

Comisión:

EDUCACIÓN CONTABLE

Evalúadores:

JACK ALBERTO ARAUJO E.

EDGAR GRACIA LÓPEZ

La resignificación de los «contextos del conocimiento»: A propósito del plan de formación contable

GUILLERMO LEÓN MARTINEZ

Universidad del Cauca, Popayán

RESUMEN

El objetivo de la presente propuesta, reside en poder diseñar y desarrollar un modelo de plan de formación, a partir de resignificar los denominados «contextos del conocimiento»: contextos de justificación y de descubrimiento, planteados en primera instancia por Hans Reichenbach, y adicionalmente trabajar el concepto de contexto de aplicación esbozado por Klimovsky. En este sentido cabe aclarar que para efectos de la presente reflexión, la dicotomía subyacente planteada entre los dos primeros contextos como idea originaria de sus autores, en nuestra reflexión se desvanece, y más bien se configura un desdoblamiento flexible de las fronteras arbitrarias que los separan, acotando que en vez de actuar cada uno de los tres contextos como nichos separados, se impactan recíprocamente en múltiples direcciones. A partir de esta resignificación se construye un modelo aproximativo de plan de formación contable flexible y con énfasis en los desarrollos contextuales.

Se ha ido consolidando en nuestro mundo contemporáneo una creciente seguridad y confianza en el progreso científico; junto a ella, sin embargo, pervive en nosotros un fondo de insatisfacción, de primigenia inseguridad frente al mundo: seguimos teniendo la conciencia de nuestra humana precariedad.

Miguel Ferreira

A MANERA DE PRESENTACIÓN

La reconfiguración del nuevo orden mundial, que entre otros aspectos hace referencia a la complejidad de las relaciones actuales; la emergencia de la nueva economía¹, la diversidad de los estilos de vida compartidos; la crisis de las instituciones públicas y privadas; la especialización de las disciplinas y el desarrollo productivo a través del conocimiento; requerirán de la implementación de una enseñanza más integradora y menos atomizada disciplinarmente.

La contabilidad ha sido entendida, en el imaginario general, como una disciplina empírica con una visión profesional instrumentalista e ingenua de la realidad, en tanto su quehacer, parece favorecer el desarrollo de prácticas rutinarias, parametrales y esquemáticas que a decir del profesor Mauricio Gómez (2005: 28-29) no podrá «seguir concibiendo a la contabilidad como una técnica que representa de forma «neutral» el mundo. Porque a partir de la contabilidad se regularizan comportamientos, se controlan formas de actuar y se construye la realidad que organiza y determina formas de actuar de agentes, organizaciones y la sociedad en general».

El atemperamiento de los planes de formación a la dinámica de los diferentes contextos, indican la conveniencia y urgencia de modificar esa orientación marcadamente procedimental y rutinaria para recuperar el valor de la innovación y la investigación como sustrato orientador de una nuevo presupuesto formativo, cognoscitivo y de praxis social. La contabilidad como disciplina y la contaduría como profesión, adolecen de abocar profundas reflexiones sobre su pertinencia y actualidad. Richard Mattessich (2002: 4), al sintetizar parte de las críticas realizadas a la contabilidad tradicional ha dicho:

1. La práctica contable no proporciona una escala objetiva de valuación que pueda ser utilizada para la toma de decisiones óptimas y para la evaluación de la gestión administrativa.
2. La teoría contable ha desarrollado un cuerpo de conocimientos que tiene un carácter dogmático más que hipotético-científico y que sirve satisfactoriamente solo para propósitos de naturaleza jurídica. Aún no ha logrado integrar los aspectos micro con los aspectos macro de las mediciones de ingreso-riqueza.
3. En lo pedagógico, la enseñanza contable hace demasiado énfasis en los aspectos técnicos y no se preocupa por relacionar los nuevos logros científicos con el cuerpo establecido de conocimientos contables. Por ello, el estudiante se halla desorientado para expresar la teoría contable en términos de lógica moderna, epistemología y análisis cuantitativo. Apenas provee al estudiante de un conocimiento lo suficientemente general como para desarrollar el pensamiento flexible que requiere la aplicación del procedimiento electrónico de datos para la solución de avanzados problemas contables.

Involucrar al Contador en la vertiginosa dinámica de cambio, pasa por modificar el modelo educativo, logrando equilibrios en el proceso formativo, en donde lo axiológico no riña con el desarrollo disciplinar y con la estructuración de los referentes técnicos de la profesión.

¹ Cuando se plantea el término *nueva economía* no se hace referencia a que hayan cambiado los principios y las leyes económicas básicas, ni ofrecer nuevas estructuras sino poner de manifiesto que existen nuevas formas de hacer, en general, las mismas cosas, pero consiguiendo una mayor eficiencia; y en este sentido se destaca que ha habido antes otras *nuevas economías* en otras fases históricas, especialmente en los dos últimos siglos, como por ejemplo con la extensión de las distintas aplicaciones de la electricidad a las distintas formas de transporte que han presentado características de discontinuidades similares a las del momento actual.

El desequilibrio a favor de lo pragmático-instrumental que por siempre ha pesado sobre el proceso formativo, niega el aporte de otros campos del saber en la explicación de los hechos y fenómenos que atraviesan la construcción epistémica de los problemas contables, imposibilitando el diálogo fructífero y necesario con esas otras fuentes discursivas.

Sin penetrar en un análisis exhaustivo del asunto, las anteriores observaciones podrían catalogarse como un diagnóstico resumido de los problemas más significativos que comporta la praxis profesional, los desarrollos disciplinares y la práctica pedagógica.

1. CATEGORÍAS CONCEPTUALES SOBRE LOS CUALES SE SUSTENTA LA PROPUESTA DE PLAN DE FORMACIÓN CONTABLE

La educación en una perspectiva liberadora, se da desde la «relación dialéctica entre el contexto concreto en que se da dicha práctica y el contexto teórico en que se hace la reflexión crítica sobre aquel»

Paulo Freire

El objetivo de la presente propuesta, reside en poder diseñar y desarrollar un modelo de plan de formación, a partir de resignificar los denominados «contextos del conocimiento»: contextos de justificación y de descubrimiento, planteados en primera instancia por Hans Reichenbach, en su libro *Experiencia y Predicción* 1938 y, posteriormente incluidos en las reflexiones de algunas otras corrientes de pensamiento. Ramón Bárcenas (2002: 38), sobre este particular ha dicho:

Durante más de la primera mitad del siglo XX, la mayoría de filósofos de la ciencia (Karl Popper, Carl Hempel y Rudolf Carnap, entre otros) han reconocido y aludido a tal distinción, principalmente, para argumentar que solo el contexto de la justificación (o «corroboración» en Popper) constituye un tema genuinamente filosófico. Bajo esta concepción clásica de la presente distinción, las cuestiones que se pueden suscitar en el contexto de descubrimiento (esto es, en la forma en cómo se realizan los descubrimientos científicos) se presentaban irrelevantes para el filósofo debido a que no aludían a cuestiones epistémicas y lógicas, sino principalmente psicológicas o sociales.

