

Pérez, R. (1983). Perfil ocupacional del contador público en Colombia (realidades y perspectivas). *Contaduría Universidad de Antioquia*, 3, 89-110.

PERFIL OCUPACIONAL DEL CONTADOR PUBLICO EN COLOMBIA Realidades y Perspectivas

Rodrigo Pérez Mesa

Contador Público Universidad de Antioquia
Profesor Universitario: EAFIT, Universidad de Medellín, Universidad de Antioquia.
Asesor Consultorio Contable Universidad de Antioquia y varias empresas de la ciudad y del país.

Ponencia presentada en el Primer Simposio de Egresados, septiembre de 1982

No es tan importante lo que somos como lo que hacemos y la forma como lo realizamos.

El autor

INTRODUCCION

El perfil ocupacional del Contador Público se encuentra enmarcado notablemente por los avances y progresos tecnológicos, aunque parece que algunos profesionales y quizás en algún grado las universidades encargadas de su formación, tratan de dar la espalda a un hecho tan latente.

En la medida en que nuestra economía se ha expandido en tamaño y complejidad, se ha incrementado en igual forma nuestra necesidad de información de tal manera que sea dable permanecer conscientes de todos los aspectos significativos de los negocios. De allí que la acelerada complejidad de las organizaciones modernas, demanden nuevas dimensiones en la proyección administrativa. Quizá la más profunda y notable de dichas dimensiones, es la cada vez más acentuada utilización de avanzados sistemas de información que están cambiando el proceso de la administración, sobre todo en lo

referente a la planeación y el control, los cuales dependen cada vez en mayor proporción de la oportunidad y certeza de la información reportada.

En términos generales se habla de la información como un conjunto de datos o reportes que se suministran entre personas o entre grupos como resultado del procesamiento de las operaciones que por procedimientos contables específicos son sometidos a la sumariazación y análisis requeridos para que adquieran un significado administrativo.

El proceso de cambio social y tecnológico ha ocurrido tan rápidamente que en cierto grado ha creado dificultades para la contabilidad y los contadores, pareciendo que nos hemos quedado atrás en el proceso, ya que en gran número de casos de empleadores y empleados es prácticamente indefinible la transformación que se ha operado en la contabilidad, la cual ha dejado de ser el arte de anotar con claridad y precisión las cuentas y la razón de ellas, con el fin de conocer oportunamente la verdadera historia de los negocios dedicados a la industria y el comercio, para convertirse en el elemento imprescindible de la administración para obtener una información oportuna y adecuada que interrelacione armoniosamente la obtención de metas y objetivos económicos, sociales y financieros.

Por el logro de estas metas y objetivos, los miembros de las organizaciones son sujetos a la evaluación basada en la información producida por el sistema de contabilidad. Estos individuos, la mayoría de la veces, se encuentran confundidos y ofuscados por un flujo de información que parece preciso y exacto, con la utilización de datos contables que ellos nunca pueden entender o explicar, y que sin embargo son utilizados para medir si están cumpliendo sus tareas adecuadamente. Por este motivo es por el cual se considera que el sistema de contabilidad puede llegar a ser un origen de frustración y conflicto o bien el incentivador de la motivación positiva en una organización.

La contabilidad y las teorías modernas de la organización deben ser perfectamente integradas para que se realice el acoplamiento perfecto de la toma de decisiones como parte del proceso administrativo, con la adecuada operación de información a través del sistema de comunicación de la empresa con un énfasis muy especial en lo referente a la conducta humana de los individuos integrantes de la organización.

Considerando principalmente estos factores, es por lo que he-

mos enfocado el análisis de las perspectivas ocupacionales del Contador Público dentro de un marco conceptual que da por sentado una formación básica estructural y tradicional, a la cual había que añadirle fundamentalmente los ingredientes de actualización en cuanto al desarrollo de las distintas tecnologías interdisciplinarias con nuestra profesión, principalmente las que tienen que ver con la responsabilidad de los contadores ante los fenómenos del comportamiento social y particular de los individuos integrantes de las empresas.

Se plantea en este trabajo, en primer lugar un marco de referencia para las actividades de la Contaduría Pública, en el cual se establece, aunque en principio de discusión, el objetivo de la Contaduría Pública como parte vital del proceso informativo necesario para la acción decisoria en el ambiente de nuestra empresa moderna. Pretende esta parte del escrito establecer las necesidades o requerimientos planteados para nuestra profesión por el acelerado desarrollo de los sistemas operativos y administrativos.

Así las cosas se plantean, en una segunda parte, lo que sería ideal y práctico en el contador profesional, en armonía con las actividades que está llamado a desarrollar y consecuentemente con la formación básica requerida para la obtención de dicho ideal profesional.

No pretende ser este trabajo perfecto ni mucho menos adoctriante. Lo único que se espera de él es crear un punto de análisis para la iniciación de una necesaria actualización de nuestra profesión, que en Latinoamérica, podríamos decir, apenas está empezando su edad adulta y para la cual es necesario no sólo una revisión en su formativa universitaria sino también, y altamente prioritario, en lo relativo a la integración gremial y personalidad individual de cada uno de sus integrantes que son factores determinantes para que la contaduría pública alcance en Colombia la clase social y la calidad que ya le son propias en los países más avanzados del mundo.

MARCO DE REFERENCIA

1. *La contaduría pública:*

Podríamos convenir en que el principal objetivo de la Contaduría Pública es el de establecer normas y procedimientos para la evaluación, análisis y presentación de la información financiera, producto de las operaciones administrativas con efecto económico, en cualquier clase de empresa o actividad con o sin ánimo de lucro.

