

**EL LENGUAJE COMO DETERMINANTE DE LA CONTABILIDAD EN SU
PERCEPCIÓN COMO CIENCIA SOCIAL.**

**KARLA CAMILA MONTENEGRO JIMENEZ
ANGELA SHIRLEY TUTALCHA DELGADO**

**UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
SAN JUAN DE PASTO
2021**

**EL LENGUAJE COMO DETERMINANTE DE LA CONTABILIDAD EN SU
PERCEPCIÓN COMO CIENCIA SOCIAL.**

**KARLA CAMILA MONTENEGRO JIMENEZ
ANGELA SHIRLEY TUTALCHA DELGADO**

**Trabajo de grado presentado en modalidad Investigación como requisito
para optar al título de Contador Público**

ASESOR

MG. ISIDRO IBARRA SOLARTE

**UNIVERSIDAD DE NARIÑO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
SAN JUAN DE PASTO
2021**

NOTA DE RESPONSABILIDAD

Las ideas, conclusiones y recomendaciones aportadas en el trabajo de grado, son responsabilidad exclusiva del autor.

Artículo 1. Del acuerdo N° 324 de octubre 11 de 1966, emanado por el Honorable Consejo Superior de la Universidad de Nariño.

NOTA DE ACEPTACIÓN:

Isidro Ibarra Solarte
Asesor

Gerardo Torres Mesías
Jurado

Carlos Pantoja Ruano
Jurado

San Juan de Pasto, noviembre de 2021.

AGRADECIMIENTOS

Inicialmente queremos agradecer a nuestra Alma Mater: La Universidad de Nariño, a la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, al programa de Contaduría Pública y especialmente al Semillero de Investigación Contable Sicop, por ser la cuna de aprendizaje de todo nuestro proceso.

Al profesor con mayor dedicación y paciencia; el Magister Isidro Ibarra, asesor de nuestro trabajo de grado.

A los maestros Gerardo Torres y Carlos Pantoja por sus aportes y guía en todo nuestro proceso educativo e investigativo.

A Candy Chamorro, contadora Publica, investigadora, catedrática y sobre todo gran persona y amiga, por su constante apoyo, orientación y motivación en todo este arduo camino.

Finalmente, a Ecopuna y Fenecop que nos permitió tomar a la investigación como parte de nuestra construcción profesional y brindarnos un espacio donde soñar, repensar y debatir.

***Karla Camila Montenegro Jiménez
Angela Shirley Tutalcha Delgado***

DEDICATORIA

Dedicada a la memoria de mi padre Edgar Gilberto Montenegro, a su camino como Contador Publico y a todas las enseñanzas que me dejo.
A mis Madres Stella Jiménez y Carol Montenegro, pilares de mi vida, mi camino.
A mis hermanos Johanna, Nivia, Daniel y Tatiana por ser la alegría de mis días.
A mis sobrinas Sara y Salome, por traer luz a mi vida.
A mi buen amor Dilan Sevilla, por su apoyo y amor incondicional.
A mi hermana de padres ajenos, pero caminos compartidos Angela Tatalcha, por nuestro crecimiento.

Y a todas las personas que fueron guía y apoyo en cada escalón de este complicado pero radiante viaje.

Karla Camila Montenegro Jiménez

DEDICATORIA

Este trabajo de grado dedicado a mis padres, doña Nancy y don Carlos por su constante entrega y paciencia, quienes me enseñaron el valor de la responsabilidad y la constancia.

A mi mami Digna por enseñarme la tenacidad a pesar de las circunstancias. A mi hermana Laddy por su carácter y disciplina, a mi primo Esteban por alegrar mis días con sus ocurrencias, a mi tía glorita por siempre confiar y creer en mí.

A mis amigos más valiosos de mis distintos entornos que han aportado a mi camino profesional y personal, quienes siempre me han brindado una palabra de aliento y un abrazo a mi alma, para ellos todo mi amor: Jose, Juli, Kate; Aleja, Stick, Mario, Ivi, Pao, Marce, Huguito, Bryan, Tefa.

A mi querida casi hermana Karla (Clammor) por acompañarme, entenderme y escucharme en este transitar académico.

Y para todas las personas que me han brindado su sabiduría, su compañía y su tiempo.

“Los desafíos hacen la vida interesante y superarlos la hace significativa”.
Joshua J. Marine.

Ángela Shirley Tatalcha Delgado

RESUMEN

Título: EL LENGUAJE COMO DETERMINANTE DE LA CONTABILIDAD EN SU PERCEPCIÓN COMO CIENCIA SOCIAL.

Autores: KARLA CAMILA MONTENEGRO JIMENEZ
ANGELA SHIRLEY TUTALCHA DELGADO

Palabras clave: Lenguaje, ciencia social, contabilidad, educación, epistemología.

En el proceso evolutivo de la humanidad siempre ha estado presente el lenguaje, así mismo su participación ha sido determinante para las reflexiones desde la contabilidad, en su amplia historia ha generado cuestionamientos de carácter epistémico, que al realizar un proceso de introspección se simplifican y se muestran las acciones de la sociedad. Esta investigación pretende interiorizar al lenguaje como un elemento determinante de la contabilidad para su percepción como ciencia social. Para ello, su paradigma es cualitativo de carácter descriptivo, bajo un método inductivo y mediante la utilización de técnicas de revisión documental y la aplicación de entrevistas semiestructuradas a tres investigadores expertos en la temática. Los resultados indican que la “batalla” epistemológica sobre contabilidad es una temática que ya no preocupa a nivel investigativo, pero se distingue como deber académico realizar el debate epistemológico para cuestionar si la contabilidad es calificada como ciencia u otro concepto. Respecto a los componentes relevantes del lenguaje se destacan tres grandes componentes: proceso comunicativo, perspectiva cognitivista y pedagogía, sustentados y ligados a otros elementos, que actúan en forma combinada y permiten trabajar en sincronía para cumplir con el objetivo informativo enlazado a un acto reflexivo.

ABSTRACT

Title: THE LANGUAGE AS DETERMINANT OF ACCOUNTING IN ITS PERCEPTION AS A SOCIAL LANGUAGE

Authors: KARLA CAMILA MONTENEGRO JIMENEZ
ANGELA SHIRLEY TUTALCHA DELGADO

Keywords: Language, social science, accounting, epistemology.

In the evolutionary process of humanity, language has always been present, in addition, its participation has been decisive for reflections from accounting. Throughout its long history, it has generated questions of an epistemic nature, which by carrying out an introspection process simplify and show the actions of society. This research aims to internalize language as a determining element of accounting for its perception as a social science. To do this, the paradigm used in this paper is qualitative with a descriptive nature, under an inductive method and through the use of document review techniques and the application of semi-structured interviews to three expert researchers on the subject. The results indicate that the epistemological "battle" over accounting is no longer a matter of concern at the investigative level, but it is distinguished as an academic duty to carry out the epistemological debate to question if accounting is classified as a science or another concept. Regarding the relevant components of language, three major components stand out: communicative process, cognitivist perspective and pedagogy, supported and linked to other elements, which act in a combined way and allow working in synchrony to fulfill the informative objective linked to a reflective act.

CONTENIDO

INTRODUCCION.....	15
1. ASPECTOS GENERALES.....	16
1.1. TEMA.....	16
1.2. TITULO.....	16
1.3. LINEA.....	16
1.4. PROBLEMA DE INVESTIGACION.....	16
1.4.1. Descripción del problema.....	16
1.4.2. Formulación del problema:.....	19
1.5. OBJETIVOS.....	19
1.5.2. Objetivos Específicos.....	19
1.6. JUSTIFICACION.....	20
1.7. FUNDAMENTACION TEORICA.....	21
1.7.1. Marco de Antecedentes.....	21
1.7.2. Marco contextual.....	31
1.7.3. Marco legal.....	33
1.7.4. Marco conceptual.....	37
1.7.5. Marco teórico.....	43
1.8. ASPECTOS METODOLOGICOS.....	70
1.8.1. Paradigma de investigación.....	70
1.8.2. Tipo de estudio.....	70
1.8.3. Método de investigación.....	71
1.8.4. Técnicas e instrumentos:.....	72
1.9. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS.....	77
1.9.1. Cronograma.....	77
1.9.2. Presupuesto.....	77
2. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	78
2.1. Argumentación bibliográfica del lenguaje en la contabilidad para su percepción como ciencia social.....	78
2.2. Componentes de la relación lenguaje, contabilidad y ciencia social mediante entrevistas académicas.....	118

2.3. Componentes relevantes del lenguaje en torno a la percepción como ciencia social.	158
3. CONCLUSIONES.	164
4. RECOMENDACIONES	165
BIBLIOGRAFIA.....	166
ANEXOS.	171

LISTA DE TABLAS

Tabla 1.	Aproximación histórica de la contabilidad en Colombia	47
Tabla 2.	La certificación contable: El Juramento a la validación	49
Tabla 3.	El control en la contabilidad: De lo simple a lo complejo.....	51
Tabla 4.	Intereses de los grupos de interés de la información financiera.....	56
Tabla 5.	Instrumento 1: Ficha bibliográfica	73
Tabla 6.	Instrumento 3: Matriz entrevista.....	76
Tabla 7.	Instrumento 4: Tabla de integración.	76
Tabla 8.	Resultados de la investigación: Matriz de revisión sistemática.	78
Tabla 9.	Resultados de la investigación: Matriz Entrevista.	118
Tabla 10.	Resultados de la investigación: Integración.....	158

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Macro contexto	32
Figura 2. Micro contexto.....	33
Figura 3. Matriz de revisión sistemática: Elementos y conceptos del lenguaje.....	116
Figura 4. Matriz de revisión sistemática: Elementos y conceptos de ciencia social	117
Figura 5. Matriz entrevista: Elementos y conceptos.....	157
Figura 6. Integración.	163

LISTA DE ANEXOS

Anexo 1.	Entrevista	171
Anexo 2.	Cronograma	171
Anexo 3.	Presupuesto	172

INTRODUCCION

La contabilidad en su amplio quehacer ha sido parte del crecimiento como sociedad en tal sentido no le es indiferente las problemáticas contemporáneas, con el objetivo de dar cuenta de tal responsabilidad, se realiza una revisión de carácter bibliográfica complementada con entrevistas que permitan contemplar a partir de la determinación de elementos la relación existente entre contabilidad, lenguaje y ciencia social, así como sus debidas reflexiones de carácter ontológico acompañada de una revisión meta teórica.

1. ASPECTOS GENERALES

1.1. **TEMA:** Contabilidad general.

1.2. **TITULO:** El lenguaje como determinante de la contabilidad en su percepción como ciencia social.

1.3. **LINEA:** Contabilidad Gubernamental y básica.

1.4. PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.4.1. Descripción del problema

Durante la historia de la ciencia y consigo la historia de la investigación siempre ha existido la eterna discusión entre las ciencias naturales y las ciencias sociales, como afirma Prats y Fernández “Es evidente, pues, que la escisión entre dos culturas, la científica y la humanística, ha sido un tópico recurrente y sostenido desde el momento mismo de constitución de la ciencia moderna: a una se le atribuía el don de la objetividad y a la otra el de la belleza subjetiva”¹ partiendo de este tipo de afirmaciones y de su creencia desfasada como una verdad en el pensamiento colectivo, parten dudas sobre la naturaleza de las ciencias económicas, administrativas, financieras y contables, en razón a que estas utilizan métodos cuantitativos para representar una realidad social, pero, ¿realmente son concebidas y aplicadas como una ciencia social?. Partiendo de este tipo de incertidumbres que aquejan a la comunidad contable es un menester para la misma, intentar dar contestación a dichas incertidumbres.

En aras de dar esbozos de contestación a dichas indeterminaciones es vital tener en cuenta que se debe plantear argumentos desde criterios y ejes como: la educación contable y el lenguaje, que encaminen a la percepción de ciencia social en lo contable. Por tanto, plantear una conceptualización de la educación en un contexto actual resulta extenso y complicado, teniendo en cuenta la variabilidad de pensamientos y experiencias que rodean este proceso, sin embargo es necesario definir en principio un contexto social para adquirir una parcialidad consciente, no es desconocido decir que actualmente y desde hace varios años el problema educativo se potencia, pues se

¹ PRATS, Joaquim y FERNÁNDEZ, Roberto. ¿Es posible una explicación objetiva sobre la realidad social? Reflexiones básicas e imprescindibles para investigadores noveles. Universidad de Barcelona. En: Revista de Investigación en Didácticas Específicas. 2017. p. 97-110.

ven inmersos una variabilidad de decisiones como posiciones generadas por distintos actores que afectan a la academia, como lo afirma Mora Cortes “El acceso universal al bien común del conocimiento pasa por develar la mistificación que encierra la retórica sobre la igualdad de oportunidades educativas. La "educación terciaria" excedente, mediocre y funcional a los procesos de acumulación de capital imperantes en el país, está reservada para la mayoría de la población, que además solo puede ingresar a ella mediante el crédito financiero, estatal o privado”².

Es por ello que resulta errado concebir el desempeño efectivo desde factores financieros pues como asegura Cano “El hombre aprende en la medida en que indague, imagine y cree permanentemente.”³ Alineado a lo anterior resulta pertinente conceptualizar la contabilidad como una ciencia social que permita tener una concepción real del entorno, de manera que esta no sea solo medida en cifras, sino que estas sean interpretadas de acuerdo a la participación de los agentes sociales.

Desde los inicios de la aplicación de la contabilidad como una técnica se vieron inmersos dos paradigmas latentes, el primero corresponde al ejercicio de la profesión por el beneficio económico, el segundo lo atañe a un ejercicio más consciente, es por ello que desde la praxis se evidencia una disonancia pues el contador de antaño buscaba la titulación para no ser desplazado por los nuevos contadores con un título profesional, resultando en el afán de la obtención de la certificación, no se problematizaba el contexto de la época, no muy alejado de la situación actual.

Resulta imperativo reconocer las temáticas que se ven inmersas en esta cuestión de tal manera, que se forje un contexto para centralizar una idea con el objetivo de discernir por medio de la episteme y así poder problematizar lo pertinente en cuenta a la educación contable. Como afirma Rojas “Requerimos de una educación que permita que

² MORA, Andrés. La seudorrevolución educativa: Desigualdades, capitalismo y control en la educación superior en Colombia. Pontificia Universidad Javeriana. Primera edición. Editorial Pontificia Universidad Javeriana, 2016. ISBN 978-958-716-943-0. p. 16.

³ CANO, Abel. El sentido filosófico de la educación contable en Colombia. Universidad de Medellín. 2003. p. 47.

los estudiantes puedan pensar la contabilidad desde las tramas que les son immanentes a su episteme.”⁴.

Por otro lado, el lenguaje es el otro eje que cobra importancia en el área del conocimiento y la ciencia, como asegura Estany “es cognoscible todo lo que puede ser expresado y sobre ello es sobre lo único que puede hablarse”⁵. Haciendo referencia a que sin lenguaje no se puede desarrollar ningún tipo de conocimiento, dado a que el lenguaje como comprendería Escobar “los límites entre el pensamiento y el lenguaje comienzan a estrecharse hasta tal punto que pensar y hablar constituyen una realidad inseparable”⁶ para pasar a citar a Kutschera “La idea más obvia, pero también la más mezquina es la de considerar la lengua como un simple medio de comunicación... La lengua no es en absoluto un simple medio de comunicación, sino la impronta del espíritu y de la visión del mundo del hablante...”⁷, aclarando de tal manera la relevancia del lenguaje en el proceso de la interdisciplinariedad del conocimiento y como una parte natural e innegable de todo proceso social, por consiguiente, se constituye como una base sólida para el desarrollo de la contabilidad como una ciencia social.

En consecuencia, se observa que el lenguaje en el campo contable tiene una gran repercusión, partiendo desde la premisa más básica y sencilla en la cual se afirma que el lenguaje es una representación de la realidad, el cual es usado como puente para el conocimiento y trasciende en actividades del diario vivir de un profesional, como la realización de informes; es entonces como lo plantea Suarez y Manso “La contabilidad se ha desarrollado como una técnica, su lenguaje, es un lenguaje técnico”⁸ de lo cual se infiere como técnica a un proceso sumamente metódico y repetitivo donde se tiende a ejecutar ciclos de actividades sin ser lo suficientemente consciente como para analizar la razón, el fundamento e incluso la trascendencia de lo que se está

⁴ ROJAS, William. Asimilación y rupturas de la educación de la contaduría pública: desde el sur y para el sur. Universidad de Antioquia, Núm. 71. 2017.p. 85.

⁵ ESTANY, Antonio. La conceptualización de la realidad. Terminología y cognición. Barcelona: Instituto universitario de Lingüística aplicada. Universidad Pompeu Fabra. 2001.p. 7.

⁶ ESCOBAR, Gonzalo. Importancia del lenguaje en el conocimiento y la ciencia. Revista Virtual de Estudos da Linguagem. 2007. p. 2.

⁷ KUTSCHERA, Franz. Filosofía del lenguaje. Madrid: Gredos. 1979. p. 45.

⁸ SUAREZ, Jesús y MANSO, Rubén. La contabilidad como lenguaje. Universidad del Valle. 2011. p. 115

realizando, lo cual está unido radicalmente a la manera en la que se desarrolla la Contaduría pública, es decir a normas y legislaciones de obligatorio cumplimiento, por tanto Suarez y Manso creen que “El lenguaje técnico – contable se ha alejado de la expresividad que caracteriza a los lenguajes verbales de las ciencias sociales y humanas, ha reducido la utilidad para el propio elaborador de la información contable.”⁹

Considerando todo lo expuesto es notable que la contaduría pública está sufriendo de falta de pertenencia y respeto por su ciencia madre, las ciencias sociales, lo cual afecta absolutamente al conjunto de aspectos del desarrollo de la misma, concierne a la problemática se visibilizan unos significantes que referencian el ámbito problémico, pues criterios académicos vislumbran una categorización que cobran significancia en conjunto con las percepciones sociales para así estas sean de carácter amplificado como integral, de manera tal que se contraponga a modelos hegemónicos los cuales vienen generando profesionales con el único fin de hacer uso de una técnica para poder generar información que otros utilizaran para su conveniencia, siendo simplemente recolectores y no una parte activa como crítica sobre lo que se está obteniendo, donde la realidad se ve acotada, con una tendencia a perder el sentido sobre lo que se expone por su centralización en el quehacer.

1.4.2. Formulación del problema: ¿La percepción de la contabilidad como ciencia social radica en el lenguaje?

1.5. OBJETIVOS

1.5.1. Objetivo General: Interiorizar al lenguaje como un elemento determinante de la contabilidad para su percepción como ciencia social.

1.5.2. Objetivos Específicos

1.5.2.1. Realizar la argumentación bibliográfica del lenguaje en la contabilidad para su percepción como ciencia social.

1.5.2.2. Dilucidar mediante entrevistas académicas la relación de los elementos lenguaje, contabilidad y ciencia social

⁹ Ibid. p. 117.

1.5.2.3. Relacionar los componentes relevantes del lenguaje en torno a la percepción de contabilidad como ciencia social.

1.6. JUSTIFICACION

La investigación, sin duda, es una de las más influyentes herramientas que ayuda en cuanto a potenciación de habilidades académicas; puesto que resulta imperativo entender para poder acoplarse a ciertos márgenes cognitivos sin dejar de lado un espíritu explorador, es decir que no se recaiga en un actuar tácito; al mismo tiempo la formación profesional nacional brinda una oportunidad a los estudiantes de conocer más allá de lo estipulado, dando carta abierta a escrutar en las constantes incógnitas generadas en el día a día de los educandos.

El desconocimiento en muchos temas de relevancia, es sin duda una de las barreras más críticas de la sociedad colombiana actual, pues no se evidencia un conocimiento teórico completo, el argumento subyace en la actualización de las temáticas respecto a la contaduría pues resulta indispensable para desarrollar una buena labor por parte del profesional, de modo que la adaptación del lenguaje permite la participación en distintos ámbitos cotidianos como asegura Bertrand Russell “el lenguaje es la herramienta esencial para hacer afirmaciones, transmitir información, expresar emociones, influenciar la conducta ajena, dar órdenes, formular preguntas, socializar el conocimiento, entre otras diversas funciones de la expresión humana”¹⁰, es así como su adaptabilidad permite una conceptualización de diferentes fenómenos en un mismo entorno.

Según Rincón la contabilidad es un “juego de lenguaje”, porque juega a colocarles significados y significantes a unos referentes que desea describir, por tanto la hermenéutica se convierte en un camino promisorio pues permite la interpretación del sujeto como del entorno, de manera que se logre reconocer una realidad desde los figurantes más significantes que conlleve al desarrollo integral formativo, que viene acompañado de un pensamiento crítico que guie el trasegar del profesional, pues con la estandarización de procesos en la vida diaria, el ser humano ha logrado realizar actividades cotidianas con una mayor facilidad y rapidez, pero olvidando el cuestionamiento en el desarrollo de estas actividades, es por ello que resulta procedente inmiscuir en la pedagogía aplicada como el razonamiento del sujeto desde una percepción lingüística.

¹⁰ RUSSELL, Bertrand. El conocimiento humano. Barcelona: Ediciones Orbis. 1983. p. 20.

Para terminar, este proyecto va dirigido tanto a la comunidad contable estudiantil, como a la profesional de las diferentes disciplinas, ya que por medio de la divulgación del conocimiento, las críticas y visiones de aquellos problemas actuales toman fuerza y es así como se puede generar un cambio significativo en conceptos cambiantes de los que se tiene poco conocimiento, de tal manera que los individuos puedan ser parte activa de cada uno de los problemas actuales, señalando que cualquier tipo de conocimiento pierde su utilidad y objetivo sino es puesto en práctica y es compartido.

Cabe recalcar que logrando la unión y un gran sentido de pertenencia se lograran grandes avances en el tema a tratar, cuando exista el mismo respeto hacia las ciencias sociales como el que tiene la ciencias naturales y cuando todos aquellos que pertenecen a las ciencias sociales estén orgullosos, se sentirán grandes cambios, es por ello que esta investigación quiere aportar a que esto suceda, apostarle al cambio y con ello a la mejora de nuestra amada profesión pues al final de cuentas tal y como afirma Jonson “ El conocimiento es como el fuego, que primero debe ser encendido por algún agente externo, pero que después se propagara por sí solo.”

1.7. FUNDAMENTACION TEORICA

1.7.1. Marco de Antecedentes: En la finalidad de apoyar los argumentos de la presente investigación se realiza una revisión documental que vincula los trabajos con contenido correspondiente al tema y a los objetivos de la investigación. Para ello se ha tenido en cuenta artículos, libros y trabajos a nivel nacional e internacional.

1.7.1.1. Investigación nacional:

García en su trabajo titulado “Lenguaje pedagógico, filosofía e investigación: relación con la construcción de pensamiento y cultura académica en contabilidad”¹¹

Propone la importancia del lenguaje pedagógico con la interacción en diferentes disciplinas filosóficas, sin embargo, manifiesta que no hay una evolución pedagógica debido al fragmentado concepto actual de contabilidad, en razón a las discusiones epistemológicas de los profesores sustentando que el profesor contable se desarrolla por profesionales de la Contaduría más no por académicos de la contabilidad como lo plantea Gómez. Por tanto, el conocimiento contable es un

¹¹ GARCIA JIMENEZ, Marlon David. Lenguaje pedagógico, filosofía e investigación: Relación con la construcción de pensamiento y cultura académica en contabilidad. *Lúmina*, 13, 2012., p152–167.

proceso educativo y de formación humanística con la retroalimentación del raciocinio pedagógico.

La investigación se basa en la clasificación de disciplinas filosóficas realizadas por Escobar¹² con la inclusión de puntos de vista pedagógicos con orientación teórica y académica de investigadores como Gómez, Machado, Giraldo, Cardona y Zapata, de modo que se visualicen las divergencias y particularidades en la indagación científica como en los modelos educativos. En cuanto a la pedagogía contable existe la indisposición por la forma de los educadores con un modelo de competencias como es olvido/oficio y lo pedagógico/didáctico, presentándose un servilismo universitario con la instrumentalización del conocimiento sin avance en las capacidades para acceder a manifestaciones del conocimiento, lo cual ha entorpecido el lenguaje de la evolución debido al encargo de la instrucción técnica y vida práctica, además de interpretar diferentes contextos con mejores elementos de juicio y ejes problematizadores para solucionar complicaciones humanísticas y la re – significación del conocimiento.

Por otra parte, se plantea la relevancia del lenguaje en la que estipula la existencia de limitaciones por proceso de difusión en manifestaciones críticas, como referencia se toma a Bertrand Russell quien asegura que la socialización del conocimiento se da de distintas maneras. La anterior premisa se fundamenta en la principal función del lenguaje pedagógico que facilita al docente interiorizar el conocimiento en el estudiante y concientizarlo de la importancia de las nociones adquiridas, para lograrlo, debe tener herramientas lingüísticas como lo es la semántica. El lenguaje con una semántica facilitadora del entendimiento didáctico y conceptual, puede lograr una reflexión crítica del conocimiento adquirido, así mismo socializar las conclusiones obtenidas que podrían generar más procesos investigativos. Sin embargo, el modelo actual se ejerce bajo presión del objetivismo dejando de lado el subjetivismo, es por ello que se necesita la construcción de un lenguaje cognitivo que entienda el quehacer y el saber, para poseer herramientas donde se comprenda el sujeto como el objeto.

¹² ESCOBAR, Gustavo. Ética: introducción a su problemática y su historia (2ª ed.). México D.F.: Mcgraw Hill. 1988.

En adición existe irrupción en las disciplinas filosóficas que son importantes debido al entendimiento de conceptos y su aplicación con la realidad, que no deja de lado el ejercicio pragmático, y que a su vez permite el raciocinio crítico, análisis y proceso de investigación como fundamento formativo. Es por ello que el docente se provee de teoría filosófica por que suministra coherencia discursiva que proporciona herramientas para verificar las teorías, en la que los programas se cimenten en la realidad social con una experiencia profesional menos traumática. El lenguaje cognitivo con enfoque académico y profesional son procesos complementarios que constituyen objeto y medio de comprobación de hipótesis y críticas, planteadas en investigación. La relación de gnoseología y epistemología forman base del discurso pedagógico, ya que el conocimiento teórico de una disciplina provee herramientas para enseñar tanto la complejidad pragmática como teórica, pero el problema se da en la aceptación de la visión técnica de contabilidad con supeditación del oficio al cálculo fiscal. En este sentido Giraldo recalca la indiferencia del pensamiento reflexivo y filosófico, hacia la teoría como expresión del conocimiento científico, es así como el docente esparce conceptos de los cuales no conoce en términos gnoseológicos de modo que genera un retraso, por tanto, el proceso educativo genera una serie de prácticas artificiales y cosméticas que deterioraran el proceso de formación.

Como uno de los puntos finales plantea a la investigación como herramienta que permite comprender de manera teórica el diario vivir en andares empíricos de una clase de contabilidad de estudiantes y profesores. No obstante, evidencia la necesidad de una concientización disciplinal, la universidad como espacio donde convergen saberes y se desarrollan, pero no como centro de capacitación, para evitar caer en verbalismo y líneas argumentales triviales como plantea Garora Duque. Es así que las humanidades y pedagogía crean una estructura moral real, que facilita la actuación contable basada en la respetabilidad académica, entendimiento moral y social, conjuntamente se crea una inteligencia ética contable, en el cual el educador se considere como eje fundamental en el cambio en la educación, de modo que se cambien en distintas áreas

pobres metodologías que menoscaban el estatus del contador como lo señala Cardona y Zapata¹³.

En conclusión una construcción cultura académica con la culturización interna para el actuar profesional, permite liberar el lenguaje de representación clásica y acercarlo más a la vida, fraternidad académica de los sujetos universitarios y reconocimiento social de la profesión luego con desarrollo de 3 microcomponentes gnoseología, historia y epistemología, incluyendo también al docente como punto de asociación con el contexto social, desarrollo disciplinal y desempeño profesional, para contextualizar saberes. Para terminar, se incluye un pensamiento de Suarez, quien indica en que la formación de un contador competente implica formarlo como pensador social mediante la integración armónica pedagógica, reconocer la importancia de la objetividad social conciencia del conocimiento contable y desempeño moral.

Por otro lado, Cuevas en su artículo “la contabilidad como lenguaje: una mirada institucional a su contribución en la formación del sujeto-organización”¹⁴ el cual tiene como objetivo demostrar que la contabilidad es el lenguaje que usa el sujeto organizacional para comunicarse con otros sujetos organizacionales y sujetos naturales, demostrando de esta manera su influencia y desarrollo en la sociedad.

En contexto el documento revela un acercamiento al concepto de organización mediante perspectivas y teorías de otros escritores, de los cuales destaca Berger, después procede a darle al lenguaje contable el papel protagónico, llegando a que es el lenguaje quien convierte a una organización en un sujeto social, que a su vez le brinda la característica narrativa, la cual la poseen todos los otros sujetos de la sociedad y con ello crea confianza, dado a que si se percibe a la organización como un “otro” y esta a su vez como un “yo”, deberá percibir al resto de los sujetos partícipes de la sociedad, sean naturales u organizacionales como un

¹³ CARDONA, John y ZAPATA, Miguel Ángel. Formación del Contador Público y competencias de educación superior. En: La formación del Contador Público en la generación y la gestión de la información. Medellín: Logo Formas S.A. Universidad de Medellín. 2008.

