

cuadernos de contabilidad 27

pontificia universidad javeriana
facultad de ciencias económicas y administrativas
departamento de ciencias contables

pontificia universidad javeriana
facultad de ciencias
económicas y administrativas
departamento de ciencias contables

Vol. 10 N° 27

Julio - diciembre de 2009

Bogotá D.C. Colombia ISSN 0123-1472

Vice-Gran Canciller

Francisco José de Roux Rengifo, S.J.

Rector

Joaquín Emilio Sánchez García, S.J.

Vicerrector académico

Vicente Durán Casas, S.J

Vicerrector del medio universitario

Antonio José Sarmiento Nova, S.J.

Vicerrector administrativo

Roberto Enrique Montoya Villa

Secretario general

Jairo Cifuentes

Decano académico

Gustavo Tobón Londoño

Decano del medio universitario

Gilberto Cely, S.J.

**Director del Departamento de Ciencias
Contables**

Braulio Adriano Rodríguez Castro

Director de carrera

Marcos Ancisar Valderrama Prieto

**Directora de posgrados en Ciencias
Contables**

Fabiola Torres Agudelo

Secretaria de la Facultad

Adriana Campos Rodríguez

Cuadernos de Contabilidad

Es una publicación del Departamento de Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Pontificia Universidad Javeriana.

Misión

En el inmediato futuro, la revista *Cuadernos de Contabilidad*, del Departamento de Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Pontificia Universidad Javeriana, impulsará la visibilidad del conocimiento científico contable, en el contexto nacional e internacional, producto de investigaciones originales que propendan por el fortalecimiento profesional y disciplinar de la contabilidad en pro del bienestar económico y social.

Objetivos misionales

- Difundir los desarrollos más significativos en el campo de la disciplina contable.
- Participar en la consolidación en Colombia de una comunidad académica contable rigurosa, de avanzada, comprometida con el cambio, el mejoramiento y el diálogo interdisciplinar nacional e internacional.
- Propender por la vinculación de la contabilidad y la contaduría con el bienestar social y económico del país y la búsqueda del interés público.

Público objetivo

Cuadernos de Contabilidad está dirigida a investigadores, docentes, estudiantes y profesionales de las Ciencias Contables.

Comité editorial

Jesús Perdomo

PhD en Dirección de Empresas, Universidad de Salamanca, España. Pontificia Universidad Javeriana.
Correo electrónico: jesús.perdomo@javeriana.edu.co

Patricia González

Ph.D. en Contabilidad y Contraloría, Universidad de São Paulo, Brasil. Universidad del Valle.
Correo electrónico: pagonza@univalle.edu.co

Mauricio Gómez

Magíster en Administración, Universidad Nacional de Colombia. Universidad Nacional de Colombia.
Correo electrónico: mgomezv@unal.edu.co

Fernando Chaparro

Ph.D. en Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad de Zaragoza, España. Universidad Autónoma de Bucaramanga.
Correo electrónico: fchaparr@unab.edu.co

Comité científico

Roberto Celaya-Figueroa

Ph.D. en Ciencias en el Área de Relaciones Internacionales Transpacíficas. Universidad de Colima, México.
Instituto Tecnológico de Sonora, México.
Correo electrónico: rocef@itson.mx

Vicente M. Ripoll-Feliu

Ph.D. en Ciencias Económicas y Empresariales. Universidad de Valencia, España. Universidad de Valencia.
Correo electrónico: vicente.ripoll@uv.es

Jorge Manuel-Gil

Ph.D. Universidad Autónoma de Madrid, España.
Universidad Nacional de La Patagonia San Juan Bosco.
Correo electrónico: estjmgil@speedy.com.ar

Juan Vianey Gómez

Ph.D. en Economía y Dirección de Empresas, Universidad de Deusto, Bilbao, España.
Pontificia Universidad Javeriana Cali, Colombia
Correo electrónico: jvianey@puj.edu.co

Editor

Gabriel Rueda-Delgado

Especialista en Gerencia Pública, Universidad Central, Bogotá, Colombia. Estudiante del doctorado en Ciencias Sociales y Humanas.

Ex Director Departamento de Ciencias Contables, Pontificia Universidad Javeriana

Correo electrónico: gabriel.rueda@javeriana.edu.co

Asistente editorial

Paula Andrea Grajales-Sánchez
pgrajales@javeriana.edu.co.

