





Representaciones sociales de la contabilidad en profesionales y estudiantes de contaduría pública

*Social representations of accountancy in public accounting professionals
and students*

Martha Del Pilar Peña Quimbayo  <https://orcid.org/0000-0002-5714-0835>
Fundación Universitaria de San Gil (Colombia) / mpena@unisangil.edu.co

Janneth Patricia Cadavid Rodríguez  <https://orcid.org/0000>
Universidad Libre (Colombia) / jcadavidrodriguez@gmail.com

Víctor Martín Florino  <https://orcid.org/0000-0003-4057-7974>
Universidad Católica (Colombia) / vrmartin@ucatolica.edu.co

 <https://doi.org/10.52948/rcca.v3i2.427>

Artículo de investigación

Recepción: 9 de septiembre de 2021

Aceptación: 26 de octubre de 2021

Como citar este artículo:

Peña Quimbayo, M., Cadavid Rodríguez, J., y Martín Fiorino, V. (2021). Representaciones sociales de la contabilidad en profesionales y estudiantes de contaduría pública. *Revista Colombiana de Ciencias Administrativas*, 3(2), 53-68 <https://doi.org/10.52948/rcca.v3i2.427>

Resumen:

Uno de los problemas a los que se enfrenta la contabilidad es la diversidad de conceptos y representaciones que sobre ella tiene la sociedad. El propósito de este estudio es identificar la representación social que tanto los profesionales de la contaduría pública en ejercicio, como los estudiantes de los últimos semestres de contaduría pública, tienen sobre la contabilidad. El objetivo es comprender lo que entienden por contabilidad, sobre su función y uso práctico de conocimientos como parte de una realidad social. Para lo anterior se hace uso del método de los imaginarios y representaciones a través de la recolección de información y datos, utilizando entrevistas semiestructuradas y un grupo focal; estas abordan 13 preguntas, distribuidas en 3 categorías, que dan cuenta del propósito de la investigación.

Palabras clave: contabilidad; representaciones; imaginarios; funciones; USOS.

Abstract:

The diversity of concepts and representations that society has about accounting can be a problem for it. The purpose of this study is to identify the social representation that practicing public accounting professionals and last semester students have on accounting. The objective is to understand what they understand by accounting, its function and practical use of knowledge as part of a social reality. Therefore, it is used the method of imaginaries and representations through the collection of information and data making, using semi-structured interviews and a focus group, in which 13 questions are asked, distributed in 3 categories, which account for the purpose of the investigation.

Keywords: accounting; representations; imaginary; functions; uses.

Introducción

El pensamiento científico en su conjunto, expresado en los espacios disciplinares de cada una de las ciencias, se encuentra actualmente en una fase de transición y cambio como resultado de un desafío que lo sitúa frente a la necesidad de abordar 3 grandes espacios: encontrar nuevos marcos de fundamentación; avanzar en la construcción de nuevos soportes epistémicos y dar respuesta a nuevas exigencias éticas. Este desafío implica para la ciencia en su conjunto, e individualmente para las diferentes ciencias en sus campos específicos, llevar a revisión en primer término el criterio de científicidad sobre el que se apoya cada uno de los saberes; llamados hoy en día a superar las visiones autorreferenciales y a reconstruir y resignificar el contenido de las complejas interacciones que expresan su realidad relacional como saber con sentido social.

Tradicionalmente la científicidad de un determinado espacio disciplinar se articulaba a las condiciones de validez del conocimiento, derivadas de su coherencia con los referentes en el área específica. Hoy en día, además de la rigurosidad en el conocimiento de los antecedentes teóricos en el campo epistémico propio, se plantea también la exigencia de responder a condiciones de legitimidad relacionadas con el bien que dicho saber es capaz de aportar a la sociedad; así como con los espacios comunicativos que pueden satisfacer las expectativas de los actores sociales sobre la actuación de quienes lo ejercen, bien sea en el campo profesional, investigativo o docente.

De igual manera, en segundo término, es necesario revisar críticamente en los saberes disciplinares el déficit de sensibilidad para captar dichas exigencias sociales, las cuales involucran al mismo tiempo tanto la pertinencia de cada saber en relación con las necesidades actuales de la sociedad; como también el sentido de innovación capaz de orientar los aportes al desarrollo futuro de respuestas a su campo de problemas. Unido a ello, en tercer término y como expresión de esta ampliación de los elementos que justifican el papel de cada espacio científico-disciplinar y profesional; emerge la exigencia de responsabilidad social para quienes participan en las áreas profesionales, investigativas o docentes de dicho saber. En dicha responsabilidad se unen la intención (expresada como finalidad), la acción (desplegada como operatividad) y los resultados de la actuación (manifestada como el hacerse cargo de las consecuencias no deseadas y el optimizar los aportes positivos).

