y la utilización de los factores de producción (tierra, capital, trabajo e innovación), tornándose eficientes en la medida que permiten la justa distribución de los rendimientos del capital, impulsando el desarrollo de una determinada región, que va dejando de lado temas sociales como son: la pobreza, la inseguridad, la salud, la educación, la desigualdad, entre otros conceptos de desarrollo.

Se genera una correlación entre contabilidad y economía a través de la emisión y revelación de los hechos económicos citando a Lowe (1967):

... el crecimiento requiere cambios de carácter estructural y social, siendo uno de ellos la necesidad de mecanismos financieros e informativos para medir la actividad económica en términos de eficiencia y productividad, dentro de los cuales el sistema contable desempeña un importante papel y debe desarrollarse para cubrir dichas necesidades. (Como se citó en Méndez Picazo, 2005, pág. 421)

De acuerdo a esta apreciación, la profesión contable debe evolucionar en asuntos informáticos (globalizados), donde se evidencia que la contabilidad por medio de sus herramientas (sistemas, técnicas, literatura) es un brazo fundamental en la provisión de informes de carácter: productivo, financiero, de gestión, tributario, social y ambiental, sin dejar de lado los atributos de la información (útil, oportuna, verificable, comprensible), que ayudan a la buena elección de estrategias (corto y largo plazo) que cooperen en el crecimiento económico del entorno.

La contabilidad y la economía, son ciencias hermanas que deben buscar el equilibrio entre los diferentes agentes económicos que convergen en la dinámica normal de un país: el estado (sus políticas fiscales y monetarias), la empresa, los hogares y la sociedad en su conjunto, a través de la interpretación que hacen ambas para igualar las cargas económicas que se evidencia en la nación y deslegitimar que “la desigualdad es una ley de la humanidad” (Orwell, 1984, pág. 76).

Cabe resaltar que la mayoría de ciudadanos piensa que el que hacer contable, ha sido indiferente a los temas sociales y seguramente muchos economistas asimilan que un contador se limita a la teneduría de libros sin cuestionar los fenómenos económicos y sociales que le atañen, una dialéctica profunda entre ambas ciencias garantizara una real y verdadera transformación social.

2.3 Contabilidad y Gestión

Ahora, desde el ángulo de gestión en el ámbito interno de las entidades, no se puede menoscabar las contribuciones de la contabilidad de la mano de análisis críticos que han logrado las mejores maneras de producción de bienes y prestación de servicios, también con proyección internacional. Sin embargo, Castaño y Giraldo enfatizan que:

Aunque con la globalización las organizaciones pueden disminuir sus costos de producción, el costo social se eleva cada vez más, puesto que con la desaparición del proteccionismo a las industrias, la mayoría de estas se ven obligadas a cerrar, generando desempleo, el cual se convierte en una variable permanente dentro del modelo económico, afectando así a los diferentes profesionales dentro de los cuáles se encuentran los contadores, quienes además se deben enfrentar a una alta competencia con respecto a profesionales foráneos que tienen más preparación que la mayoría de los locales. (2015, pág. 6)

Además del mencionado costo social, en la misma medida se ven impactadas las condiciones medioambientales. Sintetizando que a eso que denominamos “progreso y desarrollo social”, es inversamente proporcional a la evolución de la humanidad.

Adicional a esto, Padilla comenta que:

A finales de la década de los 80's y a principios de los 90's Michael Porter mencionaba que para que una empresa logre una ventaja competitiva sostenible, debe cumplir con toda la legislación, administración de costos relacionados con la ecología. Casi al mismo tiempo, en Oriente se empezaban a implementar normas ecológicas para que las industrias pudieran operar. Todo lo anterior se debía a las fuertes presiones sociales de grupos ambientalistas, que, con mucha tristeza, observaban (y observan) el deterioro que los gobiernos y la iniciativa privada causaban en la naturaleza. Aunado a esto, aparecieron los primeros informes científicos que avalaban las preocupaciones de los verdaderos ciudadanos de este planeta. (Padilla Álvarez, S.F, pág. 37)