Periodicidad

Semestral
Creación: 1995
Editorial Pontificia Universidad Javeriana
Director: Nicolás Morales-Thomas
Coordinación editorial: María Alejandra Tejada-Gómez
Corrección de estilo: Olga Lucía López-Gutiérrez
Diagramación: Oscar Javier Arcos
Diseño: Margarita García – Tangrama

Impresión

Fundación Cultural Javeriana de Artes Gráficas,
Javegraf

Depósito legal

ISSN

Versión impresa: ISSN-0123-1472
Número de ejemplares: 500

Colaboran en este número

Paula Andrea Grajales-Sánchez
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Edison Fredy León-Paime
Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá - Colombia
Gabriel Rueda-Delgado
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Martha Liliana Arias-Bello
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Fabio Enrique Gómez-Meneses
Universidad Santo Tomás, Bogotá, Colombia
Diego Fernando Católico-Segura
Universidad Santo Tomás, Bogotá, Colombia
Roberto Celaya-Figueroa
Instituto Tecnológico de Sonora, Sonora - México
Yara Landazuri-Aguilera
Instituto Tecnológico de Sonora, Sonora - México

María Trinidad Álvarez-Medina
Instituto Tecnológico de Sonora, Sonora - México
Jesús Nereida Aceves-López
Instituto Tecnológico de Sonora, Sonora - México
Sandra Milena Bareño-Dueñas
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Braulio Adriano Rodríguez-Castro
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Marcos Ancisar Valderrama-Prieto
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Dennis Fabián Bejarano
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Néstor Javier Lizarazo-Sierra
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Wilmar Franco-Franco
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Yeimi Angélica Rodríguez-Romero
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
César Augusto Salazar-Baquero
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Édgar Emilio Salazar-Baquero
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Jaime Arturo Marín-Steevens
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Gustavo Adolfo Díaz-Bonilla
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Julián Esteban Pineda-Baquero
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Luis Gustavo Toscano-Muñoz
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Andrés Felipe Rubiano-Pulido
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Camilo Iván Calderón-Pinto
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Rafael Alberto Manosalva-García
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Victor Manuel Villamizar Amaya
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia
Nathalie Donato-Valdés
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia

Cuadernos de Contabilidad

Departamento de Ciencias Contables

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Vol. 10 No. 27. Julio – diciembre de 2010

Contenido

Editorial

Producción intelectual e interdisciplinariedad 205

Paula Andrea Grajales-Sánchez

Artículos derivados de proyectos de investigación

**La educación contable en el contexto anglosajón: una mirada a los años de
construcción de comunidad 219**

Edison Fredy León-Paime

**Los sistemas de información contable en la administración estratégica
organizacional 247**

Gabriel Rueda-Delgado, Martha Liliana Arias-Bello

**Revelación y divulgación de la información financiera y no financiera *on-line*
de las 500 empresas más representativas en Colombia 269**

Fabio Enrique Gómez-Meneses, Diego Fernando Católico-Segura

Graduación de empresas: de la formación a la habilitación 319

Roberto Celaya-Figueroa, Yara Landazuri-Aguilera, María Trinidad Álvarez-Medina,

Jesús Nereida Aceves-López

| | |
|--|------------|
| Mecanismos de contabilidad para prevenir y detectar el lavado de activos en Colombia | 341 |
| Sandra Milena Bareño-Dueñas | |
| Artículos no derivados de proyectos de investigación | |
| Comparación entre la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYME) y la normatividad colombiana | 361 |
| Profesores PUJ | |
| Contabilidad para la dignidad humana | 431 |
| Nathalie Donato-Valdés, entrevista con Francisco de Roux-Rengifo, S. J. | |
| Indicaciones para los colaboradores | 439 |
| Índice de artículos publicados (1995-2009) | 457 |
| Índice de colaboradores (1995-2009) | 463 |

Política editorial

En las Ciencias Contables, la producción de conocimiento científico conlleva el dinamismo en la generación de redes de saberes, producto de la investigación realizada por los diferentes actores de la comunidad científica contable, buscando la vinculación efectiva entre el mundo que experimentamos cotidianamente y la praxis científica, entre las acciones formales y el consenso informal y la tradición.

Ante este hecho, *Cuadernos de Contabilidad* surge en 1995, producto de la iniciativa de algunos docentes y de la dirección de la carrera, única unidad académica del área contable de aquel entonces, para generar espacios de difusión del trabajo cotidiano de los profesores.



Figura 1. Diseños anteriores de la revista *Cuadernos de Contabilidad*

A la fecha, han sido publicados 27 números de *Cuadernos de Contabilidad*, que cuentan con un reconocimiento significativo en la comunidad contable de la universidad y de diferentes círculos universitarios nacionales. En este sentido, la publicación ha cumplido un objetivo importante, al divulgar las actividades de docencia y los temas de trabajo cotidiano, como consultoría, revisión

documental e investigación germinal, por parte de los profesores.