El límite de la Contaduría, definitivamente no es el simple registro mecánico de la información por partida doble y su correspondiente formulación de estados financieros con resultados expresados únicamente en términos monetarios. Es mucho más profundo el campo de la Contaduría, la cual abarca una eminente función administrativa que avalúa y expone en forma crítica y analítica los datos relativos a la adquisición, disposición o aplicación equilibrada de los recursos humanos y materiales.

La Contaduría Pública hace parte integral del proceso económico y gracias a su actividad y participación en el desarrollo, se debe que cada día se nota con más efecto su impacto en la vida empresarial y en el proceso decisorio.

El avance de la tecnología y de la competencia hace cada vez más importante la función contable y exige de ella un grado más alto de especialización y eficiencia, llegando a caracterizar a la Contaduría no ya como "una herramienta" de la administración, sino como un factor vital integrante de todo proceso de desarrollo y de generación de riqueza.

Para tomar medidas y decisiones de carácter económico y financiero, todos, absolutamente todos, los interesados directos o indirectos en los resultados de las empresas deben fundamentarse en la observación, evaluación, registro, análisis e interpretación crítica que de las operaciones efectúa la Contaduría en el contenido fundamental de sus funciones básicas.

Es claro que la toma de decisiones en las empresas dinámicas está orientada hacia el futuro y por lo tanto la contabilidad como fundamento básico para dicha toma de decisiones debe estar así mismo orientada hacia el futuro, abandonando, razonablemente, la tradi-

cional posición de mirar en forma retrospectiva y en gran número de oportunidades en forma inoportuna, la medición de las actuaciones empresariales y sus resultados. En esta forma se concibe una contabilidad moderna completamente involucrada en el proceso de la toma de decisiones, que suministra la información precisa y suficiente para las decisiones críticas de las empresas a largo plazo no solamente sobre el capital físico sino también sobre el capital humano tan importante para la dinámica de la empresa.

Así mismo, la contabilidad debe tener presente para su actuación funcional, la forma tan radical como ha cambiado el marco de referencia de las empresas en donde más gente, más organizaciones y más sectores se interesan por la información de las empresas exigiendo de ésta que sea cada vez más comprensible y confiable.

Es pues, indudable la importancia creciente de la Contaduría en un mundo en constante desarrollo cada vez más complejo en el cual la información para la toma de decisiones se está convirtiendo para los analistas, administradores y propietarios en una actividad profesional refinada y compleja en la que se trata de eliminar al máximo las decisiones emotivas o intuitivas sobre todo en la identificación y medición de los riesgos al equilibrar la utilización de los recursos en procura de los objetivos empresariales.

2. La función de la información:

Estamos presenciando en los actuales momentos como han aparecido varias fuerzas que han tenido un impacto visible sobre la forma y el contenido de la información y su función fundamental en el proceso administrativo.

La primera y más importante de estas fuerzas la constituyen el computador y el equipo de comunicación de alta velocidad que ha hecho que sea fácilmente realizable en la actualidad lo que en el pasado era física o económicamente imposible. El equipo PED sin duda ha facilitado enormemente el proceso de reunir datos, registrarlos y entregar información de acuerdo a las expectativas de los usuarios, creando a su vez una especialización altamente calificada de mentes investigadoras con ideas frescas e innovadoras en los aspectos de los enfoques relativos al manejo de la información y sus aplicaciones.

En lo que a la administración de las operaciones empresariales se refiere, los computadores han facilitado la reducción de los

costos con un notable aumento de la exactitud en la información, lo cual significa una mayor rapidez en la disponibilidad de ella para su uso, ayudando entre otras cosas a la optimización de la coordinación de las actividades interdepartamentales o interempresariales, facilitando la extensión y supervisión de la autoridad delegada.

A esta fuerza de impacto sobre la información debemos añadir el uso, cada vez más creciente de los métodos cuantitativos con su característica investigación de operaciones con la cual se hace cada vez más énfasis dirigido a la planeación y dirección de los grandes proyectos en todos los órdenes económicos, políticos y sociales del mundo moderno.

3. *La empresa moderna:*

Estos y otros muchos de los avances económicos y productivos en las actividades del hombre, siendo quizá la parte más importante de dichos desarrollos el enorme incremento de la modernización de las herramientas administrativas por parte de los negocios y el acentuamiento de la necesidad de sistemas contables de los cuales ellos dependen como factor básico en los procesos decisivos, han determinado que las firmas no solamente crezcan en tamaño sino también en grado de complicación y complejidad debido a que el medio ambiente al cual se tienen que enfrentar los administradores de hoy es mucho más dinámico y requiere ajustes y reacciones más rápidas y sofisticadas, anticipándose al futuro en los cambios en los productos, recursos productivos y estrategia de mercado con una cada vez más complicada tecnología, funciones altamente especializadas y grandes requerimientos de inversión para interprocesos altamente sensitivos que constituyen por consecuencia complicados problemas de coordinación y control que ha obligado a los administradores a trasladarse de las simples técnicas de dirección a una más profunda y científica forma de administración que incluye no solamente el uso de las técnicas cuantitativas y de los computadores como una forma más refinada de procedimientos contables sino también la introducción de la aplicación de las raíces más profundas de las ciencias de la conducta como un elemento de racionalidad al complejo incierto de la administración como indicativo del aspecto necesario de lo que se debe aprender acerca de la influencia de la conducta de los individuos y de los pequeños grupos de individuos, sobre la conducta general de la organización, por grande o pequeña que ella sea.