La concepción inicial, entiende los «contextos del conocimiento» como una dicotomía excluyente, en la cual se privilegia la justificación interna y lógica de las teorías y se ignoran los procesos psicológicos, sociales, políticos y axiológicos involucrados en la génesis y desarrollo de éstas. Para mayor comprensión del asunto, se intentará dar una definición de los constructos referidos:

1.1. CONTEXTO DE JUSTIFICACIÓN

Este contexto aborda cuestiones de validación, es decir, cómo saber si una producción es auténtica o no, si una creencia es verdadera o falsa, si una teoría es lógicamente aceptable, si las evidencias apoyan las afirmaciones, si realmente se ha incrementado el conocimiento disponible, etc.

1.2. CONTEXTO DE DESCUBRIMIENTO

Comprende la invención, producción de hipótesis, teorías, hallazgos y conceptos; todos ellos relacionados con las circunstancias históricas, psicológicas, sociológicas, políticas, económicas, axiológicas y tecnológicas que contribuyen a su formulación en un tiempo y lugar determinados.

1.3. CONTEXTO DE APLICACIÓN

A estos dos contextos Klimovsky (2001) les adiciona un tercero, que lo denomina contexto de aplicación, en el cual se discuten las utilidades del conocimiento científico, su beneficio o perjuicio para sociedad. Se trata de un conjunto de aspectos que tienen pertinencia, inclusive, para comprender los problemas propios de los contextos mencionados con antelación.

1.4. RESIGNIFICACIÓN PEDAGÓGICA DE LOS «CONTEXTOS DEL CONOCIMIENTO»

Yo no estoy de acuerdo con lo que usted dice, pero me pelearía para que usted pudiera decirlo.
Voltaire

Cuando se plantea la resignificación de la categoría «contextos del conocimiento», se quiere decir con ello que en la aproximación que se hace a la configuración del modelo de plan de formación para los programas de contaduría pública, la gramática discursiva de dichos conceptos cambian sustancialmente, atemperándolos a las realidades espacio-temporales propias de la formación del profesional contable. En este sentido cabe aclarar que para efectos del presente trabajo, la dicotomía subyacente planteada entre los dos primeros contextos como idea originaria de sus autores, en nuestra reflexión se desvanece, y más bien se configura un desdoblamiento flexible de las fronteras arbitrarias que los separan, acotando que en vez de actuar cada uno de los tres contextos como nichos separados, se impactan recíprocamente en múltiples direcciones.

Todo parece apuntar a concebir que la separación entre justificar y descubrir no es real, no tiene pertinencia en los desarrollos de las disciplinas, como tampoco la tiene en los procesos pedagógicos y educativos, aunque se deba reconocer, en términos teóricos, que justificar implica descubrir y viceversa. Si se observa bien el asunto, la dicotomía se basa en una consideración espacio-temporal: el descubrimiento de una hipótesis es necesariamente anterior a su justificación.

Pretender privilegiar el contexto de justificación (historia interna), dejando de lado o, en el mejor de los casos, teniendo el contexto de descubrimiento (historia externa) como un recurso accesorio o subsidiario del primero, sería un despropósito, toda vez que se reduciría el espectro cognoscitivo a lo estrictamente lógico-disciplinar, desconociendo de plano las condiciones culturales, económicas, políticas, psicológicas y axiológicas en las que emerge y se desarrolla la formación y la investigación.

Con las reflexiones derivadas de las anteriores consideraciones, se pretende diseñar e implementar una innovación pedagógica consistente en la elaboración y análisis de núcleos temáticos y problemáticos a partir de utilizar los «contextos del conocimiento» y su aterrizaje en el plan de formación de los programas contables. Al intentar diseñar el modelo de plan de formación para los contadores públicos, surgen una serie de interrogantes o preguntas problemas, que guiarán el desarrollo de la presente reflexión:

¿Cual ha sido la matriz epistemológica que ha guiado la narrativa de las diferentes regiones que configuran la contabilidad como disciplina? Contexto de justificación.

¿Qué papel han jugado los contextos económico, político y axiológico en la modelación de las diferentes tendencias de pensamiento contable? Contexto de descubrimiento.

¿Cómo se manifiesta la implementación de la tecnología contable en las prácticas de los diferentes entornos socio-económicos? Contexto de aplicación.

Estos interrogantes servirán como un recurso metodológico que permitirá visualizar algunos elementos a tener en cuenta, al momento de intentar aproximarse a sus respuestas desde el campo pedagógico.

1.4.1. El contexto de justificación y el rechazo al cientifismo

Penetrar en los linderos de la matriz epistemológica que sirvió de referente para la definición de la contabilidad como problema de conocimiento, implica rastrear el concepto de racionalidad prohijado por la modernidad. Dicho categoría, es elaborado por Max Weber (1974: 7), para caracterizar la idea de razón, propia de la cultura occidental, al articular los componentes más significativos del capitalismo moderno: racionalización de la vida económica, organización capitalista racional del trabajo, contabilidad racional, burocracia y Estado constitucional. La moderna organización racional del capitalismo no hubiese sido posible sin la intervención de dos elementos determinantes; por una parte, la separación de la economía doméstica y por otra, la industria y contabilidad racional. Obsérvese, entonces, la importancia sustantiva que adquiere la contabilidad en la construcción de la génesis y desarrollo de la racionalidad del capital.

El sistema capitalismo y las estructuras organizativas de la empresa que de él emergen son formas de racionalización. Dicho de otra manera, el proceso racional es causa del nuevo capitalismo y a la vez el espíritu de este capitalismo incide en el proceso racional orientando la conducta de los agentes económicos. En este sentido, tal proceso racional constituye el correlato y la condición *sine quanon* para el nacimiento y desarrollo del capital, al igual que el capitalismo como sistema se convierte en la fuerza propulsora por antonomasia para la proyección de dicha racionalización al conjunto del comportamiento humano.

La racionalidad, es por tanto, la resultante –siguiendo la perspectiva Weberiana– de dos reconfiguraciones; por una parte, el desencantamiento del mundo que desmorona las imágenes religiosas y las sustituye por las cosmovisiones profanas y; por otra, la instrumentalización de la ciencia y la tecnología vinculadas al cálculo racional.

El establecimiento de esta forma de racionalidad propia del sistema capitalista, atraviesa todas las formas de vida y de manera correlativa todas actividades pensables. La inmensa construcción racional, está sustentada en una forma particular y privilegiada de acción social constituida como premisa hegemónica en la modernidad, a la cual la cotidianidad debe subordinarse y someterse; ésta acción es denominada por Weber «la acción racional con arreglo a fines» o «racionalidad formal». El interés de Weber está centrado en analizar el tipo de racionalidad que se introduce en el ámbito de la economía y en el de las organizaciones, especialmente de las burocracias.

La racionalidad contable es también una racionalidad formal, con arreglo a fines. Dicho de otro modo, se trata de una racionalidad instrumental en el que los fines vienen dados: son datos para ser tramitados a través de un algoritmo matemático que es la partida doble; la actividad gnoseológica contable quedará reducida desde su génesis a constituirse en el instrumento o medio más apropiado conducente al logro de los fines propios de la empresa capitalista.