¹⁴ CUEVAS, Jhon Jairo. La contabilidad como lenguaje: una mirada institucional a su contribución en la formación del sujeto-organización. Contaduría Universidad de Antioquia, 57, 37-50. 2010.

“otro” y de esta manera podrá darles el trato y la importancia que los mismo se merecen por participar en el mismo contexto.

Como resultado Cuevas deduce que la contabilidad recolecta información para entregar resultados sobre el estado de la organización, con el fin de retratar como un espejo. Adicionalmente la contabilidad constituye la narrativa de la organización como un sujeto y configura un lenguaje proactivo y útil.

Este artículo es especialmente importante dado a que destaca a la narrativa como un factor esencial y el cual relaciona profundamente el lenguaje de las organizaciones con su desempeño en la sociedad, simultáneamente lo convierte en un sujeto, porque la narrativa se construye como una imagen y una idea del sujeto a conocer, otro rasgo de la narrativa es el acercamiento a la realidad y la manera en que esta genera significado, cobra importancia en esta investigación ya que propone a una organización como otro sujeto activo y participe de la sociedad, el cual al igual que los demás busca la mejora continua tanto individual como en conjunto.

No obstante Carmona evidencia en la ponencia “Rompiendo paradigmas de la contabilidad como ciencia social”¹⁵ como eje central la manifestación de lo social como un nuevo enfoque e interdisciplinariedad de la contabilidad, conforme a las limitaciones de la sociedad actual en cuanto a la concepción de un enfoque netamente económico y financiero, reconociendo una falencia en la formación por el compromiso que existe con la organización y no con la sociedad en la que está inmersa la organización. En cuanto al desarrollo de la investigación se realizó la revisión de autores como Carvalho, Domingo y Mantilla con el propósito de estructurar tres momentos, en los cuales trata de argumentar la interdisciplinariedad contable y la contabilidad como ciencia contable, seguido de las potencialidades y limitaciones de la contabilidad, para luego incursionar en los currículos académicos de las universidades.

¹⁵ CARMONA OLIER, Mayra Alejandra, MUÑETON TAMAYO, Noel, GALLEGU ARANGO, Damaris, & MESA PALACIO, María. Rompiendo paradigmas de la contabilidad como ciencia social. Adversia, (12). 2013.

En conclusión se plantea la interdisciplinariedad como una transformación del significado de la contabilidad encaminado a lo social con beneficios y reconocimientos, con un verdadero concepto de contabilidad social diferente al empresarial, de igual manera se presenta un inconveniente puesto que no existe un común acuerdo para denominar a la contabilidad como una ciencia, es entonces donde se realiza un cuestionamiento si los elementos que posee la contabilidad solo corresponden a una disciplina con la baja presencia de un componente crítico social, es por ello que hace un llamado a las universidades en la conformación de su malla curricular que razone en aspectos cualitativos y no solo cuantitativos que sea conforme al entorno y no solo a las organizaciones.

Por lo que se refiere a la definición de contabilidad es pertinente no considerarla bajo un solo criterio, sino tener en cuenta la interdisciplinariedad, ya que permite una concepción más completa, en la cual no se limita a un entorno financiero, sino que posibilita en la intervención de problemáticas sociales cotidianas con el apoyo de estrategias metodológicas concebidas desde la formación universitaria. De modo que para estructurar una definición de contabilidad y que sea considerada como ciencia debe integrar un componente crítico social que ayude en la comprensión de los sucesos actuales consciente de las problemáticas, por tanto, contribuye en nuestra investigación pues expone diferentes perspectivas necesarias para estudiar la problemática.

1.7.1.2. Investigación internacional:

Martínez en su artículo titulado: "... Y la contabilidad dejó de ser una actividad humana"¹⁶ propone que la contaduría como es conocida en esos tiempos evolucionara y no necesariamente este cambio puede reflejarse en una mejora de la actividad contable, sino en un declive de la esencia de la misma, partiendo del hecho de que al sistematizarse mediante la tecnología todo el ámbito técnico de la profesión, se tiende a hacer lo mismo con el pensamiento humano.

¹⁶ MARTINEZ, Francisco José. ...Y la contabilidad dejó de ser una actividad humana. Cali. Universidad del Valle. Revista Cuadernos de Administración. 2011

El artículo parte de la perspectiva del autor en donde quiere contestar a un correo que fue escrito tres décadas después de la fecha real, es decir gracias a toda su experiencia en el área, da un veredicto personal sobre cómo será la contabilidad dentro de 30 años, y lo que para él significa todo este cambio generacional.

Martínez concluye que hay un aspecto que le aqueja, el cual lo intuye como materializar y estandarizar el pensamiento del profesional, y por otro lado existe un aspecto que, aunque lo considere positivo para el ámbito empresarial no será igual para el ámbito social, este aspecto es el cambio más importante, el cual se centra en que la evolución lleve a que la contabilidad se concentre en la información financiera y no como en ese entonces en los medios, refiriéndose al capital de trabajo y a sus recursos humanos, de esta manera la contabilidad iría cambiando hasta llegar al momento en que no fuese necesario de un profesional, partiendo de la idea de que con el pasar del tiempo se querrá que dicha información sea lo más específica, resumida y comprensible posible, lo que lleve a la homogenización de la información y consigo estaría absoluta y completamente perdido lo que quedaba de esencia contable, por ello cree que se debe dar un crecimiento cualitativo de la ciencia contable para evitar tal catástrofe.

Aunque la investigación menciona parte de una visión subjetiva del autor, es aterrador encontrar que la evolución contable ha contado con las características nombradas por el mismo, considerando que tres décadas después de la publicación de este artículo, se logra percibir que desde dichos años la profesión venía mostrando evidencias de que con su desarrollo iba de la mano la pérdida de su naturaleza social, en tal sentido es relevante para la investigación considerando que es prueba irrefutable de que debe realizarse un cambio cualitativo de la contaduría el cual puede nutrirse si se entiende que es una ciencia social y se desarrolla partiendo de esta convicción.

Por otro lado, Garay en la investigación “La contabilidad como lenguaje”¹⁷ expone la necesidad de la representación de la realidad para poder actuar, con la existencia de diferentes formas de representación una de ellas lo compone la contabilidad, como una forma de vislumbrar el mundo en ciertos aspectos económicos. En cuanto a la investigación menciona la existencia de una gran variabilidad de lenguajes, así como de representaciones, los cuales se diferencian por los aspectos que presenta, donde usarlo de forma incorrecta correspondería a un desastre para la contabilidad. El desarrollo de la contabilidad como lenguaje técnico presenta una renuncia a las variaciones que no estén contenidas, pues las operaciones pueden ser dinámicas, pero siempre se mantendrá una técnica de carácter empírico con órdenes univocas, lo anterior con el objetivo de una uniformidad para comparar la situación financiera con otra entidad o un lenguaje que permita la participación en diversas áreas, sin embargo, esto ha sido fruto de legislaciones mercantiles y fiscales.

Al ser un lenguaje técnico se ha separado de comunicaciones verbales de ciencias sociales y se ha limitado al beneficio de la fabricación de la información, perdiendo así su eficacia dedicada a la técnica impuesta por obligación reglamentaria que causa malestar en la empresa. En cierta medida al ser tan limitado su análisis llega a puntos en los cuales no se puede realizar una estimación útil que colabore con algún objetivo determinado, pues la relevancia se da según su utilidad y es donde se plantea una capacidad de decisión que viene ligado con la libertad, pero esta también se ve acotada, causando un desprestigio en cuanto a la disciplina.

De igual manera las rubricas como representación taxonómica plasman lo que es importante y homogéneo, para sintetizar se basa en darle un nombre a las cosas o procedimientos y es en primera instancia donde se hace una representación desde la contabilidad. Conforme a la relevancia se otorgan diferentes simbologías que son seleccionadas dependiendo el entorno cultural e histórico, por tanto, es cambiante con el pasar del tiempo y lugar, estas representaciones se hacen de conjuntos con características similares según su objetivo. En cuanto a la estructura de la investigación esta recopila distintas apreciaciones como cuestionamientos conforme a los análisis particulares realizados por académicos en un sentido filosófico que lleve a la reflexión de los conceptos.

¹⁷ GARAY SUAREZ, Jesús. La contabilidad como lenguaje. Universidad del valle. Cuadernos de administración 24. 1998.

Sin embargo, se olvida la muestra de aspectos heterogéneos pues existen diferencias individuales según cada compañía, que la contabilidad debe registrar que en el caso particular sean de trascendencia. Asimismo, se da importancia al lenguaje verbal puesto que este puede explicar valoraciones subjetivas, diferentes al comercio, pero importantes para el negocio. En conclusión, la dificultad máxima que presenta la contabilidad en uso del lenguaje radica en la valoración de los bienes de acuerdo a la importancia y el valor de cada uno, pues siempre podrá ser subjetiva, según Mises¹⁸ esta característica es la que permite el intercambio. Estas simbologías expresan el poder y potencia de la empresa basando su actuar en lo que puede llegar a ser en el futuro con fundamentación real.

Por consiguiente, se tiende a olvidar la importancia de los objetos inmateriales a pesar que estos pueden llegar a ser muy importantes como es el buen nombre, costumbre e información. Con lo anterior la contabilidad ayuda a determinar la calidad de los objetos así esta no sea completamente objetivable pues depende de determinadas apreciaciones. Cabe resaltar que la contabilidad tiene un componente ético, por tanto, presenta enormes posibilidades de engaño debido a las diferentes interpretaciones, pues este componente obedece a la presentación de la realidad conforme a la formación de valores del sujeto, pero que sin duda esta deber ser exigida como adecuado uso del lenguaje.

Esta investigación encamina la importancia del lenguaje frente al entorno y como este dirige las distintas actuaciones del contador en un contexto empresarial, además, no solo muestra la importancia del lenguaje como determinante para la relación de interpretación ante las valoraciones, sino que resalta el lenguaje verbal como una necesidad para hacer una correcta estimación de los distintos recursos de los cuales puede disponer una empresa, es por ello que resulta imperativo tener en cuenta no solo la información que presenta homogeneidad sino la diferente, la heterogénea, ya que en esta también se encuentra un valor particular de la entidad y en ocasiones con más relevancia. De igual manera plantea la ineficacia de la disciplina, debido a las limitaciones que presentan los

¹⁸ MISES, Lxdwig von. La acción humana. Union editorial SA. 1986.

dictámenes expuestos, pues la libertad en el actuar del contador no se evidencia, además de condicionar los razonamientos a ser netamente financieros. Para finalizar deja en claro que el uso del lenguaje como su comprensión está inmerso en el actuar de la contabilidad, por tanto, posibilita la interpretación aproximada y con mayor exactitud de las entidades, sin olvidar la participación de diferentes actores que no son exclusivamente cognitivos y técnicos, es en este momento donde se incorpora la ética, ya que según la concepción y la práctica de este ítem se verá reflejada o no la realidad de los entes económicos.

Desde otro contexto se une Funnel quien publicó el libro de colaboración conjunta "Critical Perspectives on accounting"¹⁹ el cual plantea diferentes visiones de lo que consideran las peores características que la contaduría ha venido adquiriendo con los años, específicamente en el capítulo "Accounting in the service of the holocaust" el autor argumenta que la contabilidad además de incrementar la mejora de la visibilidad de los procesos, actividades y comportamientos también puede ser un poderoso medio de disfraz, el objetivo de este capítulo es el hacer una relación metafórica de dicho disfraz con todo lo sucedido en el holocausto.

Al ser un libro de colaboración conjunta, distintos profesionales parten desde su panorama individual para dar testimonio de lo que ellos consideran las deficiencias más notables de la profesión, específicamente en el capítulo se utiliza una metáfora de la similitud que puede llegar a existir entre la contaduría y todos los actos sucedidos en el holocausto.

Funnel finiquita que nada es más obvio que la intrínseca relación entre el disfraz que maneja la profesión y el tratamiento que se le dio a los judíos durante el periodo conocido como el holocausto en donde afirma que los números en la contabilidad querían demostrar los atributos cualitativos de los individuos, negándoles así su humanidad e individualidad, haciéndolos invisibles para los alemanes que no participaron directamente en el intento de aniquilación de todos los judíos europeos, los nazis se esforzaron por utilizar la contabilidad para purificar su expropiación y la disposición de la gran cantidad de propiedad tomada de los judíos, demostrando de esta manera que al igual que la mente

¹⁹ FUNNEL, W. "Accounting in the service of the Holocaust." Critical Perspectives on Accounting 9.4. 435-464. (1998):

humana puede ser manipulada para permitir este tipo de actos tan atroces y despiadados, los cuales a su vez están argumentados en falsas filosofías de vida, la contabilidad además de ayudarlos a dar un mejor entendimiento de lo que en ese momento consideraban lo correcto tanto social como económicamente también ha llegado a convertirse en una profesión de pensamiento “nazi” en donde se despoja de todo su componente humano sesgado por la convicción de que al ser una ciencia exacta solo debe interesarle el crecimiento desmedido de las utilidades haciendo alegoría a la creencia del nazismo en donde solo debe sobrevivir los hombres superiores los cuales estaban destinados a vivir y multiplicarse, por otro lado los hombres inferiores por su debilidad e impureza estaban condenados a extinguirse de la misma manera que la esencia social de la contaduría.

Es de vital importancia entender la continua preocupación de diferentes profesionales desde hace ya varias décadas sobre la innegable pérdida de la naturaleza social de la ciencia contable, el hecho de hacer alegoría a una semejanza de la pérdida de humanidad en una profesión con la pérdida de humanidad en el holocausto, demuestra que el hombre solamente disfraza su apetito feroz por querer cuantificar cualquier tipo de característica cualitativa de nuestra sociedad, por lo cual cobra relevancia en esta investigación como un antecedente sobre la conciencia social que debe tener el contador público en el momento de desarrollarse como profesional.

1.7.2. Marco contextual

1.7.2.1. Macro contexto: Colombia.

Es un país en desarrollo, con múltiples posturas políticas y económicas, cuenta también con una gran diversidad cultural en todo su territorio, además de poseer grandiosos recursos naturales, por los cuales se producen múltiples productos de excelente calidad, al igual que servicios, cabe mencionar que el conocimiento en Colombia tiene varios representantes de talla internacional que colaboran en la formación académica del país, pues con el pasar de los años los sistemas de investigaciones de las diferentes universidades se han visto reforzados, con el apoyo en procesos académicos tanto para docentes como estudiantes, sin embargo este proceso aún necesita intervención académica, a pesar de que existe, es limitada en los avances reflexivos y con más preocupación en los ambientes de aprendizaje contable.

Figura 1. Macro contexto



Fuente: <http://mapa-de-colombia.blogspot.com.co>

1.7.2.2. Micro contexto: San Juan de Pasto

San Juan de Pasto es un municipio colombiano, capital del departamento de Nariño, cuya cabecera municipal ostenta el nombre de San Juan de Pasto. Se ubica al suroccidente de la nación, en la región Andina. Durante la época prehispánica fue parte del Imperio inca, de igual manera, fue el centro administrativo, cultural y religioso de la región desde la época virreinal. En cuanto a la formación profesional Pasto cuenta con 10 programas de Contaduría Pública de los cuales uno es público y los demás privados, si bien es cierto la variable oferta de la ciudad, se pretende analizar las percepciones que permitan solucionar el problema en cuestión.

Figura 2. Micro contexto



Fuente: <https://www.pasto.gov.co/index.php/nuestras-dependencias/secretaria-de-planeacion/plan-de-ordenamiento-territorial/category/398-planos-pot-2015-2027>

1.7.3. Marco legal

Para el desarrollo de esta investigación es de vital importancia normas que tengan relación con la información contable y el actuar del profesional.

Es importante aclarar que las NIIF cobran vigencia en la ley 1314 por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su

expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

1.7.3.1. NIIF PARA PYMES SECCION II: Conceptos y principios generales.

2.4 Comprensibilidad La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

2.5 Relevancia La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

2.6 Materialidad o importancia relativa La información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

2.7 Fiabilidad La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado. La esencia sobre la forma 2.8 Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y

presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

2.9 Prudencia Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

2.10 Integridad Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

2.11 Comparabilidad Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios,

2.12 Oportunidad Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre

relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

2.13 Equilibrio entre costo y beneficio Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

2.14 La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.²⁰

Es importante entender las características de la información financiera, pues el contador público es quien debe generarla y analizarla, según las necesidades de los grupos de interés, como se ha mencionado con anterioridad la información financiera tiene una profunda relación con la sociedad.

1.7.3.2. LEY 43 de 1990 Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones.

Artículo 10. De la fe pública. La atestación o firma de un Contador Público en los actos propios de su profesión hará presumir, salvo prueba en contrario, que el acto respectivo se ajusta a los requisitos legales, lo mismo que a los estatutarios en casos de personas jurídicas. Tratándose de balances, se presumirá además que los saldos se han tomado fielmente de los libros, que éstos se ajustan a las normas legales y que

²⁰ FUNDACION IFRS. Material sobre formación sobre NIIF para PYMES. Versión 2011-8. 2006.

las cifras registradas en ellos reflejan en forma fidedigna la correspondiente situación financiera en la fecha del balance.²¹

Partiendo del anterior punto el contador atestigua por la veracidad de toda la información que realiza por ello se le ha dotado de un elemento muy importante y es la fe pública, donde él hace las veces de notario sobre la información que genera cuando se desempeña como contador público o en otros casos da fe de la veracidad de la información que ha fiscalizado cuando se desempeña como revisor fiscal.

Ambos temas cobran mucho significado en el desarrollo de la investigación pues dan sustento legal del actuar de un profesional que vela por el interés público, dándole a su profesión una connotación más social.

1.7.4. Marco conceptual

Académico: Supone del individuo característico de centros de enseñanza, específicamente superiores.

Ámbito: espacio, conjunto de personas o contexto determinado en el que un grupo de individuos están limitados bajo un tema que comprende un objeto de estudio

Antropología: Es un conjunto de diferentes ciencias que se encargan del estudio de elementos biológicos, culturales y sociales del humano.

Ciencia: La unión de conocimientos conseguidos a través de la observación y el razonamiento, que están estructurados y se deducen principios como leyes que pueden predecir o comprobarse de manera experimental.

Cognitivo: Es perteneciente al conocimiento y a su vez es la acumulación de información que se obtiene mediante un proceso de aprendizaje o la experiencia.

Conector discursivo: Instaure las relaciones con diferentes partes del discurso.

²¹ COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. LEY 43 (13 de diciembre de 1990) Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. Santa fe de Bogotá. P. 4. [Consultado el 20 de enero de 2020]

Conocimiento: Es el resultado de un proceso de aprendizaje o experiencia que se logra mediante la Inteligencia y razón natural que desemboca en la comprensión de la realidad.

Contabilidad: La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad²²

La contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan.²³

Contismo: Escuela clásica del pensamiento contable desarrollada en el siglo XVII en Francia la cual tiene por objetivo el desarrollo y explicación de del funcionamiento de las cuentas. En esta escuela se desarrollan principalmente 3 tipos de cuentas.

- Cuentas del propietario: se clasifican. Desarrollan, miden y estudian el capital, pérdidas y ganancias, gastos tanto generales como operaciones, etc.
- Cuentas de cosas: cuantifican las existencias, el efectivo en caja, inmuebles y participaciones en otros negocios.
- Cuentas de personas: enfocadas a los acreedores y deudores

Criterio cognoscitivo: El criterio cognoscitivo asocia dos términos para la conformación de un término, pues el concepto de criterio se asocia con la capacidad de emitir un juicio sobre una situación determinada, por otro lado, los procesos cognitivos son los que permiten el conocimiento y la interacción con lo que nos rodea.

Como resultado el criterio cognoscitivo hace referencia a la capacidad de una persona o grupo de personas de poder tomar decisiones siendo conscientes del impacto o la incidencia que dichos actos van a tener en la sociedad o ámbito determinado.

²² AYAVIRI, Daniel. Contabilidad básica y documentos mercantiles. Primera edición. Editorial "N-DAG". Argentina. 2000. p. 10.

²³ SYDNEY, Davidson y ROMAN, Weil. Concepto de contabilidad. Biblioteca mcgraw-hill de contabilidad. Tomo I. Tercera edición. Editorial mcgraw-hill. 1998. p. 1-3.

Cultura académica: Se define como aquellos aprendizajes e interpretaciones compartidas sobre creencias, valores, saberes y normas que afectan el comportamiento de un grupo de personas, que se dan dentro de la institución académica, significados y comportamientos cuyo aprendizaje se pretende provocar a las nuevas generaciones a través de la institución de aprendizaje.

Didáctico: Es una derivación de la pedagogía en la cual se usan técnicas adecuadas para enseñar o instruir de una manera eficaz.

Disciplina: La disciplina es la capacidad de las personas para poner en práctica una serie de principios relativos al orden y la constancia, tanto para la ejecución de tareas y actividades cotidianas, como en sus vidas en general.

De este modo la disciplina desarrolla y perfecciona una actividad, un pensamiento o un saber técnico producto de una virtud moral asociada a la capacidad de sobrellevar un orden y constancia.

Divergir: Hace relación a lo diferente, irse apartando de una línea convencional, proceso que se da progresivamente, suele darse en un ambiente de opinión.

Dominio lingüístico: Demarcación donde se hablar cierta lengua o dialecto.

Empirismo: La disciplina es la capacidad de las personas para poner en práctica una serie de principios relativos al orden y la constancia, tanto para la ejecución de tareas y actividades cotidianas, como en sus vidas en general.

Por ello el empirismo enfatiza el papel de la experiencia y evidencia en la formación de ideas y adquisición de conocimiento, pues para el empirismo la experiencia es la base de todo conocimiento, no solo en cuanto a su origen, sino también a cuanto a su contenido.

Empresa: La empresa como concepto es "el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela"²⁴

Por otro lado, la definición de empresa hace referencia a la "entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y

²⁴ ROMERO, Ricardo. Marketing, conceptos empresariales. Editorial Palmir. E.I.R.L. 2001. p. 9.

financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados"²⁵

Epistemología: Estudia el conocimiento científico, así como sus métodos y fundamentos. Se refiere a las bases y reglas del conocimiento científico.

Evolución: El concepto de evolución refiere al cambio de condición que da origen a una nueva forma y/o punto de vista de determinado objeto de estudio o análisis, que se dan mediante procesos graduales y cambios paulatinamente demostrables a lo largo de un periodo de tiempo.

Estructura argumental: Dentro de la gramática es el conjunto de los argumentos de un predicado.

Estructuralismo: Teoría que considera a una agrupación de datos como una estructura o sistema de interrelaciones.

Ético: Relativo a lo moral, hace parte de la filosofía con referencia al bien y la fundamentación en valores.

Factico: Es un adjetivo empleado para caracterizar aquello que se fundamenta en los hechos en contraste de aquello que se fundamenta con lo teórico o imaginario. Relacionado al poder factico donde un sector de la sociedad se encuentra al margen de las instituciones políticas pues ejerce sobre ella una gran influencia basada en la capacidad de presión.

Filosofía: Es la unión de saberes que buscan establecer principios de manera racional, donde estructuran y guían el conocimiento de la realidad, en el mismo sentido el obrar humano.

Fonema: Unidad fonológica la cual no puede desintegrarse en unidades menores y que además puede distinguir significados.

Fonología: Es una parte de la gramática la cual basa su estudio en la estructuración de los sonidos y elementos suprasegmentales de una lengua que puedan difundir significados.

Gnoseología: Es una parte del conocimiento humano específicamente enfocado a la filosofía que analiza los principios, fundamentos y métodos.

²⁵ GARCIA, Julio y CASANUEVA, Cristóbal. Prácticas de la Gestión Empresarial. Mc Graw Hill.2003. p. 3.

Humanidad: Disciplinas que están alrededor del ser humano como la filosofía o la historia.

Información: Refiere a la comunicación de conocimientos o adquisición de ellos sobre una materia determinada.

Instrumentalizar: Usar determinado elemento o persona para lograr algo en específico.

Investigación: Tiene como finalidad expandir el conocimiento científico, sin seguir en un inicio alguna aplicación práctica.

Lenguaje: Hace referencia a la facultad del humano de expresar y comunicarse con otros articulando sonidos o algún sistema de signos.

Lenguaje pedagógico: El lenguaje académico se refiere al conjunto de expresiones orales y escritas que se debe desarrollar y emplear en el ámbito educativo e investigativo formal.

es el conjunto de expresiones orales y escritas que se utilizan en las interacciones comunicativas en ambientes académicos enfocados a la transmisión de conocimientos mediante el uso del lenguaje.²⁶

Moral: Hace parte de las acciones de los individuos, desde la concepción de su obra dentro del bien o el mal, en función de lo individual y más importante de lo colectivo.

Neocontismo: Escuela de pensamiento contable que fundamenta el concepto de “valor económico” que continua con el desarrollo del contismo evolucionado a comunidades específicas, como por ejemplo el neocontismo francés o el neocontismo centroeuropeo.

Ontología: Es el estudio del ser. Su enfoque se sitúa en la resolución de varias preguntas relacionadas a dar solución o hallazgo a un tema de estudio. De esta manera es posible obtener como resultado una relación entre los temas de estudio mediante la formulación de preguntas que guían al estudio del tema y una respuesta.

Pedagogía: Instrucción de un área o aspecto en específico, relacionado con la competencia de enseñar.

Pensamiento: El pensamiento ha sido descrito en la psicología como la capacidad de planear y dirigir en forma oculta una conducta posterior, lo que

²⁶ PICCOLI, Edouard. Lenguaje académico. Universidad de los andes. 2015.p.5.

prevenía de errores o permitía postergar las acciones para posibilitar adaptaciones mejores en duración y efectividad. Este rasgo de no apariencia hizo que en ulteriores análisis del significado de "pensar" se ponga un énfasis decisivo en la in-observabilidad del pensamiento.

Perspectiva: La perspectiva es el modo de analizar una determinada situación u objeto, es un punto de vista sobre una situación explícita que cada persona o individuo representa dependiendo de las experiencias que se posea o conocimiento que se haya adquirido, pues es una forma de percibir la realidad y que permite sustentar teóricamente el problema de una investigación.

Positivismo: Admite solamente el método experimental y rechaza cualquier otra noción, ya sea concepto universal y absoluto.

Pragmático: En referencia a la lingüística es una disciplina que se enfoca en la relación con los hablantes, al igual que los enunciados que proclaman y los diferentes acontecimientos que suceden en la comunicación

Praxiológico: constituye una metodología para el examen de acciones diversas o de un conjunto de acciones, desde el punto de vista de su eficiencia. La praxiología estudia la interacción de los individuos en el trabajo, y también la que se establece entre el individuo y el grupo.

La praxiología se ocupa de la historia de las categorías indicadas, así como de investigaciones concretas sobre el trabajo de grupos humanos; analiza las formas de organización del trabajo, la especialización, los factores subjetivos (y también los objetivos, si bien con mucha menos frecuencia) que influyen en el cambio de su organización y en el grado de su eficiencia.²⁷

Profesión: Profesión puede definirse como una actividad permanente, ejercida mediante el dominio de un saber especializado que sirve de medio de vida, pero, además, determina el ingreso a un grupo social determinado.

Raciocinar: Utilizar la razón para comprender y juzgar.

Semántica léxica: Es una rama que se dedica a estudiar el significado de las palabras como las relaciones que se establecen entre ellas.

²⁷ DICCIONARIO FILOSOFICO. Definiciones Breves - praxiologia. Blog. [online].

Semántico: En la lingüística es una disciplina que se encarga del estudio del significado de unidades lingüísticas, así como las combinaciones que puedan surgir de estas.

Sintaxis: En la gramática estudia cómo se combinan las palabras, así como la conformación de grupos para expresar significados, de igual manera las relaciones que se originan en esas unidades.

Social: El concepto de social tiene muy relacionado en su definición el término Sociedad y que este a su vez se define por el conjunto de individuos que comparten una cultura y que interactúan entre sí. En este sentido, el término social puede otorgar un sentido de pertenencia lo que implica compartir a nivel comunitario diferentes temas, comportamientos, actitudes etc.

Subjetivo: Se fundamenta en la forma de pensar del sujeto o del sentir, más no del objeto del mismo.

Teología: Denominada ciencia que trata como eje central a Dios la cual se fundamenta en textos sagrados, incluyendo tradición y dogmas.

Teoría: Conocimiento conjeturado compuesto con independencia, con la existencia de hipótesis que pueden aplicarse a una ciencia o a una parte importante.

Verbalismo: Inclinación a basar el razonamiento en palabras mas no en conceptos.

1.7.5. Marco teórico

La presente investigación centra su mirada en cuatro aspectos clave los cuales son la contabilidad, el lenguaje y las ciencias sociales; aspectos que darán horizonte, credibilidad, contexto y forma a los hechos presentados y a desarrollar en este trabajo

En un principio se dará sustento teórico sobre la contabilidad en donde se pretende mostrar de una manera distinta su evolución.