Desde entonces, la atención empresarial se centra en dos aspectos ecológicos: uno relacionado con el proceso productivo y sus efluentes, y el otro, en la constitución de los productos y servicios finales utilizados por el consumidor. Los costos de producción, en consecuencia, se han visto afectados severamente porque la reforma ecológica obligó a modificar los productos y los procesos, implicación que se extiende a la elección de proveedores, adquisición de nuevas maquinarias, presentaciones con el mínimo de desperdicio, eliminación de contaminantes y residuos tóxicos, modificación de fórmulas, etcétera. (Padilla Álvarez, S.F, pág. 37)

Claramente, con la capacidad de “exportación” de saberes, culturas e identidades de los países alrededor del mundo (globalización), los cambios que estos generan permiten a una colectividad identificar fallas, como las afectaciones que tiene los ideales expansionistas de las industrias con pretensiones como la maximización de utilidad, no revisan su costo ambiental. Entonces, sería pertinente replantearse globalmente unos principios para alcanzar una optimización de los recursos pretendidos, rentabilidad o productividades que organizaciones aspiran para su éxito. Y es que el éxito no es éxito si implica el ultraje colectivo, eso sería una falacia o eufemismo denominado ciertamente egoísmo triunfal.

2.4 Contabilidad social

Abarcando la contabilidad en un contexto social, Díaz (2003) destaca que “...la Contabilidad Social es el: Proceso de comunicar los efectos sociales y medio ambientales de la actividad económica de las organizaciones a determinados grupos de interés en la sociedad y a la sociedad en su conjunto” (pág. 36).

Por lo tanto, la tarea de los profesionales contables es ver la disciplina como algo más que un simple análisis financiero, que implica reinventarse en una mejora continua, para que ésta no se vaya quedando obsoleta, tomando en cuenta la responsabilidad social, el ambiente y el entorno en el que se encuentra, se estudia y/o analiza. Es trascendental expandir el foco estratégico de las organizaciones, es decir, observar el entorno y saber cuáles son las amenazas que se obtienen o cuáles oportunidades se desperdician por no tener una mirada panorámica. Las decisiones que se toman dentro de las empresas repercuten y generan un impacto (positivo o negativo) en los recursos humanos y físicos, por esto, es importante que la contabilidad no sea una herramienta técnica de la globalización.

El nacimiento y desarrollo de la contabilidad social en la práctica se dio en Estados Unidos y en algunos países europeos, por lo que al tratar de adaptar estos sistemas a los países en proceso de desarrollo se han enfrentado a varios obstáculos, tales como el empleo de métodos de estimación que no son los más adecuados a las necesidades de estas sociedades. (Plaza Mancera & Villegas de Plaza, 2009, pág. 15)

Como se puede notar, aplicar la contabilidad social o base social, no ha sido una tarea fácil. Sin embargo, no se puede dejar perder las expectativas que los países, que la profesión y principalmente los usuarios tienen con ésta. Es por eso, que la labor que no solo los contadores sino también los propios estudiantes tienen, es aprender y comprender inicialmente el medio, para poder aplicar lo que este requiere.

La profesión contable se ve inmersa en medio de los sistemas y dinámicas sociales que hoy rigen el devenir de las relaciones económicas en el mundo, como menciona Machado en su texto “Dimensiones

de la contabilidad social”, en el cual hace referencia a aquel interrogante que se hacen las personas alrededor de lo contable y que es tema de discusión para muchos, ¿Acaso la contabilidad y lo social se relacionan de alguna manera?, con base a esto se podría analizar si la contabilidad ha nacido desde hace muchos años como la cura contra la enfermedad del desperdicio, abandono y descuido del hombre, o si acaso solo cumple con el objetivo de ciencia positivista y técnica con el fin de registrar hechos económicos.