Además de existir un negocio, debe mantener un adecuado equi-

librio entre sus aspectos operativos y las decisiones administrativas y su impacto social, ya que existir simplemente o elevar al máximo las utilidades a corto plazo, no es suficiente en el compromiso del desarrollo y de la creación de riqueza. La empresa debe proyectar su tarea empresarial identificando y satisfaciendo los deseos y expectativas de su público consumidor tanto en calidades como en precios, así como también manteniendo un saludable equilibrio entre los deseos y expectativas de sus recursos humanos.

Dentro de este esquema, se perfilan dos grandes necesidades para las empresas:

La primera es la relacionada con las responsabilidades concernientes al seguimiento de las operaciones y el costo de las mismas y la segunda la que se entiende con la toma oportuna de las decisiones a todos los niveles en los campos de planeación, coordinación y control de actividades, motivando adecuadamente a los individuos para que hagan y cumplan dichas decisiones dentro de los parámetros establecidos para la obtención de los objetivos de la organización, ya que los gerentes deben ser influenciados positivamente a tomar acciones que vayan en el mejor interés de su firma y los empleados deben ser motivados a hacer las más grandes y productivas contribuciones a dichos logros.

Según la teoría moderna de la organización, está la coalición de los individuos participantes quienes son realmente los que tienen objetivos, llegando a configurar los objetivos de la empresa en concordancia con aquellos objetivos que sean los de los miembros más dominantes de dicha coalición. En estas condiciones los objetivos de la organización tienden a cambiar en respuesta a los cambios en los objetivos de los miembros dominantes, cambios en las relaciones interpersonales de los participantes de la coalición y los cambios en el ambiente exterior de influencia de la organización.

Es una necesidad de la empresa moderna no solamente equilibrar la utilización de los recursos materiales sino, y talvez lo más importante, mantener un control adecuado sobre la motivación de los recursos humanos y sobre la influencia del medio ambiente imperante.

4. *El sector gubernamental:*

No podemos desconocer el campo tan importante que representa la actividad financiera en las gestiones de los gobiernos en todos

los países del mundo, no importa la ideología política predominante en ellos.

Para promover el desarrollo y equilibrar las acciones económicas en procura de una sana política de administración pública, los gobiernos requieren en sus decisiones disponer de una información tan o tal vez más sofisticada que aquella que le es indispensable a las industrias particulares para el delicado propósito de tomar decisiones encaminadas a la obtención de las metas y objetivos propuestos.

Es por este motivo que observamos como en todos los países, incluyendo aún la mayoría de Latinoamérica, el Estado es la entidad que a nivel empresarial procura dotar a sus empresas y actividades de los más avanzados métodos y tecnologías para el proceso informativo.

En Colombia podríamos decir que el movimiento de dotación tecnológica en el gobierno y sus principales actividades es de una rapidez tal que en algunos aspectos se adelanta a la capacidad de los recursos humanos contratados, produciendo por lo tanto un vacío administrativo en el uso adecuado de las herramientas, y equipos para el proceso decisorio.

En este campo gubernamental es quizá en donde la profesión de la Contaduría Pública ha incursionado menos, siendo por lo tanto el área del desarrollo del país en donde con más fuerza se ha notado la ausencia de profesionales especializados en el área de análisis e investigación de cuentas, colocando al Estado en una clara desventaja frente a las empresas que cuentan con profesionales altamente calificados a su servicio, los cuales no sólo aplican sus conocimientos para crear situaciones operativas que sean beneficiosas a la luz de las normas y disposiciones legales, sino que están en condiciones de litigar contra las disposiciones estatales en condiciones de ventaja profesional claramente demostrada, con el siguiente impacto para el desarrollo estructural del país.

5. *Régimen legal:*

Está la Contaduría pública entre las profesiones sobre las cuales hay más leyes, decretos y disposiciones normativas sobre el ejercicio y actuación, colocándola a todas luces en una situación privilegiada en el contexto de actividades profesionales liberales.

Pero en la mayoría de los casos estas normas son también es-

collo para la adaptación de las normas y procedimientos contables en armonía con las exigencias de los avances de la tecnología en un mundo moderno, y aún más, creando un ambiente de actuación para el contador público, en el cual la constante normal es la acción evasiva de la ley para la protección de intereses y capitales que de otra forma se verían seriamente afectados, con evidente peligro de la estabilidad económica de los sectores empresariales y, en consecuencia, de los ingresos de los profesionales de la Contaduría.

Esta situación se agrava aún más cuando aparece la profesión de los Contadores Públicos en Colombia sin normas auténticas y propias de comportamiento social y profesional, debido a un indudable egoísmo gremial que ha producido choques y enfrentamientos clasistas sin motivos y objetivos que han llevado nuestra profesión a un atraso gremial de más de treinta años con relación a las agrupaciones profesionales de Europa y Estados Unidos de América.

6. *Compromiso social*

Es frecuente oír que la profesión del Contador Público en el ambiente de la salud empresarial es comparable a la del médico en lo relativo a la salud de los individuos de la especie humana, agregando para rodear la comparación que cuando el médico falla en su examen y diagnóstico crea situaciones que en su área de influencias son negativas para los familiares del enfermo en su naturaleza afectiva, pero no así en lo económico.

En cambio cuando un Contador Público en su examen y dictamen u opinión, voluntaria o involuntariamente engaña la fe pública que le ha sido depositada, crea colapsos económicos cuyos efectos van mucho más lejos de los intereses de los individuos, llegando a límites insospechados de desequilibrio económico en los sistemas industriales y aún en los países en su totalidad.