1.7.5.1. Características históricas de la evolución contable: la contabilidad es tan vieja como el deseo y necesidad del hombre por querer obtener información histórica sobre un suceso. En el artículo de investigación conjunta sobre evolución histórica de la contabilidad, los

autores parten de la división de la evolución histórica de la contabilidad en cuatro etapas, las cuales son:

1. un **período empírico**: comprende desde la **Antigüedad y la Alta Edad Media hasta 1202**, fecha del “Liber Abaci” de Leonardo Fibonacci de Pisa.
2. **período de génesis y aparición de la Partida Doble**: que se inicia con la revitalización del comercio como consecuencia de las Cruzadas, en el siglo XIII y se extiende hasta la publicación de la obra de Pacioli en 1494.
3. **período de expansión y consolidación de la Partida Doble**, en el que no hay avances técnicos ni científicos de importancia que se extiende hasta la primera mitad del siglo XIX
4. **período científico** que comienza en el siglo XIX y se extiende hasta nuestros días²⁸.

Ahora es necesario dar características de cada uno de los periodos, para el primer periodo, conocido como la etapa empírica la cual está caracterizada por la preocupación sobre como contar y llevar registro de todo aquello que se posee, en donde se encuentran anotaciones contables entre varias comunidades como las egipcios, griegos, romanos y sumerios, a continuación, con el desarrollo de la edad media y su crecimiento en la actividad mercantil la cual necesita de la mejora de técnica contable, pasando de la partida simple a la partida doble.

Como se afirmó anteriormente ahora se llega a la partida doble en donde se tiene en cuenta el doble efecto que va a tener siempre una actividad comercial, la cual llega en cohesión con el crecimiento inimaginable de todas las actividades económicas que estaban en auge en las que se necesitaba de transacciones a crédito, otra característica clave de esta etapa es como empezaron a emerger las sociedades comerciales sirviendo como cuna para el capitalismo, el mismo introduce el principio de racionalidad, el cual precisa de un método de registro que proporcione un contacto estable y fijo del empresario con su la situación actual de su negocio. Con todo lo ya mencionado la contabilidad empieza a suministrar altos grados de confianza por ello empieza a ser concebida como una herramienta para dar control a las empresas, en donde

²⁸ MILETI, Mabel, *et al.* Evolución histórica de la contabilidad y su relación con la investigación y regulación contable en estados unidos, sur de Europa y argentina. Buenos aires. 2001. p.329.

resaltan la utilización de los libros de contabilidad los cuales a su vez debían cumplir ciertas requisitos y cláusulas de orden jurídico y formal, considerándose en ese tiempo como un aval contra fraude y error, pero aún no era lo suficientemente completa como para tener en cuenta absolutamente todas las operaciones, centrándose en su mayoría en las transacciones de ingresos.

Dicho lo anterior la contabilidad para dar respuesta a todos aquellos requerimientos evoluciona para consolidar por completo la partida doble y que dicha evolución se expanda difunda por Europa, dejando como una de las características más importantes el concepto de resultado periódico y valuación de inventarios, el periodo entre 1494 a 1840 se identificara como periodo de “centrismo” en el cual la técnica contable se basa en anotaciones de la partida doble en los libros de contabilidad , limitando de esta manera a la contabilidad como una técnica basada en el funcionamiento de las cuentas.

Y por último en el periodo científico la contabilidad tiene grandes avances en distintas áreas, para lo cual los autores decidieron dividir este periodo en dos tipos de doctrinas, entonces, en primer lugar, se encuentra la doctrina jurídicos- personalista la cual se caracteriza porque “...desplazan el objeto de la investigación contable de las cuentas y los registros a los derechos y obligaciones inherentes a un patrimonio objeto de administración”²⁹

En segundo lugar, se encuentra las doctrinas contistas y neo- contistas, como fue mencionado anteriormente el contismo se fundamenta únicamente en el funcionamiento de las cuentas, dejando como continuación al neo-contismo la cual parte del valor y como este se manifiesta a través de las cuentas en los estados contables, el neocontismo a su vez se subdivide en:

“a) el neocontismo continental con su Teoría de las dos series de cuentas.

b) el neocontismo norteamericano con sus Teorías descriptivas (hasta la década de los 60 en el siglo XX) En general la preocupación se centra en las cuentas y en los balances, en la explotación racional de los mecanismos de registración y en la utilización de los datos contables, como manifestación de un sistema de valores para dirigir

²⁹ Ibid. p. 328.

adecuadamente la marcha económica de las explotaciones y resolver los conflictos de intereses entre los partícipes.

c) el neocontismo francés. Los autores ponen énfasis en el valor Dumarchey y René Delaporte entre sus representantes.”³⁰

De esta manera se puede finiquitar que la constante evolución de la contabilidad permite que la misma siga adaptándose a los nuevos tiempos, porque ha estado ligada a la humanidad desde hace muchos años, la evolución también permite comprender las múltiples facetas que tiene la contabilidad y que en los últimos tiempos han logrado emerger muchas mas

1.7.5.2. Contabilidad en Colombia: Machado Rivera realizó un trabajo en el cual da una aproximación histórica de la contabilidad en Colombia, en este trabajo se estudia las normas relacionándolas con la representación, en el cual se identificaron periodos, representaciones de los periodos y posteriormente caracteriza indicios encontrados en una idea representativa, este proceso se hizo en tres concepciones claras para el autor:

1.7.5.2.1. La información contable del énfasis en el registro a los requerimientos de los agentes: En este proceso la contabilidad pretende dar información sobre todos los hechos económicos en el contexto de la empresa

Machado siguió su metodología llegando a lo siguiente:

³⁰ Ibid. p. 330.

Tabla 1. Aproximación histórica de la contabilidad en Colombia

PERIODO	INDICIOS
Antecedentes a 1923	Las normas se refieren al registro (asiento) de las operaciones comerciales en libros de contabilidad, carácter probatorio de los libros (4), a formar balance, a sacar el estado de sus dependencias de 3 en 3 años y a la gestión de los libros.
1923-1931	Sistemas de contabilidad (presupuestal y nacional), libros en idioma español, obliga a comerciantes a llevar libros de contabilidad, comienza a hablar del balance detallado y su publicación.
1931-1960	Exigencia de llevar libros para efectos tributarios (aceptar deducciones), "bendición para contadores", información desagregada, remitir copia de balance, función de contadores juramentados.
1960-1983	Importancia de la contabilidad para el control estatal y presentar la declaración de renta, proceso de registro, suministro de información a SI de regulación económica, regulación de libros para otros sectores (comerciantes, ganaderos y agricultores).
1983-2006	Información para el control, Contabilidad del sector público, ajustes por inflación, PUC's, para transparencia y comparabilidad, "disclosure", información para desarrollo del país, valorizaciones, libros de comercio, información tributaria, intervención del Estado en el proceso contable.
2006 en adelante	NIIF, PCGA-USA, armonización contable, Pymes, Información de gestión y resultados, tecnologías de la información, valor agregado, complejidad de las organizaciones, contabilidad financiera vs. Contabilidad tributaria.

PERIODO	FUENTES
Antecedentes a 1923	Ordenanzas de Bilbao (1737), Código de comercio español (1829), Códigos de Panamá y Cundinamarca, Decreto 1036 de 1904, Ley 20 de 1905, Ley 26 de 1922
1923-1931	Ley 34 de 1923, Ley 42 de 1923, Ley 45 de 1923, Ley 64 de 1927, Proyecto de Ley presentado en 1927 (luego Ley 58 de 1931)
1931-1960	Ley 28 de 1931, Ley 58 de 1931, Ley 81 de 1931, Ley 78 de 1935, Ley 128 de 1936, Decreto 1984 de 1939, Decreto 1357 de 1941, Decreto Reglamentario 2521 de 1950, D.E. 2373 de 1956
1960-1983	Ley 145 de 1960, Decreto 2969 de 1960, decreto 1651 de 1961, Decreto 1302 de 1964, Decreto 377 de 1965, Decreto 63 de 1967, Decreto Ley 1366 de 1967, Decreto 154 de 1968, Decreto-Ley 410 de 1971, Decreto 1776 de 1973, Ley 120 de 1975, Ley 32 de 1979, Ley 44 de 1981, Ley 9 de 1983, Decreto 3410 de 1983
1983-2006	Circular 007 de 1983 CNV, Ley 75 de 1986, Decreto 2160 de 1986, Decreto 2686 y 2687 de 1988, Resolución 3600 de 1988 SIB, Circular conjunta SS-005, SB-076 CNV-015 de 1989, CPN, Ley 43 de 1990, Decreto 1798 de 1990, Decreto 2649 de 1993, Decreto 2650 de 1993, Resolución 4444 MHCP, Ley 190 de 1995, Ley 222 de 1995, Ley 550 de 1999, Resolución 400 del 2000 CGN
2006 en adelante	Nuevos marcos conceptuales, reforma a SIS, armonización contable, tecnologías de la información, calidad de la información, crisis de la confianza.

PERIODO	APROXIMACION
Antecedentes a 1923	Del registro de las operaciones a la gestión de los libros
1923-1931	De los libros al balance
1931-1960	Los libros como base tributaria
1960-1983	Libros e información contable de utilidad para el Estado
1983-2006	Sistemas e información contable: claves para el país
2006 en adelante	Información contable: ¿Calidad o comparabilidad?

Fuente: MACHADO RIVERA, Marco. Una representación histórica a las representaciones contables en Colombia. [online]. 2006. p. 175,176,177. [Consultado: 17 de enero de 2020]. Disponible en: <http://www.decomputis.org/ojs/index.php/decomputis/article/view/193/167>

Dejando como característica principal de esta concepción, la evolución de la información contable, la cual inicialmente hacía especial hincapié en los asientos contables, es decir en la información representada e registros, la cual con el paso del tiempo debe cumplir con dos requerimientos clave, en un primer escenario la información debe estar realizada según lo dicten los requerimientos legales de la información contable, y en segundo lugar debe satisfacer las necesidades de todos los agentes partícipes de este proceso, como los agentes económicos, el estado y la sociedad.

Gracias a la evolución contable, el contador toma un papel importante, pues mediante técnicas debe elaborar información, dejando en el pasado la toma de decisiones empíricas y con sesgos, considerando que ahora se pueden basar en información realizada de manera técnico- científica y convirtiendo a la contabilidad en una disciplina que debe ser realizada por profesionales.

1.7.5.2.2. La certificación contable: del juramento a la validación: En esta concepción se da especial importancia a la profesión contable en vista de que es el profesional quien certifica o valida datos o información sobre hechos económicos mediante el proceso de contable.

Tabla 2. La certificación contable: El Juramento a la validación

PERÍODO	INDICIOS
Antecedentes a 1931	El juramento sobre informes y declaraciones para el gobierno como base para no exhibir libros de cuentas ni papeles.
1931-1966	Rendir informe bajo juramento, testificar a través de la firma del RF, autorizar con la firma, atestación, certificación y autorización de balances y estados financieros y declaraciones. Autenticar copias de escrituras. Importancia psicológica de la firma.
1966-1979	Formalización relación Contaduría-fe pública, información con respaldo (firma autógrafa), autorizar, autenticar o certificar con la firma.
1979-1989	Información contable o financiera para el mercado de valores, certificación del RF para SIS o SIB, certificar para obtener beneficios, validez y suficiencia de la firma de RF o CP.
1989-2006	Presunción de verdad que origina la firma, delegación de funciones públicas, CP en función de dar Fe pública, certificar estados financieros.
2006 en adelante	Crisis de la confianza, credibilidad del CP, fidedignidad de la información financiera, presentación de la realidad, validar información para brindar seguridad.

PERÍODO	APROXIMACIÓN
Antecedentes a 1931	El juramento como base para confiar
1931-1966	De la palabra a la firma que testifica
1966-1979	Formalización de la fe pública
1979-1989	Certificar para beneficio privado y público
1989-2006	Fe pública: una función delegada con significado
2006 en adelante	¿De la presunción a la generación de confianza?

Fuente: MACHADO RIVERA, Marco. Una representación histórica a las representaciones contables en Colombia. [online]. 2006. p. 179,180,181. [Consultado: 17 de enero de 2020]. Disponible en: <http://www.decomputis.org/ojs/index.php/decomputis/article/view/193/167>

El autor finiquita después de todo el análisis, que se logra identificar en su principio la importancia del juramento como base de confianza de toda aquella información que expide el contador, a continuación, se observa que como segundo paso de la evolución de la contabilidad como certificación se obtiene la firma, pasando a la presunción de verdad que guarda la información contable, dado a que el estado lo faculta para dar fe pública, al estilo del notario. De esta manera el contador pasa a ser fedatario de múltiples agentes que se desarrollan en el entorno de la entidad económica, como lo es el estado, los empresarios y la sociedad en general.

En palabras del autor esta concepción se resume: “De contera, en términos históricos, la certificación como representación contable ha evolucionado del juramento que valida a la validación que se certifica.”³¹

A esta conclusión se puede agregar que es en esta concepción dónde resalta la labor social y el deber moral que debe tener el profesional que desarrolle esta labor, dado a que debe satisfacer las necesidades de agentes con diferentes objetivos en mente sobre el mismo tema, entendiendo que para el estado es de vital importancia la veracidad y la técnica, pues lo ha dotado de fe pública y le exige que genere información apegándose a normas, por otro lado está el ente económico quien necesita la información de manera rápida y comprensible para la toma de sus decisiones, que lo guíen a tomar la mejor opción y por ultimo pero no menos importante su deber social, el cual se sustenta en las dos anteriores, con una visión hacia el bienestar social, es decir que use las herramientas del estado y la disposición de la entidad para impulsar la mejora de sociedad, la cual puede ser vista desde el ámbito cultural, ambiental o económico.

1.7.5.2.3. El control en contabilidad: de lo simple a lo complejo: el control y la contabilidad siempre han estado relacionados a causa de la multifuncionalidad de la información contable, dicha información puede ser valorada, analizada e inspeccionada, lo cual la constituye como una herramienta de control. Al ser la información una

³¹ MACHADO, Marco. Una representación histórica a las representaciones contables en Colombia. 2006. p.182.

representación fiel de la realidad de la empresa puede emitir dispositivos de control, en donde se tenga certeza del cumplimiento normativo, además de la realización de la evaluación de la gestión y permite efectuar lo correctivos necesarios.

Tabla 3. El control en la contabilidad: De lo simple a lo complejo

PERIODO	INDICIOS
Antecedentes a 1923	Necesidad de fiscalizar y controlar la empresa privada por parte del Estado, necesidad de agentes que por costumbre mercantil fiscalicen lo que dueños y Estado no son capaces de controlar.
1923-1931	Importancia de S.A. en el contexto económico nacional, justifica la necesidad de una institución de control de la empresa privada.
1931-1956	Misión Currie recomienda que la RF tenga un agente especializado en fiscalización y control.
1956-1971	Para ser RF se requiere formación como Contador Público, importancia de RF en sociedades mercantiles.
1971-1981	El RF dentro del esquema de control estatal sobre la empresa privada, importancia del control para el desarrollo económico.
1981-1989	Crisis del control subjetivo, papel de auditoría, modelo anglosajón de control, RF como función pública.
1990-2006	Alternativas de control ante la situación de desconfianza. Importancia de proveer cargo de RF, sustitución de RF
2006 en adelante	Después de la tormenta: ¿el control de lo complejo?

PERIODO	FUENTES
Antecedentes a 1923	CPN de 1886
1923-1931	Ley 42 de 1923, Ley 45 de 1923, Ley 28 de 1931
1931-1956	Ley 58 de 1931, Ley 73 de 1935, Decreto 1946 de 1936, Decreto 1357 de 1941, Ley 5 de 1947, Decreto reglamentario 2521 de 1950
1956-1971	DE 2373 de 1956, Ley 151 de 1959, Ley 145 de 1960
1971-1981	Decreto Ley 410 de 1971, decreto 638 de 1974, Ley 20 de 1975, Ley 52 de 1977, Proyecto de Ley 47 de 1990
1981-1989	Ley 44 de 1981, Ley 3507 de 1981, Ley 9 de 1983, Decreto 3410 de 1983, Decreto 3451 de 1983, Circular 007 de 1983 CNV, Circular conjunta SS-005, SB-076 CNV-015 de 1989
1990-2006	CPN 1990, Ley 43 de 1990, Ley 45 de 1990, Ley 190 de 1995, Ley 222 de 1995, Proyecto de Ley 98 de 2002-C, Proyecto de Ley de intervención económica, Reforma a SIS (Propuestas de Mincomercio -agosto/06- y SIS septiembre/06)
2006 en adelante	Organizaciones complejas, crisis de confianza, necesidad de control integral, armonización de control, control de gestión y resultados.

PERIODO	APROXIMACION
Antecedentes a 1923	Ancestro de una necesidad
1923-1931	La justificación de una institución
1931-1956	Una institución con carácter empírico
1956-1971	Profesionalización de un agente de fiscalización
1971-1981	Un agente auxiliar de las entidades de control
1981-1989	Crisis de una institución de fiscalización
1990-2006	Crisis del control y reinado de la desconfianza
2006 en adelante	Después de la tormenta: ¿el control de lo complejo?

Fuente: MACHADO RIVERA, Marco. Una representación histórica a las representaciones contables en Colombia. [online]. 2006. p. 183,184,185. [Consultado: 17 de enero de 2020]. Disponible en: <http://www.decomputis.org/ojs/index.php/decomputis/article/view/193/167>

En esta concepción resalta la preocupación, especialmente del estado sobre las entidades económicas, esforzándose por mantener el orden público económico, le da importancia a los profesionales que puedan desarrollar las actividades de fiscalización, vale a aclarar que en un principio solo eran revisores de cuentas y con su evolución se convierten en agentes de fiscalización.

Es entonces cuando aparecen aspectos más complejos en el tema de control, entorno a la evolución de las organizaciones tanto públicas como privadas y las mixtas, teniendo en cuentas variables como la sostenibilidad, productividad y competitividad, otro rasgo importante es el surgimiento de delitos que vienen de la mano con la desconfianza y la corrupción de la economía en el país.

En esta representación se observa como la revisoría de cuentas pasa de ser solamente una técnica para convertirse en una connotación de modalidades, figuras e instituciones, o en otras palabras para al ser el control interno, la auditoria y la revisoría fiscal, siendo incluso reconocida por el estado, pasando de lo simple a lo complejo.

En esta concepción de nuevo se encuentran integrados múltiples intereses de diferentes agentes, en vista de que el control debe ejercerse teniendo en cuenta el interés del estado por controlar a las organizaciones; dejado como obligación para el agente focalizador que vele por el interés público, el interés de los propietarios sobre cómo ha sido la gestión sobre su empresa, lo cual genera problemas entorno a la verdadera esencia, pues hacen que el control sea un factor complementario en materia estratégica, de gestión y resultados en vez de ser considerado como un elemento que genera confianza.

1.7.5.2.4. Tres representaciones contables para un imaginario de contabilidad: Las tres representaciones generan la identidad de la profesión contable, las tres concepciones comparten características en diferentes períodos o en su análisis total, lo cual permite concluir que la profesión es dinámica, evoluciona y se acopla a todos los requerimientos y necesidades de los agentes.

En su principio la información se desarrolla y transforma obteniendo nuevas características para poder demostrar la realidad de la entidad, la certificación por su lado requiere de la autenticación de información cada día más compleja, el control se apega a los anteriores cambios mencionados necesitando de técnicas y metodologías completas, acorde con la evolución en todo este ámbito, es allí donde las tres representaciones encajan demostrando que generan la identidad de la profesión contable.

En palabras del autor:

“Información, certificación y control son aspectos que otorgan identidad a la profesión contable; estas tres representaciones siguen su curso y en ello median los intereses de comunidad, Estado, empresas, Contaduría pública (profesión) y disciplina contable. La historia presagia que en función del papel que se asuma frente al orden de cosas emergente, la profesión contable en su relación con la Contabilidad (en el marco de relaciones interdisciplinarias), podrá atender los requerimientos de una sociedad que cambia a un ritmo vertiginoso o entrar en situación de crisis y decadencia.”³²

1.7.5.3. Contabilidad: entre la responsabilidad social y el interés público Jiménez en primera instancia concibe que la característica más importante de la contabilidad son las relaciones de intercambio entre los usuarios de la misma y que dicha relación no es meramente de índole económica- financiera sino también humana, ecológica, ambiental y social, pero siempre se da mayor importancia o toda la importancia a la relación financiera, a la información financiera.

En este punto se logra identificar que los usuarios de la información contable solo se interesan por las teorías de utilidad para la toma de decisiones, entonces la información financiera solo es utilizada para cumplir con este fin y por lo tanto se prepara y realiza con ese mismo fin. Simultáneamente la contabilidad va presentando un problema causado por su estructura pues no entrega correctamente las respuestas adecuadas al entorno, por ello el entorno está demandando una reestructuración, donde todos los tipos de relaciones sean equitativos en el momento de generar información financiera.

³² Ibid. p. 189.

Algunos autores opinan que la información debería realizarse para cada grupo de interés de la información contable, es decir generar informes para todos y por separado para cada uno de ellos, otros por otro lado defienden que la contabilidad debe generar información que sea de utilidad para todos los usuarios, dejando en tela de juicio si es posible que la información financiera pueda saciar las necesidades de todos a la vez.

Los stakeholders están interesados en que se dé informe exacto tanto de la actividad económica como del impacto nivel cultural, social y ambiental de las entidades económicas. En este orden de ideas Martínez y otros piensan que:

El interés es una directriz tanto en el sentido individual, como en los grupos sociales, culturales, históricos, económicos, etc., y presenta aspectos subjetivos en cuanto a la tendencia de los individuos, y objetivos por cuanto pueden en el sujeto ser reflejo de las circunstancias dadas en el mundo exterior, tales como el marco sociocultural, las condiciones en que se desarrolla la vida y muchos otros factores que inciden en las direcciones que opte el interés particular del sujeto.³³

Cabe mencionar que todos los stakeholders tiene responsabilidades basadas en sus intereses, como ejemplo los propietarios parten de su interés económico y financiero por ende su responsabilidad recae en cómo se está gestionando la entidad económica, por su parte la comunidad tiene un interés social y su responsabilidad recae en cuidar su entorno social y cultural, para los autores toda esta responsabilidad podría percibirse a ojos de todos como responsabilidad única de la empresa, pero ellos consideran que para no caer en tal error, es necesario ética en las intenciones de los agentes de la información financiera.

Para tener un mejor entendimiento sobre los intereses de los grupos de interés de la información financiera los autores generaron el siguiente cuadro:

³³ MARTINEZ, Leonor y MARTINEZ, Hugo. Diccionario de filosofía. Bogotá. 1996. p.301.

Tabla 4. Intereses de los grupos de interés de la información financiera

Grupos	Intereses de los usuarios
Socios y accionistas	<ul style="list-style-type: none"> • Beneficio e incremento del valor de la empresa. • Rentabilidad, liquidez de las inversiones. • Transparencia de las operaciones y proyectos. • Participación y control de la gestión.
Directivos	<ul style="list-style-type: none"> • Poder de decisión y control: capacidad de gestión. • Influencia, prestigio e ingresos. • Desarrollo de las ideas y capacidades propias. • Maximizar el valor de la empresa.
Trabajadores	<ul style="list-style-type: none"> • Salario, prestaciones sociales, seguridad, higiene y salud laboral. • Seguridad en el puesto de trabajo. • Promoción profesional y humana. • Capacidad de interlocución: participación.
Clientes	<ul style="list-style-type: none"> • Calidad y justa relación calidad – precio. • Información veraz y clara sobre los productos y servicios. • Garantía de la integridad, seguridad y salud de los consumidores, usuarios y clientes. • Servicio postventa.
Proveedores	<ul style="list-style-type: none"> • Aceptación de los principios de libre mercado. • Capacidad de pago. • Información clara sobre las posibilidades comerciales. • Respeto a las marcas y a la propiedad industrial.
Competidores	<ul style="list-style-type: none"> • Respeto a la reglas de la libre competencia. • Reciprocidad de las relaciones. • Cumplimiento de los compromisos. • Cooperación en las diferentes políticas empresariales.
Comunidad, entorno, Estado Sociedad en general	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Legales</i>: obligaciones fiscales, cumplimiento de la legislación vigente. • <i>Sociales</i>: contribución positiva al desarrollo económico y al empleo. Colaboración activa con las instituciones sociales, culturales y científicas. • Respeto por los valores morales, tradicionales y religiosos. • <i>Ambientales</i>: cuidado, respeto y mejora del medio ambiente.

Fuente: JIMENEZ AGUIRRE, Rubiela. Contabilidad: entre la responsabilidad social y el interés público. [online]. 2012. P.225. [Consultado: 19 de enero de 2020]. Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4175380>

De manera análoga la contabilidad como disciplina y como forma de conocimiento es pluridimensional pues proporciona teorías que pueden obedecer a cada uno de los intereses de los stakeholders, por otro lado, como practica social, satisface las necesidades de información y aun cabe señalar que al ser ejercida por un profesional que da fe pública debe velar por los intereses de la comunidad, destacando así que la responsabilidad anteriormente mencionada recae implícitamente en el contador en el momento que genera sus informes.

En consonancia cobra vigencia la ética en la actuación del profesional contable, con ello se identifican temas como la moral y la ética, en concordancia con Platón:

“...merecerá ser criticada en ningún concepto una profesión para la que no puede ser capaz sino el que está dotado de memoria, de penetración, de grandeza de alma, de afabilidad, y que es amigo y en cierto modo aliado de la verdad, de la justicia, de la fortaleza y de la templanza?”³⁴

Dejando claro que la contaduría pública corresponde en su esencia al público, al interés público, su característica más importante es la ética y la moral, para la autora:

“la contabilidad está en deuda con la sociedad en términos de la propuesta de la contabilidad para la gestión social y ambiental, situación que definitivamente se agrava con los estándares de información financiera cuya pretensión es la aplicación de estos en el orbe y, por consiguiente, la “automatización “de principios.

1.7.5.4. La teoría lingüística de Noam Chomsky: del inicio a la actualidad

Leonardo Barón Birchenall y Oliver Müller³⁵ discuten aspectos de la teoría de Chomsky en la adquisición, comprensión y producción del lenguaje con los textos más importantes desde 1956 hasta la actualidad con la gramática generativa de Chomsky o biolingüística, donde se realiza una aproximación racionalista que defiende el carácter universal de principios sintácticos. Para la gramática generativa se debe tener en cuenta la competencia y la actuación lingüística, con la competencia de asociar sonidos y significados conforme a reglas con la actuación o ejecución que permitan una interpretación regulada por principios extralingüísticos como lo es la memoria, es así como la aceptación de una oración no equivale a la gramaticalidad sino a la naturalidad de poder usarla en un grupo social. Entonces la gramática generativa e idealizada en la idea de que el oyente conoce el lenguaje a la perfección y nunca comete errores, pues para Chomsky la razón de la existencia

³⁴ PLATON. Diálogos tomo Citado por JIMENEZ AGUIRRE, Rubiela. Contabilidad: entre la responsabilidad social y el interés público. 2012. p.231.

³⁵ BIRCHENALL, Leonardo y MULLER, Oliver. La teoría lingüística de Noam Chomsky: del inicio a la actualidad. Bogotá. 2014. p. 417.

del lenguaje no es posibilitar la comunicación, sino la creación y expresión del pensamiento.

Con lo anterior se plantea la gramática generativa donde explica el dispositivo LAD que es el de la adquisición del lenguaje el cual genera cualquier frase desde cualquier idioma, que se dan bajo estímulos lingüísticos. En la conformación del LAD se encuentran 3 componentes: sintáctico, semántico y fonológico.

a. Componente sintáctico: el cual tiene un componente categorial y un lexicón (diccionario mental) el cual contiene la información sintáctica, semántica y fonológica. Con la gramática generativa las entradas léxicas son de rigor: asociándose a distintas palabras y otros idiomas, por ello las matrices de rasgos deben ser anteriores a los términos, es así que el lexicón se conforma de conceptos y no términos, seguidamente se nombra un componente categorial que es el conjunto de reglas conocidas como reglas ahormacionales, que sin embargo Chomsky las considera insuficientes pero necesarias para explicar una parte de la adquisición y funcionamiento del lenguaje. Entonces los ahormantes o constituyentes como los vistos en una frase verbal como son el verbo, oración, artículo, nombre, son los que se derivan hasta formar una cadena de palabras con sentido, constituyendo la base, el componente categorial. De modo que las reglas ahormacionales y el lexicón componen la estructura profunda, pero esta solo refleja juicios simples de tipo sujeto- predicado. Por ello es necesario encontrar primero el orden natural de los pensamientos y acceder a la estructura profunda, la cual se relaciona con el componente semántico que genera significados, sin embargo, las reglas transformacionales que cambian el sonido de la oración, pero no a la estructura complementan a las reglas ahormacionales sin reemplazarlas.

b. Componente semántico: Son reglas que dan un significado a la estructura profunda parecido al componente fonológico, más adelante Searle explica que Chomsky hace un alfabeto semántico universal que traduce palabras en rasgos pero que aun así no explica el significado de cada rasgo, el alfabeto tiene pareja de rasgos en los cuales se incluye animado – inanimado, relacional-absoluto y agente-instrumento, consideración que coincide con Baron, Muller y Labos.

c. Componente fonológico: como conjunto de reglas morfofonémicas, que organiza la pronunciación de palabras y enunciados, una regla especial incluye a los fonones los cual refiere a los rasgos de su conformación como nasalidad, posición de los labios,

entre otros, que Chomsky los considera como un elemento innato y universal del lenguaje. Se reflexiona que las reglas que permiten producir y comprender el lenguaje son inconscientes y lógicas, que se aplican en diferentes lapsos de tiempo. Sin embargo, se plantea que así exista un conjunto de reglas que explique n funcionamiento esto no significa que explique el funcionamiento del lenguaje sino el estudio descriptivo del mismo sin explicaciones puntuales.