La realidad social de los países del mundo refleja situaciones de pobreza, deterioro bioenergética, inseguridad física y social, concentración de riqueza e ingobernabilidad, a partir de las condiciones de miseria, atraso tecnológico, violencia, inequidad y corrupción que afectan a sus ciudadanos, familias, pueblos o naciones. El nivel de necesidades básicas insatisfechas es creciente, especialmente en las naciones del tercer mundo, en vías de desarrollo o subdesarrolladas, donde no se mitiga el hambre, ni se satisfacen las necesidades de abrigo, educación, salud, empleo, recreación, protección, servicios públicos domiciliarios, ni derechos humanos. (Machado, 2004)

Se ha olvidado el concebirla como un saber científico que apoya y da firmeza al desarrollo social, por otra parte, ella parece estar solo acogida por la dinámica de producción, que sin duda ha aplacado, tapado y abrumado, la importancia de la contaduría y su papel ante la sociedad.

En medio de su afán, el hombre se ha alejado de su papel transformacional y miembro activo del sistema social para obtener beneficios económicos como producto de la explotación de recursos escasos, y ha cumplido un rol poco sistémico en la búsqueda y solución de problemas coyunturales. “Tal designio tiene arraigo en la caracterización de una sociedad que ha puesto en el centro lo económico-financiero y ha dejado en la periferia, al borde del abandono, los aspectos relacionados con la realidad social” (Machado, 2004).

¿Somos acaso lo suficientemente conscientes de las problemáticas actuales de la globalización y la excesiva explotación de recursos naturales? La contabilidad debe empezar a contemplar un rol diferente a la corriente positivista en el cual, el “qué hacer” contable no solo esté enmarcado por la realización de informes financieros o la generación de estados financieros basados en estándares internacionales de calidad.

Hay que comprender que la profesión contable no solo está compuesta por un hacer, sino que está fundamentado en un sustento de pensamiento creado en el SER y SABER, y es allí donde se puede concebir una profesión con rumbos de destino diferentes a las dinámicas aceptadas comúnmente en nuestros tiempos y guiadas por el propósito de las organizaciones de generar rentabilidad. Machado afirma que: “Debemos empezar acabando con el paradigma de que lo contable solo abarca las dinámicas administrativas, financieras, y económicas” (2004).

Entonces, el inicio es situar a la profesión contable como el motor dinamizador del hoy que proporciona las herramientas necesarias y entendimiento de los problemas derivados de las necesidades insatisfechas, pobreza, explotación de recursos naturales y desigualdad.

Hablar de contabilidad social implica necesariamente hacer una minuciosa búsqueda sobre las vertientes que la componen, a continuación, se exponen las dos venas gruesas que forman la contabilidad social, en una de ellas hay una concepción agregada que integra; la contabilidad nacional,

contabilidad de flujos de fondos, balanza de pagos, contabilidad de Inputs y Outputs y finalmente contabilidad de agregados sociales. Por otro lado, en la micro-contabilidad se esbozan ramificaciones más particulares como lo son; contabilidad de recursos humanos, del capital intelectual, contabilidad ambiental, contabilidad de la responsabilidad social y la contabilidad de la gestión social. Es de suma importancia entender que la contabilidad a través de estas investigaciones de atributos “humanizados”, se revitaliza, reinventa y sobre todo amplía su alcance; además, se podría considerar al contador como ¡un científico social!

Vertiente Macro-contabilidad	
Contabilidad Nacional	Es un instrumento que le permite a los países analizar su realidad social, económica y política y de acuerdo a esta generar políticas sociales a partir de la lectura de variables macroeconómicas; como el PIB la pobreza, el desempleo, la inflación.
Contabilidad de Flujos de fondos	Esta contabilidad se relaciona específicamente con los flujos de capital es decir entradas y salidas de recursos tanto operativos como los del exterior.
Balanza de Pagos	Concibe dos tipos de transacciones; exportación e importación de bienes y servicios (cuenta corriente) y por otro lado la cuenta de capitales (enajenación de activos).
Contabilidad de Inputs y Outputs	Tiene como objetivo la representación estadística y analítica del origen de toda la materia prima usada para la operación.
Contabilidad de Agregados Sociales	“La contabilidad de los agregados sociales brinda los conocimientos y modelos que permiten obtener la información correspondiente a grupos de entes contables con el fin de comparar, analizar, proyectar cifras, evaluar y desarrollar control económico y social” (Machado, 2004).
Vertiente Micro-contabilidad	
Contabilidad de Recursos Humanos	Este tipo de contabilidad se encarga de valorar el capital humano de las entidades es decir, ¿Qué se hace por mejorar las condiciones de vida del colaborador de la empresa?
Contabilidad del Capital Intelectual	Esta reconoce la capacidad intelectual de los trabajadores, sus potencialidades, ideas y desarrollos de técnicas innovadoras para la unidad productiva.
Contabilidad Ambiental	Es un sistema de información, el cual da cuenta de los elementos tomados de la naturaleza