En el abordaje de la problemática de una nueva fundamentación y reformulación epistémica del saber científico y de sus prácticas profesionales, en particular, para el caso de la contabilidad del que se ocupa el presente trabajo juega un papel importante la noción de representaciones sociales. Es originada a partir del concepto de representaciones colectivas de E. Durkheim y desde el último tercio del siglo XX, especialmente en los escritos de Serge

Moscovici y Gerard Duveen (2000), representa una profunda transformación de los estudios acerca de las interacciones individuo-sociedad en relación con el conocimiento.

En cuanto a formas de conocimiento de carácter práctico, centradas en la comprensión, la explicación y el desarrollo de los hechos en los espacios de la cotidianidad; las representaciones sociales constituyen un valioso espacio de estudio para el replanteamiento del papel del saber científico en relación con el sentido común, integrando las dimensiones cognoscitivas y simbólicas del sujeto. Lo anterior, puesto que según Moscovici se trata de “un fenómeno específico relacionado con una manera particular de comprender y comunicar -una manera que al mismo tiempo crea la realidad y el sentido común-” (p. 33). En tal sentido, en lo referido a la contabilidad:

La función específica de las representaciones sociales es adaptar conceptos e ideas abstractas -como los producidos por la ciencia- a la sociedad y, mediante la formación de conductas y la orientación de las interacciones sociales, asegurar la adaptación de la sociedad a nuevos conjuntos de categorías e informaciones. (Villarroel, 2007, p. 435)

Es un hecho que los saberes científicos, ante y entre ellos la contabilidad, son “saberes de borde” en cuanto deben validar y legitimar sus afirmaciones en la intersección entre el saber experto y el saber social. Durante mucho tiempo en la perspectiva tradicional del conocimiento científico especializado el saber social fue reducido a saber “vulgar” y, en consecuencia, excluido de las vías de construcción de conocimiento “con sentido” (experto). En este caso es pertinente recordar que ya según Aristóteles, en el siglo IV a.C., la verdad de la ciencia (episteme) se construye a partir de la opinión (doxa), aunque ciertamente de la “opinión fundada” (éndoxxa), es decir, se construye desde un proceso de afinación del sentido común a través del ejercicio crítico de la razón (logos) (Martin-Fiorino, 2020). Existe ya en este pensador el germen de un pensamiento que reivindica la construcción social del conocimiento como interacción en la que confluyen lo simbólico y el imaginario social con la palabra racional y el ajuste conceptual.

Entender la ciencia desde la vida cotidiana y desde lo que Moscovici llama “el sentido común” remite como noción clave a las representaciones sociales. Estas tienen la capacidad de proponer:

Que el sentido común es -aquel que nos sirve para nuestros intercambios y acciones cotidianas- y se configura, en buena medida, a partir de los modelos y sistemas intelectuales desarrollados por la ciencia y diseminados en una sociedad o cultura dadas; esos sistemas científicos son, a su vez, remodelados o reconstruidos por medio de los intercambios entre sujetos y grupos sociales. (Villarroel, 2007, p. 438)

El estudio de los cambios que se están operando en el saber y la práctica contable encuentra en el concepto de representaciones sociales y en sus contextualizaciones concretas, como las que se proponen en el presente trabajo, como una fecunda vía de investigación destinada a aportar una profundización de sentido, una riqueza relacional y una renovada eficacia a la contabilidad como saber. Además, a su práctica como profesión y a su enseñanza como herramienta para el mejoramiento de la calidad de la vida de personas, comunidades y ambientes, constituyéndose de ese modo en un aporte al estatuto epistémico como saber con sentido social.

Metodología

Los imaginarios y representaciones en la investigación contable.

En relación con la ciencia que busca dar paso a un nuevo paradigma para las ciencias humanas y sociales; que permita comprender e interpretar la sociedad como sistema dinámico y complejo; que considere la complejidad de los seres humanos y permita entrar en una lógica de coherencia integral, sistemática y ecológica. Una ciencia más abierta, universal e integradora interdisciplinaria, transdisciplinaria, abarcadora y flexible, donde el conocimiento es resultado de una dialéctica (diálogo entre sujetos y fenómeno de estudio). Allí existe y se vive en un mundo de múltiples realidades, en cuyo marco es necesario una ciencia que comprenda la actual representación de la realidad.