En cuanto a la teoría de principios y parámetros esta habla del lenguaje en el ámbito de ciencias físicas conforme al comportamiento cerebral, que permita estudiar el objeto real en el mundo natural con estados y funciones, para que finalice en la integración con las ciencias biológicas, como lo asegura Chomsky, esta es una premisa básica para las propiedades cerebrales del lenguaje con grado de abstracción, es por ello que el lenguaje está en el cerebro porque permite comprender y producir cadenas lingüísticas, con una especie de cómputos con la obtención de unos valores determinados. Mas adelante señala que los principios son elementos innatos en todos los idiomas, pero los parámetros son limitantes entre los idiomas pues existen diferencias sintácticas. En cuanto a las diferencias del P y P y la PGG en principio se plantea la desaparición de reglas que hagan construcciones gramaticales, al contrario de PGG, entonces la lengua no es un compuesto de reglas sino una adecuación de parámetros conforme a unos principios del LAD y en cuanto al segundo afirma que la explicación de la estructura profunda y superficial es incorrecta por tal motivo debe abandonarse. En la conformación del LAD se incluye el sistema cognitivo el cual está conformado de dos interfaces los cuales son rasgos fonéticos y semánticos, pero con representaciones mentales internas, que sin embargo cumplen la función de ensamblar rasgos invariantes de elementos léxicos y otra de forma computacional de construcciones sintácticas con elementos léxicos ya construidos.

Por otra parte, el enfoque naturalista señala que el fin de la gramática generativa es integrar el estudio cognitivo al estudio biológico siendo esto una abstracción e incluyendo al lenguaje, es así como se caracteriza la teoría de la mente y la teoría del funcionamiento del cerebro, con esta unificación referiría la capacidad del lenguaje en estados cerebrales que cambian limitadamente de acuerdo a la experiencia. Sin embargo según Miranda se excluye procesos complejos como la creatividad pues quedan fuera del estudio científico, es así como este enfoque busca la frontera entre la naturaleza del lenguaje y su adquisición que dependan de principios globales de clase

computacional; la unificación de lingüística y biología intervenido por la psicología del conocimiento dejando de lado el sentido común, también específica que las creencias enriquecen los significados pero que no pueden ser intervenidas por la ciencias debido al desconocimiento del tema. Como conclusión se refiere que “el planteamiento de la facultad del lenguaje en sentido restringido como un mecanismo formal, universal e innato, no pragmático ni semántico: la primacía absoluta de la sintaxis en la explicación lingüística, el triunfo del programa minimalista”³⁶.

Como últimas formulaciones se estima que el proceso generativo se dio hace 75000 años en el Este de África, momento en el cual el cerebro hizo un recableado, la afectación de un gen en la coordinación motora fina y similar que interviene en el lenguaje, pero periférica a él, que aportaría a la generación del lenguaje del pensamiento, además que las variaciones se deben a cambios por la historia y la cultura en el ámbito sensorial motor.

1.7.5.5. lenguaje y realidad: el origen de lo humano. Humberto Maturana. desde la biología a la psicología.

Humberto Maturana³⁷ explica en principio que en el fenotipo ontogénico el humano surge cuando aparece el lenguaje, desde la biología señala que la especie es un linaje que busca conservarse transgeneracional en la historia, de manera que siempre hay un cambio estructural que le permita relacionarse con el medio desde su concepción hasta la muerte, es por ello que es necesario comprender la historia evolutiva con la observación de los modos de vida que hicieron posible el lenguaje y más adelante los cambios efectuados acompañados por el lenguaje, con lo anterior se establece un linaje particular del cual hacemos parte los seres humanos modernos. En cuanto a este aspecto se hacen unas reflexiones resaltantes en el modo de vivir de los homínidos, no muy diferente a la forma actual, la cual está centrada en ciertos aspectos como lo son el compartir de alimentos, la colaboración de machos y hembras, crianza de niños, convivencia y sexualidad frontal, que dan pie a la consideración del origen del lenguaje, el conversar como entrecruzamiento del lenguaje y el emocionar, pues es esta relación del entrecruzamiento del lenguaje dentro del ámbito emocional como método de convivencia sensual y sexual; cuando

³⁶ Ibid. p. 434.

³⁷ MATURANA, Humberto. Lenguaje y realidad: el origen de lo humano desde la biología a la psicología. Editorial universitaria el mundo de las ciencias. Chile, 2006. p. 96.

existe un dominio de acciones y se habla con emociones se da el conversar debido a que todo quehacer humano se da desde una emoción. En cuanto a la racionalidad en el lenguaje se hace conforme a las coherencias del discurso, que se realice sin confundir los dominios con premisas básicas aceptadas que son concebidas como válidas, es por ello que con la recopilación de todos estos elementos “la validez de nuestros argumentos racionales no depende de nuestras emociones, pero el dominio racional en que nos encontramos en cada instante al conversar, sí”³⁸.

1.7.5.6. Ontología del lenguaje

En la Ontología del Lenguaje en el capítulo dos sobre el lenguaje humano Echeverría³⁹ trae a colación la capacidad de los individuos para el lenguaje pero que esta no puede desarrollarse si el individuo está aislado, pues nace de una interacción social, por tanto es un fenómeno social, mas no biológico; sin embargo necesita de una precondition sin la cual no habría lenguaje esto es el dominio consensual, refiriéndose a la participación en el mismo sistema de signos para denominar algún suceso o acción, es por ello que el lenguaje no puede ser constituido en un espacio individual sino en un espacio social. Es así como los objetos tienen una relación lingüística establecida, pues se puede decir que una rosa es un rosa porque así ha sido consensuado, en este momento se hace una aclaración retumbante respecto a que “No existe otro camino que el del lenguaje; fuera del lenguaje no existe un lugar en el que podamos apoyarnos. Los seres humanos vivimos en un mundo lingüístico”⁴⁰.

Sin embargo, se presenta otro cuestionamiento partiendo de la postura de Maturana acerca del dominio consensual pues no es suficiente si se observa la comunicación de otras especies, llegando a la determinación que el lenguaje es una coordinación recursiva del comportamiento, lo que refiere a la forma donde a través de sonidos expresamos algo que pensamos el cual viene acompañado de un significado que a su vez es respondido a través de sonidos por otro individuo, de manera que se coordinan los significados y la producción consensuada, con base en la interacción.

³⁸ Ibid. p. 100

³⁹ ECHEVERRIA, Rafael. Ontología del lenguaje. Lom ediciones SA. Chile. 2003. p. 30.

⁴⁰ Ibid. p. 31

Por otra parte se presenta las diferencias por las cuales la capacidad del lenguaje de los humanos es diferente a la de otras especies, señalando que además de contener una gran cantidad de signos consensuales, se puede crear un sin número, en el mismo sentido apunta hacia otro factor llamado la capacidad recursiva del lenguaje humano, al decir que es recursivo se refiere a los giros del lenguaje sobre sí mismo, fundando las bases de la reflexión o la razón, siendo este un rasgo típicamente humano determinando que al ser racionales se es lingüístico. A su vez se plantean las maneras por las cuales el humano tiene la capacidad especial para el lenguaje, en un inicio se nombra la manera estructural donde se examinan las condiciones biológicas del humano en específico el sistema nervioso y órganos vocales como auditivos, por otro lado la manera histórica, en este sentido sugiere la explicación de Carlos Valenzuela el cual explica la modificación del cuerpo en un sentido óseo en la pelvis femenina que permitía la procreación de seres con cerebros más grandes con capacidades neurológicas más avanzadas, siendo estas capacidades apoyo en sentido de la interacción acompañado del surgimiento del lenguaje.

Más adelante se realiza una reflexión acerca del individuo donde se postula que este es un fenómeno social, pero que para comprender su construcción son necesarios los discursos históricos donde se encuentran los detalles culturales de la cimentación del individuo así como su comportamiento en el mismo sentido conociendo su comunidad, ahora bien el sistema del lenguaje no es un universo plano, al contrario de esto posee una interacción diversa donde cada individuo desempeña un papel, considerando que se es ser humano por las relaciones establecidas con los demás, lo cual enriquece el proceso de individualización, teniendo en cuenta que este proceso también está determinado por la estructura del sistema al cual se pertenece.

Enseguida aparecen nuevas características que intervienen en el diseño de los sistemas sociales, lo que refiere al liderazgo especificando la importancia de este aspecto en el diseño del entorno, así como de otros individuos, resaltando que este liderazgo tiene competencias lingüísticas determinadas que ejemplifican la exposición de la capacidad generativa del lenguaje. Así mismo la relevancia de condiciones históricas pues son los límites para determinar si algunas acciones son posibles o no, en función de los sistemas de lenguaje a los cuales se relaciona, por tanto, se plantea un principio el cual dice que “los individuos actúan de acuerdo a los sistemas sociales a los que

pertenecen. Pero a través de sus acciones, aunque condicionados por estos sistemas sociales, también pueden cambiar tales sistemas sociales”⁴¹.

Para finalizar propone que la ontología del lenguaje es un lenguaje del devenir para que el ser humano regenere y cree el sentido de la vida con un conocimiento racional, de manera que reconozca la unidad del orador, lenguaje y acción, todo esto diferente a lo planteado por la metafísica ya que la ontología se basa en la acción como eje fundamental de argumentación y no en el ser, además que todos estos elementos ayudan en la construcción o regeneración de los sistemas sociales y así solventar sus deficiencias.

Los planteamientos anteriormente mencionados señalan puntos importantes en el surgimiento del lenguaje, teniendo en cuenta una concepción biológica así como la parte social de las características lingüísticas determinadas en gran parte por la condicional de interacción, la cual se ve estrechamente relacionada con el contexto histórico donde se desarrolla el individuo, de manera que para que pueda darse el lenguaje desde su surgimiento han inferido una gran cantidad de condicionantes que permiten la comprensión de contextos y el entendimiento social desde la razón, este como elemento originado desde la interacción lingüística.

1.7.5.7. Immanuel Wallerstein. La historia de las ciencias sociales.

Conforme a lo expuesto por Wallerstein⁴² sugiere que para hablar de la historia es necesario saber cómo fue construida esta concepción, para dar inicio se ubica en el medievo occidental donde el saber y la verdad era estipulada por los clérigos, estableciendo valores centrales de verdad, bueno, bello, entre otros; a su vez relata que en el siglo XV y XVI se persistía por el acceso del individuo a la verdad y lo bueno, de manera que en el Renacimiento los filósofos conocían la verdad mediante la racionalidad de los individuos, donde la leyes naturales fueron descubiertas y no inventadas, motivo por el cual permitía que el individuo accediera a Dios y a lo bueno sin intermediarios, refiriéndose al clero, representando un desafío para estas autoridades. Sin embargo, el concepto de “todos” para el acceso de la verdad no se relacionaba

⁴¹ Ibid. p. 37

⁴² WALLERSTEIN, Immanuel. La historia de las ciencias sociales. Primera edición. Universidad Nacional Autónoma de México, centro de investigaciones interdisciplinarias en ciencias y humanidades ciudad universitaria. México, 1997. p. 9.

de manera literal, pues se pensaba en individuos de elite que podrían comprender las leyes naturales. Es por ello que años más adelante, entre el siglo XVI Y XVII, los filósofos se decidieron a ocupar las funciones del clero, con el objetivo de poder cumplir la misma función y poder tener la autoridad de afirmar lo verdadero, en este instante se abre paso a una rebelión de filósofos contra teólogos, no buscando unidad en el saber sino el control, pero el accionar de los filósofos se basó en el planteamiento de una posibilidad en el que el acceso a la verdad se planteara fuera de las autoridades vigentes, introduciendo la duda en la búsqueda de valores.

Con el paso del tiempo cerca al siglo XVIII las personas discuten de la verdad que exponía el teólogo como el filósofo, surgiendo la figura del científico el cual exponía que la verdad se descubre y no por leyes naturales o divinas, surgiendo así los métodos científicos, motivo por el cual es dividida la ciencia de la filosofía, ya que en su momento eran conceptos muy relacionados que podían significar lo mismo, en este instante se enfrentan los filósofos y los científicos, donde estos últimos estaban motivados por el descubrimiento de la verdad porque por medio de ella se conocía empíricamente; con esta división surgen dos culturas así llamadas en el siglo XX, la primera la cultura filosófica humanista y segundo, la cultura científica natural.

Teniendo en cuenta los aspectos anteriormente mencionados la universidad logra una transformación, en el caso concreto de la facultad de filosofía se dividió en dos partes una enfocada las ciencias naturales o puras y la otra dedicada a las humanidades, letras y demás, en este punto el autor hace claridad frente a la diferencia en los distintos países pero que en esencia se realizó el mismo proceso. Retomando el área de ciencias buscaba “la verdad empíricamente probada, y la de humanidades discutía las cosas humanas, lo que es bueno”. A su vez se da la Revolución francesa la cual marco el cambio en la geo cultura y postulo dos ideas no consideradas anteriormente, una refiriéndose a la normalidad en el cambio social y político y otra enfocada a la transformación de la idea de soberanía donde después de este hecho se refiere al pueblo, ya que periodos anteriores era concebida al soberano (rey, emperador, entre otros).

Por tanto, se expresan los acontecimientos que dieron paso a las ciencias sociales, las cuales son concepciones que persisten a través del tiempo y que plantean puntos estructurales sobre el pensamiento humano y la demostración por medio de métodos empíricos, de manera que puntualiza un punto de partida para considerar las diferencias como

los elementos de relevancia que conforman la singularidad de estas culturas.

1.7.5.8. Ciencia, religión y sociedad de Auguste Comte

Bourdeau⁴³ entabla el discurso desde los inicios de Comte refiriéndose al punto de vista sociológico que tenía, comparándolo con el de Russell que era de carácter lógico con un método histórico y subjetivo. Señalando que el método de la sociología es el histórico, donde examino la humanidad y con ello los aspectos intelectuales, políticos, estéticos de la vida social, incluyendo al futuro, con la fundación de la sociología decaía la filosofía natural y moral.

Es así como el positivismo logra mayor afinidad con la teología debido a la oposición con el estadio metafísico, teniendo en cuenta el dominio se parte del paso de causas a leyes, status de hipótesis y condenación de la metafísica, en vista de que el filósofo intenta comprender la manera de razonar sin el uso del modelo científico, pero que en el mismo sentido unifica por medio de la filosofía de las ciencias para no tener efectos de la dispersión, sin embargo Comte no fue empirista elemento que sería incongruente pero importante.

Mientras tanto el positivismo es heredero de la ilustración ya que la incompatibilidad entre ciencia y teología es sustancial, en el momento en que el mundo se guía por lo científico, dictamina el fin de lo sobrenatural; haciendo referencia a lo histórico Comte se acentúa en la varianza de los discursos teológicos con aspectos como lo son el espacio y el tiempo, con el paso del tiempo la teología se ha instaurado como un obstáculo para la ciencia y así confirmar su ruptura, permitiendo vigente por la función social que realiza.

En los apartados publicados por Comte se refleja la actitud frente a la educación de la cual presentaba una idea simple: “todo el mundo no está llamado a ser doctor, pero todo el mundo tiene necesidad de comprender”, con estos pensamientos reforzaba la idea en el que la ciencia podría cumplir un rol en la base espiritual del orden social, de manera que los cuestionamientos llevan al postulado de que las divergencias se solucionan a través de argumentos, con ello plantea la idea de la fe positiva la cual se sustenta en la idea de creer sin tener en cuenta dogmas anteriores así estos sean proclamados por una entidad

⁴³ BOURDEAU, Michel. Ciencia, religión y sociedad en Augusto Comte. Empiria. Revista de metodología de ciencias sociales. 2003. p. 115-125.

competente que se convierte en la base de una real comunidad intelectual y moral.

Más adelante se divulga que el positivismo sustituirá al catolicismo no solo en la parte mental sino en los social, un tipo de religión en la que la humanidad ocupa el lugar de Dios siendo el culto y dogma, con la característica más representativa ligada a la educación universal conformada por las leyes científicas, pero estas ideas no fueron del todo aceptadas en su momento pero que conforme con la situación actual estas políticas sean necesarias sacarlas del olvido.

En cuanto a las matemáticas sociales nunca estuvo de acuerdo con la relación de estos elementos, pues es un aspecto que confunde la certitud del conocimiento con el grado de precisión, pues se explica que debe buscarse el método apropiado para estudiar los fenómenos sociales y no el análisis matemático el cual se liga a otro tipo de ciencias.

En particular se explica la desintegración de dos variables relacionadas con el positivismo, pues fueron estas reflexiones que permitieron a Comte convertirse en padre de la sociología comprendiendo los fenómenos científicos como sociales y las características por las cuales se distinguía cada una, sin duda plantea una concepción más humanizada de acuerdo al manejo de la ciencia como los procesos sociales y a su limitación con elementos matemáticos, donde el método no es el acorde al tipo de reflexión al cual se quiere llegar

1.7.5.9. Teoría social hoy

En el texto Giddens y Turner⁴⁴ se hace una reflexión a los problemas teóricos que tiene relación con la sociedad dentro de los cuales está el status de las ciencias sociales en relación a la lógica de las ciencias naturales, la interpretación de la agencia humana, la naturaleza de las leyes, el modo de distinguirla de los objetos y el carácter o forma de las instituciones humanas. Si bien es cierto que el análisis teórico de las ciencias sociales fue más fuerte después de la segunda guerra mundial, no es de desconocer que cambiaron muchos enfoques metodológicos y otros se inclinaron a imponerse en cierto grado sobre los demás. Estas miradas estaban influidas por el empirismo lógico-filosófico, es así como numerosos autores pretendían definir qué era lo que había que

⁴⁴ GIDDENS, Anthony y TURNER, Jonathan. La teoría social hoy. Traducción de Jesús Albores. Revista Colombiana de Sociología; Vol. 1, No 2. 1990.p. 36.

considerar científico, la verificabilidad de los conceptos, proposiciones y se veían tentados a formular teorías hipotético-deductivas.

Neurath denominaba “ciencia unificada” la cual explica que no hay disimilitudes lógicas fundamentales entre las ciencias naturales y las ciencias sociales. Los científicos sociales no tienen más que inspeccionar los fundamentos lógicos de la ciencia natural para explicar la naturaleza de su propia empresa, muchos de quienes trabajan en las ciencias sociales adoptaran la corriente del empirismo lógico, es por ello que se consideraba como un método controvertible de la ciencia. En primera instancia, la ciencia natural no se consideraba interpretativa pues su fin principal era formular leyes o sistemas de leyes; como segundo punto, el significado de las teorías y conceptos se apreciaba como vinculado a las observaciones empíricas, desde este punto de vista las ciencias sociales eran no interpretativas.

Ha surgido una nueva filosofía de la ciencia, donde se rechaza la idea de que pueden sobrevenir observaciones teóricamente neutrales, la ciencia se entiende como una ciencia interpretativa, de modo que los problemas de significado y traducción adquieren una trascendencia inmediata para las teorías científicas. Estos avances de la filosofía de la ciencia natural han enfatizado el desencanto respecto a las teorías preponderantes de la ciencia social. La fenomenología relacionada con Alfred Schütz, la hermenéutica con Gadamer y Ricoeur y la teoría crítica de Habermas. Igualmente, costumbres de pensamiento como el interaccionismo simbólico y el estructuralismo, cabe adicionar que la etnometodología, la teoría de la estructuración y la teoría de la praxis, estas últimas planteadas por Bourdieu.

Los debates teóricos son carentes de interés para los que desarrollan trabajo empírico, es así como se ha establecido una división entre los investigadores positivistas y los teóricos, muchos han asimilado con enardecimiento la diversificación de la teoría social, de manera que se señala que la aparente explosión de interpretaciones contrincantes de la teoría social encubre una mayor coherencia e integración entre esos puntos de vista divergentes.

Como primer punto el desarrollo de las etnometodologías proporciona un buen ejemplo, como segundo punto, se han distinguido a lo largo de las últimas décadas ciertas líneas de desarrollo comunes por un conjunto de enfoques teóricos. Ha existido la preocupación por re conceptualizar la naturaleza de la acción. No tiene necesariamente que llevarnos a enfatizar en la subjetividad, puede vincular una laborada

teoría del sujeto. En tercer lugar, durante largo tiempo existió una división entre los métodos naturalistas y aquellos que destacaban la importancia del Verstehen. Se ha evidenciado que la división entre Erklären y Verstehen respondía a un planteamiento erróneo. El Verstehen no es una cuestión psicológica. Forma parte de todas las cuestiones relativas a la interpretación del significado.

¿Cuál es la naturaleza de la ciencia social? El examen de “El conductismo y después del conductismo” de Homans, el “Teorizar Analítico de” Turner y el análisis de la “Teoría parsoniana actual” de Münch defienden en cierta medida el positivismo lógico, Homans ha sostenido que la sociología puede ser una ciencia comprometida con la producción de leyes de subsunción y sistematizar axiomas deductivos, Turner comparte esta visión de la sociología pero aparta la posibilidad de que exista realmente una teoría axiomática de verdad, en la concepción de Turner es necesario complementar las leyes abstractas con modelos analíticos que especifiquen de forma detallada los procesos que conectan las variables de una ley.

Munch sostiene que la teoría de la acción parsoniana puede usarse para generar un marco general de referencia. Considera que los tipos ideales, ideografía, las hipótesis nomológicas y los modelos constructivistas pueden ser entendidos entre sí dentro de un marco de referencia relativo a un tipo de acción más general. Münch propugna el eclecticismo, comprometido con una visión positivista de la sociología. Por otro lado, los argumentos que giran en torno al supuesto de que el objeto de la ciencia social impide adoptar una orientación típica de la ciencia natural.

Los etnometodólogos en general son partidarios de describir en detalle los procesos empíricos dejando a un lado la explicación; evitan la cuestión de la cientificidad de las descripciones. Thomas Wilson formula un argumento ontológico en donde la ciencia social tiene que tratar de las emociones, sitios, actitudes y disposiciones subjetivas de los actores, los enunciados teóricos y empíricos serán intencionales. Giddens y Cohen defienden una tesis similar en sus respectivas descripciones del estructuralismo y la teoría de estructuración. Giddens declara muertos a los estructuralismos para tratar la agencia humana y el proceso mediante el cual dicha agencia actúa para producir.

En el mejor de los casos, la teoría solo puede destacar las potencialidades constitutivas de la vida social. Estas potencialidades se

utilizan de modo contextual e histórico, lo que determina que las leyes y generalizaciones sean transformables mediante los actos de los agentes. ¿Cuál es el objetivo básico de la teoría social? Algunos sostienen que debe consistir en un microanálisis del comportamiento y de la interacción en contextos situados, mientras que otros se pronuncian por métodos más comprensivos que se ocupen de estructuras emergentes. Están quienes defienden la reconciliación del microanálisis, mientras que en la opinión de los otros tales síntesis son contraproducentes y prematuras. Homans defiende el reduccionismo. Las instituciones sociales pueden reducirse a las conductas de los individuos. Heritage y los partidarios de la etnometodología tienen un mensaje claro: hay que estudiar aquellos procesos interactivos, en especial los que giran en torno al habla y la conversación. La realidad social por excelencia es la interpretación contextual e indécica de los signos y símbolos entre actores situados. El desarrollo ulterior de la teoría social. La teoría de la estructuración de Giddens y la versión de la teoría parsoniana de Münch tienen una estrategia en común: ambos construyen un marco conceptual que puede emplearse para interpretar casos empíricos específicos, ambos se interesan en elaborar una teoría basada en una ontología. Sostienen que la teoría debe desarrollarse a partir de las observaciones de la interacción de las personas en los contextos de la vida real.

Y bueno como señala el mismo texto en la conclusión en la parte de la introducción, la teoría social es una empresa sumamente variada donde existen desacuerdos acerca de algunas de sus cuestiones más básicas: acerca de qué tipo de ciencia social es posible, acerca de cuál debería ser su objeto y, acerca de qué métodos debe sancionar. Los capítulos que siguen podrán encontrarse una panorámica representativa de las posiciones acerca de estos problemas. En el texto han seleccionado cuidadosamente autores y temas para ofrecer una guía sistemática, tanto de las tradiciones de pensamiento más destacadas de la teoría social como de los cambios que se han producido durante las dos últimas décadas.

La teoría social se encuentra en estado de transformación intelectual, algunos consideran que esto no es fascinante, ni siquiera objetable mientras que otros opinan que engendra confusión y estancamiento como editores, sin embargo, la finalidad del autor ha sido la de representar la diversidad de puntos de vista existentes, y proporcionar un foro en el que algunos de sus representantes más destacados

puedan explicar sus ideas. Lo que esperan es que el lector encuentre en La teoría social hoy una guía y una obra de referencia útil para orientarse en la situación actual de la ciencia social.

1.8. ASPECTOS METODOLOGICOS.

1.8.1. Paradigma de investigación.

Maanen⁴⁵ en su obra “Qualitative Methodology” cree que la investigación cualitativa se rige por técnicas de valor interpretativo que pretende describir, analizar, descodificar, traducir y sintetizar el significado de hechos, estudiándolos desde la realidad de su contexto natural, para explorar los fenómenos comprendiendo los problemas para responder preguntas.

El presente trabajo en cuanto a su enfoque de investigación se enmarca en un paradigma cualitativo, en vista de que posee un conjunto de procesos como la descripción, interpretación, observación y análisis, permitiendo una flexibilidad en el proceso investigativo. Dicho paradigma tiene la intención de recolectar información sobre la relación entre en el lenguaje y la contabilidad mediante la recolección de información y su respectivo análisis.

1.8.2. Tipo de estudio.

Méndez⁴⁶ (1995) señala que mediante la descripción se logra identificar características del universo de investigación y de los elementos que se encuentran en él, asociándolos y generando variables, mediante la recolección de información, su relación y su análisis.

La investigación es de carácter descriptivo puesto que pretende identificar las características de lo referente al lenguaje y la participación de los diferentes actores vinculándolo a la contabilidad en su definición como ciencia social, de igual manera las formas de conducta, para así comprobar la asociación entre variables de acuerdo al problema planteado.

⁴⁵ MAANEN, Jhon. Qualitative Methodology. Londres, Sage. 1983. p. 45.

⁴⁶ MENDEZ, Carlos. Metodología: diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales. Cuarta edición. Editorial Limusa. 1981.

1.8.3. Método de investigación

De la Torre y Navarro (1981)⁴⁷ señalan sobre el método inductivo "... que estén en relación con sus premisas como el todo lo está con las partes. A partir de verdades particulares, concluimos verdades generales".

La investigación se realiza mediante el método inductivo ya que pretende elaborar un análisis ordenado, coherente y lógico del problema planteado, buscando identificar y relacionar los elementos participantes en el lenguaje y la contabilidad, partiendo de la premisa en la cual la actuación de la contabilidad puede basarse en la actuación de las ciencias sociales.

1.8.3.1. Fuente de información

1.8.3.1.1. Fuente primaria: De acuerdo con Dankhe ⁴⁸ las fuentes primarias suministran datos extraídos de primera mano por el autor, configurada como objetivo de la búsqueda bibliográfica, esto implica usar procedimientos adecuados que suministren la información apropiada. En este sentido, para dar desarrollo al segundo objetivo serán necesarias otro tipo de herramientas como son las entrevistas que serán recopiladas, con la finalidad de estimar la situación a investigar apoyándose en técnicas para el análisis de la información.

1.8.3.1.2. Fuente secundaria: En cuanto a las fuentes secundarias Dankhe⁴⁹ las enmarca como las compilaciones o referencias publicadas de un área de conocimiento en específico, donde se pueden mencionar documentos de carácter relevante.

Concretamente consta de una revisión documental y un desarrollo de técnicas e instrumentos de recolección de documentos para la realización de los objetivos de investigación, la cual brindara información que tenga afinidad con el tema, se tomara información de medios como textos, revistas, enciclopedias, libros, tesis, artículos y documentos adecuados para el alcance de los objetivos.

⁴⁷ DE LA TORRE, Ernesto y NAVARRO, Ramiro. Metodología de la investigación bibliográfica, archivista y documental. Editorial McGraw-Hill. México. 1981.

⁴⁸ DANKHE, Gordon L. Investigación y comunicación. McGraw Hill. Madrid. 1986.