	en pro del ambiente, sino también del efecto de los procesos industriales sobre el ecosistema.
Contabilidad de la Responsabilidad social.	Esta contabilidad evalúa y mide el impacto social de las empresas en cuanto a las condiciones y calidad de vida que generan en los grupos sociales que intervienen, benefician o que su proceso de producción afecta.
Contabilidad de la Gestión social.	La contabilidad de la gestión social permite medir, analizar, evaluar y controlar La generación de valor, la productividad de los factores, la generación de excedentes sociales, etc.; en síntesis, permite un acercamiento a la generación de riqueza y su distribución a los diversos agentes que participan de la coalición de intereses o empresa (socios, trabajadores, Estado, etc.). (Machado, 2004)
Contabilidad cultural.	“concepción, medición y valoración del patrimonio histórico y cultural de una nación y sus regiones” (Machado, 2004).
Contabilidad del Balance Social	Da cuenta de las relaciones que tiene la empresa con agentes externos e internos a ella, así mismo de las motivaciones particulares que forjan esta sinergia procurando revelar un mensaje sobre los efectos globales entre todos los que intervienen; desde el accionista hasta las colectividades que sin hacer parte de la empresa están implicadas en su dinámica.

Adaptación propia; tomado de (Machado, 2004)

Si divisamos el entorno colombiano con la contabilidad social, se puede determinar la posibilidad de aplicarla o practicarla en el país. La cuestión surge al contraponer los intereses del sector privado y la presión sobre el sector público en la reglamentación de este tipo de contabilidad y su obligatoriedad de aplicación.

La “aplicabilidad” es el empleo de la norma contable desde la cual es posible estructurar Contabilidad Social, si el Contador es responsable de la creación y regulación de la norma, es también responsable de una aplicación objetiva que responda a las necesidades de la empresa, del Estado y de la sociedad. Y cuando la norma no facilita una aplicación amplia que abarque las diferentes situaciones de la empresa, tanto positivas como negativas, es el Contador quien debe proponer salidas a la norma, nuevas regulaciones y apoyarse en otros modelos para cumplir con el objetivo 9, artículo 3 del Decreto 2649 de 1993 donde plantea que la información contable debe “Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad”. (Guevara Acosta, Cepeda Hurtado, & Teheran Vallejo, 2008, pág. 17)

Pese a lo mencionado, ¿Está realmente preparada la contabilidad para atender las dinámicas actuales desde lo social?, ¿Cómo contadores hemos mostrado interés por estudiar y abarcar los problemas de la práctica contable desde lo social?, ¿Le vemos tan poco futuro a la contabilidad que solo nos interesa que sea aplicable a asuntos de índole cuantitativo? Pues ciertamente las respuestas no son muy alentadoras. Hoy en día aunque es innegable la preocupación de muchos teóricos por indagar sobre los diferentes campos de acción de la contabilidad, nos hemos quedado cortos, pues aún seguimos en el mismo debate de que la contabilidad debe atender a las situaciones que afectan las organizaciones (entre estas lo social), pero pareciera que esto sólo fuera parte de una utopía. ¿La razón?, sin duda alguna ha implicado un reto, puesto que, inicialmente la contabilidad fue creada en un contexto y época diferente, en el cual, aspectos como el medio ambiente, lo social y la globalización no tenían tanta preponderancia como lo tienen en la actualidad. En este sentido es en el que está estancada, por tanto su evolución ha dependido de cuestiones que el contexto dinámico de la sociedad ha creado y la contabilidad se ha tardado en reaccionar. Evidencia de esto es que la globalización apareció desde tiempo atrás y solo hace unos cuarenta años se ha comenzado a hablar sobre este tema incluyendo lo social y ambiental. “En el período 1981-1990 se incrementó de manera visible la atención prestada a temas ambientales, los estudios empíricos fueron más a fondo, hubo menos declaraciones normativas y más artículos abordaron los aspectos filosóficos teniendo en cuenta lo social y ambiental” (Macias & Velásquez, 2017, pág. 23).