Cada día más, la confianza pública se funda en la opinión de los contadores públicos para los efectos financieros extendiéndose desde los más simples inversionistas en las sociedades de capital hasta los sectores gubernamentales quienes para la gran mayoría de los trámites fiscales exigen nuestra certificación profesional.

Es la responsabilidad social del Contador bastante amplia y para satisfacerla, es necesario que cumpla no sólo con sus funciones de crítico en las actividades administrativas y financieras internas de las empresas, sino también en lo tocante al trato justo y equilibrado de los

elementos humanos vinculados a la organización, procurando que reciban todos los beneficios otorgados en virtud de las normas legales a más de los factores motivacionales necesarios para su satisfacción y estabilidad afectiva.

Necesita además en el ámbito de su responsabilidad social, el Contador Público, ser un garante del medio urbano en donde esté ubicada la empresa, de que ésta evitará atentar contra los recursos naturales y por el contrario procura en concordancia con su progreso y desarrollo promover el bienestar de la comunidad. Así mismo en su ética de actuación profesional está obligado a velar porque el cumplimiento de las normas tributarias por parte de la empresa, sea dentro de un claro principio de equidad que permita al país satisfacer las necesidades mínimas para su funcionamiento y desarrollo.

II

EL CONTADOR PROFESIONAL

1. *Actividades del contador:*

La estrategia administrativa en su proceso de tarea de decisiones sobre la optimización del uso de los recursos en un medio cambiante, determina por medio de los resultados finales, la diferencia de las empresas que son exitosas, de las que apenas logran subsistir con grandes trabajos y sacrificios y de las que finalmente tienen que sucumbir a las presiones que sobre ellas ejercen los elementos ambientales.

El futuro es la clave, y por ello es necesario que en lugar de estar mirando al pasado para solucionar los problemas de hoy, se trate de anticipar los eventos y prepararse en consecuencia para los efectos del mañana mediante el diseño y utilización de manuales de procedimientos para las acciones y decisiones que son de rutina, buscando que las soluciones sean consistentes, facilitando la utilización del tiempo en la aplicación a los problemas y situaciones eventuales e imprevisibles.

En la vida de las empresas la estrategia de dirección comprende por lo menos cuatro fases importantes:

- a. Análisis y diagnóstico de los problemas y oportunidades ambientales que afronta la empresa en el curso de sus acciones. En esta fase es imprescindible definir acertadamente las debilidades y fortalezas que le son propias a las compañías en su naturaleza interna, incluyendo el reconocimiento de las necesidades de información que son fundamentales para la confrontación y evaluación de los problemas.
- b. Selección de las alternativas viables de solución, mediante el análisis crítico y sistemático de los datos relativos a todas y cada una de ellas y sus efectos directos, indirectos, mediatos e inmediatos sobre la empresa y sus recursos.
- c. Ejecutar la mejor alternativa mediante la elaboración y puesta en marcha de los pasos y políticas administrativas necesarias para su funcionamiento.
- d. Evaluación por medio de la retroalimentación informativa que permita tomar las medidas correctivas pertinentes para recomodar las gestiones hacia la obtención de los objetivos básicos.

Aunque en el proceso de la toma de decisiones, aparentemente las funciones del Contador son diferentes a las que le corresponden al Administrador, son de vital importancia, no importa que su participación sea interna o externa en la gestión empresarial, para asegurar que las estrategias sean un plan unificado, comprensivo e integrado con los recursos y aspectos positivos de la empresa. Además toda la información contable y financiera tomada como base para decidir los cursos de acción, llámese ésta balance general, estado de ganancias y pérdidas, estado de fuente y aplicación de fondos, flujo de fondos u otra forma tradicional o específica de proporcionar datos a la administración y al público, deber ser, en una u otra forma, preparados o certificados por el Contador, llegando al punto de no ser suficientes los estados por sí mismos, pues requieren en la mayoría de las veces de la opinión y comentarios que den validez y precisión a la imagen que debe llegar hasta los usuarios de dicha información, para que ella sea fundamental en las decisiones económicas o financieras a los distintos niveles de inversión o de participación fiscal, directa o administrativa.

Partiendo de las anteriores consideraciones podemos inducir que el campo de actuación del Contador Público es bastante amplio, extendiéndose no solamente a la acción de las entidades particulares con objetivos de lucro económico, sino también al sector público

o gubernamental y a las entidades de beneficencia o sin ánimo de lucro.

Sea que el profesional de la Contaduría trabaje dependiente o independientemente, puede desarrollar principalmente las siguientes actividades:

a. Auxiliar y completar las labores contables y de investigación estadística y económica de las instituciones, en concordancia con las exigencias naturales del progreso, atendiendo principalmente a la comprensión de los modernos desarrollos del procesamiento electrónico de la información, sus alcances y limitaciones. Es necesario conocer de estas máquinas prodigiosas sus funciones y capacidades, de tal forma que sea dable para los contadores ejercer y conceptuar sobre la administración de los métodos y técnicas aplicables para optimizar y controlar la eficiencia de los sistemas de procesamiento que se fundamenten principalmente en la utilización de equipos de cálculo y proceso electrónico.