Por una parte, los procesos humanos y sociales son más complejos, dinámicos y ya no están bajo nuestro control (Ortiz, 2016). En esas múltiples realidades la visión de imaginarios y representaciones sociales se convierten en un enfoque para hacer investigación sobre los imaginarios y representaciones sociales de la contabilidad y su práctica profesional.

En lo que respecta a los imaginarios y representaciones sociales, existen dos maneras de ver los fenómenos íntimamente relacionados: para de Alba y Girola (2018), las representaciones sociales son la forma en que los imaginarios se concretan como manifestaciones, expresiones, objetivaciones y especificaciones de los dos esquemas de interpretaciones de la realidad.

Además, los imaginarios y representaciones sociales corresponden a fenómenos que se enmarcan en procesos de construcción de sentido. Allí operan figuras simbólicas, estructuras de pensamiento, memorias colectivas y formas arquetípicas (Aliaga, Maric y Uribe, 2018). Por otro lado, investigar sobre imaginarios y representaciones sociales es la búsqueda de la comprensión sobre los entramados, juegos y relaciones de significados: son las múltiples figuras socialmente construidas de la realidad y sostenidas en el tiempo. La mirada desde esta perspectiva corresponde a una metodología

de investigación cualitativa, con perspectiva constructivista e interpretativa de la realidad social. Por consiguiente, el sujeto (investigador) que conoce la realidad, y se mueve sobre esa realidad estudiada, toma datos, construye categorías y lee tal como lo que ha construido; así como la interpretación de textos que pueden ser archivos, imágenes, documentos escritos, discursos, etc.

Se debe agregar que las metodologías, de las cuales se hace uso en las investigaciones sobre imaginarios, se convierten en esquemas construidos socialmente que permiten percibir o aceptar algo como real. Asimismo, se instituyen a través de procesos de socialización; la forma como desde los imaginarios existe una apropiación para desarrollar la concepción de unos datos a partir de un fenómeno, así carezca de un marco disciplinar desarrollado (epistemología), además del mismo entendimiento de teorías sobre las formas de concebir la realidad (ontología).

Para Aliaga, Maric y Uribe (2018), fundamentados en Castoriadis, los imaginarios ayudan a comprender la forma como funciona la sociedad. Son intangibles, corresponden a elaboraciones mentales que no son observables y son la “exploración de elementos socialmente construidos, que conforman la visión del mundo de los individuos” (p. 215). Para los autores, los imaginarios que surgen en el juego de las relaciones sociales son los que ayudan en la configuración y dinamización de los diferentes tipos de sociedad. El imaginario social se aborda desde las creencias, percepciones y sensaciones que manifiestan los entrevistados. Es la interpretación de narraciones “de lo que se cuenta”, “lo que se dice” y “lo que se cree” (p. 215); son construcciones de sentido que dan los sujetos a su propia realidad.

Entre tanto las representaciones sociales, para de Alba y Girola (2018) son, fundamentadas en Moscovici:

Producciones simbólicas creadas por los individuos, los grupos y las sociedades a lo largo de su historia [...] son las creencias, ideologías, mitos, leyendas, estereotipos, prejuicios, opiniones, que circulan a través de diversos modos de comunicación, que van desde las conversaciones cotidianas hasta los medios masivos [...] se encuentran relacionadas con las prácticas cotidianas y la acción social. (p. 351)

De manera que las representaciones sociales son actitudes, opiniones, sistemas de actitudes o jerarquía actitudinales. Es la captura del conocimiento estructurado que se liga con los procesos sociales; son representaciones cognitivas de la realidad sujetas a los límites de la cultura o sociedad. Se reconoce que el conocimiento tiene un origen social y no es producto individual, pues no existe separación entre el sujeto y el objeto de representación.

Habría que decir también que son diversos los métodos, técnicas y procedimientos utilizados en la investigación para construir la información sobre los imaginarios y representaciones sociales. Entre ellos se encuentran: el enfoque hermenéutico e interpretativo que busca captar el sentido de los textos (documentos escritos), imágenes y discursos. También la etnografía, donde el investigador interpreta modelos que comparte en torno a valores, creencias, lenguaje etc. Asimismo, la observación participante, las entrevistas semiestructuradas, el grupo focal, la cartografía social, métodos biográficos (historias de vida), métodos comparados y el enfoque fenomenológico. Por último, para el caso de la representación social hace uso de la observación, entre otros.