⁴⁹ Ibid. p. 51.

1.8.4. Técnicas e instrumentos:

Las técnicas para la recolección de la información se realizarán por medio de buscadores académicos, consultas en internet, documentos conseguidos en físico y en línea, para extraer lo más importante, que aporte en mayor medida al propósito de la investigación.

En un primer momento el trabajo se compone por un análisis documental que dé cuenta de una revisión bibliográfica donde se puedan extraer los elementos relevantes concernientes a la relación lenguaje – contabilidad, como lo asegura Quintana⁵⁰ en el análisis se desarrollan cinco acciones en primer lugar rastrear e inventariar los documentos disponibles, como segundo punto catalogar los documentos hallados; en tercero elegir los documentos más pertinentes para los propósitos de la investigación, como cuarto punto leer a profundidad el contenido de los documentos seleccionados, para extraer elementos de análisis y consignarlos en fichas que registren las tendencias que se vayan revelando, para finalizar leer en forma cruzada y comparativa los documentos en cuestión, ya no sobre la generalidad del contenido de cada uno, sino sobre los hallazgos previamente realizados, a fin de construir una síntesis comprensiva total, sobre la realidad analizada.

En un segundo momento la investigación incorpora el análisis de entrevistas, Denzin citado por Rojas la define como "un encuentro en el cual el entrevistador intenta obtener información, opiniones o creencias de una o varias personas"⁵¹ principalmente exponer las concepciones de los tres entrevistados acerca de sus sentires como percepciones académicas entorno al lenguaje, basándonos en Taylor y Bogdan⁵² enmarcan a la entrevista como una conversación, verbal, que tiene como finalidad conocer lo que piensa o siente una persona con respecto un tema en particular. Por su parte, Albert⁵³ señala que es una técnica en la que una persona (entrevistador) requiere una información a otra (entrevistado/informante) para conseguir datos sobre un problema designado. En otras palabras, puede definirse como una conversación con finalidad, que permita identificar a través de interrogantes el contexto de la investigación, acto seguido la

⁵⁰ QUINTANA, Alberto. Metodología de Investigación Científica Cualitativa Psicología. Tópicos de Actualidad. Lima: UNMSM.2006.

⁵¹ ROJAS, Belkys. Investigación Cualitativa. Fundamentos y Praxis. Caracas: Fedeupel. 2010

⁵² TAYLOR, S. y BODGAN, R. Introducción a los métodos cualitativos de investigación. México: Paidós. 2000.

⁵³ ALBERT, María. La Investigación Educativa. Claves Teóricas. España: Mc Graw Hill.2007.

identificación como determinación de los elementos presentes en la relación contabilidad-lenguaje- ciencia social.

Por otra parte, para evaluar los hallazgos en los datos es pertinente una triangulación, de acuerdo con Bisquerra⁵⁴ consiste en analizar los datos recogidos por distintas técnicas de manera que se examine la situación desde múltiples ángulos, donde se evalúe y se identifiquen elementos similares como divergentes. Esta información se sistematizará con ayuda de los programas del paquete de Office, tales como Word y Excel, seguido a lo mencionado, ser incluidos en un informe detallado y completo de todos resultados en un documento en Word, como el resultado del proyecto de investigación.

1.8.4.1. Instrumento 1. Ficha bibliográfica

La ficha resulta necesaria para reunir los datos fundamentales del origen como fuente de los textos, esta información será recolectada como recurso primario que conlleve a un registro trascendental de la información. En este aparte el análisis se presentará la determinación de los elementos presentes en las investigaciones como publicaciones en correlación a la temática del lenguaje en lo contable. Al final se espera elaborar una síntesis de acuerdo a los hallazgos, que consolide un panorama general de los componentes resaltantes tratados por los autores.

Tabla 5. Instrumento 1: Ficha bibliográfica

MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA	
TITULO	
REF ARTICULO	
RESUMEN	
PALABRAS CLAVE	

⁵⁴ BISQUERRA, R. Métodos de Investigación Educativa. Barcelona: CEAC Educación Manuales.2000.

METODO	
CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	
SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	
REF AUX1	
REF AUX2	
REF AUX3	

1.8.4.2. Instrumento 2. Entrevista.

Para realizar las entrevistas es necesario un muestreo no probabilístico, el cual es usado mayormente en las investigaciones cualitativas, donde se optó como fuente poblacional la hojas de vida publicadas en Colciencias y a partir de ahí se filtró por líneas de investigación exploradas en la presente monografía, después de ello se realizó una breve investigación sobre el trabajo publicado por los investigadores preseleccionados permitiendo la construcción de un panorama completo, de la cual destacaron los siguientes profesionales :

- Rafael Franco Ruiz: Doctor en ciencias contables, investigador Junior el cual cuenta con líneas de investigación en educación contable, epistemología contable. Regulación contable, contametría e historia y doctrinas de la contabilidad.⁵⁵
- Mauricio Gómez Villegas: Doctor en contabilidad, Investigador Senior con líneas de investigación en contabilidad gubernamental, teoría contable, responsabilidad social empresarial, sistemas de información contables y PYMES y regulación contable eficiente para Colombia.⁵⁶

⁵⁵ COLCIENCIAS. Currículum Vitae Latinoamericano y del Caribe. Hoja de Vida Rafael Franco Ruiz.2019.

⁵⁶ COLCIENCIAS. Currículum Vitae Latinoamericano y del Caribe. Hoja de Vida Mauricio Gómez Villegas .2019

- Liliam Betancourt Jaramillo: Doctora en Administración gerencial, investigadora Junior con línea de investigación en contabilidad, sociedad y ambiente.⁵⁷
- Jhon Jairo Cuevas Mejía: Doctor en Ciencias Sociales, investigador Junior con línea de investigación en contexto, formación y desarrollo profesional.⁵⁸
- Jairo Alonso Bautista: Doctor en modelado en política y gestión pública, investigador junior, con áreas de actuación en ciencias sociales.⁵⁹
- Jhonny Steven Grajales Quintero: Magister en Sociología, investigador Junior con áreas de actuación en ciencias sociales.⁶⁰

De los cuales se logró entrevistar por plataformas digitales únicamente a tres por cuestiones de agenda de los mismos. Teniendo en cuenta lo anterior, el proceso llevado a cabo parte de preguntas introductorias para posteriormente llegar a aspectos particulares, la información obtenida se registra en un informe donde se incluye la información relevante que sirva para la comprensión del tema y posteriores conclusiones.

La entrevista realizada se encuentra en el anexo 1.

1.8.4.3. Instrumento 3. Matriz entrevista.

Se analiza las entrevistas a partir de 5 ejes:

- ✓ Temas: Idea central de la pregunta.

⁵⁷ COLCIENCIAS. Currículum Vitae Latinoamericano y del Caribe. Hoja de Vida Liliam Betancourt Jaramillo.2019

⁵⁸ COLCIENCIAS. Currículum Vitae Latinoamericano y del Caribe. Hoja de Vida Jhon Jairo Cuevas Mejía .2019

⁵⁹ COLCIENCIAS. Currículum Vitae Latinoamericano y del Caribe. Hoja de Vida Jairo Alonso Bautista. .2019

⁶⁰ COLCIENCIAS. Currículum Vitae Latinoamericano y del Caribe. Hoja de Vida Jhonny Steven Grajales Quintero .2019

- ✓ Esquema discursivo: Organización primaria del discurso que a la determinación de posiciones desde las representaciones semánticas
- ✓ Significado local: Permite establecer las relaciones entre contenidos y por tanto la coherencia discursiva.
- ✓ Estilo: Determina las estructuras que se deberían implementar de acuerdo al esquema discursivo.
- ✓ Contexto: El escenario en el cual se ubica el problema teniendo en cuenta el esquema discursivo.

Tabla 6. Instrumento 3: Matriz entrevista.

ENTREVISTADO				
TEMAS	ESQUEMA DISCURSIVO	SIGNIFICADO LOCAL	ESTILO	CONTEXTO

1.8.4.4. Instrumento 4. Tabla de integración.

Relacionar los componentes relevantes del lenguaje en torno a la percepción de contabilidad como ciencia social tanto del primer como del segundo objetivo.

Tabla 7. Instrumento 4: Tabla de integración.

COMPONENTES VINCULANTES
Componente 1
Componente 2
Componente 3

1.9. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

1.9.1. Cronograma

Las etapas de la investigación en términos generales son las siguientes:

- Planteamiento del proyecto de investigación
- Recolección de la información
 - Revisión documental
 - Fuentes secundarias
- Organización del material (codificación y tabulación)
- Tratamiento matemático de la información
- Análisis e interpretación de la información
- Redacción preliminar
- Revisión crítica

Que, organizadas en el Diagrama de Gantt se puede observar en el anexo 2.

1.9.2. Presupuesto

Revisar anexo 3.

2. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Argumentación bibliográfica del lenguaje en la contabilidad para su percepción como ciencia social.

Tabla 8. Resultados de la investigación: Matriz de revisión sistemática.

MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA	
TITULO	LA CONTABILIDAD COMO LENGUAJE.
REF ARTICULO	SUAREZ, Jesús y MANSO, Rubén. La contabilidad como lenguaje. Cuadernos de Administración N°24 Universidad del Valle.1998.
RESUMEN	Necesitamos una representación de la realidad para poder actuar. Algo así como un mapa para poder orientarse. Hay muchas formas de representar la realidad. Una fotografía, una guía telefónica o una ecuación matemática son representaciones diversas del mundo. La contabilidad es, igualmente, una forma de representación de la realidad. Cualquier representación de la realidad atiende a un aspecto que considera relevante. Una representación es, por lo tanto, un aspecto de la realidad: una forma de ver el mundo desde un punto de vista determinado. La contabilidad se centra, por ejemplo, en los aspectos económicos de la realidad y, especialmente, en algunos de ellos. [...] Es en las tareas de representación de la realidad circundante donde surge la posibilidad del engaño. En este sentido, la contabilidad como lenguaje de los negocios es un punto en el que pueden apoyarse los estudios sobre ética. El principio de imagen fiel, que fundamenta toda la disciplina, tiene un contenido básicamente ético, y como tal es exigible a cualquier otro lenguaje.
PALABRAS CLAVE	Representación; realidad; percepción; lenguaje, contabilidad.
METODO	Análisis bibliográfico

<p>CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA</p>	<p>Los aspectos de la actividad económica que la contabilidad trata de representar pueden dividirse en aspectos homogéneos -que son los que normalmente recogen las rúbricas-y aspectos heterogéneos -que son los que suelen requerir de la ampliación de información que constituye la memoria. La rúbrica es un criterio taxonómico, que agrupa los objetos representables en contabilidad, de acuerdo con algún criterio homogeneizador. Las rúbricas contables establecen ya un sistema de clasificación que determina de forma necesaria todo el desarrollo contable. Sin embargo, es obvio que unas rúbricas diferentes o una clasificación distinta de los diversos apartados contables, supone una forma nueva de realizar la contabilidad. Las rúbricas interpretan lo que es relevante y homogeneizable de forma implícita. Fijar las rúbricas -o lo que es lo mismo: dar nombres las cosas-es el primer acto de interpretación en contabilidad.</p>
<p>SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA</p>	<p>El lenguaje contable sufre de carencia de expresividad, pero posee gran carácter simbólico. La contabilidad no reconoce todos aquellos hechos que no sean resultado de un acto de comercio; se sirve de valoración subjetiva.</p>
<p>REF AUX1</p>	<p>SHELL, Marc. Dinero, lenguaje y pensamiento: la economía literaria y la filosófica, desde la Edad Media hasta la época moderna. Fondo de Cultura Económica, 2015.</p>
<p>REF AUX2</p>	<p>NOREÑA, Sergio; MEJÍA, Luis; MURILLO, Germán. Aproximación a la semántica contable. Contaduría Universidad de Antioquia, no 53, p. 225-242, 2008.</p>
<p>REF AUX3</p>	<p>AVENDAÑO, Edwin , et al. Una aproximación sobre el objeto de estudio de la contabilidad del siglo XXI, retos y desafíos. 2018.</p>
<p>MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA</p>	
<p>TITULO</p>	<p>CAPTACIÓN E INTERPRETACIÓN EN LA CONTABILIDAD.</p>
<p>REF ARTICULO</p>	<p>LOPEZ, María. Captación e interpretación en la contabilidad. Tesis doctoral. Universidad de Granada. 1999.</p>
<p>RESUMEN</p>	<p>La ciencia contable se centra en el estudio y análisis de determinados aspectos cualitativos y cuantitativos de la realidad económica. El proceso a través del cual se desarrolla conlleva una serie de funciones, de las cuales la captación ha pasado casi desapercibida. Esta constituye un aspecto definitivo en el estudio del método operativo contable, ya que explica algunas de las limitaciones que se le imputan, así como la falta de adecuación que, en ocasiones, se da entre el modelo contable y la realidad.</p>

	Su estudio se aborda delimitando los elementos que intervienen en la misma apoyándose en la metodología e instrumentación utilizados en el campo de las ciencias cognitivas, entendiendo que el fenómeno de la cognición es el resultado de un procesamiento de información o símbolos, según un orden racional.
PALABRAS CLAVE	Captación; realidad económica; contabilidad; cognición; perspectiva
METODO	Enfoque descriptivo con delimitación de elementos y análisis.
CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	Para analizar la forma en la que se lleva a cabo la captación e interpretación en contabilidad adoptamos una perspectiva cognitivista, según esta el conocimiento es el resultado de la manipulación de símbolos, La imagen de la realidad se obtiene mediante el procesamiento de información de diversa procedencia y naturaleza. Su análisis requiere que sean fijadas las variables que el sujeto considera en la captación y la forma racional en la que las procesa para alcanzar su objetivo. Esta forma de concebir el fenómeno cognitivo permite involucrar muchas clases de factores que ocurren en la interpretación de un hecho.
SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	La captación contable se adopta desde la perspectiva cognitivista , dependiente de condicionamientos derivados del individuo, del medio social y del lenguaje llevando a la contabilidad a un acto interpretativo de la realidad por tanto la sintaxis contable constituye un reflejo de la articulación mental del proceso de captación contable.
REF AUX1	SIMON, Herbert. Ciencia cognitiva: la más nueva ciencia de lo artificial. Perspectivas de la ciencia cognitiva, Barcelona, Paidós, 1987.
REF AUX2	DEL CASTILLO, Diego. ¿Es el cargo y descargo un informe? Análisis de su utilidad a la luz del tratado de cuentas. 1522) Vol. 16 Núm. 1 Pág. 77-96 ARTICULO.2007.
REF AUX3	
MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA	
TITULO	LA CONTABILIDAD: ¿PROGRAMA DE INVESTIGACIÓN O PARADIGMA CIENTÍFICO? UNA REFLEXIÓN SOBRE EL ASUNTO
REF ARTICULO	GUERRERO, Víctor; VARGAS, Francisco; MACÍAS, Iliá. La contabilidad: ¿programa de investigación o paradigma científico. Una reflexión sobre el asunto, 2004.

RESUMEN	El presente ensayo tiene la pretensión de acercarse a la interpretación de lo que significan los Programas de Investigación Científica desde la perspectiva Lakatosiana y los Paradigmas según Tomás Kuhn, con la intención de tomar algunos elementos conceptuales que den luces sobre el carácter epistemológico de la contabilidad. El propósito, aunque limitado, es el de realizar una lectura aproximada de ciertos elementos y constructos epistémicos para posteriormente acercarse a una lectura tangencial y aproximada del estudio de la contabilidad en tanto disciplina y práctica social
PALABRAS CLAVE	Paradigmas, programa de investigación, contabilidad, disciplina.
METODO	Análisis bibliográfico
CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	El carácter científico de la contabilidad debe asumirse como programa de investigación científica, la metodología contable se llamaría heurística contable, el objeto de la contabilidad sería la heurística positiva contable y las hipótesis Ad – hoc estarían basadas en las proyecciones de los estados financieros, con las cuales se podría predecir cómo va a ser el comportamiento futuro de la entidad contable.
SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	La contabilidad al estar intrínsecamente conectada con otras disciplinas como el derecho, la economía y hasta la administración encuentra retos en su perfeccionamiento y reconocimiento como ciencia , dado a que al final cada actualización en las otras disciplinas conlleva un proceso de adaptación contable .
REF AUX1	PEINO, Janeiro. La Contabilidad como Programa de Investigación Científica. Madrid: Ministerio de Economía y Hacienda, Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.2002
REF AUX2	SALAZAR, Carmen; RODRÍGUEZ, Catherin; MARTÍNEZ, Juan. Algunas relaciones entre contabilidad y cultura. <i>Trabajos de Grado Contaduría UdeA</i> , vol. 2, no 1. 2008.
REF AUX3	BUNGE, Mario; ROYETT, Javier. EPISTEMOLOGÍA DE LA CONTABILIDAD Acercamientos a la teoría realista de. 2000.
MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA	
TITULO	SIGNO Y RAZON. EXPLORACION SEMIOTICA DE LA PARTIDA DOBLE
REF ARTICULO	ROBLES, Fabiola. Signo y razón Exploración semiótica de la partida doble. <i>Lúmina</i> , no 06, p. 55-72. 2005.

RESUMEN	El presente artículo expone una mirada semiótica de la disciplina contable, donde se analiza la partida doble como signo de representación, ya que se considera una estructura que le da a la contabilidad sentido de realidad, al convertirse en mediación simbólica que relaciona el intérprete contable con el hecho contable que se da en la realidad social. Posteriormente, se pasa a hablar de las dimensiones de la semiótica en la contabilidad, se menciona la relación entre el signo (partida doble) y el hecho representado (hechos contables), el cual, corresponde a la dimensión de la semántica contable; la relación de los diferentes signos contables o dimensión sintáctica contable; y la pragmática contable, que estudia las interpretaciones que se pueden hacer de la partida doble en relación con la realidad representada
PALABRAS CLAVE	Partida doble, signo, semiótica, semiosis, representación contable.
METODO	Análisis bibliográfico
CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	La semiótica es una base para comprender la actividad humana y siendo la contabilidad un resultado de dicha actividad, que mide, valora, representa e informa sobre el acontecer de la realidad económica y social, se puede inferir, que, como tal, está compuesta de signos que median entre la realidad y el pensamiento contable, para permitir la construcción de representaciones. Como uno de estos signos de representación se puede considerar la partida doble, pues esta es el medio con que ha trabajado la contabilidad para hacer la representación de los hechos contables desde hace más de quinientos años, por lo tanto, se ha convertido en la mediadora entre el sujeto contable y la realidad social estudiada por la contabilidad
SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	La partida doble se analiza desde varios aspectos puesto que ordena las estructuras cognoscitivas y normativas de la información, para darle sentido de realidad a la contabilidad, de igual manera muestra relaciones lógicas, epistémicas, metodológicas, sociales, políticas, administrativas y económicas, las cuales dan paso a una relación de intérprete e interpretante con los hechos que reflejan la realidad. Además, están inmersas tres dimensiones, la semántica, la sintáctica, y la pragmática
REF AUX1	GARCIA, Moisés. Modernas tendencias metodológicas en contabilidad. Revista Española en Financiación y Contabilidad. N° 1. 1992.

REF AUX2	HINCAPIÉ, Juan. Apuntes para la construcción de un marco teórico sobre la representación de la semántica intangible. Criterio Libre, vol. 15, no 26, p. 43-71. 2017
REF AUX3	ROBLES, Fabiola. El papel de la partida doble en la representación contable. Lúmina, no 08, p. 8-23.2007.
MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA	
TITULO	APROXIMACIÓN A LA SEMÁNTICA CONTABLE
REF ARTICULO	NOREÑA, Sergio; MEJÍA, Luis ; MURILLO, Germán. Aproximación a la semántica contable. Contaduría Universidad de Antioquia, no 53, p. 225-242. 2008.
RESUMEN	Este documento intenta una aproximación a la relación entre semántica y contabilidad. Caracteriza las nociones de signo y símbolo en Pierce, Morris y Cassier, y la noción de semántica de Morris. Presenta la revisión bibliográfica sobre la relación semántica y contabilidad. Se apoya en la propuesta de formalización de la partida doble presentada por Balzer y Mattessich para esbozar una delimitación de lo denotado por la contabilidad. El trabajo constituye un intento de clarificación y precisión conceptual sobre lo que, desde la estructura de representación de la contabilidad, puede significarse. La denotación semántica de la contabilidad aplica para cada objeto susceptible de representación. La contabilidad no involucra desde su estructura de representación contable significados distintos al monetario. Objetivos materiales, culturales, ambientales y humanos son denotados por la semántica contable de acuerdo al símbolo precio.
PALABRAS CLAVE	Signo, semántica, regla semántica, designatum, semántica contable.
METODO	Metodológicamente se siguieron tres pasos: el primero relacionado con la presentación de la revisión bibliográfica sobre semántica. En segundo lugar, la revisión bibliográfica de algunos trabajos que han intentado establecer una relación entre contabilidad y lenguaje. En tercer lugar, los autores se apoyan en una expresión formalizada de la partida doble, denominada por Balzer y Mattessich como doble clasificación contable.

<p>CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA</p>	<p>La función básica de la semántica desde la perspectiva conductista no es la relación entre palabras y entidades, sino la conducta global humana, en diversos contextos vitales y con diversas intenciones y propósitos. El objetivo de la semántica no es identificar significados, sino reglas de comportamiento lingüístico, entendiendo entre comportamiento como una conducta reglada en contextos sociales, cuyas reglas de uso establecen los esquemas conceptuales para comprender el mundo</p>
<p>SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA</p>	<p>En principio entender la dimensión semántica de la semiótica desde Morris, además comprendiendo la partida doble o doble clasificación contable como vehículo signico para denotar los hechos contables. Por otra parte, se identifican los conceptos de signo, símbolo, semántica, regla semántica, designatum, de igual manera la denotación de semántica de la contabilidad con la noción de transacción contable desde Balzer y Mattessich. Identifica los signos y los sentidos involucrados en la representación contable, pues la semántica contable se ocupa del significado de la información transmitida por la partida doble o doble clasificación contable, por lo denotado o designado por la representación contable.</p>
<p>REF AUX1</p>	<p>MANSO, Rubén y GARAY, Jesús. La contabilidad como lenguaje. Cuadernos de administración, 24, 115-121. 1998.</p>
<p>REF AUX2</p>	<p>ZAPATA, Carlos. EL CAMPO DE LA TEORÍA CONTABLE. Distinciones centrales para subrayar el papel de la Universidad de Antioquia en el contexto colombiano. HUELLAS Y DEVENIR CONTABLE, p. 222. 2017</p>
<p>REF AUX3</p>	<p>LUNA, Jenny; LUNA, Luis. Análisis del concepto de interés público a partir de la discusión entre los presupuestos planteados por las corrientes funcionalista y crítica de la contabilidad. Contaduría universidad de Antioquia, no 69, p. 13-31. 2016.</p>
<p>MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA</p>	
<p>TITULO</p>	<p>LINEAMIENTOS PARA LA CONSTRUCCION DEL CAMPO CONTABLE: UN ENFOQUE SOCIAL - HISTORICO</p>
<p>REF ARTICULO</p>	<p>PINEDA, Jesús. Lineamientos para la construcción del campo contable: un enfoque social-histórico. Lúmina, no 10, p. 8-32. 2009.</p>

<p>RESUMEN</p>	<p>Se propone una definición del campo contable, es pertinente en dos sentidos: en el sentido de la exposición de las relaciones social- históricas que subyacen a sus representaciones y dinámicas actuales de uso, y en cuanto horizonte y guía para la construcción del currículo y la generación de líneas y de grupos de investigación en la universidad. La definición de un campo contable nos ubica frente a un proceso amplio y complejo de selección y construcción cultural, y de la cultura de "lo contable", en tanto formas de significación, procesos de selección y organización de los contenidos de la formación de los futuros contadores, sus tradiciones y prácticas y la interacción entre los actores sociales del campo. Delimitar el campo contable a tan amplio espectro de relaciones sociales no es un mero ejercicio teórico o retorico; es, ante todo, un movimiento para conectar el ámbito conceptual con las practicas cotidianas y académicas, y con los usos de las personas y organizaciones sociales atribuyen a ciertos contenidos propios de ese mismo campo contable. El procedimiento es, entonces, un ir y venir entre la teoría y la práctica, en una perspectiva histórica y social que, en aras de la comprensión y la eficiencia, transcurre entre la expresión técnica y las metáforas del diario vivir.</p>
<p>PALABRAS CLAVE</p>	<p>Campo contable, enfoque social-histórico, programa de investigación, currículo contable, construcción cultural, interacción teórica-practica.</p>
<p>METODO</p>	<p>Para aborda el estudio de un campo, Bourdieu identifico tres momentos necesarios e internamente conectados: la ubicación del campo, el diseño de un mapa de posiciones y el habitus de los agentes.</p>
<p>CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA</p>	<p>Carmona (1995) encuentra dos puntos de convergencia en los tres artículos (1) la necesidad de apoyar la investigación contable sustentada por la practica contable real (estudios de caso, uso de grandes bases de datos); (2) los instrumentos metodológicos de explicación empleados por los autores no proceden de la contabilidad; Hoopwood (1987) utiliza una aproximación sociológica, para explicar el carácter social de las prácticas contables; Kaplan (1983) utiliza técnicas de gestión; Watts y Zimmerman (1978) utilizan modelos de feria económica para explicar el comportamiento de los directivos en el proceso de elaboración de las normas contables</p>

<p>SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA</p>	<p>Existen varias perspectivas en el campo contable desde Watts y Zimmermann como una ciencia positiva, donde la teoría contable es un conjunto de conocimientos sistémicos dentro de la teoría de valoración de mercados eficientes. Desde otras miradas catalogan a la contabilidad como ciencia normativa donde la teoría contable se dirige por objetivos que relacionan medios y fines para orientar la práctica contable, de manera que los dos aportan a la construcción del campo contable. Sin embargo se plantea una propuesta intermedia expuesta por Mattesich quien explica a la contabilidad como ciencia normativa que está condicionada por teorías y metodologías de distintas áreas como derecho, economía, administración, teoría de sistemas, entre otras; pero esta propuesta incluye elementos de la teoría positiva y de la teoría normativa de la contabilidad, proponiendo una elaboración de la epistemología de ciencias aplicadas y sociales en la perspectiva de una teoría crítica de contabilidad. Por otra parte, la evolución semiótica se ve ligada a la fuerza de los usos donde estas reglas pueden ser cuestionadas, pero donde la contabilidad es un todo armónico que conjuga lo social - histórico donde su esencia no es producir información pues eso lo brindan los sistemas contables</p>
<p>REF AUX1</p>	<p>FRANCO, Rafael. Reflexiones contables, teoría, educación y moral. Armenia: editorial Atenas. 1985.</p>
<p>REF AUX2</p>	<p>CARDONA, Hugo; JACINTO, Ruth. Evolución de las revistas contables colombianas: de la reflexión a la investigación. Contaduría Universidad de Antioquia, no 64, p. 13-48. 2014.</p>
<p>REF AUX3</p>	<p>CARDONA, Hugo; CUETO, Jaider. El campo de la investigación contable: oportunidades para los investigadores colombianos. Cuadernos de Contabilidad, vol. 10, no 26, p. 21-50. 2009.</p>
<p>MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA</p>	
<p>TITULO</p>	<p>EL ESTATUS EPISTEMOLÓGICO DE LA CONTABILIDAD</p>
<p>REF ARTICULO</p>	<p>IBAÑEZ, Eduardo. El estatus epistemológico de la contabilidad. Contabilidad y decisiones, no 2, p. 11-25, 2010</p>

<p>RESUMEN</p>	<p>El problema del estatus epistemológico de la Contabilidad no es un problema científico sino meta científico. Esto demanda establecer previamente un criterio meta teórico de científicidad en base al cual juzgar el rango epistemológico de la Contabilidad. Para ello adoptaré el criterio de Mario Bunge, y lo aplicaré a la disciplina contable, evaluando qué aspectos de dicho criterio satisface la disciplina, y cuáles no. En este punto, debido a las limitaciones de alcance y extensión de este artículo, me limitaré a evaluar los criterios lingüísticos y epistemológicos de científicidad, no así los metodológicos ni los filosóficos. Asimismo, examinaré las diferentes opiniones de los teóricos de la Contabilidad acerca de este problema, para establecer un cuadro de situación del estado actual del debate. Concluiré que actualmente la Contabilidad está atravesando un período histórico de transición que la ubica a mitad de camino entre una mera técnica de registración para la toma racional de decisiones por parte de los usuarios de la información contable, y una ciencia acabada. Es decir, argüiré que la disciplina contable constituye, en lenguaje bungeano, una protociencia. Finalmente indicaré las condiciones que la Contabilidad debería cumplir para ser considerada ciencia en el sentido estricto del término</p>
<p>PALABRAS CLAVE</p>	<p>Estatus epistemológico; criterio de científicidad; ciencia y técnica; protociencia; contabilidad.</p>
<p>METODO</p>	<p>Análisis bibliográfico</p>
<p>CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA</p>	<p>Así como la contabilidad evoluciona de un mero arte de registración contable fundado en la práctica, a una técnica normada, considero posible que evolucione del estado actual de protociencia a ciencia estricta, bajo las siguientes condiciones: a) en la medida que la contabilidad unifique los criterios para reunir información contable, es decir, homologue su normativa de registración a nivel internacional; b) en la medida que reconvierta las diferentes teorías generales contables existentes en una sola teoría que goce de consenso y unanimidad entre los miembros de la comunidad científica de contadores, axiomatizando y formalizando dicha teoría general única; y c) en la medida que elabore modelos contables de modo exhaustivo(completos, no parciales); y d) en la medida que, como producto de la formulación de una teoría general contable unificada, elabore leyes generales que posean capacidad explicativa y predictiva.</p>

SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	La contabilidad demuestra gran evolución epistémica , para convertirse en una ciencia acabada, donde tiene como ventaja la exactitud y matematización de su lenguaje . El estatus epistemológico desde un contexto histórico es diacrónico , no sincrónico.
REF AUX1	BUNGE, Mario. La ciencia: su método y su filosofía. Laetoli, 2018.
REF AUX2	BOJACÁ, José. ¿Es necesaria y posible una teoría general para estructurar la ciencia contable? <i>Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión</i> , vol. 21, no 2, p. 115-141, 2013.
REF AUX3	SAAVEDRA, María; SAAVEDRA, Miriam. La investigación contable en Latinoamérica. <i>Actualidad contable FACES</i> , vol. 18, no 31, p. 99-121. 2015.
MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA	
TITULO	UNA APROXIMACIÓN LINGÜÍSTICA A LAS ORGANIZACIONES DESDE LA ONTOLOGÍA DEL LENGUAJE
REF ARTICULO	LAGARDE, María. Una aproximación lingüística a las organizaciones desde la ontología del lenguaje. <i>Gestión Joven</i> , no 8, p. 5. 2012.
RESUMEN	Debido a la complejidad de la realidad organizacional y del contexto en el cual se debe desempeñar, es necesario adoptar un enfoque que permita dar cuenta del devenir organizacional de una manera dinámica y flexible, permitiendo una comprensión integral de la organización. Es por ello que en el presente trabajo nos proponemos abordar la organización desde un enfoque lingüístico basado en la ontología del lenguaje. Esto nos permitirá realizar un diagnóstico de la situación actual de la misma, detectando fallas que desde otras perspectivas pasan inadvertidas, así como intervenir activamente en el devenir organizacional a través de su estructura lingüística, enfocándonos en el desarrollo de mecanismos de generación de confianza al interior del sistema.
PALABRAS CLAVE	Administración, Organización, Ontología del lenguaje, Generación de confianza
METODO	Análisis bibliográfico

<p>CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA</p>	<p>La organización es lo que su comunicación sea, porque la organización misma es un fenómeno comunicacional, donde no hubo conversaciones no hay organización. Asimismo, la organización es un contexto que resignifica los mensajes que en ella se emiten, esto circunscribe a sus miembros en la entidad particular al tiempo que genera la identidad organizacional, es decir, aquellos rasgos que hacen a su especificidad. Como ambiente semántico, no se limita a las palabras que en ella se emiten, sino que todos los elementos físicos comunican, y también ellos pueden ser interpretados como el resultado de conversaciones que se dieron en la organización. De este modo, todo lo que ocurre en la organización, ya sea desde el dominio conversacional, de la emocionalidad, o de la corporalidad, remite al lenguaje</p>
<p>SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA</p>	<p>Interpretación de todo fenómeno social como fenómeno lingüístico La organización como una serie de conversaciones y compromisos derivados del lenguaje</p>
<p>REF AUX1</p>	<p>ECHEVERRÍA, Rafael. Ontología del lenguaje. Ediciones Granica SA, 2017.</p>
<p>REF AUX2</p>	<p>BOTERO, Eduardo, et al. Fundamentación de la investigación en la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables: “Resignificando” la práctica investigativa desde un enfoque crítico y complejo. 2015.</p>
<p>REF AUX3</p>	<p>CUEVAS, Adriana, et al. Intervención e innovación de la comunicación e información-MIIGO. 2018.</p>
<p>MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA</p>	
<p>TITULO</p>	<p>LA PERSONA HUMANA Y LA CIENCIA FACTUAL CULTURAL APLICADA LLAMADA CONTABILIDAD</p>
<p>REF ARTICULO</p>	<p>GARCÍA, Luis. La persona humana y la ciencia factual cultural aplicada llamada contabilidad. TEUKEN BIDIKAY. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad. vol. 3, no 3, p. 26-36.2012.</p>

<p>RESUMEN</p>	<p>Dentro de la posible teoría general de la Contabilidad, el ser humano tiene gran importancia como sujeto y objeto de la actividad contable. Como consecuencia de intentar definir la contabilidad como ciencia social y humana, ésta debe considerar sus características y dar salida a las diversas necesidades y problemas humanos. En este texto se proponen soluciones basadas en la actitud de filosofar de los contadores, recurriendo a la Antropología Filosófica y sus escuelas o corrientes, dejando claro que la Contabilidad tiene que relacionarse con la Filosofía y sus posibles explicaciones acerca del ser humano que actúa o recibe beneficios o daños producto de la práctica contable, y que el contador debe elegir su posición filosófica y luego vincularla con su disciplina para lograr fundamentos filosóficos propios de la Contabilidad.</p>
<p>PALABRAS CLAVE</p>	<p>Persona humana; antropología; filosofía; teoría general de la contabilidad; antropología y contabilidad</p>
<p>METODO</p>	<p>Análisis bibliográfico</p>
<p>CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA</p>	<p>Al vincular la Filosofía con la Contabilidad, por ser esta una ciencia particular, debemos ser investigadores contables decididos a buscar una posición personal en materia de escuelas y corrientes filosóficas, de manera que nuestras construcciones teóricas tengan una identidad definida Al vincular la Filosofía con la Contabilidad, por ser esta una ciencia particular, debemos ser investigadores contables decididos a buscar una posición personal en materia de escuelas y corrientes filosóficas, de manera que nuestras construcciones teóricas tengan una identidad definida</p>
<p>SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA</p>	<p>La contabilidad como una ciencia factual, cultural, aplicada y multi-paradigmática, la cual se ocupa de problemas cognoscitivos. Dependiente de la visión de aquel que la ejerce por ello radica la importancia de la postura filosófica del ejecutor, entendiendo que ninguna persona actúa solamente en función de beneficios económicos, por tanto, ninguna disciplina desarrollada por los mismos tendrá solamente dicha función.</p>
<p>REF AUX1</p>	<p>GARCÍA, Carlos, RODRÍGUEZ, María del Carmen. Elementos para una Teoría General de la Contabilidad. Buenos Aires: Editorial La Ley. ISBN 950-527-480-7. 305 pp. 2002.</p>

REF AUX2	DA SILVA, Rodrigo. La contabilidad como ciencia cultural. Consideraciones sobre el concepto doctrinal de Carlos García-Casella. <i>TEUKEN BIDIKAY. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad</i> . Vol. 11, no 17, p. 33-50. 2020.
REF AUX3	NOREÑA, Sergio. Definición y supuestos básicos de la contabilidad según García Casella: Nueva era, Metaconcepto y Proyección humana. <i>Contabilidad y Auditoría</i> , no 51, p. 15-50. 2020.
MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA	
TITULO	LOS APORTES DE LA TEORÍA DE LA ACCIÓN COMUNICATIVA Y SUS CONCEPTOS A UNA CONTABILIDAD PARA EL ENTENDIMIENTO Y LA INTEGRACIÓN DE LA SOCIEDAD
REF ARTICULO	DELGADO, Gabriel. Los aportes de la teoría de la acción comunicativa y sus conceptos a una contabilidad para el entendimiento y la integración de la sociedad. <i>universitaria humanística</i> , vol. 74, no 74. 2012.
RESUMEN	El objetivo del presente trabajo es revisar algunos vínculos que la literatura ha identificado, y otros evidenciados directamente, entre la contabilidad y la Teoría de la Acción Comunicativa –en adelante tac– expuesta por Jürgen Habermas, con el ánimo de soportar una extensión del rol social de la contabilidad al servicio de la integración y el entendimiento social, y no solo de la globalización y la integración económica como se expone hoy. El artículo plantea, atendiendo conceptos de la tac, que la contabilidad puede ser el producto de construcciones sociales para el diálogo entre empresa y actores socioeconómicos. Se comparan de manera crítica varios conceptos de los dos tomos de la obra de tac con los entendimientos respecto del papel de la contabilidad ante el desarrollo y la globalización neoliberal.
PALABRAS CLAVE	Teoría crítica de la sociedad, Teoría de la Acción Comunicativa, Contabilidad y acción social, Contabilidad ilocucionaria.

METODO	<p>Analiza de manera crítica el papel de la información contable al servicio de la sociedad, proponiendo alternativas teóricas frente a su actual papel instrumental, recurriendo para ello a algunos conceptos de la Teoría de la Acción Comunicativa. proponer un esquema contable que permita evidenciar los efectos sociales que el modelo económico y la lógica de inserción han producido a nivel empresarial y ejemplificar la manera como la información contable ampliada puede contribuir a una sociedad más equitativa e incluyente.</p>
CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	<p>La información contable para el entendimiento de los actores que intervienen o se ven afectados por la gestión empresarial, bien sea de forma directa o indirecta, debe surgir no de una que resulte de aplicar determinadas normas o estándares para ciertos usuarios, sino una que resulte de construir significado cooperativo de la gestión empresarial y sus efectos, es decir, una información contable construida socialmente. La acción comunicativa se basa en un proceso cooperativo de interpretación en que los participantes se refieren simultáneamente a algo en el mundo objetivo, en el mundo social y en el mundo subjetivo aun cuando en su manifestación solo subrayen temáticamente uno de los tres componentes.</p>
SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	<p>El texto plantea trascender de la visión instrumental y buscar asideros conceptuales que le den una dimensión social a la información que la contabilidad produce, es por ello que se requiere abordar interdisciplinaria y critica el papel de la contabilidad. Como referente general se postula a Habermas el cual propone la teoría critica de la sociedad donde se relaciona la necesidad de una contabilidad al servicio de la sociedad y no del mercado, en forma de critica al racionalismo, pues la acción comunicativa se basa en un proceso cooperativo de interpretación en el mundo objetivo, social y subjetivo. Por otra parte, la acción teleológica como medio no solo para que los inversionistas orienten hacia el éxito, generando una verdad ajustada a sus intereses, sino acciones teleológicas enfocadas en aspectos sociales pues ningún acuerdo social podrá ser elaborado de manera unilateral.</p>
REF AUX1	<p>HABERMAS, Jürgen. Teoría de la Acción Comunicativa i. Racionalidad de la acción y racionalización social (M. Jiménez Redondo, Trad.). México: Taurus.2002.</p>

REF AUX2	RUEDA, Gabriel; PINZÓN, Jorge; PATIÑO, Ruth. Los currículos de los programas académicos de contaduría pública, tras la enseñanza de lo internacional y la globalización en la contabilidad, vol. 14, no 35. 2013
REF AUX3	URIBE, Rosa. ¿Cuál es la importancia de la capacidad de pensamiento crítico en la enseñanza contable? Adversia, no 3, p. 1-9. 2008.
MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA	
TITULO	ADSCRIPCIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA ESTRUCTURA GENERAL DEL CONOCIMIENTO
REF ARTICULO	SOTO, Eutimio; ROA, Gustavo; SALAZAR, Carlos. Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento. Cuadernos de contabilidad, vol. 14, no 34, p. 159-187.2013.
RESUMEN	La contabilidad es un saber dinámico, en constante movimiento en sus estructuras internas y en su relación externa con su objeto formal de estudio: la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental, social y económica controlada por las organizaciones. La ubicación de la contabilidad en el campo del conocimiento ha devenido en su calificación como arte, técnica, tecnología social, hasta las más modernas concepciones que fundamentan su adscripción al campo de las ciencias. El presente documento fundamenta el carácter de ciencia social aplicada de la contabilidad; tal adscripción implica concebir este saber en el campo de los conocimientos morales, que se caracteriza por enjuiciar éticamente la función y la finalidad de la misma, la cual se orienta a la contribución a la sostenibilidad integral del desarrollo.
PALABRAS CLAVE	Ciencia, tecnología, disciplina, técnica, sistema, arte, epistemología.
METODO	Análisis bibliográfico La contabilidad es la ciencia social aplicada que estudia la valoración cuantitativa y cualitativa de la existencia y circulación de las diferentes formas de riquezas controladas por las organizaciones, utilizando diversos métodos que le permiten evaluar el control múltiple que la organización ejerce sobre la mencionada riqueza, con el fin de contribuir a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la misma.

SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	La contabilidad es un saber dinámico que se construye espacio-temporalmente , su ubicación en el campo de las ciencias sociales aplicadas , obedece a un momento en el tiempo. El carácter de ciencia social aplicada le asigna a la contabilidad responsabilidad sobre aspectos de la riqueza y responsabilidad por el actuar de las organizaciones.
REF AUX1	ÁLVAREZ, Hárold. Desarrollos teóricos en contabilidad. Revista Visión Contable, no 10, p. 17-50. 2012.
REF AUX2	BAUTISTA, Candy. Determinación de las variables dependientes y las variables independientes en distintos problemas de investigación en el área contable. 2016.
REF AUX3	RUIZ, Irina. Enfoques, Teorías y Perspectivas de la Contaduría Pública y sus Programas Académicos. 2014.
MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA	
TITULO	CONTABILIDAD PARA LA INTERNACIONALIZACIÓN Y LA GLOBALIZACIÓN: HEGEMONÍA Y DISIDENCIAS
REF ARTICULO	DELGADO, Gabriel. Contabilidad para la internacionalización y la globalización: hegemonía y disidencias. Papel político, vol. 18, no 1, p. 285-319. 2013.
RESUMEN	Proponer un papel de la información contable para la globalización y la internacionalización genera automáticamente la respuesta de la convergencia con estándares internacionales. Sin embargo, esta repuesta de la contabilidad, aunque es funcional al modelo actual, no aporta elementos para solucionar la grave crisis social y política que vive el país, en parte originada por la manera como el país ha decidido insertarse. Por ello, este trabajo teórico de revisión de la literatura de relaciones internacionales, globalización y contabilidad financiera. Para la responsabilidad empresarial, propone que la contabilidad asuma un papel diferente al funcional de los IFRS, evidenciando, en cambio, de manera más amplia y profunda, los efectos sociales actuales de las globalizaciones e internacionalizaciones vigentes, cualificando el debate público e, incluso, contribuyendo a nuevas orientaciones para que dicha inserción se haga de forma disidente a la predominante hoy en día.
PALABRAS CLAVE	Globalización, internacionalización, contabilidad, hegemonía, disidencia.

<p>METODO</p>	<p>El documento presenta, de manera muy sintética, los distintos entendimientos de internacionalización y globalización para, luego, reflexionar acerca de las diversas maneras como la contabilidad puede contribuir a la inserción internacional de la economía y a la globalización. El artículo recorre la literatura sobre las teorías de las relaciones internacionales y globalización, tratando de evidenciar los diferentes entendimientos y conceptos de lo que puede significar “internacionalizarse” y “globalizarse”.</p>
<p>CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA</p>	<p>Información contable para la internacionalización y globalización no hegemónica no debe permitir solamente dar cuenta de los resultados económicos y financieros de la empresa sino debe facilitar la deliberación pública respecto de los valores que orientan la actividad económica y que, por encima de ellos, existen unas apuestas por la cohesión social, la equidad y la inclusión (Rueda 2012). En esa medida, la información financiera (incluso la estandarizada) debe seguirse elaborando si lo requiere el mercado de capitales y usuarios como inversionistas y prestamistas financieros. No obstante, es indispensable que ella deje de considerarse el eje central de la contabilidad y que otros mensajes no financieros, cuantitativos y no cuantitativos, sean igualmente válidos y susceptibles de debates y de regulación política y económica.</p>
<p>SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA</p>	<p>Plantea la necesidad de recurrir a miradas interdisciplinarias que sienten bases en nuevos roles de la contabilidad, donde los conceptos como internacionalización y globalización no sean delimitados a concepciones hegemónicas neoliberales y neorrealistas, por ello se propone una globalización contrahegemónica la cual debe ser construida y no impuesta, con una articulación económica, política y cultural, donde se privilegien múltiples actores e intereses. Sin embargo, se evidencia a los bancos con una presencia oligopólica que con ayuda de la estructura tributaria sigue privilegiando la acumulación de grandes capitales, es así como los informes contables no muestran la relación económica y social y más bien son usados a manera de publicidad y aprobación, como conclusión se busca una información real con individuos plenamente informados donde puedan ser evaluados los resultados sociales y el real esfuerzo económico ejecutado por la empresa.</p>
<p>REF AUX1</p>	<p>SOUZA, Boaventura. “Los procesos de globalización”. En La caída del angelus</p>

	novus, ensayos para una nueva teoría social y una nueva práctica política (167-242). Bogotá: Ilsa. 2003.
REF AUX2	ARICAPA, Yeimi. La ideología contable del interés social: Aportes en función de identificar el alcance social de la Contabilidad. Adversia, no 23. 2019.
REF AUX3	GALAFASSI, Guido. Apuntes de acumulación: Capital, Estado, procesos socio-históricos de (re) producción y conflictividad social. Buenos Aires: Extramuros Ediciones. 2014.
MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA	
TITULO	UN ESTUDIO SOBRE LAS PUBLICACIONES CONTABLES BAJO EL FOCO DE LA SEMIÓTICA
REF ARTICULO	FONTANA, Fernando. Un Estudio sobre las Publicaciones Contables bajo el Foco de la Semiótica. Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade, vol. 7, no 1, p. 5-19. 2013
RESUMEN	Este artículo tuvo por objetivo analizar las contribuciones de la utilización de las enseñanzas de la semiótica en la Contabilidad. El desarrollo efectivo de la semiótica como ciencia moderna, cuyo objeto es toda forma de lenguaje, solamente fue reconocido entre los siglos XVIII y XIX. Desde entonces, diversos autores se dedicaron a estudiar este tema, utilizando la semiótica como un instrumento de análisis de otras ciencias. La Contabilidad, vista como una ciencia, es clasificada por muchos autores como un lenguaje, y así puede ser analizada a través de los preceptos de la semiótica. Este estudio utiliza la pesquisa bibliográfica y el análisis de contenido realizado sobre los artículos publicados al respecto del asunto en los siguientes congresos: Asociación Brasileña de Coste, USP de Controladuría y Contabilidad y Encuentros de la ANPAD. Además de ellos, también se pesquisó en 22 revistas científicas internacionales de Contabilidad.
PALABRAS CLAVE	Contabilidad; Semiótica; Análisis del discurso.
METODO	Esta pesquisa se caracteriza como bibliográfica, en la medida en que analiza artículos publicados en los congresos y en los periódicos internacionales.

<p>CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA</p>	<p>Se puede constatar que la base teórica de la Semiótica en relación a su uso en la Contabilidad es todavía incipiente. No hay en el Brasil un número significativo de estudios en la Contabilidad bajo el foco de la Semiótica, teniendo en vista los pocos artículos encontrados en los congresos pesquisados. Igualmente, fue constatado que, internacionalmente, el tema posee pocos estudios publicados en los periódicos revisados. En una comparación de los estudios en Contabilidad con los de Administración y Economía, se observa que (a pesar de también ser reducida) hay una menor cantidad de publicaciones bajo el foco de la Semiótica en Contabilidad.</p>
<p>SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA</p>	<p>La temática de la semiótica es bastante amplia y compleja pues los artículos intentan develar la solución en problemas de comunicación de la contabilidad, pero esta conclusión no es garantizada puesto que no hay seguridad que resuelva problemas de comprensión por parte del lector, pero si podría enfocarse en una técnica de análisis.</p>
<p>REF AUX1</p>	<p>FRANCO, Hilario. Contabilidade Geral (23a ed.). São Paulo: Atlas. 1996.</p>
<p>REF AUX2</p>	<p>KATAOKA, Sheila; LEAL, Paulo. A SEMIÓTICA COMO ALTERNATIVA EPISTEMOLÓGICA NAS PESQUISAS EM CONTABILIDADE. Revista Sociais e Humanas, vol. 32, no 3. 2019</p>
<p>REF AUX3</p>	<p>YEKINI, Kemi; BURROWS, Leigh; OMOTESO, Kamil. Semiotic approach to evaluating the quality and veracity of CSR reporting. Accounting and Finance Occasional Paper Series. 2014.</p>
<p>MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA</p>	
<p>TITULO</p>	<p>EN BUSCA DE LA EFICACIA SOCIAL DE LA REPRESENTACION CONTABLE. UNA RECENSIÓN SEMIÓTICA DE LA SOCIEDAD ARCAICA A LA SOCIEDAD CAPITALISTA.</p>

REF ARTICULO	PINEDA, Jesús. En busca de la eficacia social de la representación contable. Una recesión semiótica de la sociedad arcaica a la sociedad capitalista. TEUKEN BIDIKAY. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad., vol. 5, no 5, p. 56-76. 2014
RESUMEN	Si el análisis semiótico no se pierde en los arcanos del lenguaje de los negocios, se puede dilucidar la problemática relación que históricamente se ha mantenido entre los conceptos de patrimonio y empresa en materia de representación contable. En este artículo se defiende el enfoque neopatrimonialista de la contabilidad sustentado por el académico Antônio Lopes de Sá, en el que la representación contable se concibe como el termómetro de la eficacia social de las organizaciones.
PALABRAS CLAVE	Antônio Lopes de Sá; Empresa; Célula social; Enfoque neopatrimonialista; Eficacia social de las organizaciones; Axiomatización de la contabilidad.
METODO	Análisis bibliográfico
CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	Tal es el reto de la contabilidad como lenguaje por excelencia de la eficacia de las células sociales o haciendas. La hacienda –dice Vivenco Masi– es un organismo del mundo social que surge para la obtención de un individuo o colectivo, coordinado, en general, con los fines supremos de la sociedad (Masi, 1942, 3; 1962, 47). La génesis afectiva, conceptual y figurativa de la idea de empresa en Occidente comportó un proyecto de eficacia social que reflejó la representación contable de una realidad profunda, desde el Neolítico hasta la Edad Media, en que pervivió la idea de correspondencia de la realidad económica con un criterio de verdad contable.
SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	Con el nacimiento del capitalismo y sus etapas mercantilistas se desarrolló un proceso de falsificación de signos contables que a día de hoy solo representan un simulacro, por tanto, una eliminación de la realidad económica en la representación contable, es así como la verdad ya no se descubre, se fabrica. La contabilidad desde el plano ontológico debe registrar los hechos mas no pronósticos, pues va en su misión cultural. El neopatrimonialismo de Lopes de Sa es un buen punto de partida para lograr la prosperidad social en la práctica de una economía de la empresa para la eficacia social

REF AUX1	LOPES DE SÁ, Antônio. Teoría general del conocimiento contable. Madrid: Instituto Nacional de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. 1997.
REF AUX2	FUENTES, Jenny; PEÑA, Flor. Un intento de reconstrucción de la contabilidad del chamán Makuna que habita en las selvas del Vaupés en la Amazonia colombiana. Revista Científica General José María Córdova, vol. 14, no 17, p. 285-346. 2016.
REF AUX3	FRANCO, Rafael. Fundamentos ontológicos para la construcción del concepto de contametría. Revista Científica General José María Córdova, vol. 12, no 13, p. 165-190. 2014.
MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA	
TITULO	CARÁCTER INTERDISCIPLINARIO DE LA CONTABILIDAD.
REF ARTICULO	CÁCERES, Gustavo. Carácter interdisciplinario de la Contabilidad. Revista Publicando, vol. 3, no 9, p. 387-395. 2016.
RESUMEN	El presente artículo tiene como propósito explicar las cualidades interdisciplinarias de la contabilidad. Debido a que el desarrollo de las ciencias sociales, es un proceso que amerita estar construyendo permanentemente categorías, métodos, sistemas, relaciones, y más aún cuando se habla de materias tan jóvenes como la contabilidad y las finanzas.
PALABRAS CLAVE	Contabilidad, finanzas, economía, interdisciplinariedad, investigación.
METODO	Método investigativo mediante una revisión bibliográfica y análisis del estado del arte.
CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	La interdisciplinariedad, exige una nueva comprensión de la realidad compleja, y abordarla con métodos y enfoques apropiados, entre los cuales está la cooperación entre las disciplinas, la apertura de ellas al entorno y a los sistemas del entorno, la reciprocidad en el aporte de conocimientos entre las diferentes disciplinas, la construcción de nuevos esquemas y modelos donde se utilicen conocimientos compartidos, superando la falta de interés cultural por las demás disciplinas, las ignorancias recíprocas, la arrogancia, los conocimientos fragmentados, la incapacidad de articular, de sistematizar, de complejizar los conocimientos disciplinarios y que salgan de su aislamiento.
SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	El crecimiento de la contabilidad se ve truncada por la insuficiencia en la exploración en ciencias sociales. La autonomía no debe limitar la interdependencia de la cual se enriquece la contabilidad.

REF AUX1	FRONTI, Inés García. Problemas de la Contabilidad social y ambiental: Algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario. Contaduría Universidad de Antioquia, 2012, no 60, p. 209-218.
REF AUX2	GAONA, Lilibeth. Modelo de gestión interdisciplinaria del gad municipal para la planificación del desarrollo social de los habitantes del cantón el guabo. 2018
REF AUX3	
MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA	
TITULO	LA CONTABILIDAD COMO UN JUEGO DE LENGUAJE.
REF ARTICULO	RINCON, Carlos Augusto. La contabilidad como un juego de lenguaje. Cuadernos de administración, vol. 32, no 55, p. 33-46. 2016.
RESUMEN	Este artículo conceptualiza la contabilidad como un juego de lenguaje, para precisar su sentido. Lenguaje porque comprende en su finalidad la comunicación sobre un fenómeno económico, en el que se especializa, instituyendo herramientas para describirlo; basado en las necesidades, intereses e intenciones de unos usuarios. Ostenta de manera analógica todos los elementos del lenguaje: emisor, receptor, mensaje, contexto, código, canal, barreras y fallas. Y juego, porque recrea un escenario propio de reglas semióticas, semánticas, sintácticas y pragmáticas, para la elaboración de la información, que influyen en los comportamientos de los actores contables, según su posición de emisor o receptor. La contabilidad como lenguaje es una manera compleja de ver la comprensión de su "ser", que tiene directa relación con su quehacer; pero el detalle de su hacer, no define su ser. La observación del sentido contable como juego y lenguaje, se realiza con el método fenomenológico-hermenéutico, para acceder a una comprensión ontológica de ¿qué es la contabilidad?
PALABRAS CLAVE	Código contable; indicadores contables; juego de lenguaje; lenguaje contable; mensaje contable.
METODO	Revisión bibliográfica y análisis del estado del arte.

CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	La finalidad de la contabilidad es desarrollar un producto que sirve para divulgar la situación de un objeto, basado en la necesidad de un grupo de usuarios para el control y la toma de decisiones. La comunicación es una finalidad del lenguaje y la producción de informes es un producto realizado por la contabilidad, que sirve para comunicar. Todos los elementos del lenguaje se encuentran fundamentados en la estructura del sistema de información contable, el emisor, receptor, mensaje, código, canal y hasta las mismas fallas del lenguaje que producen ruidos, asimetrías y ambigüedad en la comunicación se pueden divisar en los problemas de la contabilidad
SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	La contabilidad con finalidad comunicativa solamente para aquellos que entienden su lenguaje y las pautas del juego bajo el cual se desarrolla; Contadores como narradores y traductores del impacto económico de las entidades
REF AUX1	LEMOS, Jorge. Límites de la representación contable en la estructura fundamental de la partida doble, las nociones de intercambio, valor, precio y medición. Cali, Colombia, 2008.
REF AUX2	JACINTO, Ruth, et al. CAPÍTULO 2. Educación contable, una fuente de investigación continúa. En <i>Ediciones UNAULA</i> . 2019.
REF AUX3	YANK, José; PICO, Vladimir. Prácticas de contabilidad de gestión, para la toma de decisiones. <i>Costos y Gestión</i> , no 98, p. 50-75. 2020
MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA	
TITULO	CONTABILIDAD Y ETNOGRAFÍA. DESCUBRIENDO LA DIMENSIÓN ESPIRITUAL EN CONTABILIDAD
REF ARTICULO	OSPINA, Hernán. Contabilidad y etnografía. Descubriendo la dimensión espiritual en contabilidad. TEUKEN BIDIKAY. <i>Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad</i> , vol. 7, no 8, p. 129-146.2016.
RESUMEN	En un contexto de pensamiento holístico y humanístico se viene repensando el saber contable, y se propone dentro del marco de la corriente heterodoxa de pensamiento crítico y social una relación disciplinal entre la Etnografía y la Contabilidad, relación que permite la identificación de la dimensión espiritual de la disciplina contable y la capacidad que ésta tiene de describir fenómenos de la realidad no solo desde lo cuantitativo y económico, sino también desde lo cualitativo, humano y social de una manera incluyente, no dogmática e integral.
PALABRAS CLAVE	Contabilidad; etnografía; dimensión espiritual de la contabilidad

METODO	Método investigativo mediante una revisión bibliográfica y análisis del estado del arte.
CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	Los relatos contables elaborados desde una perspectiva etnográfica generan argumentos de lo que significa conocer los diferentes hábitats contables y permiten entender la energía activa de la Contabilidad como ejemplificador del equilibrio natural de la vida, respetando la diferencia de criterio entre cada una de las partes que conforman una relación y evidenciando que causa y efecto, activo y pasivo, entrada y salida, recurso y consumo, orden y desorden son relaciones duales de equilibrio y diversidad manifiestas en el Universo Contable.
SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	Importancia de la distinción del hábitat contable con sus características etnográficas lo cual acobija diferencia de perspectivas por que se desarrolla en culturas distintas.
REF AUX1	OCAMPO, Carmen. Lo Cultural: una mirada desde la diversidad para la construcción de un nuevo enfoque en Contabilidad. Ponencia en XIX Congreso Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública de Colombia. Medellín. 2007.
REF AUX2	MOLISA, Pala. A spiritual reflection on emancipation and accounting. Critical Perspectives on Accounting, vol. 22, no 5, p. 453-484. 2011.
REF AUX3	LOAIZA Edilgardo y PEÑA, Aura. Niveles de estrés y síndrome de Burnout en Contadores Públicos Colombianos. En: Actualidad contable FACES, Vol 16 N° 26. Mérida: Universidad de los Andes. Pp. 27-44. 2013.
MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA	
TITULO	PENSAMIENTO CONTABLE LATINOAMERICANO: ENTRE COLONIALISMO INTELECTUAL Y CIENCIA PROPIA
REF ARTICULO	FRANCO, Rafael. Pensamiento contable latinoamericano: entre colonialismo intelectual y ciencia propia. Revista Científica General José María Córdova, vol. 16, no 22, p. 133-161. 2018.