Esta es una actividad en la cual la profesión de Contaduría Pública debe prestar mayor atención, pues es indudable que a medida que avanza el mundo en su progreso, es cada vez más notable el uso de las computadoras para el proceso y cuantificación de la información relativa a los problemas y sus soluciones. No podemos seguir contemporizando con el concepto bastante generalizado de que la Contaduría tiene muy poco que ver con las técnicas del computador, pues si la contabilidad en sus inicios fue fundamentalmente el registro de las transacciones y luego su evolución ha sido siempre al rededor del análisis crítico y certificación del producto de tales transacciones, hoy debemos reconocer que lo que hemos llamado "Teneduría de libros" por sistemas manuales, pasó primero a ser de proceso mecánico y actualmente, cada vez con más amplitud y frecuencia, por los sistemas de tratamiento electrónico.

Es ésta una actividad de la Contaduría Pública en la cual el progreso exige una mayor dedicación y disciplina, a riesgo de caer en la obsolescencia de sistemas y procedimientos que a todas luces son inadecuados e ineficientes para satisfacer las necesidades de servicio oportuno y suficiente.

b. De inspección e investigación contable y financiera para uso interno de las empresas o para el uso de personas ajenas a la organización, pero interesadas en sus operaciones y resultados.

Esta actividad puede ser desarrollada por el Contador vinculado directamente a las empresas como empleado permanente, o bien

como profesional independiente mediante contrato específico para la realización del trabajo especializado. La acción se orienta fundamentalmente a la certificación de los estados financieros o en términos más amplios al análisis o interpretación de ellos para el planeamiento del futuro de las empresas o en la mayoría de los casos para medir su estabilidad y solidez como fuentes de inversión.

Para ejercer esta actividad es necesario que el profesional de la Contaduría Pública cuente con una sólida formación intelectual sino que con base en su experiencia es indispensable la formación de un juicio crítico producto de una consciente disciplina analítica, que le permita racionalizar sus conceptos y opiniones en forma justa y objetiva.

c. Formular y analizar los aspectos impositivos y de afiliación que son obligatorios o de mera libertad para las empresas, en concordancia con las exigencias legales y del medio de operación de las empresas.

Es función importantísima del Contador Público, procurar buscar las oposiciones más favorables para los contribuyentes, que estén bajo su responsabilidad, dentro de un marco armónico de justicia social contributiva y justamente equilibradas con las normas y disposiciones fiscales. Para ello es necesario no sólo conocer el régimen de tributación imperante para las actividades o empresas asesoradas sino también las características de conformación específica y las posibilidades de cambio o adaptación a condiciones que establezcan un justo medio de tributación a niveles municipales, departamental o nacional, además de las afiliaciones y contribuciones necesarias en concordancia con las normas legales y de funcionamiento según la naturaleza de los negocios.

d. Consultoría para la administración de las empresas, en donde es necesaria no sólo la concepción de lo que es el control interno contable y administrativo y los pasos y elementos fundamentales para obtenerlo, sino así mismo el camino para llegar a un resultado de operaciones óptimo que guarde proporción con las metas y objetivos propuestos para la organización consultando las características de la entidad y de su medio ambiente social y económico.

En esta actividad juega un papel de primera magnitud la función de la información veraz oportuna y suficiente para la formación de un juicio profesional objetivamente crítico acerca de la gestión administrativa, que permita recomendar cursos de acción para la dirección como alternativa a la solución de problemas de ti-

po financiero y de desarrollo económico en su entorno dinámico y cambiante.

Es muy necesario para esta función, que el profesional conozca muy a fondo no sólo las materias que le son propias de sus actividades en los aspectos contables, tributarios y administrativos sino también que allegue una experiencia práctica variada en problemas y coyunturas empresariales de tal forma que el enfoque de sus consejos sea práctico y altamente productivo para sus clientes.

e. En la docencia para contribuir eficientemente al desarrollo de la profesión en dos aspectos fundamentales como son, en primer lugar la transmisión de conocimientos y experiencias prácticas para los profesionales que están en formación en las universidades y en segundo lugar para establecerse compromisos disciplinares que le exigen estudio e investigación en procura de la ampliación y actualización de los conocimientos teóricos personales.

En esta actividad estamos fallando, pues estamos dejando que los profesionales con menos recursos de preparación y de experiencia práctica sean los que van a las universidades a impartir instrucción a los profesionales en formación creando lo que podríamos llamar el proceso formativo regresivo, con una formación deficiente, que cada vez se hace más palpable, en las nuevas promociones.

Debemos asumir la responsabilidad docente como un compromiso que aunque, afortunadamente, no es remunerativo económicamente, sí representa un medio de engrandecer y hacer progresar la imagen y la calidad de la Contaduría Pública por medio de la promoción de la competencia con base en la calidad y la capacidad investigadora e innovadora de nuestros profesionales.

2. ESPECIALIZACIONES DEL CONTADOR PUBLICO

La acción de los Contadores Públicos está íntimamente ligada al desarrollo económico y social del país ya que por el ejercicio de su profesión promueve y motiva las actividades generadoras de rentas particulares que en un amplio sentido del equilibrio social son el fundamento para el establecimiento de las labores impositivas requeridas para el funcionamiento del estado y sus obras.

Para que una profesión madure adecuadamente es necesario que los profesionales que la practiquen, se especialicen para que permitan el desarrollo no generalista del ejercicio de las distintas acti-

vidades, para que por medio de la particularización especializada se promueva una competencia más eficiente hacia la satisfacción de las necesidades de nuestros usuarios, permitiendo de paso una más armónica interacción profesional con las ventajas y beneficios que representa la labor de equipo interdisciplinario.