La contabilidad como campo de conocimiento especializado, ha estado y está íntimamente relacionada con esa estructura mensurable, cuantificable; en la que las matemáticas desarrollan el

concepto clave del algoritmo, entendido como un mecanismo que toma una cadena de símbolos primigenios (las cuentas como abstracción de los datos) y, aplicando sucesivas transformaciones de representaciones simbólicas de nivel jerárquico superior (estados contables), configura un sistema jerárquico de mayor agregación representativa denominado sistema contable. En otros términos, existe una especie de «itinerario traductor», de lenguajes simbólicos inferiores a estructuras de representación más globalizantes.

En este sentido, la contabilidad al aplicar el algoritmo, matiza la realidad observada bajo el tamiz de la «objetividad». Esa objetivación solo apunta a captar las manifestaciones «reales del objeto», esto es, aquellas operaciones que pueden ser capturadas, medidas, valoradas y objetivadas por medio de expresiones metodológicas (partida doble), derivadas de variables operacionales y observacionales.

Esta lógica disciplinaria como forma de razonamiento y de organización gnoseológica, comporta un gran silencio teórico y metodológico, con respecto a la «totalidad de lo real» susceptible de ser captado y representado por la contabilidad. La complejidad y la historicidad de los fenómenos, es desechada y expulsada, en tanto se opone al itinerario reductor de la lógica disciplinar. La contabilidad y lo contable, se convierten así, en una dimensión, que configura en su interior una concepción cerrada de «objeto de investigación» sesgada y parametral, con pretensión de universalidad, que desecha las tensiones antagónicas y contradictorias.

Tal como se ha expresado, lo contable, como problema gnoseológico, diseña y proyecta una visión objetivista y tecnicista del saber, señalando como pertinente todo aquello que devenga en útil para la eficacia, el control y la administración del capital, en una suerte de «régimen de verdad» a la mejor manera Foucaultiana.

Contrario a esta visión unidireccional, el trabajo académico que se realice en los programas contables, tendrá como imperativo explicitar la multivariada de herramientas conceptuales, la jerarquía teórica y los recursos epistemológicos implicados en el desarrollo de cada una de las regiones del conocimiento en que se ha disgregado la disciplina. Este proceso favorecerá indudablemente la toma de conciencia de los estudiantes con respecto a los mecanismos de validación o invalidación del conocimiento, en la forma en que los acepta o no la comunidad académica. Es decir, el estudiante apropiará la «tradición de investigación» o escuela a la que desea adscribirse de acuerdo a sus apetencias intelectuales, definiendo un conjunto de creencias y de normas epistémicas y metodológicas acerca de cómo se debe formar un dominio determinado, cómo debe recabar la información y cómo se pueden colocar a prueba los marcos conceptuales trabajados.

En estas circunstancias, el espacio pedagógico trabajará tres aspectos básicos relacionados con:

1. Identidad disciplinar
2. Competencia disciplinar
3. Disponibilidad interdisciplinar

1. **La identidad disciplinar**²: la contabilidad es una disciplina con límites difusos, aparece tensionada en torno de dos núcleos conflictivos: primero, en relación con su estatuto científico, unas veces adscrito como álgebra del derecho; o bien como un campo nomotético, o en el mejor de los casos como una disciplina empírico-social y; en segundo orden, enfrenta las prioridades de las presiones entorñales que exigen el cumplimiento de objetivos mediatos e inmediatos para enfrentar los requerimientos de una práctica aplicada, es decir, de una tecnología dominada por los usos sociales.

En este sentido, poder auscultar la identidad disciplinar de la contabilidad pasa por proponer un mapa de las diversas tradiciones epistemológicas, por la que ha trasegado la discursividad contable en el decurso de la sociedad moderna, observando la impronta metodológica, la definición de los objetos de estudio o los intereses dominadores de dicho conocimiento.

2. **La competencia disciplinar**, entendida como la capacidad de moverse con los diferentes componentes de la estructura disciplinar, sabiendo diferenciarlas y articularlas. Se podrían nombrar arbitrariamente, a título de ejemplo, dos de los elementos estructurantes:

Tributación/Asesoría Fiscal

- Procedimientos Tributarios
- Renta de las Personas Físicas
- Impuesto sobre Sociedades
- Tributación de no Residentes
- Impuesto sobre el Patrimonio
- Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
- Impuesto sobre el valor agregado
- Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados
- Impuestos Especiales
- Derechos de importación y exportación
- Tributos locales
- Tributación integrada
- El contribuyente ante la inspección
- El contribuyente en los tribunales: recursos, reclamaciones y defensa jurídica

Contabilidad de costos y nuevos factores de competitividad

- Contabilidad de costos y factores productivos de origen transnacional
- Contabilidad de costos y competitividad empresarial
- Contabilidad de costos y medición de la gestión empresarial
- Gerencia estratégica de los costos
- Costeo avanzado-teoría de las restricciones

Este rastreo es tan solo una muestra del amplio espectro en donde la contabilidad puede moverse y que no excluye, por supuesto, otras clasificaciones dependiendo de la singularidad de los contextos.

² Se entiende por identidad el proceso mediante el cual la disciplina contable se reconoce a sí misma y construye su forma de significar en virtud de un conjunto de atributos determinados: lenguaje específico, criterios metodológicos, problemas significativos, comunidad de practicantes, etc. La afirmación de la identidad no significa necesariamente incapacidad para relacionarse con otras disciplinas (por ejemplo, con las matemáticas, la economía, la administración, el derecho, etc.).

3. **La disponibilidad interdisciplinar**, concebida como la compleja actitud dialogante, que permite desde la diferencia abrirse a la integración, esto es capaz de interlocutor con otras teorías, gramáticas o campos disciplinares conexos y en oportunidades lejanos; acopiando métodos, técnicas, herramientas metodológicas que posibiliten desde lecturas transversales entender la complejidad del fenómeno contable. Al igual, que el anterior acápite, arbitrariamente se dejan a título de ejemplo algunas de estas relaciones:

La economía y sus diferentes lenguajes

- Teorías de la economía clásica: Smit y Ricardo y Marx.
- La teoría económica neoclásica.
- La teoría económica Keynesiana
- La economía reticular en la sociedad global

Gestión y Administración

- La organización y las teorías de las organizaciones.
- Teorías acerca de la gestión y el capital humano.
- Gestión del capital humano en empresas familiares.
- Gestión del capital humano en empresas multinacionales.
- Gobierno corporativo y distribución de la propiedad.
- Gestión de la toma del riesgo.
- Gestión del capital humano
- Gestión tecnológica

1.4.2. Contexto de descubrimiento ¿olvido intencionado o postergación inconsciente?

El globo se revela geohistórico, se transforma en un todo simultáneamente real y virtual, organizado en términos de una fábrica global, un Shopping Center global.
Octavio Ianni

El contexto de descubrimiento tiene que ver con la visión del mundo propia de una época y con los niveles de percepción que los hombres tienen de la realidad. El universo discursivo de la disciplina contable alude, de algún modo, a la «identidad epocal», caracterizada por un conjunto de ideas, concepciones, valores, desafíos, en interacción compleja con las necesidades propias de cada praxis social. Por ello, comprender significativamente un tema es aprehenderlo en su génesis y evolución. Esta contextualización y recontextualización histórica permanente facilitará al estudiante la reconstrucción de una trama de relaciones que proveen de sentido y significado a los sistemas conceptuales para su asimilación pedagógica.