Lo expuesto anteriormente presenta una forma de hacer investigación contable, para iniciar el camino de construir una metodología que permita interpretar los imaginarios y representaciones sociales de la contabilidad y la contaduría pública. Para resumir, la presente investigación es un trabajo sobre los imaginarios en contabilidad, que mediante narraciones e imágenes expresadas por los informantes (alumnos de último semestre y docentes del programa de contaduría pública) y grupos focales, se describe lo que para ellos es la contabilidad.

Resultados

Una vez aplicado el instrumento diseñado para la recolección de la información primaria, en la cual se establecen 3 categorías de análisis como lo es el significado de la contabilidad, su función y servicio; se procede a la respectiva sistematización para la cual se utilizan 2 matrices. En la primera de ellas se recurre al método de comparación constante de las categorías, tanto por profesionales como por estudiantes. Allí se identifican las dimensiones, subcategorías y proposiciones al concepto de contabilidad, su función y uso. En la segunda se analizan las respuestas dadas por todos los informantes en cada categoría, identificando las subcategorías, la saturación y las proposiciones para un concepto.

Para la primera categoría de análisis, que corresponde al significado de la contabilidad, se abordan 4 preguntas. La primera relacionada con el significado de la contabilidad, evidenciando que para algunos de los contadores públicos la contabilidad es una ciencia que permite controlar, registrar y analizar los resultados de las transacciones en una organización. También se percibe como una disciplina que aporta a los ámbitos económicos y financieros, desconociendo los demás contextos donde la contabilidad puede prestar un servicio a la sociedad.

En el caso de los estudiantes, coinciden en que es una ciencia que analiza información a través del estudio de hechos económicos y financieros, y sirve

para la toma de decisiones. Por otra parte, cuando se abordó la pregunta sobre el origen de la contabilidad, se puede inferir que existe un conocimiento básico sobre sus orígenes, limitándose para algunos solamente a la normatividad que rige a la profesión en Colombia. Sin embargo, reconocen que su nacimiento surge de la necesidad de controlar a los entes económicos e informar sobre su situación financiera.

Por su parte los estudiantes reconocen su valor histórico y actual, nociones que se deben a su formación. Ellos cursan asignaturas donde se da a conocer el origen de la contabilidad. También reconocen su base legalista, es decir, se rige por normatividad o leyes, teniendo en cuenta que en Colombia existe todo un marco normativo y jurídico que reglamenta la profesión contable. Los estudiantes reconocen la contabilidad como una herramienta para determinar la situación financiera, de control y para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

En cuanto a lo que significa la contabilidad, básicamente los profesionales contables la conciben como la herramienta que otorga los lineamientos y permite registrar y organizar los datos, a fin de brindar información a través de los estados financieros, para tomar decisiones financieras.

Para los estudiantes, la contabilidad es concebida como una herramienta para el desarrollo de la profesión que les permite desenvolverse en un mercado laboral. Lo anterior, atendiendo a que todos los estudiantes están vinculados laboralmente y consideran que al obtener el título profesional tienen más (y mejores) opciones de inserción laboral. Adicionalmente, reiteran que la contabilidad sirve para la toma de decisiones y permite determinar la situación financiera de las empresas y personas.

En cuanto a su representación, la más común para los profesionales es la estructura del balance, o por medio de una cuenta T. Para estudiantes, el ejercicio significó un momento de tensión, pues no sabían cómo representarla gráficamente. Sin embargo, recurrieron a balanzas, calculadoras, gráficos estadísticos, el signo pesos (como símbolo de dinero), balances y personas; todos como una traducción de la imaginación y visualización de la contabilidad.

Frente a la segunda categoría, relacionada con las funciones de la contabilidad, se percibe que los profesionales tienen claridad de que debe soportar la toma de decisiones mediante la entrega de información analizada. En el caso de los estudiantes, la percepción no es diferente. Consideran que la función de la contabilidad es el reconocimiento de los hechos económicos, para ser analizados y posteriormente, con base en ellos, tomar decisiones en las empresas. Aunado a lo anterior, manifiestan que una de las funciones de la contabilidad es el cumplimiento de la normatividad.