En estas condiciones podríamos establecer que el perfil ocupacional del Contador Público está delimitado por el ejercicio de su profesión en las siguientes especialidades:

a. *Ejecutivo funcionario*, vinculado en forma directa y permanente a instituciones privadas o al gobierno en donde estaría en capacidad de ejercer su profesión en la dirección, organización y administración de los recursos informativos y financieros sobre los aspectos vitales de la gestión administrativa. El Contador se especializa para estas actividades en todas las áreas de dirección y administración que le habilitan para la conducción de departamentos de contabilidad, costos, auditoría como pasos indispensables para el desarrollo administrativo hacia las posiciones, ejecutivas de contraloría, direcciones financieras y gerencia general.

El profesional especializado en esta área estará en condiciones de participar en todos los niveles de dirección teniendo como meta fundamental, al alcanzar la madurez de su ejercicio, el ser un consejero de empresas o bien dedicarse al campo de la consultoría de administración como puente culminante de su progreso profesional.

b. *Profesional independiente*, dedicado a las actividades de inspección y vigilancia a través de la auditoría en todas y cada una de sus manifestaciones típicas; financiera, administrativa u operativa.

En esencia ésta es la actividad con la cual se aprecia más la profesión del Contador Público y es en ella quizá que el campo de acción profesional se ha visto más trabajado y competido, aunque en general trabajamos con modelos y programas importados que en su mayoría son adaptables, pero acusan una rigidez propia de las implantaciones acomodaticias ya que nuestro medio y características de empresa difieren enormemente de las imperantes en los países de donde proceden dichos programas. En este punto es necesario observar lo relativo a la descripción colombiana de auditoría, conocida como Revisoría Fiscal, la cual en su estructura funcional es necesario examinar ya que aunque hay normas legales sobre su existencia y régimen disciplinario, carece de instrucciones o procedi-

mientos claros, consistentes y específicos sobre la manera de ejecutarla, lo cual ha propiciado, en conjunción con la ausencia de normas de respaldo efectivo a los profesionales que se atreven a glosar estados financieros en el uso de sus atribuciones, un preocupante descrédito en la sociedad y aún en los mismos Contadores Públicos, quienes no encuentran ni ética ni moralmente atractivo el ejercicio de tan importante función fiscalizadora que es en suma la caracterización de nuestra profesión.

c. *Consultor de empresas*, aplicándose básicamente en los campos relativos a:

1. La implantación, adecuación y mantenimiento de los sistemas de procesamiento y análisis de la información.
2. El diagnóstico y corrección de los cursos de acción en la gestión de la administración, en procura de una dirección adecuada de los recursos humanos y materiales enfocados a la obtención de los objetivos necesarios para la subsistencia o expansión de la empresa. Esta es una actividad que en nuestro medio no ha sido suficientemente explotada y que sin embargo es sumamente importante desde el punto de vista integral del beneficio de las empresas, las cuales con un buen servicio de consultoría por parte de un Contador Público, no se vería ante los problemas de falta de exactitud y oportunidad en la información para toma de decisiones con las consiguientes fallas en el control administrativo y en el equilibrio o fiscal.

d. *Asesor tributario*, para el ejercicio de esta actividad que cubre la orientación a las empresas en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones contributivas es necesario pensar en tres etapas básicas en las cuales el Contador Público debe actuar para prestar un servicio eficiente:

1. Planeando con la debida anticipación todos los eventos y documentos necesarios para la elaboración de los informes fiscales en forma clara, ordenada y oportuna.
2. Supervisar o dirigir la preparación de los informes y anexos fiscales de tal manera que existan los cruces necesarios para evitar inconsistencias en la información y optimizar el uso de las ventajas tributarias en favor de la empresa.
3. Auditar las declaraciones de renta y los anexos luego de su copia a máquina para hacer la evaluación fiscal sobre exac-

titud y correspondencia con los registros contables y los estados financieros de la compañía.

e. *Perito*, en litigios comerciales o como auxiliar de justicia en donde puede prestar su concurso profesional como una participación activa en el compromiso social que implica la conservación de un orden y un equilibrio justo entre la sociedad y los individuos, en los cuales sus conocimientos le permiten actuar como juez en la solución de diferencias.

f. *Educador*, más que como un recurso remunerativo económicamente, como un compromiso con la profesión y consigo mismo, para contribuir a la formación integral de las nuevas promociones o también brindando los conocimientos adquiridos por su experiencia a los contadores en ejercicio, como un medio de colaborar con la actualización y promoción del ejercicio profesional.

A través de esta actividad podemos adentrarnos en el campo de la investigación de tal forma que nuestra profesión se vea enriquecida por ideas y profesionales innovadores y dinámicos que estén en armonía con las estrategias y requerimientos de los avances tecnológicos de nuestros días.

3. FORMACION DEL CONTADOR:

El Contador Público no puede pretender prestar un servicio adecuado sin conocer a fondo los negocios y sus operaciones. Es decir que requiere producir una participación eficiente en la toma de decisiones, más allá de los estados financieros y de las imposiciones tributarias.

El futuro de las empresas es demasiado serio para que sea manejado como la simple extrapolación de hechos pasados. Requiere de manos expertas que aseguren el uso razonable de la información ofrecida por la tecnología con todos sus avances modernos.