Se trata entonces, de pensar el campo de la disciplina y profesión contables, como construcciones sujetas a la indagación histórica, de tal forma que se reconozca la multidimensionalidad de su praxis: por una parte, como disciplina del conocimiento constitutiva de un discurso y dispositivo institucional y, por otra, como una forma organización profesional.

En este orden, el contexto de justificación no podrá prescindir de la denominada historia externa y, por supuesto, ésta no hace referencia a la simple crónica o rastreo anecdótico de los personajes que coadyuvaron al avance y posicionamiento de las discursividades disciplinares (escuelas de pensamiento contable), sino más bien a las claves que permitieron su génesis y desarrollo y, por otra parte, a los diferentes problemas que contuvieron su marcha, lo cual no es otra cosa que la

expresión de la necesidad de atender a la producción histórica de los conceptos científicos, en tanto estos constituyen la clave de interpretación de los problemas y fenómenos tratados.

Este contexto conlleva a introducir las dimensiones olvidadas o quizá postergadas en el trabajo de las áreas del conocimiento como son: la dimensión política, social, ética, económica, técnica, etc., relacionadas con la producción, contextualización o recontextualización del conocimiento contable. Es necesario, por tanto, tener presente que el legado de la disciplina y profesión contables, es producto de los aportes que en cada época se han elaborado: los lenguajes específicos, las imágenes y valores sobre las formas de representar esa realidad específica; imaginarios que expresan la finalidad política de las diferentes construcciones sociales y las legitimidades de las escuelas de pensamiento hegemónicas subyacentes.

Dicho de otra manera, ningún conocimiento se libera del contexto social donde surge y se desarrolla. Ejemplo de ello, lo constituyen los dos grandes marcos entornales donde se han movido las escuelas de la corriente principal de la contabilidad, estos son en su orden la sociedad industrial y la postindustrial. Observemos:

1. La denominada sociedad liberal que, en términos económicos tiene su correlato en era industrial, simboliza la lógica del funcionamiento la producción de valores consonantes con la reproducción del capital, creándose las condiciones para que un fuerte elemento ideológico se imponga sobre los saberes y las prácticas que emergen para dar tránsito a la representación global de la contabilidad como sistema de información.

La industria fue el sector motor de la economía desde el siglo XIX y hasta la segunda guerra mundial, en donde, como lo define la disciplina económica, los tres factores sustantivos de la producción son: el capital, el trabajo y los recursos naturales. Con la revolución industrial el capitalismo adquiere una nueva dimensión y la transformación de la naturaleza alcanza límites hasta entonces desconocidos.

Por su parte, el proyecto cultural que corresponde a esta fase societal del capitalismo, es la modernidad cuyos soportes ideológicos están anclados fundamentalmente en el legado de la ilustración, asociado con la creencia ilimitada en el progreso lineal, derivado de la explosión de la razón científica y las promesas de la tecnología, la búsqueda de principios organizadores que contienen valores universales; como construcciones unificadoras de una nueva ontología y axiología. Así por ejemplo, las éticas de la modernidad son antropocéntricas, las cuales exigen como único límite para su concreción, en términos individuales, organizacionales y empresariales, el respeto a la libertad de los otros; en este sentido, no son éticas de la praxis son éticas del deber ser.

2. Aunque no existe precisión sobre la transición que ocurre entre la sociedad industrial y la postindustrial (llamada por algunos otros sociedad de la información), es posible identificar cinco líneas gruesas para definir lo «nuevo» en ella, estas son: la económica, la tecnológica, la espacial, la ocupacional y la cultural. Daniel Bell (1976), por ejemplo define cinco componentes:
 - Sector económico: el cambio de una economía productora de mercancías a otra productora de servicios.
 - Distribución ocupacional: la preeminencia de las clases profesionales y técnicas.

- Principio axial: la centralidad del conocimiento teórico en torno al cual se organizan, las nuevas tecnologías, el crecimiento económico y las diferentes clases sociales.
- Orientación futura: el control de la tecnología y de las contribuciones tecnológicas.
- Tomas de decisiones: la creación de una nueva «tecnología intelectual», que crea nuevas racionalidades. Se pasa del juicio intuitivo en los negocios, a adoptar el sistema de análisis y decisión teórica.

Según Daniel Bell, si la ciencia de la era industrial fue ante todo experimental o empírica, la ciencia post-industrial es marcadamente teórica y abstracta, con lo cual se reconfigura el tránsito de una sociedad anclada en la materialidad a una basada en la producción de símbolos, en la que aflora el primado de las clases profesionales y la emergencia de una nueva racionalidad denominada «tecnología intelectual» con su correspondiente «cognitariado».

Octavio Ianni (1999: 92), por su parte piensa que, se inicia otro ciclo de la historia en la que se han establecido nuevas instituciones, valores culturales, formas de actuar, sentir, pensar e imaginar, en un ámbito global de configuración espectral que reduce distancias, diferencias y que implica distanciamientos, desterritorializaciones y reterritorializaciones de lugares y direcciones. La velocidad como elemento novedoso de esta época, distorsiona las coordenadas espacio-temporales volviendo las fronteras móviles y porosas.

Si las identidades modernas eran territoriales y casi siempre monolingüísticas, dentro de espacios convencionalmente definidos llamados Estados-nacionales; las identidades posmodernas, como lo sugiere García Canclini (2000: 59-61) son transterritoriales y multilingüísticas y se estructuran ya no por la lógica de los Estados, sino por la de los mercados operando mediante el consumo diferido y segmentado de los bienes.

Para Stuart Hall (1993: 93), el término adecuado que designa esta época es el de «post fordismo», en tanto [...] sugiere una época diferente con respecto a la era de la producción masiva caracterizada por los productos estandarizados, la concentración de capital y las formas de organización y disciplina del trabajo propio del «taylorismo».

Atilio Borón (1999), al intentar acercarse a la interpretación de esta nueva fase de capitalismo global, ha identificado tres etapas en su desarrollo: la primera, que denomina la «bella época» (1870-1914), el boom de la postguerra hasta la crisis del petróleo (1945-1974) y la tercera; crisis del Keynesianismo y retorno a la economía neoclásica. Esta fase con tres aspectos nuevos:

- Vertiginosa mundialización de los flujos financieros.
- Cobertura geográfica planetaria.
- Universalización de las imágenes y mensajes audiovisuales pero en una versión «macdonalizada» de adopción de valores, estilos culturales, íconos imágenes planetarias proyectadas por el modelo estadounidense de consumo muy estandarizado, fetichizado y con baja calidad cultural.

Las características que enmarcan estos procesos a nivel macroeconómico definen una economía dominada por las multinacionales y la globalización de los mercados financieros.