Como publicación semestral arbitrada, *Cuadernos de Contabilidad* incluye trabajos inéditos que abordan diversos fenómenos de carácter general, plural e interdisciplinar, que atañen a las Ciencias Contables. Su propósito es facilitar la visibilidad del conocimiento a la comunidad contable (docentes, investigadores, estudiantes y profesionales de las Ciencias Contables). Al congregar los avances en investigación adelantados por diferentes instituciones académicas, colombianas e internacionales, busca proporcionar elementos de apoyo en la construcción de una cultura científica crítica que propenda por el progreso de la contabilidad como ciencia, profesión

y medio de desarrollo social. Por tal motivo, se privilegian los trabajos que tienen rigor conceptual y metodológico y que corresponden a artículos de investigación científica y tecnológica, reflexión y revisión.

Función esencial

Publicación de resultados de investigaciones que aportan al desarrollo de las Ciencias Contables.

Cobertura temática

Trabajos inéditos que abordan diversos fenómenos de carácter general, plural e interdisciplinar, que atañen a las Ciencias Contables.

Áreas de interés

Epistemología, regulación profesional y regulación contable, finanzas, aseguramiento de la información, contabilidad financiera, contabilidad tributaria, contabilidad administrativa/gestión, contabilidad gubernamental, entre otras.

Derechos de autor

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia.

El contenido de los artículos es de exclusiva responsabilidad de los autores.

Los textos pueden reproducirse total o parcialmente, citando la fuente.

Correspondencia, suscripciones y solicitudes de canje, diríjase a:

Revista *Cuadernos de Contabilidad*
Departamento de Ciencias Contables
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Pontificia Universidad Javeriana
Calle 40 No. 6-23, Edificio Gabriel Giraldo, S.J.
(piso 8). Bogotá D.C., Colombia
Teléfono (57-1) 3208320, Extensiones 5108 - 5109 - 5101
canje.biblioteca@javeriana.edu.co

Asistente editorial

Paula Andrea Grajales-Sánchez
pgrajales@javeriana.edu.co.
E mail: cuadernos
cuadernosdecontabilidad@javeriana.edu.co

Precio

Valor ejemplar: \$20.000 / US\$20
Valor suscripción anual \$35.000 / US\$35
Periodicidad: semestral

Formato

A5 (148 mm x 210 mm)

Número de ejemplares

500

pontificia universidad javeriana
facultad de ciencias
económicas y administrativas
departamento de ciencias contables
cuadernos de contabilidad
número 27

editorial

Producción intelectual e interdisciplinariedad

La Conferencia Mundial sobre Educación Superior *Nuevas dinámicas de la educación superior y de la investigación para el cambio social y el desarrollo*, celebrada en París, Francia, entre el 5 y el 8 de julio de 2009, en la cual se dieron cita docentes, estudiantes, rectores, ministros y demás actores para la discusión de temas que atañen a la educación superior, propuso a los Estados que hicieron parte del encuentro, entre otros desafíos, desarrollar sistemas de investigación que promovieran la interdisciplinariedad con el ánimo de alcanzar el desarrollo de una sociedad del conocimiento integradora.¹

La interdisciplinariedad se ha convertido en un reto al que la educación debe dar respuesta para contribuir al desarrollo social. Es entonces un nuevo desafío para instituciones, educadores y educandos, que no fue planteado a la educación hace 10 años, cuando se llevó a cabo la

anterior versión de la conferencia en mención y que definió los retos en materia de educación superior para los años previos a 2009.

Como nuevo reto para la educación superior, la interdisciplinariedad busca que todos los agentes que intervienen en el proceso de formación, incluyendo a los mismos estudiantes, puedan optar por nuevas formas de conocer la realidad por medio de la interacción entre las diferentes disciplinas, de tal forma que obtengan una visión global de los sucesos y no una posición dogmática basada en una sola arista del desarrollo social.

Para el caso de la educación superior, un proceso de enseñanza-aprendizaje interdisciplinar hace posible vislumbrar nuevos matices de la formación profesional, si se tiene en cuenta que precisamente esta nueva forma de concebir y abordar la realidad permite –en la medida en que docentes, estudiantes e instituciones se lo propongan– eliminar las barreras y unificar los bloques rígidos construidos por las diferentes disciplinas, de tal suerte que la comprensión de los fenómenos sociales se dé desde perspectivas mucho más flexibles y áreas de conocimiento diversas.