En consecuencia, es importante mencionar que a nivel internacional se ha logrado más que en el contexto colombiano y varios países han tenido un liderazgo en el campo del desarrollo de investigaciones en contabilidad social y ambiental por medio de publicaciones en diferentes revistas académicas que han dado surgimiento a definiciones de contabilidad social, estudiar sus posibles campos de acción y que se conozca como una rama de la contabilidad. Así, se evidencia una vez más que Colombia al ser un país en vía de desarrollo aún le falta encaminarse a incentivar el desarrollo no solo en temas de crecimiento del PIB, mayor infraestructura, igualdad de oportunidades, menos corrupción, entre otros, sino en construcción de conocimiento en base a conceptos poco estudiados y ahí la contabilidad social podría ayudar a concretar ese “desarrollo” tan anhelado.

De esta forma, la contabilidad social se debe convertir en esa herramienta que ayude a los contadores a ir más allá y los oriente hacia una representación más exacta de la realidad que permita tomar mejores decisiones, pues resulta evidente que varios análisis no podrían hacerse si únicamente se utiliza información cuantitativa y al ser las organizaciones afectadas por múltiples cuestiones, la contabilidad debería tener miras a ofrecerle análisis, medición y tratamiento a estas.

Así pues, la contabilidad debe atender las dinámicas sociales desde su propia evolución desarrollando esa capacidad de prever futuros sucesos de índole económico, político, social, ambiental y cultural, que permitan erradicar ese sesgo que la ha hecho evolucionar a expensas de la evolución a través de la historia. La contabilidad no debe basarse en la evolución, debe crearla.

3 CONCLUSIÓN

Nos encontramos en un mundo globalizado, donde se hace necesario que las disciplinas tengan un enfoque interdisciplinario, que permita la creación de soluciones viables ante cualquier fenómeno,

también podemos decir que la investigación predominante en nuestros tiempos es la que relaciona varias variables con un fin claro, encontrar la mejor decisión ante cualquier evento.

Esto lleva a que las disciplinas tengan que conocer el entorno en el que se implementan y se desarrollan; tomando la contabilidad podemos decir que ésta no es exenta de estar conectada con las demás áreas del conocimiento, es necesario emplear estrategias que mejoren esa interrelación existente y para ello requerimos conocer lo que demanda los usuarios y la sociedad en su conjunto. Si miramos más allá de la información financiera que la profesión estudia y nos centramos en un factor clave que ha tomado relevancia en los últimos tiempos, el concepto social, podemos identificar que la práctica contable puede encontrar una conexión directa con ésta y para ello es necesario una nueva perspectiva de proyectar las implicaciones que una decisión tomada pueda afectar al ambiente social.

La contabilidad como una disciplina interdisciplinaria toma datos de diferentes campos como son la gestión, la economía, el derecho, entre otros, el resultado es una mirada social en cada uno, puesto que el público muchas veces determina el proceder de estos saberes.

La profesión contable ha traspasado fronteras a través del tiempo, sin embargo, se podría determinar que esa evolución ha sido resultado de las necesidades evidentes que se presenta en el entorno, por eso la invitación es comenzar una aventura de anticipación, tratar de analizar antes de que sucedan los eventos, pensar acerca del que se podría hacer para controlarlos (malos) o para beneficiarse de ellos (buenos). Si se repiensa a la contabilidad en términos sociales, también es de suma importancia rearmar al profesional contable, con un perfil mucho más humano y dispuesto a todo en favor del bienestar social. Finalizo preguntando al lector si se ha tratado de satisfacer las propias necesidades de evolución a través del mejoramiento de la misma profesión.