Las funciones de la contabilidad para los estudiantes son el resultado del conocimiento y experiencia que han tenido en el desarrollo práctico de

la contabilidad; el 80% de ellos se desempeñan en áreas relacionadas con el campo de la contaduría. Ante la pregunta de cuáles son las funciones de la contabilidad, responden lo siguiente:

- Reconocer los hechos económicos para su posterior análisis y toma de decisiones.
- Suministrar información a los grupos de interés.
- Cumplir con las responsabilidades normativas, tanto tributarias como financieras y aquellas que apliquen tanto en el territorio colombiano como en el entorno donde opere la organización.
- Herramienta de control y proyección.
- Determinar la información financiera de la empresa para su posterior toma de decisiones.
- Emisión de informes para la toma de decisiones.
- Informar a las partes interesadas de la empresa sobre sus ingresos, costos, gastos y tributos, para tomar decisiones.
- Evaluar el desarrollo económico de la empresa.
- Controlar las operaciones de la empresa.
- Realizar investigaciones.
- Medir, organizar y estructurar los hechos que se llevan a cabo en una empresa o en la sociedad.
- Gestionar, medir, analizar, organizar, registrar e informar cada una de las actividades de la empresa o personas, con el fin de tomar de decisiones.

Sobre lo que informa la contabilidad se tiene que, para los profesionales, informa sobre la situación financiera de los entes económicos y las situaciones que en un momento dado pueden llegar a afectar la estructura patrimonial de la misma. Los estudiantes coinciden unánimemente en que la contabilidad informa y lo hace sobre los hechos económicos y la situación financiera de las empresas, teniendo en cuenta que la contabilidad es la que recolecta la información para posteriormente ser analizada y con base en ella tomar acciones o medidas que contribuyan a mejorar la situación financiera de la misma.

Ahora bien, en cuanto a la pregunta sobre qué representa la contabilidad, se tiene que las respuestas de los profesionales son similares a las respuestas de los estudiantes. Identifican que la contabilidad informa y representa la realidad económica y lo que informa y cómo lo hace en ambos casos está relacionado con la manifestación de los estados financieros.

Para los estudiantes, la contabilidad representa los informes financieros, hechos económicos de las empresas y las personas, que se ven reflejados

en los estados financieros. Asimismo, otros manifiestan que la contabilidad representa una organización y su realidad económica, cuál es su estado, si es una entidad rentable o no, así como la fidelidad y veracidad de la información expuesta de la información, dado que da confianza a los terceros. Por último, la contabilidad representa la situación real de la entidad.

En cuanto a qué interpreta la contabilidad y cómo lo hace, para los profesionales es claro que interpreta hechos económicos y cifras y se evidencian en las notas o revelaciones hechas en los estados financieros. De esta manera alerta sobre hechos o situaciones que puedan afectar los negocios.

Los estudiantes, consideran que la contabilidad interpreta cifras y los resultados exhibidos en los estados financieros; así como la interpretación de hechos económicos, de información contable y financiera de una empresa o persona, la situación financiera de las empresas, el comportamiento financiero de éstas y de las personas. Además, lo que interpreta la contabilidad se hace a través de los indicadores o razones financieras, de los informes de la organización, el análisis y el adecuado manejo contable.

En la tercera categoría, que trata sobre el servicio y uso de la contabilidad, los Profesionales coinciden en que la contabilidad sirve para la toma de decisiones. Los estudiantes opinan que se utiliza para que las empresas tengan un correcto manejo de las finanzas y un control de las operaciones que realizan; también para medir la eficiencia de los administradores, en cuanto a las decisiones y el desarrollo de las acciones por parte de los colaboradores o de los procesos en los que están inmersos; así como para representar la situación económica de la entidad.

Por lo que se refiere al aporte que le realiza la contabilidad tanto a profesionales, como a Estudiantes, se tiene que contribuye a la adquisición de hábitos de organización, que permiten optimizar el manejo de las finanzas personales. En cuanto el servicio que presta a la sociedad, los profesionales expresan que sirve para comprender el funcionamiento de las organizaciones y conocer cómo se desarrolla la vida económica, tanto de las empresas como la de sus habitantes, a fin tener un entendimiento de cómo opera financiera y económicamente una sociedad. Los estudiantes manifiestan que sirve para hacer control de las operaciones comerciales, teniendo en cuenta que el entorno en que se desarrolla es económico.

Cuando se habla de la utilidad de la contabilidad para los empresarios, en los profesionales y los estudiantes sigue evidenciándose una fuerte tendencia a considerar que las empresas toman decisiones con base en la información que surge de la contabilidad. Asimismo, poder reaccionar o ser proactivos frente a las diferentes situaciones que se van presentando en el funcionamiento normal de los negocios.