Este proceso de cambio requiere universidades que se transformen en espacios propiciadores de relaciones interdisciplinarias, educadores facilitadores y coautores de su desarrollo, y educandos que estén conscientes de que este tipo de formación les permite evidenciar la necesidad de desarrollar habilidades para comprender y enfrentar la realidad de forma interdisciplinar. Así, los estudiantes se convierten en un mecanismo de control coincidente dentro de su proceso formativo en la medida en que exijan

1 Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura UNESCO. *Documento de la Conferencia Mundial de Educación Superior 2009 -Las nuevas dinámicas de la educación superior y de la investigación para el cambio social y el desarrollo*. París, 5-8 de julio de 2009. Disponible en la Universidad Nacional de Córdoba, Argentina: <http://www.unc.edu.ar/institucional/noticias/2009/julio/documento-de-la-conferencia-mundial-de-educacion>.

instituciones y docentes con las características de un modelo interdisciplinar.

Sin embargo, esto implicaría además un proceso previo en el que los estudiantes hubieran podido ser partícipes de actividades o experiencias que trazaran el derrotero para modificar la forma como asume su proceso de aprendizaje y en el que los docentes asumieran su rol de manera distinta, de manera que ya no sólo su disciplina vértice marque los lineamientos para comprender la realidad sino que, a partir de las interrelaciones con los demás saberes, estudiantes y docentes logren un acercamiento con el entorno social de manera holística.

Lo anterior forma un ciclo cerrado en el cual las características de uno dependen del otro. El estudiante, como control, exigirá en su proceso de formación y a sus docentes una educación de carácter interdisciplinar en la que primen el saber, el pensar, el reflexionar, el comprender y el proponer por encima del hacer y del obligar. Sin embargo, al mismo tiempo o, en el mejor de los casos, previo a esto, el docente debe haber propiciado espacios y herramientas de aprendizaje que concienticen a los estudiantes de la importancia de este tipo de enseñanza para el ejercicio de la Contaduría Pública como profesión con alto impacto social.

No obstante, esta interrelación no puede ser concebida sin un cambio de visión, de estilo y de forma de concebir la disciplina contable, el profesional y la profesión. El cambio de paradigma es el punto de partida para que la comunidad contable –de la que estudiantes y docentes hacen parte– y la sociedad en general conciban la contabilidad, al contador público y la Contaduría como profesión, ya no sólo desde

una perspectiva técnica y funcionalista con características netamente positivistas, sino como agentes propiciadores del desarrollo social.

Más allá de las condiciones físicas o de la estructura curricular que pueda ofrecer la Universidad para la formación de los profesionales en Contaduría Pública, el cambio de enfoque únicamente puede ser una realidad en la medida en que los agentes formadores y en formación así lo decidan. Al ofrecer un programa multidisciplinar, las universidades permiten que las herramientas –por lo menos en cuanto al currículo– estén dadas para conseguir que la formación del profesional sea interdisciplinar. La diferencia de estar en un enfoque multidisciplinar o interdisciplinar radica en la forma como los diferentes agentes que intervienen en este proceso asumen la formación profesional, que no es más que el resultado de la concepción que cada uno tenga sobre la disciplina y la profesión en cada caso particular.

El problema no es entonces la búsqueda de puntos específicos en los cuales las disciplinas puedan converger para dar una comprensión global de la realidad, porque –de hecho– la naturaleza compleja de ésta en sí misma ya supone muchos campos y visiones desde los cuales se puede abordar y necesariamente implica la comprensión de más de uno para lograrlo. El problema es el hecho de encontrar docentes y estudiantes que aún vean la contabilidad sólo como una herramienta para medir y dar cuenta de beneficios económicos sin importar las repercusiones sociales o ambientales que eso tenga, por mencionar alguno de los campos, y en la profesión una posibilidad de desarrollar habilidades netamente técnicas para obtener el

dinero suficiente que justifique el esfuerzo, el tiempo y los recursos económicos invertidos en su formación o para cumplir exigencias legales.

Tal como lo afirma Adela Cortina en su artículo *El futuro de las humanidades*, los problemas sociales rebasan todo lo que una única disciplina pueda solucionar y en esa medida, cada vez más proyectos, investigaciones y estudios requieren el acompañamiento de otras disciplinas complementarias.