Por lo hasta aquí expuesto, se induce que el camino que debe recorrer el profesional de la Contaduría Pública no es ni corto ni fácil. Este se inicia con la preparación académica que le imparte la Universidad en áreas como la contabilidad, la auditoría, la economía, las finanzas, los mercados, las técnicas de métodos cuantitativos y demás materias complementarias que le son características a todo miembro de nuestra profesión. Pero debe continuar con la imprescindible especialización por lo menos en una disciplina, con-

dicionada lógicamente a las capacidades y aptitudes de cada individuo, de tal manera que su dedicación profesional se caracterice por la habilidad y maestría en la prestación de sus servicios. Podríamos decir que lo mismo que en otras profesiones, en la del Contador Público profesional, no tiene fin la capacitación. Para vivir en concordancia con las exigencias del mundo moderno es necesario que estudiemos profundamente:

a. La cada vez más acelerada y amplia disciplina de la cibernética que relaciona y analiza adecuadamente los vínculos de la información y la comunicación involucrados en la práctica y técnicas de conocimiento relacionados con el uso y desarrollo del procesamiento de dicha información.

Esta tecnología de la información se debe tomar en primer lugar como un desafío a nuestra habilidad para adoptar los enfoques y procedimientos tradicionales a esas nuevas condiciones. En segundo lugar, se debe ver como una oportunidad de incrementar la efectividad en los servicios de asesoría y auditoría por medio de la aplicación racional y sistemática de estas técnicas en las operaciones de nuestros clientes.

Aún no se ha definido muy bien cuál es el tipo de educación en PED que requiere el Contador y por ahora nos hemos satisfecho planeando y ejecutando nuestro trabajo "al rededor del computador". Pero no está lejos el momento en el cual el desconocimiento de los fundamentos y principios básicos del procesamiento electrónico de datos, nos coloque fuera de foco en los límites de la administración moderna.

b. El marco humano, pues el Contador debe ser un profundo conocedor del comportamiento de los individuos y los grupos sociales que directa o indirectamente quedan dentro del círculo de influencia de las empresas.

Es importante recalcar aquí el papel de la información contable en el proceso administrativo de la empresa en cuanto a proveer los varios niveles de gerencia con datos sobre los cuales se tomen decisiones y se ejerza el control sirviendo a la vez como medio de comunicación por medio del cual se establece un equilibrio adecuado entre el uso de técnicas y procedimientos y la motivación de los distintos niveles de aspiración de los individuos integrantes de la entidad empresarial.

Si asumimos como un hecho que la teoría moderna de la organización enfoca la administración con una clara tendencia hacia la

naturaleza de la importancia de la conducta, es indudable que los procesos contables del futuro dependerán enormemente de la voluntad y habilidad de los contadores para mirar más allá de sus límites particulares tradicionales, ya que dos áreas de la sociología social encargadas de la investigación sobre la conducta de los individuos, o sea, la motivación y la percepción, son tan relevantes para el trabajo del contador que ellas no pueden ser ignoradas.

Uno de los papeles más importantes de la contabilidad debe ser el de influenciar positivamente la conducta de los individuos de una empresa de tal manera que sea dable obtener las metas deseadas por la organización, creando situaciones tales que cada individuo sienta que en la obtención de tales metas corporativas está satisfaciendo sus propias necesidades de remuneración síquica y económica.

Para medir el efecto de la percepción en la contabilidad basta con recordar que cualquier comunicación o información puede ser diferente en sí misma en consideración a la percepción que de su mensaje tenga el emisor o el receptor, dependiendo para ello de los factores y circunstancias imperantes en el momento de emitir o recibir dicho mensaje, siendo en estas circunstancias que observamos con cierta frecuencia como el papel de la contabilidad y de los contadores es entendido en forma diametralmente opuesta a lo que es nuestra actividad de asesorar con sentido crítico la actuación empresarial.

c. La consultoría de empresas, es una de las actividades típicas del profesional de la Contaduría que es dable prestar cuando a los conocimientos adquiridos en la universidad se suma una experiencia suficiente que mediante la investigación metódica habilita al contador de una alta dosis de sentido común para detectar y diagnosticar los problemas de las empresas, los cuales mediante el uso adecuado del arte de la comunicación y de las relaciones humanas le permite sugerir las alternativas de solución que le presenta su capacidad innovativa formada con base en un profundo conocimiento del arte y la ciencia de administrar; para luego con su capacidad de organización ayudar a implementar las soluciones apropiadas en concordancia con el ambiente que rodea la empresa y sus características propias de operación y funcionamiento.

La consultoría de empresas es un arte que se vuelve producto de la experiencia y la disciplina, para el cual el profesional de la contabilidad debe invertir un alto porcentaje de su tiempo y de su capacidad investigadora, no sólo en los aspectos propios de la profesión contable sino también y de manera muy importante en los

aspectos fundamentales del desarrollo económico y de la administración científica de recursos humanos y materiales.

d. Los honorarios, es un aspecto que el profesional de la Contaduría debe analizar con más detenimiento y diríamos que casi antes de recibirse en la universidad debe ya conocer los aspectos básicos de tan difícil arte de tasar adecuadamente el valor de sus servicios, los cuales deben significar para él no sólo un medio económico de mantener un nivel de vida adecuado, sino también de adquirir los elementos y recursos necesarios para la prestación de servicios, a más de disponer del tiempo necesario para estudiar e investigar sobre los avances de las diferentes materias y técnicas que estén relacionadas con las disciplinas de su profesión.

III

CONCLUSION

La época en la cual la Contaduría, factor insustituible del desarrollo económico, dedicaba sus recursos casi que exclusivamente al registro de cifras y cuentas basadas en hechos históricos y concretos, pertenece definitivamente al pasado.