REFERENCIAS

- Bustamante , H. C. (2017). Una mirada panoramica al papel de la contabilidad en las organizacione. Aproximación a una interpretación. *Tejidos Contables Memorias XXVII, Congreso Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública. VII Congreso Latinoamericano de Estudiantes de la Disciplina Contable.*, 24.
- Castaño Quintero, F. T., & Giraldo González, M. A. (2015). Contabilidad y globalización: necesidad de una perspectiva crítica. *Revista Virtual de Estudiantes de Contaduría Pública*(No. 16), 13. Obtenido de <https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/24267/19829>
- Díaz Inchicaqui , M. (2003). la contabilidad social, origen y paradigmas. *Quipukamayoc*(1), 31-42. Obtenido de revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/5513/4749
- Flores, M. V. (2016). LA GLOBALIZACIÓN COMO FENÓMENO POLÍTICO, ECONÓMICO Y SOCIAL. (Ed. 34). Maracaibo, Venezuela. Recuperado el 29 de Julio de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/709/70946593002.pdf>
- Gómez Villegas, M., & Ospina Zapata, C. M. (2009). Comentario: Pistas para un examen de la ideología en la profesión contable colombiana. En *Avances Interdisciplinarios para una*

- Comprensión Crítica de la Contabilidad* (Primera Edición ed., pág. 248). Colombia: L. Vieco e Hijas Ltda.
- Gracia López, É. (2007). Economía política y contabilidad. Un asunto para repensar en el marco de las ciencias sociales. *Lúmina*, 156-171. Recuperado el 02 de 08 de 2019, de <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/1189/1265>
- Guevara Acosta, D., Cepeda Hurtado, C. Y., & Teheran Vallejo, A. J. (2008). *Colombia frente a la contabilidad social "artículo de investigación"*. Universidad de Antioquia, Medellín.
- Machado, M. A. (Enero- Marzo de 2004). *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoria*. Obtenido de REVISTA INTERNACIONAL LEGIS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA N°:17, ene.-mar./2004, págs. 173-218: http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d8c404ce0430a010151404c
- Macias, H., & Velásquez, S. (enero-junio de 2017). Avances de la contabilidad social y ambiental en su contexto original. *Contaduría UdeA*, 13-41.
- Méndez Picazo, M. T. (2005). Los sistemas contables y su relación con la economía. *Armario Jurídico y económico Escorialense*, 409-424.
- Orwell, G. (1984). *1984*. Artemisa. Obtenido de <https://portalacademico.cch.unam.mx/materiales/al/cont/tall/tlriid/tlriid4/circuloLectores/docs/Orwell1984.pdf>
- Padilla Álvarez, G. (S.F). *Universidad Nacional Autónoma de México*. Recuperado el 28 de Julio de 2019, de http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/opt/costos_globaliza.pdf
- Plaza Mancera, R., & Villegas de Plaza, M. C. (2009). *Contabilidad Social*. Universidad Nacional Autónoma de México, México. Obtenido de <http://www.economia.unam.mx/lecturas/scn-digesto.pdf>
- Ramírez Henao, D. F. (2017). Análisis y desarrollo de la educación contable: temáticas de su abordaje y principales problemáticas según el pensamiento estudiantil socializado por Fenecop (2000-2016). *Cuadernos de Contabilidad*, 18(46), 1-28. Obtenido de <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-46.adecc>
- Roberts, J., & Scapens, R. (2009). Sistemas contables y sistemas de rendición de cuentas. En M. Gómez Villegas, & C. Ospina Zapata, *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad* (págs. 103-126). Colombia.
- Rueda-Delgado, G. (2010). El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales. *Cuadernos de Contabilidad*, 11(28), 149-169.