Para esta misma autora es fundamental contar con “auténticos profesionales” que no sólo sean grandes conocedores de la técnica sino que de manera intrínseca sean individuos preocupados por la sociedad en general, por las metas y no sólo por los medios.²

Lograr la interdisciplinariedad implicaría entonces un ejercicio de reflexión en el cual tanto docentes como estudiantes replanteen los paradigmas e imaginarios adoptados como ciertos a lo largo de su proceso de formación y durante el ejercicio de su profesión, en el caso de los primeros. Una ruptura epistemológica que propicie el ambiente necesario para el desarrollo del pensamiento.³

De no ser así, el pensamiento tradicional y el entendimiento de la contabilidad como sinónimo de la técnica, unidos a la creciente au-

tomatización de los procesos, entendida ésta como el proceso que permite el desarrollo de un mayor número de actividades instrumentales con un menor uso del recurso humano, abrirían un camino cuyo fin último sería el estancamiento de nuestra profesión.

Las revistas, propiciadoras de enfoques interdisciplinarios

Parte fundamental para el desarrollo de un enfoque interdisciplinario dentro de la comunidad contable es el hecho de generar espacios que lo propicien. Nuestra revista y muchas otras existentes en materia contable y en otros campos del saber han permitido, mediante el desarrollo de sus objetivos, la conjugación de diferentes perspectivas y visiones desde las cuales se abordan los diferentes fenómenos sociales contables.

Se dan cita profesionales con formaciones diferentes, desarrolladas en contextos sociales diversos, con estudios complementarios en diferentes áreas del conocimiento y no únicamente en aquellas que generalmente ofrece el área contable y con ideas y propósitos que, aunque no asuman la realidad desde una misma perspectiva, logran ser complementarios entre sí.

Las revistas como *Cuadernos de Contabilidad* permiten a la comunidad contable construir su profesión. Proceso que en ningún caso puede ser excluyente; por el contrario, debe ser receptivo a las nuevas o distintas formas de pensamiento en aras de enriquecer y alimentar constantemente la profesión, la disciplina y los profesionales contables y conseguir así

2 Adela Cortina (2010). *El futuro de las humanidades*. Madrid: Ediciones El País S.L. Disponible en El País: http://www.elpais.com/articulo/opinion/futuro/Humanidades/elpepuopi/20100404elpepiopi_5/Tes.

3 Sergio Luis Ordóñez-Noreña (mayo de 2008). *Contra el adiestramiento contable. Invitación a la ruptura epistemológica en la formación del Contador Público*. Ponencia presentada en el seminario internacional *Perspectivas críticas de la contabilidad. Reflexiones y críticas contables alternas al pensamiento único*. Comisión 2, Educación Contable. p. 118.

su evolución dando respuesta a cada vez más necesidades dentro de nuevos y cada vez más complejos contextos.

Paula Andrea Grajales-Sánchez
Asistente editorial

Para citar este artículo

Grajales-Sánchez, Paula Andrea (2009). Editorial, producción intelectual e interdisciplinariedad. *Cuadernos de Contabilidad*, 10 (27), 205-208.

Editorial

Intellectual Production and Interdisciplinarity

The international conference on higher education entitled *The New Dynamics of Higher Education and Research for Societal Change and Development*, held in Paris between July 5-8, 2009, where professors, students, principals, ministers and other actors met to discuss issues around higher education, proposed an implementation of research systems able to promote interdisciplinarity to the participant States, in order to reach the development level necessary to build a comprehensive society of knowledge.¹

Interdisciplinarity has become a challenge that must be answered by education in order to contribute to social development. Thus, it represents a new challenge for institutions, teachers and students; a challenge that was not posed upon education ten years ago during the latter conference, where the challenges on higher education for the years prior to 2009 were defined.

As a recent appearance in the field of higher education, interdisciplinarity tries to persuade every agent intervening in the education process, including students, to select

new ways to deal with reality using interaction between disciplines, in order to obtain a global vision on issues and leave behind dogmatic positions based upon a unique facet of social development.

In the case of higher education, an interdisciplinary tuition-learning process develops a visualization of sharper nuances in professional education, if it is taken into account that this new way of conceptualizing and approaching reality allows us to erase frontiers and standardize solid blocks of knowledge built up by diverse disciplines –as long as teachers, students and institutions aim at it– making the comprehension of social phenomena occur from much more flexible perspectives and diverse areas of knowledge.

This process of change requires a transformation of universities into spaces that favor interdisciplinary relations, educators who can facilitate and aid in the construction of such a development, and pupils conscious of the role this kind of education plays in the recognition of the necessary development of special abilities that help to understand and confront reality in an interdisciplinary fashion. In this way, students become a mechanism of control in accordance with their own educational process, as long as they demand the presence of institutions and educators that supply the basic characteristics of an interdisciplinary model.