RESUMEN	Se aborda una genealogía crítica del pensamiento contable latinoamericano, integrando teorías y aplicaciones que determinan la contabilidad como un saber social, desde la dinámica de dos tendencias rivales, una derivada de esfuerzos autóctonos y otra orientada a la transculturación que busca sustituirla por una sumatoria de modelos especializados que regulan prácticas de información financiera para satisfacer intereses hegemónicos. Se discute que el objeto de estudio de la contabilidad como ciencia social es el complejo sistémico de naturaleza, cultura, población y economía en sus relaciones con transacciones sociales. Se concluye que para superar el actual reduccionismo financiero se precisa solucionar las anomalías tradicionales inherentes al patrimonio-propiedad, para avanzar hacia una medición de eficacia social, mediante la formación de escuelas de pensamiento contable autóctonas que rompan el círculo vicioso de las colonizaciones continuadas, buscando la interacción instrumental de variables tales como clasificación, medición, valoración, representación, interpretación, control y evaluación de hechos sociales.
PALABRAS CLAVE	Contabilidad crítica; contabilidad integral; hermenéutica contable; neo-patrimonialismo; pensamiento contable latinoamericano.
METODO	Es un trabajo de revisión, un desarrollo crítico de la teoría y técnica contable, constituyendo la hermenéutica el fundamento central del método de investigación, iluminando un camino de interpretaciones y comprensiones, identificador de anomalías en la evolución histórica del pensamiento contable, las cuales se constituyen en el objeto de la construcción de soluciones mediante la identificación y desarrollo del pensamiento contable de América Latina.
CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	Las reformulaciones teóricas se constituyen en marco conceptual de la contametría considerada como la dimensión tecnológica de la contabilidad en la que se abordan elementos relacionados con la clasificación, medición, valoración, revelación, interpretación, evaluación y control de hechos sociales relacionados con el territorio, la población, la cultura y la economía, posibilitando que a partir de una información objetiva, se desarrollen procesos de valoración y representación subjetivo-objetivos que consulten la dimensión temporal, los intereses y valores de los grupos de interés y fundamenten sus evaluaciones desde sus propias perspectivas, eliminando sesgos hacia determinado grupo como ha ocurrido en la contabilidad financiera con los agentes del financiamiento.

<p>SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA</p>	<p>En primera instancia se realiza un repaso histórico donde se señalan tres procesos de colonizaciones vividas en América Latina, consolidando un saber contable instrumental. Se visualiza la problemática alrededor del neo patrimonialismo, sin embargo, las acciones se han concentrado en la interpretación y critica mas no en desarrollos en cuanto a la naturaleza social, además de plantearse a la contametría como una solución latente pues una formación epistemológica de la disciplina contribuye a la solución de problemáticas que han sido concebidas de manera individual. Por otra parte, la contabilidad debe ser mediada por la valoración de la realidad social, así la contametría sería tetra dimensional incorporando lo social, instrumental, temporal y praxiologico. Resulta necesario incorporar nuevas concepciones y métodos en el proceso de construcción de una ciencia contable de naturaleza social que permite la reflexión, comprensión e interpretación de las proposiciones científicas de los aportes de las escuelas latinoamericana y sus investigadores</p>
<p>REF AUX1</p>	<p>LOPES DE SA, Antonio. Bases de las escuelas europea y norteamericana frente a la cultyura contable y la propuesta neopatrimonialista. Revista internacional Legis de contabilidad y auditoría, 69-92. 2003.</p>
<p>REF AUX2</p>	<p>HERNÁNDEZ, Javier. La dimensión ética del contador público en el caso Odebrecht. Revista espacios, vol. 41. 2020.</p>
<p>REF AUX3</p>	<p>LÓPEZ, Edgar. Convenciones en contabilidad desde la perspectiva de Jhon Searle. Revista Científica General José María Córdova, vol. 15, no 20, p. 167-184. 2017.</p>
<p>MATRIZ DE REVISION SISTEMATICA</p>	
<p>TITULO</p>	<p>ANTÔNIO LOPES DE SÁ, EL FILÓSOFO DE LA CONTABILIDAD</p>
<p>REF ARTICULO</p>	<p>NEPOMUCENO, Valério. Antônio Lopes de Sá, el filósofo de la contabilidad. Revista Científica General José María Córdova, vol. 17, no 25, p. 148-175. 2019.</p>
<p>RESUMEN</p>	<p>El propósito de este trabajo es rescatar la vida y obra del científico brasileño Antônio Lopes de Sá, así como su pensamiento sobre la ciencia contable. Para ello, se presentan los elementos históricos y científicos de la teoría positiva de Augusto Comte, los elementos objetivos formadores del hecho social de Durkheim y las acciones lógicas de Vilfredo Pareto, en sus relaciones con el raciocinio lógico de Lopes. Se concluye que su obra es fundacional e innovadora en diversos aspectos, sobre todo, en lo que se refiere a la autonomía científica del objeto de estudio de la contabilidad.</p>

PALABRAS CLAVE	Antônio Lopes de Sá; contabilidad; Comte; neopatrimonialismo; teoría positiva.
METODO	El método utilizado fue descriptivo, con un acercamiento cualitativo, a partir de fuentes documentales bibliográficas. Con este ejercicio, se quiso verificar si la obra de Lopes, fundada en estos principios, es innovadora desde un punto de vista conceptual contable.
CITA TEXTUAL PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	En realidad, lo que se reconocía era algo “axiomático”, es decir, la fragilidad de la expresión monetaria y su incompetencia en los estudios contables de naturaleza científica. Métodos y raciocinios se desarrollaron para satisfacer las deficiencias del “valor monetario”, aunque es difícil romper con la tradición y es mucho más difícil aún superar las barreras de quienes no se interesan por la verdad de los enunciados. La fragmentación de criterios de valoración sobre una base monetaria siguió su camino de inseguridades y conflictos. En realidad, siempre nos pareció posible concebir mediciones cuantitativas, homogenizadas, con capacidades y universalidad propias del campo del conocimiento racional.
SINTESIS PRODUCTIVIDAD CIENTÍFICA	Se elabora una reflexión epistemológica del objeto científico de la contabilidad, pero se considera que hace falta otra teoría que comprenda los ambientes naturales, como la percepción de los impactos e interacciones entre patrimonio y sociedad, además de plantear una diferencia entre economía y contabilidad, por ello gran crítico de las normas internacionales, pues determinaba que calificativos como contable y económico no son intercambiables. Por otra parte, le concede al patrimonio la facultad de expresividad y representación universal de los fenómenos observables, es así como su teoría parte de las necesidades, se buscan los medios en dirección a unas finalidades. Para finalizar se señala que fue innovador en la manera de abordar el objeto de estudio de la contabilidad, la ciencia contable en su autonomía científica como condición necesaria para la teorización y estructuración de la filosofía contable, herramientas para dejar de estar sumidos en la hegemonía de una retórica anglosajona que nos enajena y no permite la reflexión transparente
REF AUX1	Teoría tridimensional de la contabilidad T3C. (s. f.). En Wikipedia. Recuperado de https://es.wikipedia.org/wiki/Teor%C3%ADa_Tridimensional_de_la_Contabilidad_T3C .
REF AUX2	CASABIANCA, María; PEROTTI, Hernán. Presentación de estados contables de cooperativas y mutuales: consideraciones desde la corriente neopatrimonialista. 2018.

REF AUX3	DEGOS, Jean-Guy; MATTESSICH, Richard. La littérature comptable francophone (1900-1950) et les risques d'une période chaotique. 2011
-----------------	---

Conforme a la pesquisa documental realizada mediante la herramienta Ebsco Host, la búsqueda se delimito con el uso de palabras clave como contabilidad, lenguaje y ciencia social, lo cual ayudo a delimitar la exploración, aun así, surgieron 100 resultados, de los cuales fueron seleccionados 19 artículos que son pertinentes para la investigación debido a su relación con la temática a tratar. Con esta indagación se reúnen los documentos bibliográficos que determinan componentes como visiones que enmarcan el papel del lenguaje desde la lingüística como su participación en la contabilidad a través de los años y como esta puede o no considerarse como ciencia social. De manera que en este fragmento prestará particular atención a los hallazgos realizados, con los aspectos más resaltantes que determinen un punto de partida para las reflexiones pertinentes.

La acción de comunicar va mucho más allá de lo escrito o hablado, ya que es una acción inherente a nuestro comportamiento como humanos, así que puede ser alcanzado por otras formas de expresión, sin embargo como señala Santaella “existe un condicionamiento histórico que ha llevado a la impresión de que las únicas formas de conocimiento del mundo son aquellas vehiculadas por la lengua, en su manifestación como lenguaje verbal, oral y/o escrito”⁶¹, en el caso particular de la contabilidad maneja un lenguaje distintivo que es utilizado como herramienta para dar sentido y explicaciones a las situaciones.

En principio resulta importante considerar aspectos lingüísticos generales, que posibiliten una visión diversa para la comprensión de otros componentes contextuales indispensables, que actúan en la construcción como desarrollo de un mensaje, para así puntualizar en la información contable con una reflexión del modelo económico neoliberal, entendiendo que los hallazgos expuestos reclaman a una necesidad de resaltar otras orillas reflexivas de la contabilidad diferentes a lo habitual, que conforme al desarrollo de la presente investigación se irán desarrollando análisis de conceptos que resulten relevantes como pertinentes para responder a los objetivos.

Ahora bien, el término lenguaje se ha conceptualizado según Pozzo⁶² como sistema de comunicación estructurado que se desarrolla en un contexto de uso además de principios combinatorios formales, indispensables para el desarrollo de las

⁶¹ SANTAELLA, L. O que é Semiótica. 1a ed., São Paulo: Editora Brasiliense. 1983.

⁶² POZZO, María Isabel. Culturas y lenguas: la impronta cultural en la interpretación lingüística. Tiempo de Educar, vol. 12, núm. 24, julio-diciembre, 2011,

relaciones humanas, donde se integra la parte accional y mental, haciendo uso de las rubricas las cuales fijan los nombres a las cosas. Es así como en el caso particular de la contabilidad actúa en forma de representación de situaciones con parámetros establecidos a través del tiempo, teniendo en cuenta las circunstancias históricas que permiten analizar los sucesos desde determinadas aristas, además de relacionarse con la parte humana refiriéndonos a la ética aplicada en la promulgación de representaciones, dando un sentido como enfoque a la información difundida.

Por otra parte, el desarrollo mercantilista tomado desde el nacimiento del capitalismo ha fracturado la promulgación de realidad de la contabilidad, en tanto que la información no es descubierta sino fabricada, con base en la ontología contable se deberían registrar los hechos mas no los pronósticos, para entender este problema en la representación es necesario acudir al campo filosófico donde como lo asegura Macintosh, en el campo contable y siguiendo a Baudrillard⁶³, dirá que hemos alcanzado la etapa del simulacro de los signos contables, donde la representación contable ya no manifiesta los hechos de la realidad económica, sino que por el contrario trata de una virtualización de pronósticos. La contabilidad, concebida para representar hechos de la realidad económica, ahora registra pronósticos. Ante esta situación Suarez plantea una solución para la eficacia social de la contabilidad, esta se centra desde el enfoque neo patrimonialista visto desde el académico Antonio Lopes de Sa, donde desde su teoría intenta plantear bases científicas y sociales que “reflejen no solo la valoración de la propiedad sino la medición de la riqueza material, en términos de una representación contable de la eficacia social de las organizaciones. La empresa en su propuesta teórica es antes que nada una célula social que no debe prescindir de su responsabilidad social empresarial y ambiental”⁶⁴, en vista de lo anterior la contribución de la contabilidad va más allá del mero registro.

Ahora bien, en cuanto a la construcción del lenguaje, interviene la semiótica donde se destacan tres elementos fundamentales, la sintaxis, semántica y pragmática, sin embargo, se derivan otros factores del lenguaje que contribuyen a la consolidación de un mensaje, pues permite entender lo complejo de la contabilidad y comprender su quehacer ya que la información obtenida del objeto no solo es cuantitativa sino también cualitativa, por tanto permite más opciones para el usuario de la

⁶³ BAUDRILLARD, Jean. Critica de la economía política del signo. México: Siglo Veintiuno Editores. 2005

⁶⁴ PINEDA, Jesús. En busca de la eficacia social de la representación contable. Una recesión semiótica de la sociedad arcaica a la sociedad capitalista. TEUKEN BIDIKAY. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad., vol. 5, no 5, p. 56-76. 2014

información, de tal manera que las reglas aplicadas al lenguaje en contabilidad determinan los análisis a efectuar.

Si bien es cierto una de las herramientas más resaltantes para la consolidación de los hechos económicos se realiza por medio de la partida doble, ya que por medio de esta se consolida una serie de movimientos y hechos que más adelante son unificados para ser presentados en estados financieros, que den cuenta de la actividad realizada por la entidad, pues funciona como signo de representación con una abstracción de la realidad, donde el concepto de representación la podemos entender según Ferrater como la “aprehensión de un objeto efectivamente presente, una reproducción de la conciencia de percepciones pasadas, anticipación de acontecimientos futuros a partir de una combinación de percepciones pasadas, o como la unión en la conciencia de varias percepciones no actuales”⁶⁵. Es entonces donde la contabilidad refleja diferentes significaciones dadas por elementos simbólicos, a las cuales se les ha otorgado un valor, de tal manera que sirve como medio que da sentido a la información contable.

Como primera instancia es inevitable definir a la semiótica dado que se encuentra presente en cualquier forma de lenguaje, para Santaella “la semiótica es la ciencia que tiene por objeto de investigación todos los lenguajes posibles, o sea, que tiene por objetivo el examen de los modos de constitución de todo y cualquier fenómeno como fenómeno de producción de significación y de sentido”⁶⁶, de modo que si la información contable es la que se pretende transmitir, esta describe una contigüidad de situaciones, representada por medio de signos y que esta codificación contempla las particularidades específicas de lo contable. Teniendo presente la descripción de la semiótica es pertinente traer a colación las conclusiones de un estudio realizado sobre las publicaciones que abordan el tema de la semiótica en congresos realizados en Brasil, en específico por la Asociación Brasileña de Coste, USP de Controladuría y Contabilidad, Encuentros de la ANPAD y revistas científicas del país, cabe resaltar que es una de las pocas investigaciones que retratan el tema de la semiótica en específico, ahora bien, en el estudio concluyen que la contribución teórica es mínima, además de no presentar un número importante de estudios relacionados, ni publicaciones en el área contable, sin embargo se manifiesta que la semiótica es una temática compleja que intenta abarcar una gran cantidad de problemas, a pesar de ello la utilidad de la semiótica podría estar enfocada en una técnica de análisis, abarcando diversos subtemas contables y fomentar la eficacia de estas acciones.

A pesar de esto, la semiosis va más allá de una explicación superficial, entender la dimensión semántica de la semiótica desde Morris, en conjugación con la partida

⁶⁵ FERRATER, José. Diccionario de Filosofía. 1 ed., Barcelona. Editorial Ariel. 1994.

⁶⁶ SANTAELLA, Lucia. O que é Semiótica (1a ed.). São Paulo: Editora Brasiliense.1983.

doble o doble clasificación contable como vehículo signífico propende denotar los hechos contables con la integración de diferentes componentes del lenguaje, que están presentes para dar sentido a una representación, es así como Morris⁶⁷ explica las dimensiones que intervienen en la semiosis:

En términos de los tres correlatos (vehículo signífico, designatum, interprete) de la relación tríadica de semiosis, pueden abstraerse –para convertirse en objeto de estudio- una serie de relaciones diádicas. Pueden estudiarse las relaciones de los signos con los objetos a los que son aplicables. Esta relación recibirá el nombre de dimensión semántica de la semiosis, el estudio de esta dimensión se denominará semántica. Pero el objeto de estudio también puede ser de la relación de los signos con los intérpretes. En este caso, la relación resultante se denominara dimensión pragmática de la semiosis, el estudio de esta dimensión recibirá el nombre de pragmática,... puesto que la mayoría de los signos están claramente relacionados con otros signos, puesto que muchos casos de aparentes signos aislados resultan no ser tales una vez sometidos a análisis, y puesto que todos los signos están en relación, en potencia si no en acto, con otros signos, parece correcto establecer una tercera dimensión de la semiosis tan importante como las dos anteriores mencionadas. Esta tercera dimensión se denominará dimensión sintáctica de la semiosis, y su estudio recibirá el nombre de sintaxis.

Dicho lo anterior y en conjunto con la contabilidad, el significado que se otorga a la partida doble es trascendental ya que su construcción define el uso de la respectiva información que se presenta, por ello es indispensable el análisis semiótico que se realiza a una acción determinada, teniendo en cuenta que la unificación del entendimiento como presentación de los hechos reales se ha limitado a la interpretación económica donde se genera una única interpretación, sin realizar una verdadera apreciación del contexto donde se desarrolla el hecho económico. En este sentido, para entender la importancia de la partida doble se debe analizar la estructura que la compone ya que su uso visibiliza hechos del pasado, donde permite analizar las acciones presentadas por medio de una cuenta, como abstracción de la realidad donde se registrará según la importancia, la causa y el efecto de determinada acción.

En cuanto a la representación de esta realidad la semántica aplicada a la contabilidad determina que es necesario clarificar conceptos que conjuguen con la estructura de representación de la contabilidad, teniendo en cuenta las características de signo y símbolo, en el significado monetario dado a la contabilidad, esta lógica se aplica para cada objeto que necesite ser representado

⁶⁷ MORRIS. Fundamentos de la Teoría de los Signos. 2 ed., Barcelona. Editorial Paidós. 1994.

definido dentro de lo monetario, parametrizando en que caso o no un hecho es denominado contable, según las estructuras patrimoniales.

La denotación de semántica de la contabilidad con la noción de transacción contable identifica los signos y los sentidos involucrados en la representación contable, pues la semántica contable se ocupa del significado de la información transmitida por la partida doble o doble clasificación contable, según Balzer y Mattessich deben cumplirse las siguientes condiciones:

Opera para mínimo dos entes (ente A y ente B); mínimo dos objetos que se intercambian; como regla general los dos objetos son diferentes ($o \neq o'$); mínimo dos cuentas diferentes, una cuenta (C) (de salida de naturaleza crédito con signo -) es \neq de una cuenta (C') (de entrada, de naturaleza débito con signo +); mínimo dos valores asociados a los objetos, donde por regla general deben ser equivalentes según su expresión monetaria. V, número real asociado a objeto (O) es equivalente a (V'), número real asociado al objeto (O')

Para reflexionar acerca de la representación de la realidad es imperativo diferenciar la natural y la construida por el hombre (social), la comprensión de estas realidades corresponde a un nivel de representación, puesto que entre más amplio y complejo sea el nivel se podrá tener acceso a una capa superior de realidad, es así como Wirth señala que: "la realidad económico- social que la contabilidad debe describir una realidad física compuesta de cosas materiales, y una realidad social constituida por los derechos- originado en leyes, contrato u otros hechos- que relacionan a las personas físicas y jurídicas entres si (relaciones deudoras y acreedoras, contractuales, por ejemplo) y con las cosas (derecho de propiedad, de uso, de garantía, etc.)"⁶⁸

Teniendo en cuenta lo anterior se puede establecer que la contabilidad contiene una realidad física, social y mental, conforme a la existencia de la estructura económica, financiera, pero que estos sean los pilares de la información no significa que pueda ser limitado, ante todo, el hecho contable es un hecho social que puede ser usado como herramienta para mejorar tanto la eficiencia como eficacia de lo reflejado en los informes, de manera que pueda ampliar el radar de lo representado y dilucidar aspectos de tinte social.

Ahora bien, la sintaxis tomada como una herramienta que estudia la relación entre varios signos y pretende dar un significado a una situación, se materializa en la partida doble, es por ello que actúa como un elemento complementario que explora los componentes conceptuales usados por la contabilidad, de modo que permite

⁶⁸ WIRTH. Acerca de la ubicación de la contabilidad en el campo del conocimiento. 1 ed., Buenos Aires. Ediciones La Ley S.A.2001

efectuar una de sus principales pretensiones, la cual consiste en analizar la riqueza dada en un ámbito de realidad social. En el mismo sentido, se postula la utilidad de la cuenta ya que actúa como mecanismo simplificador donde tiene por objeto medir hechos contables a través de un razonamiento pre contable el cual consiste en la interpretación para la presentación de hechos sociales, económicos, administrativos, entre otros.

Por otra parte, la pragmática juega un papel relevante donde parte del análisis de sentido y las interpretaciones que se dan a la realidad, mediante el uso de la partida doble, seguido, se genera información contable que aporta a la construcción social, en palabras de Robles: “la pragmática estudia los fenómenos psicológicos y sociológicos presentes en la relación del interprete con los signos y de la significación del signo para el interpretante, se ocupa de interrogantes como el siguiente: ¿Qué se manifiesta en el interior de la mente del sujeto contable al observar los fenómenos representados por la partida doble?”⁶⁹ estas interpretaciones representan la coherencia que se da a una serie de sucesos en una línea de tiempo con unas condiciones dadas, por otra parte de manera tradicional se ha utilizado representaciones matemáticas para la construcción de los sentidos, sin embargo en el análisis desde esta orilla no permite una relación con las ciencias sociales pero posibilita la construcción de sentidos diferentes y aportar nuevas comprensiones.

Para obtener la información es necesario tener en cuenta parámetros que determinen lo pertinente de la misma, por ello se tiene en cuenta la perspectiva cognitivista la cual defiende que el conocimiento es el resultado de la manipulación de símbolos, de manera que intenta analizar y actuar de forma rigurosa para lograr una interpretación de la realidad económica, uniendo los hechos secuencialmente con una lógica causal, simultáneamente actúan los marcos normativos que determinan las orientaciones como recursos ofertantes para que el contable confeccione su información plasmada en estados contables, esta información responde a las necesidades de un entorno en específico, así mismo la información debe modificarse según las exigencias cambien, por consiguiente no debe desconocerse lo contable desde el entorno en el cual se aplica.

El acto de analizar y pensar no es una acción mecánica, por tal motivo la comprensión de la realidad se imprime a través de los desarrollos interpretativos del individuo, con el desarrollo de habilidades analíticas, creativas y prácticas, en función del contexto y los objetivos a alcanzar. Esta percepción de realidad ira acompañada de elementos que conforman el lenguaje, signos que pueden tener diversos significados, que en el mismo sentido permitan captar aspectos no

⁶⁹ ROBLES, Fabiola. Signo y razón Exploración semiótica de la partida doble. Lúmina, no 06, p. 55-72. 2005..

observables de forma directa. Por ende, la información elaborada tendrá en cuenta la diversidad de los usuarios ampliando las intenciones comunicativas de los textos, reflexionando de la trascendencia social de la información que transmite. Sin embargo, como sostiene Lopez:

Las elaboraciones también están sujetas a las intenciones del sujeto que articula la información contable. No está libre de connotaciones procedentes del campo de las intenciones, de los propósitos y de los valores del sujeto emisor. Los desarrollos, que se recogen a través del lenguaje, aparecen arropados con elementos intencionales. Estos elementos restarán objetividad al acto comunicativo. Los contables pueden acomodar la observación de los datos con la intención de provocar o evitar determinadas actuaciones en los lectores de la información contable, estructurarla de acuerdo a su idea sobre las necesidades de los usuarios de la misma, adoptar una forma defensiva buscando formas expresivas que justifiquen alguna actuación realizada o intentar proporcionar la acción más aceptable por unos interlocutores desconocidos para el contable.⁷⁰

Entre tanto, son varios los aspectos que se deben tener en cuenta al momento de agrupar la información, debido a que los usos de las herramientas de la contabilidad se determinan mediante estructuras lógicas predefinidas, así que el acto de razonar es impuesto, debido a que el sujeto se siente cómodo ejecutando tareas mediante un método seguro, en gran parte por la exigencia de las mediciones, debido a que estas deben ser precisas bajo el paradigma matemático, de tal manera que se persigue solo una causa, minimizando el impacto de otras que pueden ser importantes al momento de la toma de decisiones, entretanto se hace uso de la retórica para llegar a acuerdos teniendo como base la racionalidad así esta se conforme de meras apariencias y percepciones, así pues, los conceptos contables se ven afectados por cambios políticos e institucionales donde la contabilidad se debe adaptar a ellos; simultáneamente la concepción del modelo contable, es la propuesta de Gray quién establece, como valores contables que determinan el modelo del profesionalismo frente al control estatutario, la uniformidad frente a flexibilidad, el conservadurismo frente a optimismo, y el secretismo frente a transparencia, que pone de manifiesto las preferencias por la confidencialidad en la información frente a la plena disponibilidad de la información por todos los usuarios evitando que se produzcan asimetrías. Es por ello que la captación como interpretación de la información contable en principio debe ser rigurosa y pertinente, profundizando en aquellas variables que posibiliten el cumplimiento de los objetivos, entonces en el razonamiento de una acción específica interviene el contexto, la situación y el contenido que son tan esenciales en contabilidad como los aspectos formales.

⁷⁰ LOPEZ, María. Captación e interpretación en contabilidad. Universidad de Granada. 2009.

Ahora bien, la concentración en la teoría económica común, se ha dado no por sus aportes científicos, sino por la fortificación en la instancia de poder centralizada en Estados Unidos en la segunda posguerra, reemplazando a las escuelas nacionales tales como la alemana, austriaca, sueca, francesa y latinoamericana, las cuales ya habían desarrollado sus propias teorías para representar el modelo de acumulación, pero que sin embargo fueron sustituidos por inquietudes de economistas estadounidenses, donde se destaca la conversión de la economía de guerra a una economía civil, la economía del desarrollo, la financiación de la acumulación de capital a nivel internacional, entre otras. Esto se exterioriza en las demás disciplinas de tipo social como se confirma en la contabilidad a través de los investigadores contables norteamericanos y en las finanzas a través de las teorías del mercado de capitales y del riesgo, entre otros. Sumado a esto Pereda explica que, “la preeminencia del modelo científico-económico sobre las disciplinas contables y financieras, que así se convierten en seguidoras de las necesidades del campo económico, bajo la fuerza del poder que él impone, como el uso de herramientas como la programación lineal, teoría de juegos, que fortalecen la formalización de la economía como ciencia, en detrimento del estudio de los problemas reales de las diferentes economías”⁷¹

Entendiendo las dinámicas sociales y económicas, la lógica de la eficacia de las células sociales vista desde el lenguaje neo patrimonial, plantea que el conocimiento contable se fundamente en el uso de modelos en los que la prosperidad sea tanto individual como social, basándose en el enfoque de dignidad humana, esta axiomatización vista desde Lopes de Sa se resume en palabras de Nepomuceno de la siguiente manera, “Sá presenta su teoría por medio de relaciones lógicas (objetividad epistemológica), integrando tres planos distintos: la esencia (posición epistémica como criterio de fidelidad representacional), la dimensión (teoría y práctica de la contabilidad como disciplina científica) y el ambiente (realidad social). Todo ello en busca de la eficacia social de una contabilidad sistémica”⁷², teniendo en cuenta estas variables es competencia de la contabilidad revisar el cumplimiento de la representación contable para la eficacia social, donde se ejecuten misiones económicas en consonancia con necesidades sociales, de modo que ya no sean plasmados los pronósticos.