Otro aspecto de la tercera categoría es la contribución que hace la contabilidad al estado. Allí los profesionales consideran que conocer sobre las finanzas de los diferentes sectores económicos y de las personas naturales les permite recaudar impuestos y presupuestar sus ingresos de manera que pueda solventar el gasto público. Para los estudiantes el servicio se da en el control de las finanzas de la sociedad, así como el control en el recaudo de ingresos por parte del estado, para ser reinvertidos en la población.

Discusión de resultados

En las diferentes opiniones se pudo apreciar que los entrevistados ubican a la contabilidad en las finanzas y desconocen otros usos que pueden resultar de mucha ayuda en los diferentes campos, como por ejemplo la contabilidad ambiental, la contabilidad social, contabilidad cultural. Esto puede estar influenciado en los procesos de formación que han surtido tanto los profesionales, como los estudiantes. En el caso de estos últimos, en el plan de estudio vigente y de continuidad se contempla una asignatura electiva relacionada con los costos ambientales, pero al ser electiva no se tiene garantía que los estudiantes en su totalidad la tomen y vislumbren estas temáticas.

Adicionalmente hay una asignatura que incluye dentro de sus unidades aspectos de la denominada contabilidad emergente, que busca dar respuesta a los problemas que aquejan a la sociedad. En relación con lo anterior la historia de la contabilidad influye en esta deducción; volviendo a lo expresado por Gómez (2007), acerca de que la contabilidad en el siglo XX fue marcada por los desarrollos económicos, queriendo reconocer sus hechos, teniendo impulso la regulación y la normatividad y aún en el siglo XXI no dista mucho de lo señalado. Cabe mencionar que la academia juega un papel preponderante, pues debe ser un actor que facilite el constructo de la contabilidad en los diferentes campos, que genere conocimiento y desarrollo y no se limite a la divulgación acerca de sus usos financieros y económicos.

En cuanto a su función, tanto profesionales como estudiantes coinciden en que la función de la contabilidad es informar, registrar los hechos económicos y servir de base para la toma de decisiones. Son respuestas elaboradas desde la experiencia que han tenido, para el caso de los contadores, quienes se desenvuelven en estos campos de acción de la profesión contable y les permite dar respuestas a partir de las realidades que han vivido; asimismo los estudiantes, quienes están influenciados por la forma como se abordan y desarrollan las competencias dentro de su proceso formativo.

Los indagados atribuyen al reconocimiento de los hechos, que estos sean fuente para la toma de decisiones, considerado el fin principal de la contabilidad. De acuerdo con Tua (1990), después del paradigma del beneficio

normativo no es una verdad única la que se pretende, sino también una verdad orientada a las necesidades de los usuarios. Lo anterior, con el fin de que goce de mayor utilidad en la toma de decisiones, proceso en el que los criterios de verificabilidad y objetividad son importantes, pero cobra mayor importancia el de relevancia. En tal sentido, la información es más relevante en cuanto pueda proporcionar más satisfacción a sus usuarios, es decir, que la contabilidad es usada así sea solo para informar, no solamente a los propietarios, sino a las diferentes partes o terceros interesados en conocer dicha información.

La utilidad de la información puede estar permeada por realidades convenientes. Según Franco (2002), la información que se produce y que es útil para la toma de decisiones puede ser afectada. Puede dejar de ser un instrumento informador, lector de las realidades, para ser un instrumento de conveniencia, determinado por las voluntades de los usuarios, en especial por la incorporación de formas de valoración como el valor razonable.

Entre otros aspectos que tienen en cuenta los entrevistados, está el relativo al código de ética, relacionado con la importancia del cumplimiento de este, considerando la responsabilidad que se tiene con la sociedad de proveer información confiable y fidedigna. De acuerdo con Gómez (2007), está influenciada por las costumbres y las condiciones morales de los actores involucrados.

Ahora bien, teniendo en cuenta la información proporcionada por los grupos de interés cuestionados, se ha podido establecer que para la mayoría de los profesionales del estudio el concepto de contabilidad puede construirse en el entendido que la contabilidad es la ciencia, disciplina o sistema que se encarga del registro y análisis del patrimonio, hechos y actividades económicas de una organización o persona, cumpliendo la función de informar y con base en ello poder tomar decisiones. Lo anterior como conocimiento puesto al servicio de los empresarios, a fin de conocer el estado financiero de una organización y la gestión de los administradores. En el caso de su servicio en el estado, para monitorear la economía y tener el control de los recursos públicos. Finalmente, de la sociedad en general, con el suministro de información confiable y transparente.