Nevertheless, this would also imply a previous process on which students would have been able to participate in activities or experiences that could set the path to follow in order to modify the ways they assume their

1 United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization (UNESCO). World Conference on Higher Education: *The New Dynamics of Higher Education and Research for Societal Change and Development*. Paris, July 5-8, 2009. Available at National University of Cordoba, Argentina: <http://www.unc.edu.ar/institucional/noticias/2009/julio/documento-de-la-conferencia-mundial-de-educacion>

own learning process and on which educators would assume a different role, not allowing their main discipline to set the guidelines for a comprehension of reality, but achieving a holistic approach to social environments using interrelations with other disciplines, other students and other educators.

These features create a complete circle whose characteristics depend on each other's. The student, as a control mechanism, will demand from his tuition and teachers an interdisciplinary education based on knowledge, thoughtfulness, reflection, understanding and proposition rather than on making and forcing. However, in the best-case scenario, teachers should have been supportive towards the use of learning tools and spaces that develop certain awareness among students about the important role this sort of education plays in the development of Public Accountancy as a profession that deeply impacts society.

Nonetheless, this interrelation cannot exist without a transformation of the approach, style and conception given to the accountancy discipline, of its professionals and the profession itself. A change of paradigm would be the starting point from which the accounting community and the general society would begin to understand accounting as a science, as well as public accountants and accountancy as a profession, not only from a technical and functionalist, positive perspective but also as agents that foster social development.

Beyond the physical features or curricular structure that the university can

display in order to produce professionals in Public Accountancy, such a change of approach can only be real as long as students and educators decide it so. By offering multidisciplinary programs, universities allow their infrastructure to be used in achieving an interdisciplinary professional education. The difference between interdisciplinary and multidisciplinary approaches lies on the trend with which different agents assume professional training, being nothing more than the result of concepts each one has on the discipline and the career.

Thus, the problem is not the seek for specific points on which disciplines might meet to produce a global understanding of reality, due to the complex nature of it and the massive variety of fields from which it can be approached and that need to be understood. The actual problem is meeting educators and students that perceive accounting only as a tool to measure and assert economic benefits without considering its social or environmental repercussions; people who perceive accountancy as a way to develop basic technical abilities in order to receive a feedback payment for the money, time and efforts invested in their tuition, or simply to justify legal demands.

Such as Adela Cortina tells us in her article "*The future of Humanities*", social problems surpass the action field of any isolated discipline, making it increasingly necessary for projects, investigations and surveys to find support in complementary disciplines. This author finds it fundamental to find "authentic professionals", holding not only a deep

technical knowledge but also a general concern on society: not only means, but goals as well.²

Then, achieving interdisciplinarity would imply a reflection from students and professors that redefines paradigms and ideas assumed to be truth throughout their tuition process and during their professional exercise. It would be an epistemological breaking-off that favors the necessary environment to develop thinking.³

If this transformation were not applied, traditional comprehension of accountancy as equal to technique, along with the increasing automation of processes in which a major number of instrumental activities are developed using the minimum human resource, would open a pathway that would likely bring our profession to a standstill.

Magazines as propitiatory elements for interdisciplinary approaches

A fundamental part of the development of interdisciplinary approaches within the accounting community is the production of favoring settlements for it. Our magazine, as well as many others devoted to the same field and other zones of knowledge, has made possible a combination of visions and perspectives that are useful when approaching diverse social and accounting phenomena.

Professionals with different backgrounds and different social contexts meet, holding complementary studies in a variety of knowledge areas, not always being the same areas on which accountancy traditionally focuses, carrying complementary ideas and goals but not always assuming reality from the same perspective.

Magazines such as *Cuadernos de Contabilidad* allow the accounting community to construct their profession; such a process cannot be exclusive but the complete opposite: it must be open to newer or different ways of thinking in order to constantly enrich and nurture the profession, the discipline and its graduates, reaching a state of evolution that responds to needs within newer and more complex fields.

Paula Andrea Grajales-Sánchez
Editorial Asistant

To cite this article

Grajales-Sánchez, Paula Andrea (2009). Editorial, producción intelectual e interdisciplinariedad. *Cuadernos de Contabilidad*, 10 (27), 205-208.

2 Adela Cortina (2010). *The future of Humanities*. Madrid: Ediciones El País. http://www.elpais.com/articulo/opinion/futuro/Humanidades/elpepuopi/20100404elpepiopi_5/Tes

3 Sergio Luis Ordóñez-Noreña (May, 2008). *Against accounting training. An invitation for epistemological break-off in the Public Accountant tuition*. Lecture presented in the international seminar: *Critical perspectives on accountancy. Alternative reflections and critics to unitary thought*. Comisión 2, Accounting Education, p. 118.