Hoy el mundo en el cual vivimos exige profesionales de la Contaduría con conocimientos modernos, prácticos y realistas, con una clara visión del presente y el futuro, con mente innovadora y altamente capacitada para analizar y coordinar la diversidad de elementos que componen la estructura de cualquier unidad por complejas que llegaren a ser su constitución y dinámica.

Exige el campo de actuación del Contador Público, que éste participe con pericia, calidad y certeza, siendo necesario para ello que se prepare adecuadamente en lo referente a las necesidades de información gerencial que exige la vida moderna, no sólo en cuanto a lo referente a la aplicación en sus actividades de los avances en métodos cuantitativos y procesamiento electrónico, sino también en los aspectos fundamentales del comportamiento humano y en los efectos de la utilidad social de la contabilidad entendida como el empleo consciente y planificado de la información para efectos de dirección y control.

Exige nuestra época que el hombre que ha cursado sus estudios

universitarios, tenga que adaptarse durante el resto de su existencia a los cambios constantes en todas las fases de su vida social y particular, para armonizar con los seguimientos de actuación profesional que le pide un mundo sometido constantemente al movimiento evolutivo y revolucionario, científicamente, en todas las dimensiones del conocimiento y las formas diversas de comunicarlo.

El aceleradísimo cambio que se ha producido en la creación de máquinas y sistemas que intervienen en la administración y transmisión científica de la información y sobre todo en lo relativo a los sistemas de procesamiento electrónico de datos, ha hecho que se mire su empleo como una necesidad irreversible en todas las actividades del hombre moderno, cuando se encomendará a las máquinas la sistematización de los conocimientos intelectuales para analizarlos y archivarlos adecuadamente, liberando a la mente humana para dedicarse a la síntesis y al pensamiento innovativo.

Pero para esta tarea es necesario, además de la iniciativa de los profesionales de la Contaduría, que la misión de nuestras universidades, como empresas científicas, no esté aislada de las necesidades sociales o intelectuales producto de esta ola de revolución científica, y deben colocarse en una posición de motores de la transformación de la evolución del conocimiento, sobre todo en nuestro medio latinoamericano donde tenemos no sólo los problemas inherentes al proceso de desarrollo sino también los relacionados con los efectos de las influencias de las ideas y doctrinas de las sociedades altamente industrializadas. Paralelo al proceso de desarrollo profesional, existe una necesidad prioritaria de que los inversionistas y el gobierno reconozcan que nuestra profesión de Contadores Públicos brinda servicios que son vitales para la economía de las empresas y en consecuencia para el desarrollo del país. El campo del Contador no se debe definir únicamente dentro de las actividades de Teneduría de Libros, auditoría y aspectos "manipulativos" de impuestos, puesto que en esta forma se minimiza nuestra función ante la problemática de la empresa moderna que requiere una alta tecnificación en los sistemas de información como un compendio del diseño, procesamiento y producción de los reportes con el adecuado análisis y verificación de su contenido. Se enfoca así una de las tareas fundamentales del Contador profesional, la cual debe ser procurar que en el uso de los recursos de las empresas sean utilizados en la forma más eficiente posible en un medio dinámico y cambiante, el cual requiere que en lugar de examinar el pasado para tomar las decisiones de hoy, es necesario proyectarse hacia el futuro y preparar a la empresa para él por medio del diseño de sistemas y manuales de procedi-

mientos para la ejecución de las operaciones, de tal forma que lleguen a ser efectivos y consistentes dentro de un sistema dinámico de planeamiento y control.

Los contadores profesionales debemos estar preparados para analizar e interpretar los distintos factores que afectan a las empresas, sobre todo aquellos que se clasifican como legales o gubernamentales, marco necesario de todas las actividades empresariales, tales como los aspectos fiscales e impositivos, controles de precios, salarios y beneficios sociales, acceso a las líneas de crédito, efectos contaminantes del ambiente y demás materias de operación que en nuestra economía actual con sus manifestaciones de recesión y depresión acentuadas por la inflación y las políticas monetarias y fiscales que han hecho que los movimientos ejecutivos de las empresas sean más bien de autopretención y supervivencia, con un crítico acentuamiento de la sutil diferencia entre el fracaso y el éxito.

Exige la profesión de la Contaduría Pública ante un gran desafío que le plantea el progreso, para el cual es necesario no sólo que los Contadores Públicos asuman un papel decidido en la proyección de nuestra capacitación y actualización, sino que es necesario también una acción consciente de la Universidad en los aspectos de la preparación de los profesionales y en la actualización de los egresados.

Este, adicionado a una franca y positiva actitud del gobierno y la sociedad frente al Contador Público hará que su función sea aplicada realmente al análisis crítico de las actividades empresariales dentro de un armónico proceso de desarrollo económico y social altamente beneficioso para nuestro país. En estas condiciones quedará claramente definido el perfil ocupacional del Contador Público quien indudablemente desempeñará las funciones que le correspondan como efecto de su especialización profesional en campos tan conocidos y explotados, aún por no profesionales, o profesionales de otras disciplinas, como la contabilidad, los costos, la auditoría y los impuestos, y en las áreas que aún se encuentran aisladas de nuestra acción como la consultoría de empresas para su evolución administrativa.

El futuro de nuestra profesión está pues claramente marcado por el desarrollo de la tecnología y depende solamente de nuestro interés personal en mantener un constante estudio e investigación y sobre todo un verdadero amor y mística por la profesión que nos permita mirar siempre el compromiso de un servicio especializado como un factor vital para el desarrollo y engrandecimiento de nuestra patria.