En el caso de los estudiantes de último semestre de contaduría pública, el concepto identificado es aquel donde se concibe a la contabilidad como una ciencia o técnica que se encarga de analizar hechos económicos y ejercer control financiero en las organizaciones para que tomen decisiones, cumpliendo de este modo las funciones de determinar y suministrar información que provean información sobre la situación financiera de una empresa. La contabilidad se pone al servicio de los empresarios no solo para evaluar la gestión de los administradores, sino también para medir la situación

financiera de una organización. En el caso del estado le permite ejercer control sobre las finanzas públicas, enfocado a los tributos que son pagados por los ciudadanos e invertidos por el gobierno. Por último, al servicio de la sociedad para ejercer control sobre las operaciones comerciales y tributarias de los entes y de las personas.

Ahora bien, atendiendo a las construcciones de conceptos por parte de los profesionales de contaduría pública que actualmente ejercen la profesión desde los diferentes procesos donde interviene la acción contable en las organizaciones; se destaca que sus conceptos están muy ligados a las asociaciones de los aspectos financieros y económicos, tanto para las personas y los entes económicos, como para la sociedad y el estado. Se considera que estos conceptos van atados a las vivencias que han tenido durante su desempeño profesional, por tanto, no tiene una familiaridad expresa con los distintos campos de aplicación de las bases y cocimientos contables, refiriéndose a sus funciones y usos.

De igual modo, aunque los profesionales informantes activos en este estudio son en un 80% especialistas, conviene destacar que las especializaciones en nuestro país están más orientadas a fortalecer aspectos técnicos para el desarrollo de las diferentes actividades inherentes a la contabilidad, que al incremento de los conocimientos conceptuales en otras áreas de aplicación más allá del ámbito meramente financiero por parte de los profesionales contables.

Los profesionales contables en su mayoría optan por especializarse, siendo muy pocos los que prefieren abordar estudios de maestría. Sin embargo, son los que permiten la creación percepciones y conceptualizaciones más acordes con las necesidades de los profesionales. Por otra parte, se evidencia que realmente la oferta de maestrías accesibles en tiempo y dinero es muy limitada como para que los contadores puedan continuar con su proceso de formación de manera adecuada.

Otro aspecto por destacar está encaminado a exponer que durante la formación académica en el pregrado en algunas universidades no se observa el desarrollo a profundidad de los conceptos abordados en esta investigación. Tampoco se evidencia un fuerte enfoque hacia la parte investigativa dentro de la formación de pregrado, en comparación con otros programas académicos donde el contexto social juega un papel esencial en el proceso de formación e impacto de la carrera.

Conclusiones

Los imaginarios y las representaciones sociales de la contabilidad para profesionales de la contaduría pública en ejercicio y para estudiantes de últimos semestres es abordada desde 3 categorías centrales: el concepto, función y uso de la contabilidad. Así, dichas representaciones constituyen una orientación sobre lo que significa la contabilidad; a su vez, propende por la constitución de una base fundamentada y coherente en la construcción de teoría sobre el significado de la contabilidad para la sociedad colombiana, para el profesional contador, el estudiante, el empresario y la sociedad en general. A futuro se busca determinar una teoría contable que afiance la autonomía y la confianza sobre la contabilidad en el país.

Este es uno de los primeros trabajos de investigación que se desarrollan en la línea de investigación sobre imaginarios y representaciones sociales de la contabilidad que lidera la Fundación para la investigación y desarrollo de la ciencia contable (FIDESC) y la Universidad Libre (Bogotá).

Adicionalmente, este estudio constituye una base en la construcción de teoría sobre el significado de la contabilidad para la sociedad colombiana, el profesional contador, el estudiante, el empresario y la sociedad en general. Por tanto, constituye una fuente de información y conocimientos muy interesantes para a futuro desarrollar una teoría contable que afiance la autonomía y la confianza sobre la contabilidad en el país.

En cuanto a la categoría de conceptualización, los 2 grupos de interés coinciden en que la contaduría es una ciencia; en algunos interrogantes expresan que es una herramienta, técnica o instrumento; se encarga del reconocimiento de hechos económicos, de transacciones y análisis de estos, para producir información que sirve de base para la toma de decisiones. Como se observa, son diversas las maneras de definir y entender a la contabilidad, que depende del anclaje que cada uno de estos individuos hayan tenido durante su proceso formación y desarrollo como profesionales.