Editorial

Produção intelectual e interdisciplinaridade

A Conferência Mundial sobre Educação Superior *Novas dinâmicas da educação superior e da investigação para a mudança social e o desenvolvimento*, celebrada em Paris, França, entre os dias 5 e 8 de julho de 2009, na qual se deram cita docentes, estudantes, reitores, ministros e demais atores para a discussão de temas que se referem à educação superior, propôs aos Estados que fizeram parte do encontro, entre outros desafios, desenvolver sistemas de investigação que promoveram a interdisciplinaridade com intenção de alcançar o desenvolvimento de uma sociedade do conhecimento integradora.¹

A interdisciplinaridade tem convertido em um desafio ao que a educação deve dar resposta para contribuir ao desenvolvimento social. É então um novo desafio para instituições, educadores e estudantes, que não foi apresentado faz 10 anos, quando se levou a cabo a versão anterior da conferência em menção e que definiu os desafios em matéria de educação superior para os anos prévios a 2009.

Como novo desafio para a educação superior, a interdisciplinaridade procura que todos os agentes que intervêm no processo de

formação, incluindo aos mesmos estudantes, podam optar por novas formas de conhecer a realidade por meio da interação entre as diferentes disciplinas, de tal forma que obtenham uma visão global dos acontecimentos e não uma posição dogmática baseada em uma só arista do desenvolvimento social.

Para o caso da educação superior, um processo de ensino-aprendizagem interdisciplinar faz possível vislumbrar novas possibilidades da formação profissional, se o tem em conta que precisamente esta nova forma de conceber e abordar a realidade permite –na medida em que docentes, estudantes e instituições se o propunham– eliminar as barreiras e unificar os blocos rígidos construídos pelas diferentes disciplinas, de tal sorte que a compreensão dos fenômenos sociais se deu desde perspectivas muito mais flexíveis e áreas de conhecimento diversas.

Este processo de mudança requer universidades que se transformem em espaços propiciadores de relações interdisciplinares, educadores facilitadores e co-autores de seu desenvolvimento, e estudantes que estejam conscientes de que este tipo de formação lhes permite evidenciar a necessidade de desenvolver habilidades para compreender e enfrentar a realidade de forma interdisciplinar. Assim, os estudantes se convertem em um mecanismo de controle coincidente dentro de seu processo formativo na medida em que exijam instituições e docentes com as características de um modelo interdisciplinar.

Não obstante, isto implicaria ademais um processo prévio no que os estudantes houvessem podido ser partícipes de atividades ou ex-

1 Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura UNESCO. *Documento de la Conferencia Mundial de Educación Superior 2009. Las nuevas dinámicas de la educación superior y de la investigación para el cambio social y el desarrollo*. Paris, 5-8 de julio de 2009. Disponible na Universidade Nacional de Córdoba, Argentina: <http://www.unc.edu.ar/institucional/noticias/2009/julio/documento-de-la-conferencia-mundial-de-educacion>.

periências que traçaram a rota para modificar a forma como assume seu processo de aprendizagem e no que os docentes assumiram seu rol de maneira diferente, de maneira que já não só sua disciplina vértice marque os lineamentos para compreender a realidade senão que, a partir das inter-relações com os demais saberes, estudantes e docentes logrem uma aproximação com o ambiente social de maneira holística.

O anterior forma um ciclo no qual as características de um dependem do outro. O estudante, como controle, exigirá em seu processo de formação e a seus docentes uma educação de caráter interdisciplinar na que primem o saber, o pensar, o reflexionar, o compreender e o propor por cima do fazer e do obrigar. Contudo, ao mesmo tempo ou, no melhor dos casos, prévio a isto, o docente deve ter propiciado espaços e ferramentas de aprendizagem que conscientizem aos estudantes da importância deste tipo de ensino para o exercício da Contadoria Pública como profissão com alto impacto social.

Não obstante, esta inter-relação não pode ser concebida sem uma mudança de visão, de estilo e de forma de conceber a disciplina contábil, o profissional e a profissão. A mudança de paradigma é o ponto de partida para que a comunidade contábil –da que estudantes e docentes fazem parte– e a sociedade em geral concebam a contabilidade, ao contador público e a Contadoria como profissão, já não só desde uma perspectiva técnica e funcionalista com características netamente positivistas, senão como agentes propiciadores do desenvolvimento social.