Asistimos entonces a una economía de la desterritorialización, en la que las nuevas instancias de producción y distribución de bienes y servicios escapan al control y legitimidad de la otrora estructura legitimadora del Estado-nación. Las estructuras de control público nacional tienden a

desaparecer con las regulaciones exógenas, que han translocado las fronteras anacrónicas e insuficientes de las instancias nacionales. Por eso se entiende, el porqué de la exigencia de la regulación y homogenización de las normas contables desde estructuras supranacionales del poder hegemónico mundial.

La etapa descrita, caracterizada por un contexto de cambios vertiginosos nunca antes vistos, corresponde a una nueva cosmovisión preocupada por el cuestionamiento, la búsqueda y, en algunos casos el reclamo, por la abolición de los órdenes anteriores. Para autores como Lyotard (1995), la postmodernidad sería una edad de la cultura que se corresponde con un tipo de sociedad llamada postindustrial.

En términos generales, la postmodernidad rechaza las teorías explicativas amplias, las narrativas generales y cuestiona la vigencia de los universales. Postmodernidad, supone para algunos autores una condición contrapuesta a la modernidad, en tanto para otros, es apenas un paso lento y complejo hacia un nuevo tipo de sociedad, de cultura y de individuo que nace en las propias entrañas de la crisis de la metanarrativa moderna.

En lo axiológico, la sociedad postmoderna moldea un individuo que vive su existencia como presente perenne; el pasado es tan solo un recuerdo efímero y fugaz de frustraciones y reparaciones, con un horizonte del futuro que apenas es entendido como un juego donde surgirán nuevas necesidades que deberán ser satisfechas incesantemente. Se sustituye así la consigna moderna del «pienso luego existo» por «tengo luego existo», es decir «soy por lo que tengo».

A nivel macro, Lipovetsky (1996:9) define a la sociedad postmoderna como:

[...] aquella en que reina la indiferencia de masa, donde domina el sentimiento de reiteración y estancamiento, en que la autonomía privada no se discute, donde lo nuevo se acoge como lo antiguo, donde se banaliza la innovación, en la que el futuro no se asimila ya a un progreso ineluctable. La sociedad moderna era conquistadora, creía en el futuro, en la ciencia y en la técnica, se instituyó como ruptura con las jerarquías de sangre y la soberanía sagrada, con las tradiciones y los particularismos en nombre de lo universal, de la razón, de la revolución.

[...] se disuelven la confianza y la fe en el futuro, ya nadie cree en el porvenir radiante de la evolución y el progreso, la gente quiere vivir enseguida, aquí y ahora, conservarse joven y no ya forjar el hombre nuevo. [...] La sociedad postmoderna no tiene ni ídolo ni tabú, ni tan solo imagen gloriosa de sí misma, ningún proyecto histórico movilizador, estamos regidos por el vacío, un vacío que no comporta, sin embargo, ni tragedia ni Apocalipsis.

En la actualidad, domina el imperio de los criterios de la «economía global interdependiente» o «informacional», cuyo correlato epistémico-organizativo está asentado en la «ciencia de la dirección empresarial o administrativa», que viene transformando las instituciones bajo la impronta de la eficacia, competitividad y productividad, como fundamento de la acción institucional de la omnipresente lógica del mercado. El nuevo paradigma socio-económico se caracteriza por:

- Conectividad
- Interdependencia
- Cooperación y redes de conocimiento
- Rol creciente de la virtualización de la economía
- El papel de la información y de la Internet

- Invalidación del modelo clásico (Smithiano) de división del trabajo
- Simultaneidad de lo global y lo local
- Desaparición de barreras de tiempo y distancia.

De igual manera emergen nuevos modelos de organización:

- La organización como pool de capitales físicos y humanos que pueden recombinarse de diferentes maneras
- Muchas ideas necesitan ser elaboradas contando con información de varias áreas
- Nuevos modelos culturales
- Nuevos productos y servicios.

En este océano contextual ha navegado y navega la contabilidad. En el primer período, que convencionalmente se sitúa entre 1850 a 1970, la disciplina contable se ocupa en lo fundamental de fijar la situación económica de la empresa, de la captación, medida, valoración y representación de esa realidad; coloca de manifiesto las diferencias que surgen como consecuencia de su evolución; mide el resultado, efectúa su clasificación y discriminación; a partir de dicha dinámica obtiene conclusiones que le van a servir para mejorar las decisiones en el futuro. Todo se puede resumir en una teleología genérica única: la determinación de la situación de la unidad económica y su evolución en el tiempo; la interpretación convencional es que junto a esta teleología genérica, la contabilidad también da cuenta de unos fines específicos, los cuales son del orden económico, financiero, administrativo, fiscal y jurídico.

El profesor Mauricio Gómez (2005: 21), al referirse a las dos visiones dominantes que compiten hoy en la corriente principal de la contabilidad en el ámbito internacional, caracteriza a la primera como aquella cuya preocupación central reside en poder constituirse en un constructo funcional a la realidad económica de las organizaciones, perspectiva que entiende a la contabilidad como una disciplina aplicada, con múltiples interrelaciones con la economía de la empresa; con las visiones neoclásicas de la organización; con la moderna teoría de la firma y con los desarrollos de la teoría organizacional clásica, tendencia conocida en el mundo académico actual como el «paradigma de utilidad», propuesta conectada a la reconfiguración de la sociedad industrial. Y, la segunda, llamada nueva contabilidad, entendida como un poderoso mecanismo que interpreta, mide y representa la circulación, es decir, penetra en su análisis la propia estructura interna de la contabilidad; señalando que la lógica con la que la contabilidad da cuenta de los procesos, no es solo la informativa, sino más bien la de identificación, medición y control de los procesos de circulación; específicamente la circulación de la riqueza y la renta.

Si en la denominada sociedad industrial, la contabilidad no podía existir al margen del mundo real (hechos tangibles, ciertos) con soporte material; la sociedad postindustrial, a pesar de compartir un conjunto de rasgos comunes, tiene sus propias especificidades, por ejemplo, la comunicación sin fronteras que la han convertido en un tema poco explorado por los académicos de la contabilidad, esto es, hace falta indagar por las acciones que debe abocar la disciplina en la nueva sociedad que se está gestando en medio de la crisis de la sociedad industrial. Sin desconocer, la singularidad de los contextos, si es necesario esbozar algunos de los problemas contables que afloran en la «nueva economía» (Suardi, otros, 2005):

- La brecha entre el valor del mercado de muchas empresas y sus valores de libros está creciendo, y esto es especialmente cierto en las industrias intensivas en alta tecnología y conocimiento en las cuales las compañías realizan grandes inversiones en activos intangibles como I+D y marcas.

También. Obedece a la volatilidad, incertidumbre e y ritmo de cambio asociado a mayores inversiones es estos activos.

- La falta de información sobre intangibles conlleva el riesgo de conducir a una inadecuada asignación del capital, o al aumento del costo del capital para las empresas intensivas en conocimiento, incrementando la volatilidad y la incertidumbre.
- Cualquier nuevo enfoque tendiente a revelar información sobre los activos intangibles debería comenzar por el reconocimiento de que estos activos son altamente dependientes del contexto y variables en sus valores, los cuales no pueden ser acumulados de la manera que suele hacerse con los activos tradicionales.