Por lo que se refiere a la categoría de funciones, se identifica la saturación en registrar, conocer la realidad económica, informar, emitir informes financieros, analizar e interpretar dicha información, tomar decisiones; así como esclarecer el impacto e importancia en la economía, a la sociedad le sirve para comprender los estados financieros, teniendo en cuenta una particularidad de los estudiantes al expresar su utilidad al momento de realizar investigaciones dentro del ámbito contable. En esta categoría se deja entrever en los informantes la visión instrumental de la contabilidad, seguido de otras apreciaciones que se relacionan con avances de formación de los informantes, como es el caso de los profesionales y para el caso de los estudiantes en funciones diferentes, ancladas a las vivencias tenidas recientemente y atendiendo a su perspectiva contable.

Frente a la tercera categoría, la contabilidad sirve para tener un orden cronológico, tomar decisiones, depurar, analizar y clasificar; para disponer de información comparable, aporta conocimiento y ayuda como perspectiva sobre la económica. Adicionalmente, trabaja para disminuir la corrupción, lo cual está anclado a las funciones que ejerce el contador público, en lo relacionado con la fe pública, que de cumplirse a cabalidad tendría ese efecto. Aunado a lo anterior, los grupos de interés identifican el uso de la contabilidad en un campo netamente financiero y económico, lo cual se soporta en la gran difusión y aceptación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el país.

Lo anterior, conlleva a reflexionar acerca del desconocimiento de otras áreas en las que la contabilidad puede verse reflejada, como lo es la contabilidad ambiental, social o la denominada contabilidad emergente. De esta manera, evidenciándose la necesidad de incluir en los planes de estudios de los programas a nivel de pregrado y posgrado ya sea como una asignatura obligatoria o como unidades de las asignaturas que son obligatorias; conceptos y actividades relacionadas con los diferentes enfoques de la contabilidad en los aspectos mencionados.

Por lo que se refiere a la generalización de las representaciones sociales de estos grupos de interés, se destaca que estos recurren a plasmar en diversas figuras, como balanzas, las concepciones de contabilidad que poseen. Lo anterior, aludiendo a características propias de la acción contable, tales como el equilibrio, el dinero, el conocimiento (búho) o herramientas, lo cual constituye la contrapartida de representar la contabilidad anclada finalmente a las formas como estos la han incorporado dentro sus sistemas particulares de pensamiento analítico.

Finalmente, la experiencia en el proceso de investigación surtido en la maestría fue gratificante. Permitió tener un acercamiento epistemológico al objeto de estudio, a través del enfoque cualitativo, el análisis y la aplicación de metodologías de recolección de información establecidas, lo cual conduce a fortalecer las capacidades investigativas de los maestrantes, el sentido crítico y reflexivo.

Referencias

- Aliaga F., Maric, M. y Uribe, C. (Eds.). (2018). *Imaginarios y representaciones sociales. Estado de investigación en Iberoamérica*. Ediciones USTA.
- De Alba, M. y Girola, L. (2018). Capítulo 8. México. *Imaginarios y representaciones sociales. Un estado del arte en México*. En F. Aliaga, M. Maric y C. Uribe (eds.), *Imaginarios y representaciones sociales: Estado de investigación en Iberoamérica* (pp. 349-424). Ediciones USTA.
- Franco, R. (2002). De la crisis del paradigma de utilidad a la emergencia del enfoque integral. *Revista Cuadernos de Contabilidad*, 18(28), 183-221.
- Gómez, M. (2007). Pensamiento único y contabilidad: La posibilidad de la contabilidad como disciplina moral. *Revista de la facultad de ciencias económicas: Investigación y Reflexión*, 15(2), 29-43.
- Martin-Fiorino, V. (2020). Ser humano y autonomía de la acción. El diseño antropológico del pensamiento de Aristóteles. En J. Díaz y A. Aldaña (eds.), *Persona y libertad. Lecturas desde la diversidad, la complejidad y la conflictividad* (pp. 19-46). Universidad Católica de Colombia.
- Moscovici, S y Duveen, G. (Ed.). (2000). *Social representations. Explorations in Social Psychology*. Cambridge Polity Press.
- Ortiz, A. (2016). *La ciencia del tercer milenio. Hacia un nuevo paradigma epistemológico*. DistriBooks Editores.
- Tua, J. (1990). Algunas implicaciones del paradigma de la utilidad en la disciplina contable. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, (16), 17-48.
- Villarroel, G. (2007). Las representaciones sociales: una nueva relación entre el individuo y la sociedad. Fermentum. *Revista Venezolana de Sociología y Antropología*, 17(49), 434-454