Além das condições físicas ou da estrutura curricular que possa oferecer a Universidade

para a formação dos profissionais em Contadoria Pública, a troca de enfoque unicamente pode ser uma realidade na medida em que os agentes formadores e em formação o decidam deste modo. Ao oferecer um programa multidisciplinar, as universidades permitem que as ferramentas –pelo menos em quanto ao currículo– sejam dadas para conseguir que a formação do profissional seja interdisciplinar. A diferença de estar em um enfoque multidisciplinar ou interdisciplinar fica na forma como os diferentes agentes que intervêm neste processo assumem a formação profissional, que não é mais que o resultado da concepção que cada um tenha sobre a disciplina e a profissão em cada caso particular.

O problema não é então, a busca de pontos específicos nos quais as disciplinas possam convergir para dar uma compreensão global da realidade, porque –de fato– a natureza complexa desta em si já supõe muitos campos e visões desde os quais se podem abordar e necessariamente implica a compreensão de mais de um para alcançar isto. O problema é o fato de encontrar docentes e estudantes que ainda vejam a contabilidade só como uma ferramenta para medir e dar conta de benefícios econômicos sem importar as repercussões sociais ou ambientais que isso tenha, por mencionar algum dos campos, e na profissão uma possibilidade de desenvolver habilidades netamente técnicas para obter o dinheiro suficiente que justifique o esforço, o tempo e os recursos econômicos invertidos em sua formação ou para cumprir exigências legais.

Tal como o assegura Adela Cortina em seu artigo *O futuro das humanidades*, os problemas

sociais ultrapassam tudo o que uma única disciplina possa solucionar e nessa medida, cada vez mais projetos, investigações e pesquisas requerem o acompanhamento de outras disciplinas complementarias.

Para esta mesma autora é fundamental contar com “autênticos profissionais” que não só sejam grandes conhecedores da técnica, senão que de maneira intrínseca sejam indivíduos preocupados pela sociedade em geral, pelos objetivos e não só pelos meios.²

Alcançar a interdisciplinaridade implicaria então um exercício de reflexão no qual tanto docentes quanto estudantes re-apresentem os paradigmas e imaginários adotados como certos ao longo de seu processo de formação e durante o exercício de sua profissão, no caso dos primeiros. Uma ruptura epistemológica que propicie o ambiente necessário para o desenvolvimento do pensamento.³

De não ser assim, o pensamento tradicional e o entendimento da contabilidade como sinônimo da técnica, unido à crescente automatização dos processos, sendo entendida como o processo que permite o desenvolvimento de um maior número de atividades instrumentais com um menor uso do recurso humano, abriria um caminho cujo fim último seria o estancamento de nossa profissão.

2 Adela Cortina (2010). *El futuro de las humanidades*. Madrid: Ediciones El País S.L. Disponível em El País: http://www.elpais.com/articulo/opinion/futuro/Humanidades/elpepuopi/20100404elpepiopi_5/Tes.

3 Sergio Luis Ordóñez-Noreña (maio de 2008). *Contra el adiestramiento contable. Invitación a la ruptura epistemológica en la formación del Contador Público*. Proposta apresentada no seminário internacional *Perspectivas críticas de la contabilidad. Reflexiones y criticas contables alternas al pensamiento único*. Comisión 2, Educación Contable. p. 118.

As revistas, propiciadoras de enfoques interdisciplinares

Parte fundamental para o desenvolvimento de um enfoque interdisciplinar dentro da comunidade contábil é o fato de gerar espaços que o propiciem. Nossa revista e muitas outras existentes em matéria contábil e em outros campos do saber têm permitido, mediante o desenvolvimento de seus objetivos, a conjugação de diferentes perspectivas e visões desde as quais se abordam os diferentes fenômenos sociais contábeis.

Se dão encontro profissionais com formações diferentes, desenvolvidas em contextos sociais diversos, com estudos complementários em diferentes áreas do conhecimento e não unicamente naquelas que geralmente oferece o área contábil e com idéias e propósitos que, ainda que não assumam a realidade desde uma mesma perspectiva, logram ser complementários em si.

As revistas como *Cuadernos de Contabilidad* permitem à comunidade contábil construir sua profissão. Processo que em nenhum caso pode ser excluyente; pelo contrario, deve ser receptivo às novas ou diferentes formas de pensamento em favor de enriquecer e alimentar constantemente a profissão, a disciplina e os profissionais contábeis e conseguir assim sua evolução dando resposta a cada vez mais necessidades dentro de novos e cada vez mais complexos contextos.

Paula Andrea Grajales-Sánchez
Assistente editorial