1.4.3. Contexto de aplicación, más allá de la óptica operativa y menestral

Las condiciones –que a juicio de Pacciolo–, debe tener un buen comerciante, son a saber, las siguientes: reunir dinero; poseer inteligencia; y tener la ciencia de la contabilidad.
Pacciolo

Indagar sobre los escenarios de las aplicaciones contables es pensar en la práctica, que se desarrolla en tiempos, espacios y contextos determinados. Para una adecuada apropiación del conocimiento es conveniente promover la transformación y aplicación instrumental del conocimiento disciplinario. Los estudiantes que han elegido la carrera de contaduría, presentan una marcada propensión hacia el conocimiento práctico, imaginario derivado del campo de actuación en el que se desenvuelven y del marcado sesgo empírico de la profesión. La eventual presencia de dicha forma de conocimiento, es una característica que debe ser valorada en su justa dimensión. Si bien el conocimiento disciplinario y su concreción pragmática poseen características diferenciales y no pueden ni deben ser confundidos, el contexto de aplicación puede constituirse en un camino que permita aproximarse a definir las reglas de interdependencia y relacionamiento que subyacen a todos los diferentes contextos del conocimiento explicitados. Como lo explica Mauricio Gómez Villegas (2006)

[...] la práctica no es simplemente hacer cosas. La práctica no es la partida doble o la cuenta o el soporte o el registro o el proceso o, incluso, la interpretación del dato y la información. La práctica es la transformación intencionada del mundo a partir de un modelo de comprensión del mismo. La práctica es hacer el mundo a imagen y semejanza del modelo teórico. Dado que las teorías pueden ser erróneas o inadecuadas, el espíritu científico que construye teorías debe ser crítico. Debe constantemente criticar las teorías y contrastarlas con la realidad factual por medio de la praxis. También los hechos pueden desbordar las formas de entendimiento teórico sobre ellos, por eso la reflexión debe ser aguda y permanente.

La contabilidad como práctica, entonces, constituye un conjunto de componentes interrelacionados, que permiten captar, procesar, valorar, agregar, representar y distribuir información para apoyar la toma de decisiones y el control de las organizaciones; esto conduce a entender que los sistemas contables pueden constituirse en un aparato coordinador de todas las partes integrantes de las organizaciones, pero el logro de este cometido pasa por entender que dicho sistema debe ser eficaz como proveedor de información oportuna; pertinente con respecto a los contextos que representa y relevante en lo atiente a la demanda social a la cual se dirige. Por lo tanto, la perspectiva del contexto de aplicación, supone una óptica operativa: el hacer como solución a una necesidad, pero también como respuesta a una situación problemática que requiere obviamente trabajar con marcos conceptuales y lenguajes disciplinarios.

El grave problema de la práctica contable, reside en que abjura alimentarse permanentemente de marcos conceptuales, que le permitan avizorar los errores congénitos del escenario empírico autoevidente donde construye sus aplicaciones. El profesor Carlos Mario Zapata (2006: 75,76), nos alerta sobre este asunto:

[...] la distancia entre el discurso científico y las prácticas rituales en contabilidad develan la carencia de un despliegue investigativo que logre captar lo esencial de la contabilidad y que ponga en diálogo epistemología y praxis contable, es decir, que asuma la totalidad de lo contable como objeto de investigación. De suyo, la distancia entre teoría y práctica indica una disfunción en la construcción disciplinar de la contabilidad que no se explica sólo desde variables exógenas como la pluralidad de intereses que están en juego rodeando el despliegue de la profesión contable en su condición de saber estratégico. La redimensión del vínculo investigación y enseñanza de la contabilidad y la discusión sobre el problema de la objetividad serán pasos interesantes para afinar los procesos de búsqueda y construcción contable.

Por tanto, la inquietud que subyace a la presente propuesta, considera que las diferentes formas de aproximarse a una práctica más cualificada, pasa por trabajar pedagógicamente las aplicaciones desde el razonamiento crítico, visualizando aspectos epistemológicos y relacionándolos con cuestiones problemáticas. Desde esta perspectiva puede superarse la simple identificación del contenido con los aspectos meramente empírico-pragmáticos, ampliando, completando y enriqueciendo el campo de actuación del profesional contable. En esta dirección Mattessich (2001: 14), plantea la siguiente dicotomía:

Parece que los contadores en este campo se hallan enfrentados a una de las dos alternativas siguientes: 1) adquirir un conocimiento más profundo de muchos aspectos de la jurisprudencia (derecho civil, comercial, social y tributario) y desarrollar la disciplina para convertirla en un campo de saber puramente legalista y dogmático; o 2) capacitarse en el uso de los modernos métodos analíticos cuantitativos y mantener el antiguo status de su disciplina, por ejemplo el de la más importante herramienta de la práctica económica.

Aunque no se comparta en su totalidad este planteamiento, especialmente en lo referente al privilegio de la utilización excluyente de métodos analíticos cuantitativos; si considero que esta dicotomía es a la que subyace en los procesos educativos de la contabilidad como disciplina y de la contaduría como profesión.

El aprendizaje comprensivo se produce cuando el desarrollo conceptual, formal y fáctico de la contabilidad se encara integralmente, lo cual implica que para cada trabajo relacionado con las aplicaciones contables sea necesario aproximarse al problema desde diversas perspectivas, seleccionando el sistema conceptual más adecuado, formalizando la situación elegida, formulando las hipótesis más aproximadas, contrastando empíricamente las relaciones asociadas con el fenómeno estudiado, para finalmente analizar e interpretar colectivamente los resultados tomando en cuenta las dificultades surgidas como producto de la interacción con el medio intervenido.

Por otra parte, como bien lo plantea el profesor Mattessich (2002:15), en la práctica y en grado considerable la teoría, el término contabilidad se emplea con una visión minimalista para designar solamente la microcontabilidad, desconociendo otros agregados de igual o quizá superior importancia. Observemos, qué entiende este autor por éstos términos:

La macrocontabilidad comprende: 1) cuentas de producto e ingreso nacional, 2) cuentas de flujo de fondos, 3) cuentas intersectoriales o cuadros de insumo-producto, 4) balanza de pagos internacionales y 5) todas las cuentas regionales similares a las enumeradas previamente.

En cuanto a la microcontabilidad, incluye: 1) contabilidad patrimonial y de fondos, 2) contabilidad de costos y contabilidad gerencial y 3) presupuestación periódica, cada una de ellas para los siguientes períodos a) empresas comerciales, b) organizaciones sin fines de lucro (eventualmente unidades familiares), c) agencias gubernamentales y d) agregados de varias firmas o de otras agencias pertenecientes a una misma unidad administrativa.

En la enseñanza de la contabilidad no se debe privilegiar un solo perfil de la disciplina, el relacionado con la economía de empresa. La contabilidad es un sistema de información y como tal debe dar respuesta a una compleja trama de relaciones con el entorno, incluso, a la denominada y poco desarrollada contabilidad no monetaria y contabilidad social.

Pero aún así, la práctica de la contabilidad en el ámbito de la economía de empresa, enfrenta un duro cuestionamiento en lo referente a la capacidad para captar y comunicar eventos que ocurren en el actual contexto globalizado. Existe la preocupación, que los estados contables no reflejan (y tal vez no posean esa capacidad) los «value drivers» de las empresas. Estos «value drivers» dominan el nuevo orden económico y representan la capacidad de las empresas de agregar o generar valor (Suardi, otros, 2005).

Las principales críticas que se realizan a los estados contables tradicionales, tienen que ver, entre otras con:

1. Los estados tradicionales se centran en la habilidad de la entidad para generar valor a través de los activos y pasivos ya existentes. Se trata de información retrospectiva. Pero el contexto actual requiere de información sobre la capacidad de la empresa de crear valor.
2. Los «value drivers» más importantes son básicamente de índole cualitativa o no financiera y hoy no son reflejados en los estados contables.
3. Los activos intangibles, que juegan un papel importante en la nueva economía, son reconocidos en los estados contables únicamente cuando son adquiridos a terceros. Dichos intangibles deberían ser también reconocidos cuando los mismos son generados internamente.
4. Los riesgos a los cuales se enfrenta la empresa no son revelados por los estados contables tradicionales debido al criterio conservador que predomina en su preparación. Pero hoy el riesgo no es analizado desde una visión pesimista, sino que es considerado, al mismo tiempo, como una oportunidad. La forma en que la empresa gestiona los riesgos, cualquiera sea su tipo es un elemento más de su capacidad generadora de valor.

El capital tradicionalmente considerado como un valor en forma tangible de dinero y máquinas, que otrora podía ser utilizado para crear más valor; toma hoy la forma intangible, de conocimientos, patentes, marcas, bases de datos, software, etc. Estas nuevas circunstancias han creado también el concepto de la «economía del tiempo», nacida de la denominada por Manuel Castells sociedad reticular y que difunde una nueva forma de capital presente en las nuevas estructuras empresariales de la sociedad global.

1.5. EJERCICIO HIPOTÉTICO DE PLAN DE FORMACIÓN³ EN CONTADURÍA PÚBLICA A PARTIR DE LOS «CONTEXTOS DEL CONOCIMIENTO»

EJES ARTICULADORES	CAMPOS DE INTERVENCIÓN	TEMAS CENTRALES DE ESTUDIO
<p>Contexto de Justificación</p> <p>Aborda cuestiones de validación, es decir, cómo saber si una producción es auténtica o no, si una creencia es verdadera o falsa, si una teoría es lógicamente aceptable, si las evidencias apoyan las afirmaciones, si realmente se ha incrementado el conocimiento disponible, etc.</p>	<p>Identidad disciplinaria</p> <p>Referido al objeto u objetos de estudio, métodos, discursividad propias de la disciplina contables.</p>	<p>Los lenguajes de la contabilidad</p> <ul style="list-style-type: none"> • Objeto y método de la contabilidad (estructura clásica). • Discursividades contables (escuelas de pensamiento) • Intereses dominadores del conocimiento contable • Paradigmas y programas de investigación contables. • El enfoque económico neo-clásico en la teoría de la contabilidad. • Enfoques críticos en la investigación en contabilidad <p>Teoría de la representación, la medición, la agregación y la valoración contables</p> <ul style="list-style-type: none"> • Qué representa la contabilidad y cuales son las estructuras de representación • Problemas que comportan las estructuras de medición y valoración contables • Que significa la agregación contable: obstáculos en la sociedad global
	<p>Competencia disciplinar</p> <p>Entendida como la capacidad de moverse con los diferentes componentes de la estructura disciplinar, sabiendo diferenciarla y articularlas</p>	<p>Tributación/Asesoría Fiscal</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos Tributarios • Renta de las Personas Físicas • Impuesto sobre Sociedades • Tributación de no Residentes • Impuesto sobre el Patrimonio • Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones • Impuesto sobre el valor agregado • Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos

³ Es de anotar que el anterior ejercicio constituye un borrador hipotético, que puede ser utilizado como un recurso didáctico para, desde el propósito de formación de cada programa, redefinirlo, deconstruirlo, reconstruirlo o ignorarlo.

	<p style="text-align: center;">Competencia disciplinar (continuación)</p>	<p>documentados</p> <ul style="list-style-type: none"> • Impuestos Especiales • Derechos de importación y exportación • Tributos locales • Tributación integrada • El contribuyente ante la inspección • El contribuyente en los tribunales: recursos, reclamaciones y defensa jurídica • La tributación en el nuevo contexto de la economía-mundo. • Fiscalidad en la economía abierta <p>Contabilidad de costos y nuevos factores de competitividad</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad de costos y factores productivos de origen transnacional • Contabilidad de costos y competitividad empresarial • Contabilidad de costos y medición de la gestión empresarial • Gerencia estratégica de los costos • Costeo avanzado-teoría de las restricciones • Costeo avanzado-teoría de las restricciones. <p>Contabilidad y sector público</p> <ul style="list-style-type: none"> • La relación entre contabilidad y el estado • Nuevos enfoques en la contabilidad del sector público <p>Teorías del control, auditoría y gerencia de riesgo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Análisis de la materialidad y del riesgo • Evaluación del control interno • Planificación de la auditoría • Evaluación de la evidencia • análisis de cuentas concretas • Formación de opinión • Auditoría interna • Auditoría informática <p>Contabilidad y finanzas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Teoría y gestión del riesgo: Riesgo de mercado, riesgo de crédito, riesgo operativo
--	--	--

		<ul style="list-style-type: none"> • Elementos de la teoría de los juegos para las finanzas corporativas • El diseño del gobierno corporativo y el mercado de control corporativo. <p>Los sistemas de información y tecnología de la información</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sistemas de Información • Gestión del conocimiento • Papel de los sistemas de información en la gestión de empresas • Sistemas de apoyo a la toma de decisiones • Gestión de proyectos • Planificación de Tecnologías y Sistemas de Información • Implicaciones de las TTI en la gestión de empresas • Las telecomunicaciones en la gestión de empresas • Sistemas de planificación estratégica • Administración y gestión de los sistemas de información <p>Regulación contable</p> <ul style="list-style-type: none"> • El rol de la contabilidad en los contextos modernos: limitaciones de la teoría y de la práctica convencional • Marcos conceptuales • Cambio de prioridades en el contenido informativo • Aplicación del valor razonable • El resultado total y el resultado realizado • Contabilización de instrumentos financieros
	<p>Disponibilidad interdisciplinar</p> <p>Concebida como la compleja actitud dialogante, que permite desde la diferencia abrirse a la integración, capaz de interlocutor con otras, teorías, gramáticas o campos disciplinares conexos, y en</p>	<p>Los lenguajes de la Economía</p> <ul style="list-style-type: none"> • Teorías de la economía clásica: Smit y Ricardo y Marx. • La estática y el equilibrio: la economía marginalista • La teoría económica neoclásica. • La teoría económica Keynesiana • La economía postkeynesiana

	<p>oportunidades lejanas; acopiando métodos, técnicas, herramientas metodológicas que posibiliten desde lecturas transversales entender la complejidad del fenómeno contable.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Expectativas racionales y nueva macroeconomía clásica • La economía institucional-la teoría de la regulación • La economía reticular en la sociedad global <p>Gestión y Administración</p> <ul style="list-style-type: none"> • La organización y las teorías de las organizaciones. • Teorías acerca de la gestión y el capital humano. • Gestión del capital humano en empresas familiares. • Gestión del capital humano en empresas multinacionales. • Gobierno corporativo y distribución de la propiedad. • Gestión de la toma del riesgo. • Gestión del capital humano • Gestión tecnológica <p>Ámbito Jurídico</p> <ul style="list-style-type: none"> • Derecho empresarial y comercial • La transnacionalización del campo jurídico. • La transnacionalización del Estado-nación: el Estado hegemónico • La transnacionalización de la regulación jurídica • La ley propia del capital global: la lex mercatoria <p>Las concepciones de lo ético en los diferentes contextos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las éticas de la práctica o éticas materiales • Ontología y axiología en el contexto de la modernidad y la postmodernidad (marcos regulativos) • Las éticas utilitarias y pragmáticas • Las éticas formales o del deber ser • Las éticas discursivas • Ética y postmodernidad • Éticas deontológicas • Código de ética de la profesión contable <p>Concepciones sobre la filosofía de la ciencia</p> <ul style="list-style-type: none"> • Orígenes de la razón científica • El movimiento cartesiano
--	---	---

		<ul style="list-style-type: none"> • La Ilustración y el viraje gnoseológico • El positivismo decimonónico • La hermenéutica • El positivismo del círculo de Viena y la tradición heredada • El falibilismo Popperiano • La escuela de Frankfurt • El anarquismo de Feyerabend • La estructura de las revoluciones científicas de Kuhn • Los programas de investigación de Imre Lakatos • Postura postmoderna sobre la ciencia
<p>Contexto de descubrimiento</p> <p>Comprende la invención, producción de hipótesis, teorías, hallazgos y conceptos; todos ellos relacionados con las circunstancias históricas, psicológicas, sociológicas, políticas, económicas, axiológicas y tecnológicas que contribuyen a su formulación en un tiempo y lugar determinados.</p>	<p>Contexto económico</p>	<p>El sistema-mundo y las globalizaciones económicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • La mundialización del capital: características y contradicciones • Las disímiles aristas de las globalizaciones • La globalización económica y el neoliberalismo • Globalización hegemónica y contrahegemónica • Globalización hegemónica y el postconsenso de Washington • Los grados de intensidad de la globalización • Análisis de coyuntura económica
	<p>Contexto Político</p>	<p>Las nuevas cartografías del poder mundial</p> <ul style="list-style-type: none"> • Globalización, totalidad histórica y relaciones de poder • Los estados nacionales en la reconfiguración de la geopolítica global • La sociedad civil global • Historia política en el contexto Latinoamericano y Colombiano • Políticas y gestión públicas • Análisis de coyuntura • Capitalismo y democracia • La justicia en la era de la información
	<p>Contexto histórico, cultural social</p>	<p>Entorno histórico-cultural y social y la esfera de la subjetividad</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tendencias socio-culturales contemporáneas

		<ul style="list-style-type: none"> - La modernidad y - La postmodernidad. <ul style="list-style-type: none"> • Gestión cultural y globalización • Globalización cultural o cultura global • Pensamiento histórico, social y cultural latinoamericano • Pensamiento histórico, social y cultural Colombiano. • Contextualización cultural y cosmopolitismo. • Desigualdad exclusión y globalización. • Los imaginarios culturales de la postmodernidad • Hacia una construcción multicultural de la igualdad y la diferencia
<p>Contexto de aplicación</p> <p>En el cual se discuten las utilidades del conocimiento científico su beneficio o perjuicio para sociedad. Se trata de un conjunto de aspectos que tienen pertinencia, inclusive, para comprender los problemas propios de los contextos mencionados con antelación.</p>	<p>Microcontabilidad</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad pública y estado • Contabilidad pública y entidades territoriales. • Contabilidad pública y otras entidades • Contabilidad semipública. • Contabilidad privada de unidades de consumo. • Contabilidad privada de unidades de producción o empresarial.
	<p>Macrocontabilidad</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Cuentas de producto e ingreso nacional. • cuentas de flujo de fondos. • cuentas intersectoriales o cuadros de insumo-producto. • Balanza de pagos internacionales. • Todas las cuentas regionales similares a las enumeradas previamente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BÁRCENAS, Ramón. 2002.

Contexto de descubrimiento y contexto de justificación: un problema filosófico en la investigación científica. En revista: Acta Universitaria Volumen 12 No. 002. Universidad de Guanajuato, Ciudad de México.

BELL, Daniel, 1976

El advenimiento de la sociedad post-industrial, Alianza Editorial, Madrid.

BORÓN, Atilio. 1999

Pensamiento único y resignación política. En revista: Nueva Sociedad No. 163, Caracas.

FOUCAULT, Michell. 1976

Vigilar y castigar. Nacimiento de la prisión. 5ª. Edición. Editorial Magisterio del Rio de la Plata, la Plata.

GÓMEZ V., Mauricio. 2005

Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. En: revista PORIK-AN, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas-Universidad del Cauca, Popayán.

GÓMEZ V., Mauricio. 2006

Comentarios sobre el aprendizaje-construcción de la teoría contable. En Revista Lúmina No. 7. CINDAL, Facultad de Contaduría Pública Universidad de Manizales, Manizales.

HALL, Stuart, 1993.

«Nuevos Tiempos» en La Mirada Oblicua. Estudios Culturales y Democracia. Ediciones La Marca, Buenos Aires.

IANNI, Octavio. 1999.

«La era del globalismo». En: revista Nueva Sociedad No. 163, Caracas.

LIPOVETSKY, Gilles. 1996.

La era del vacío. Ensayos sobre el individualismo contemporáneo. Ediciones Anagrama, Barcelona.

LYOTARD, Jean Francois. 1984

La Postmodernidad. Editorial Gedisa, Barcelona.

MATTESSICH, Richard. 2002

Contabilidad y métodos analíticos. Medición y proyección de la riqueza en la microeconomía y en la macroeconomía. Editorial la Ley S.A, Buenos Aires.

KLIMOVSKY, G. 2001

Las desventuras del conocimiento científico. A-Z Editora, Buenos Aires.

SUARDI, Diana, otros. 2004.

Contenido y comunicación de los informes financieros en el contexto de la nueva economía. Novenas jornadas de «investigación en la facultad» de ciencias económicas y estadística. Universidad Nacional de Rosario, Rosario.

VASQUEZ MEDEL. Manuel A. 1997

El poder del mito/El mito del poder.

<http://www.cica.es/aliens/gittcus/podermito.html>

VATTIMO, Gianni. 1990.

La sociedad transparente. Paidós, Barcelona.

VIRNO, Paolo. 2003

Gramática de la multitud -para un análisis de las formas de vida contemporáneas..Editorial traficantes de sueños, Madrid.

WEBER, Max. 2003

La ética protestante y el espíritu del capitalismo. Fondo de cultura económica, Ciudad de México.

ZAPATA O., Carlos Mario. 2006

Sobre la investigación en contabilidad-Algunos apuntes. En: revista Porik-An No. 11, publicación de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas de la Universidad del Cauca (Colombia), Popayán.