Ahora bien, es oportuno trabajar el concepto de acción comunicativa el cual inicia a trabajar un supuesto más: el de un medio lingüístico en que se manifiestan como tales las relaciones del actor con el mundo. El modelo teleológico de acción

⁷¹ PEREDA, Jorge. Evolución y situación actual del pensamiento contable. Revista Internacional Legis de Contabilidad Y Auditoria. 2004.

⁷² LOPES DE SÁ, Antônio. Teoría general del conocimiento contable. Madrid: Instituto Nacional de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. 1997.

comprende al lenguaje como un medio más a través del cual los hablantes que se dirigen hacia su propio éxito pueden repercutir los unos sobre los otros con el objetivo de mover a la contraparte a formarse las opiniones o a percibir las intenciones que le convienen para sus propios propósitos, así mismo como explica Habermas “Para ambas partes la tarea de interpretación consiste en incluir en la propia interpretación, la interpretación que de la situación hace el otro, de suerte que en la versión revisada “su” mundo externo y “mi” mundo externo, sobre el trasfondo de “nuestro” mundo de la vida, queden relativizados en función de “el mundo” y las definiciones de la situación antes dispares que puedan hacer coincidir suficientemente”⁷³, de igual manera la participación de la acción comunicativa se refleja en la ejecución de planes donde los sujetos comprometidos no se definen en un cálculo de resultados sino por actos de entendimiento, por ello resulta importante definir las situaciones, ya que la tarea interpretativa es esencial para desarrollar cualquier gestión teniendo en cuenta el carácter social aplicado a la información contable.

Entonces Habermas⁷⁴ explica que la acción comunicativa depende de un proceso de interpretación en el que los participantes alcanzan en el sistema de referencia los tres mundos (objetivo, subjetivo e intersubjetivo) a una explicación común de la situación. Todo acuerdo reposa en una identificación intersubjetiva de intenciones de validez susceptibles de crítica y para ellos hay que presuponer que los sujetos que actúan comunicativamente son capaces de criticarse mutuamente, por tanto, el papel de la contabilidad dentro de un enfoque social no se limita dentro de las lógicas económicas y administrativas, sino que propone llevar a cabo acuerdos sociales, donde se ejerza una complementación y así se construya colectivamente, de modo que la teoría de la acción comunicativa participa para que la contabilidad trascienda de su papel instrumental a otras aristas.

En tanto al hablar de la cientificidad de la contabilidad Mejía, Mora y Montes⁷⁵ explican que es importante destacar que su objeto es cultural por tanto se enmarca dentro de lo social, además que tiene una inclinación a la transformación de la realidad, para esta determinación se conceden cuatro funciones básicas, la primera se relaciona con la valoración cuantitativa o cualitativa, la segunda está encaminada a las situaciones que han permitido la generación, acumulación, distribución de la riqueza controlada por organizaciones, como tercer ítem el pronóstico valorativo de

⁷³ HABERMAS, Jürgen. Teoría de la Acción Comunicativa i. Racionalidad de la acción y racionalización social (M. Jiménez Redondo, Trad.). México: Taurus. 2002.

⁷⁴ HABERMAS, Jürgen. Teoría de la Acción Comunicativa ii. Crítica a la razón funcionalista (M. Jiménez Redondo, Trad.). México: Taurus. 2005.

⁷⁵ MEJIA, Eutimio; MORA, Gustavo Y MONTES, Carlos. Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento. Cuadernos de Contabilidad, 14 (34), 159-187. 2013

las riquezas teniendo en cuenta el accionar del hombre en la realidad, para finalizar la cuarta etapa permite realizar acciones de acumulación, generación distribución y sostenibilidad integral de las riquezas controladas, teniendo en consideración que estas decisiones pueden afectar el interior de la organización como causar daños colaterales. En el mismo sentido Ibáñez plantea que la contabilidad puede escalarse como ciencia estricta cuando cumpla las siguientes condiciones:

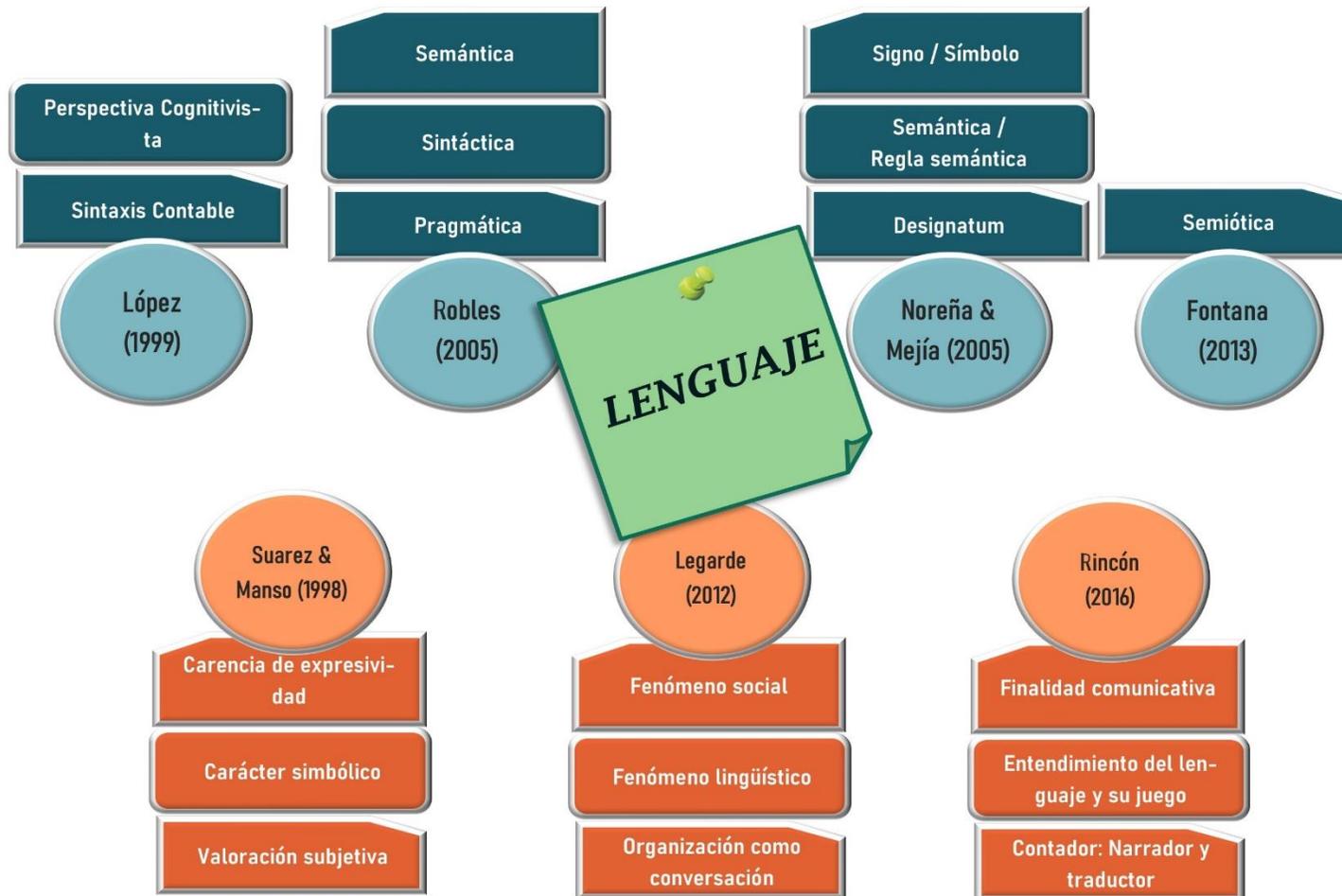
a) en la medida que la contabilidad unifique los criterios para reunir información contable, es decir, homologue su normativa de registro a nivel internacional; b) en la medida que reconvierta las diferentes teorías generales contables existentes en una sola teoría que goce de consenso y unanimidad entre los miembros de la comunidad científica de contadores, axiomatizando y formalizando dicha teoría general única; c) en la medida que elabore modelos contables de modo exhaustivo(completos, no parciales); y d) en la medida que, como producto de la formulación de una teoría general contable unificada, elabore leyes generales que posean capacidad explicativa y predictiva⁷⁶.

Respecto a las nociones científicas como sociales, la contabilidad exige un carácter interdisciplinario que coadyuve al enfoque como el uso apropiado de métodos que impacten tanto en la representación contable como en el desarrollo económico, sin desligarse del carácter autónomo de la contabilidad, por tanto el lenguaje hace parte de un proceso retorico en pleno uso de reglas lingüísticas reflejadas en el comportamiento procedimental expresado por el contable donde impacta con barreras manifestadas en los cambios políticos e institucionales donde la contabilidad se debe adaptar a ellos.

Así pues, el lenguaje se ve inmerso en los distintos procesos sociales partiendo desde las expresiones comunicativas las cuales se ejercen en las diferentes relaciones sociales hasta el ámbito contable, donde se realizan abstracciones de la realidad. Por ende, las figuras del lenguaje son determinantes a la hora de informar debido a que es necesario entender que las implicaciones de la semiótica determinan cómo será el manejo de la información en el mismo sentido que se desea informar, así mismo un pleno conocimiento de las herramientas contables y re pensar los parámetros sobre los cuales se elige la información ya que en un único sentido es muy limitado y conserva las características hegemónicas.

⁷⁶ IBAÑEZ, Eduardo. El estatus epistemológico de la contabilidad. Contabilidad y decisiones, no 2, p. 11-25, 2010

Figura 3. Matriz de revisión sistemática: Elementos y conceptos del lenguaje.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 4. Matriz de revisión sistemática: Elementos y conceptos de ciencia social



Fuente: Elaboración propia.

2.2. Componentes de la relación lenguaje, contabilidad y ciencia social mediante entrevistas académicas.

Este apartado pretende evidenciar las diferentes concepciones de profesionales entrevistados acerca de sus apreciaciones relacionadas con el lenguaje, contabilidad y ciencia social, tomando como base su trayectoria académica en el ámbito, además de sugerir si entre estos caracteres existe alguna co - relación que permitan formular cuestionamientos epistemológicos, para alcanzar tal propósito se realizaron preguntas orientadoras que permitieran entablar un argumento en torno a los caracteres ya mencionados, acto seguido determinar las ideas principales y elaborar un compendio de elementos resaltantes. Entre tanto la teoría fundamentada propuesta por Glaser y Strauss participa en el proceso de analizar pues se configuran diversos aspectos que evidencien la visión del mundo y los intereses del investigador, se toma para temáticas poco estudiadas por tanto no posee teorías definidas o también para temáticas que a pesar de las teorías requieran visiones frescas, por tanto, pretende acercarse a una realidad social de forma diversa; en palabras de Guillemette es una “aproximación inductiva en la cual la inmersión en los datos sirve de punto de partida del desarrollo de una teoría sobre un fenómeno”⁷⁷ así según Glaser⁷⁸ busca identificar las principales inquietudes de los actores sociales vinculados con algunas de las estrategias que se pueden emplear en la resolución de tales preocupaciones, con base en lo anterior se toma como referente para realizar las diferentes matrices de los tres entrevistados.

Tabla 9. Resultados de la investigación: Matriz Entrevista.

⁷⁷ GUILLEMETTE, Francois. (2006). L'approche de la Grounded Theory; pour innover? Recherches qualitatives, p. 32-50.2006.

⁷⁸ GLASER, Barney. Basics of grounded theory analysis. Mill Valley, CA: Sociology Press. 1992

ENTREVISTADO I				
TEMAS	ESQUEMA DISCURSIVO	SIGNIFICADO LOCAL	ESTILO	CONTEXTO
DEFINICIÓN DEL DESARROLLO INTEGRAL PROFESIONAL	Insistencia como presión en la formación profesionalizante y técnica, la apuesta por lo integral no se basa en la inserción de más cursos, sino en la identificación de un núcleo problémico partiendo de la materialización de una idea que permita la vinculación de cursos.	La formación orientada en el sentido humanista asociada con aspectos éticos, manifestados en un buen comportamiento a nivel cultural, en términos generales respecto a lo educativo tanto lo declarado como lo llevado a cabo debe ser acorde, sin estar limitado a la instrumentalización.		Asociado a la idea que tiene la universidad sobre la formación y la forma de materializarlo en términos del currículo y su organización como la elección de los cursos.
COMPRENSIÓN DEL CONCEPTO DE LENGUAJE	El lenguaje como medio para el proceso comunicativo, que posibilita la comunicación con el otro, así como la comunicación individual enmarcado en la expresión del pensamiento llevando a cabo procesos de reflexión ética, empática y crítica.	Intercambio de datos entre individuos partiendo de la actividad del pensamiento		

<p>IMPORTANCIA DEL LENGUAJE EN LAS DISCIPLINAS</p>	<p>El lenguaje es propio de la vida social, después en la vida intelectual como forma de aprender el mundo. Las disciplinas parcelan la realidad, la dividen en pequeñas celdas para ser observadas a partir del método científico, que solo es posible a partir del lenguaje.</p>	<p>La ciencia no trabaja sobre los hechos brutos, la ciencia trabaja a partir de la forma en que mediante el lenguaje se crea o recrea el hecho, tomando las descripciones fácticas. Es fundamental, pero también da un posicionamiento si se quiere ontológico, de que es lo que entiende por realidad.</p>		
<p>RELACIÓN CONTABILIDAD Y LENGUAJE</p>	<p>Necesidad del lenguaje para realizar aproximaciones partiendo del lenguaje lingüístico hacia otras formas del lenguaje que construyen representaciones.</p>		<p>La contabilidad así misma se configura como lenguaje, no debe ser simplificada al lenguaje de los negocios, entendiendo que el proceso comunicativo es efectivo cuando el receptor entiende el código.</p>	<p>La partida doble como medio para hacer posible la comunicación, pero este acontece cuando existe la capacidad de descifrar el código, incluyendo a los estados financieros. El acto comunicativo debe ir más allá de una retórica legitimadora que siga informando a</p>

				los dueños del capital.
PAPEL DE LA PEDAGOGÍA EN LA PERCEPCIÓN LINGÜÍSTICA DEL SUJETO	El hecho pedagógico ocurre desde el proceso comunicativo, hace parte del proceso formativo instalar en los estudiantes el conocimiento del código, para después vincular ese aspecto de entender la contabilidad también como un proceso de comunicación.	Mediante el lenguaje se espera que se logre el proceso de comunicación entre estudiante y profesor, sin embargo, puede que se rompa por una falta de conocimiento conceptual.		
RELEVANCIA DE LA RELACIÓN LENGUAJE Y CONTABILIDAD EN EL ÁMBITO ACADÉMICO Y PROFESIONAL	El lenguaje como parte constitutiva del relacionamiento social y de la vida humana en términos generales; el proceso comunicativo, aunque sea una pretensión no siempre ocurre.			Se toma la auditoria como ejemplo la cual es altamente esquematizada por tanto el proceso comunicativo es sesgado.

<p>IMPORTANCIA DEL LENGUAJE COMO UNIDAD TEMÁTICA</p>	<p>Importante y no limitada a la producción de información, es decir la contabilidad como proceso comunicativo parte del código desde el asunto técnico hacia términos analíticos.</p>			<p>El contador como sujeto constructor de un mensaje, la empresa hace uso de este mensaje y esta selecciona para quien será dirigida esta información.</p>
<p>ELEMENTOS INMERSOS EN LA RELACIÓN LENGUAJE CONTABILIDAD</p>	<p>Además de interdisciplinariedad, formación integral, se suma la contabilidad como acción comunicativa, donde es necesario reconocer que el lenguaje tiene un poder per formativo.</p>			
<p>ELEMENTO CON MAYOR RELEVANCIA</p>	<p>El proceso de comunicación permite hacer- reaccionar a partir de la información, en el enfoque empresarial se emite el mensaje, la contabilidad se usa como código y el receptor del mensaje realiza una acción, con una incidencia económica social,</p>			

	microeconómico, macroeconómica, entre otras.			
CATEGORIZACIÓN DE LAS DISCIPLINAS EN CIENCIAS NATURALES O SOCIALES	Menos frecuencia el discurso demarcatorio de ciencia o disciplina, el concepto mismo de disciplina fue el que lo permitió. Si la física es la ciencia por antonomasia, la primera tentación de las disciplinas sociales que pretenden ser una ciencia, se plantea en la determinación del objeto y método de la contabilidad.	La sensatez se impone ante la ciencia, el concepto mismo de disciplina permite determinar ciertas reglas, que se ocupan de cosas específicas las cuales permiten pensar, asimismo la existencia de situaciones donde las cosas se pueden ejecutar como en la ciencia, pero sin el afán demarcatorio de la clasificación.	La demarcación inicial de ciencia social permite hacer distinciones ontológicas, cuando se dice que es una ciencia social ya se dice la realidad de la que se ocupa el campo, así las reglas y las formas del método científico sean bastante diferentes.	

<p>IMPORTANCIA DE LA CATEGORIZACIÓN</p>	<p>Al catalogarla como ciencia natural se convierte en un proceso objetivo por tanto todo el mundo debería entender lo mismo, sin embargo, tiene unas formas de interpretación muy diferentes por lo que se recomienda no desgastarse en la discusión.</p>			
<p>LA CONTABILIDAD COMO CIENCIA NATURAL O SOCIAL</p>	<p>Considerada como ciencia social debido a sus diversas formas de interpretación sin embargo desde otras perspectivas el concepto puede complicarse al catalogarse como una práctica social e institucional</p>	<p>La contabilidad como práctica que está en la realidad, por la cual me baso en otros marcos para entender la realidad, sin centrarse en el hacer técnico.</p>		

Fuente: Elaboración propia

ENTREVISTADO II

TEMAS	ESQUEMA DISCURSIVO	SIGNIFICADO LOCAL	ESTILO	CONTEXTO
DEFINICIÓN DEL DESARROLLO INTEGRAL PROFESIONAL	Como percepción generalizada, entender a un profesional integral formado en el saber, el hacer y el ser, siguiendo esa línea se enfatiza en la existencia en el profesional contable de una formación en ciudadanía, fundamentación ética, más allá de solo conocer los códigos éticos pues resulta insuficiente, pensamiento crítico como la capacidad de dudar, y desarrollo de elementos en habilidades blandas para interactuar, sin dar por sentado que las personas deben prepararse exclusivamente en la	Necesidad de formación ciudadana para entender la necesidad de obrar en beneficio de todos, formación ética que trascienda la mirada de los códigos deontológicos como de los códigos de ética, una mirada del bien común de los contenidos de ética y una ética dialógica que se base en la necesidad de hablar con el otro, que reconozca al otro como interlocutor para lograr empatía.	El contable debe entender el mundo socioeconómico que implica buena fundamentación conceptual - teórica sobre ciencias económicas, sociología, antropología, esto, porque los contadores trabajan en organizaciones las cuales son formas de interacción social, sin limitarse al conocimiento de normas de cualquier tipo, sino comprender la interdependencia simétrica como la interacción con los otros, por ello es necesaria la formación teórica desde las ciencias sociales y	La universidad como espacio donde se muestre la importancia de jugar un rol determinante en la sociedad con una participación activa en la toma de decisiones, consciente de la vida colectiva con los otros, una formación de carácter ciudadano.

	<p>técnica y en la tecnología; todo lo anterior hace integral el currículo, además que por su especificidad debe ser en contabilidad y debe tener una formación en las diferentes campos jurídicos, técnicos y aplicativos de la formación del contador.</p>		<p>económicas posteriormente una formación en pensamiento crítico definida como una forma sistemática de dudar de la autoridad del conocimiento establecido, finalmente una buena formación en el ser de habilidades blandas como una apertura de mente para estar con otros, resultando en una buena capacidad para interactuar.</p>	
<p>COMPRESIÓN DEL CONCEPTO DE LENGUAJE</p>	<p>El lenguaje definido como conjunto de signos que permiten la interacción de los seres vivos. En un ámbito más específico el lenguaje humano como conjunto de signos, símbolos articulados e intencionados que permiten construir representaciones y</p>			

	<p>viabilizar la interacción, destacando esto último como una actividad más restringida.</p>			
<p>IMPORTANCIA DEL LENGUAJE EN LAS DISCIPLINAS</p>	<p>Indispensable en el ámbito de la vida humana, el lenguaje como mundo simbólico permite hacer distinciones de la relación con lo externo y con nosotros mismos.</p>	<p>Clave en el cimiento de todas las construcciones humanas y si las disciplinas son construcciones humanas a esto le antecede el lenguaje, todo lo construido esta sostenido en el lenguaje que es solo una reproducción de metáforas y sentidos lingüísticos.</p>	<p>Uso del lenguaje para denotar cosas que existen externamente, en la interacción humana el lenguaje juega un rol connotativo y denotativo.</p>	

RELACIÓN CONTABILIDAD Y LENGUAJE

La contabilidad al ser una construcción humana solo es posible gracias al lenguaje, luego existen otro tipo de relaciones, sobre la concepción de la contabilidad, desde un punto de vista semiótico, que se encarga de estudiar las relaciones de signos y símbolos en la construcción de sentido.

Como metáfora común señalar la contabilidad como lenguaje de los negocios, premisa evocada con ingenuidad sin conocer toda la implicación de utilizarla, existencia de diversas relaciones entre contabilidad y lenguaje, como base los seres humanos primero conciben el lenguaje después construyen la contabilidad, en específico no hablar solo del lenguaje sino formas del lenguaje como lo es la escritura que es una forma de manifestación del lenguaje

Amplia gama de interrelaciones entre contabilidad y lenguaje, 6000 años antes de la era cristiana se puede datar la existencia de las formas contables que impulsaron el desarrollo de la escritura.

**PAPEL DE LA
PEDAGOGÍA EN LA
PERCEPCIÓN
LINGÜÍSTICA DEL
SUJETO**

El ser humano discurre en el lenguaje, como profesor intenta sintetizar el agregado de cultura para transmitirla y co-construir con el estudiante sentido, donde la educación, es el proceso de descargar en el sujeto la cultura para co construir identidad y sentido.

Si el lenguaje es el motor de la cultura, pues la pedagogía necesita que el profesor comprenda a profundidad el lenguaje, lo use con mucha precisión, consciente del rol del lenguaje mejoran no tan solo las competencias blandas para comunicar sino también el conocimiento sobre el lenguaje, la lingüística, la necesidad de reconocer la filología como la ontogénesis de las palabras.

Un buen dominio del lenguaje tanto en el sentido pragmático como una buena comprensión del mismo, resulta clave si se pretende ser un buen profesor.

<p>RELEVANCIA DE LA RELACIÓN LENGUAJE Y CONTABILIDAD EN EL ÁMBITO ACADÉMICO Y PROFESIONAL</p>	<p>Debido a múltiples relaciones, cada relación da para un tipo de desarrollo, si la contabilidad es un lenguaje, nombra cosas, las trae a la realidad, esa forma de denotar tiene un impacto sobre la realidad de forma distinta, construye la realidad en un sentido diferente, entonces el rol del lenguaje es importante para la disciplina, luego para el ejercicio de la profesión y finalmente en el ejercicio académico.</p>			<p>Las implicancias del contador en el mundo práctico van conforme a las decisiones al momento de registrar algo como un gasto o un activo, pues tiene un impacto profundo en el desarrollo profesional, entonces esos vínculos diversos entre contabilidad y lenguaje tienen una implicación profunda en la disciplina.</p>
<p>IMPORTANCIA DEL LENGUAJE COMO UNIDAD TEMÁTICA</p>	<p>La preocupación radica en la omisión de explicación de teoría de sistemas y sistemas de información, razón por la que no permite explicar a</p>		<p>La información son datos en un contexto que un comunicante intenta expresar pero que requiere de un receptor, el cual debe tener intención; la información solo surge de alguien con</p>	<p>El profesor verbaliza a la contabilidad como un sistema de información, definido como una entrada, un proceso y una salida, pero los individuos no desarrollan sentido de concepciones más</p>

	profundidad el lenguaje.		intención, en un contexto dado, el cual reciba un dato y entregue sentido.	complejas sobre la definición de información.
ELEMENTOS INMERSOS EN LA RELACIÓN LENGUAJE CONTABILIDAD	Diversas formas de relación de contabilidad y lenguaje, entre ellas la metáfora, la idea de que el lenguaje está en la base de todas las formas de conocimiento.		Necesario realizar un listado exhaustivo de las relaciones entre lenguaje y contabilidad, el docente plantea un mapeo genérico, pero no exhaustivo.	La contabilidad como forma de conocimiento ayuda a conocer lo que pasa en la empresa, organización o sector público, pues el lenguaje está ahí mediado, además la contabilidad tiene la capacidad de construir realidad cuando usando categorías nombra hechos.
ELEMENTO CON MAYOR RELEVANCIA	Basados en la mirada de la contabilidad como lenguaje, el elemento clave se encuadra en entender que las organizaciones, las empresas o los negocios operan en contextos	Sobre la aproximación a la contabilidad develar la incorrección, la inconveniencia y la ingenuidad de la argumentación de si todos tenemos el mismo lenguaje		

	<p>diferenciados, un error pensar que para comunicarnos necesitamos tener el mismo lenguaje, pues la comunicación no tiene como pre requisito que el lenguaje sea el mismo.</p>	<p>vamos a poder comunicar.</p>		
<p>CATEGORIZACIÓN DE LAS DISCIPLINAS EN CIENCIAS NATURALES O SOCIALES</p>	<p>Clasificación del conocimiento esencialmente moderno, particularmente la modernidad eurocéntrica. Las distinciones de las ciencias naturales y sociales son propias de la construcción del conocimiento eurocéntrico, de manera que niegan la especificidad del sur global, el conocimiento ancestral, además del conocimiento de las comunidades</p>			<p>La universidad es una entidad europea, que no reproduce formas propias de ver. Crea jerarquías donde somos subdesarrollados, para llegar a ser desarrollados se debe aprender la ciencia universal eurocéntrica.</p>

	indígenas previas a la colonización.			
<p>IMPORTANCIA DE LA CATEGORIZACIÓN</p>	<p>Necesaria la discusión en tres ámbitos, la distinción entre ciencias sociales y naturales en el método y la estructura, segundo los límites que existen entre las disciplinas pues no comprenden la realidad compleja y finalmente discutir en la academia si esas ciencias eurocéntricas, logran reconocer nuestras realidades en el sur global.</p>			

<p>LA CONTABILIDAD COMO CIENCIA NATURAL O SOCIAL</p>	<p>No puede ser distinta a una ciencia social, la preocupación es como estudiar y pensar científicamente a la contabilidad</p>	<p>La contabilidad es una tecnología de calculo que ayuda a intervenir el mundo social</p>		
---	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia

ENTREVISTADO III

TEMAS	ESQUEMA DISCURSIVO	SIGNIFICADO LOCAL	ESTILO	CONTEXTO
DEFINICIÓN DEL DESARROLLO INTEGRAL PROFESIONAL	Critica negativa sobre la oferta educativa contable por su énfasis profesionalizante, el cual responde únicamente a problemas de carácter organizacional.	imaginarios sociales fuertemente arraigados que impide que florezcan alternativas como un profesional que desde las ciencias sociales responda a problemas de orden social.	Ausencia en la elaboración de la propuesta educativa del papel de las ciencias sociales en la contaduría pública, una formación como científicos sociales.	Desde la década de los noventa existe una preocupación tanto del estado como de los profesionales sobre el significado de la formación integral del profesional contable.
COMPRENSIÓN DEL CONCEPTO DE LENGUAJE	Todo el mundo social es lenguaje, el lenguaje no es una dimensión de la condición humana, es toda la condición humana y por tanto toda la condición social.	El ser humano expuesto a la necesidad de crear significación, la cual está representada como producción del sentido, que a su vez es competencia del lenguaje.	El giro lingüístico señaló el acento en una nueva idea de lenguaje, en la cual no se reduce a solo una cuestión comunicativa y de carácter instrumental, sino que se acentúa su carácter performático en donde produce mundo social.	

<p>IMPORTANCIA DEL LENGUAJE EN LAS DISCIPLINAS</p>	<p>Desde una percepción socio-lingüística existe una dependencia del lenguaje debido a la necesidad del sentido, entendiendo sentido como dirección.</p>	<p>Cuando las estructuras de lenguaje se alteran, la experiencia del mundo vivido se convierte en una experiencia del sinsentido.</p>	<p>Se es sujeto en la medida en que se confía en las palabras puestas en las cosas, pues las palabras connotan y denotan significados que son aceptados, existe confianza por un proceso dogmático.</p>	<p>En este momento la pandemia interpela todas las estructuras de sentido ya que altera la dirección de hacia dónde iba el mundo.</p>
<p>RELACIÓN CONTABILIDAD Y LENGUAJE</p>	<p>Relación constitutiva en vista de que la contabilidad se comporta como el lenguaje, considerando que da sentido mediante su carácter metafórico.</p>	<p>La contabilidad al no tener una esencia inmutable se ajusta a las configuraciones sociales que dominan en la época.</p>	<p>Genealógicamente el origen de la palabra "contabilidad" en castellano tiene una raíz en el verbo "contar" la cual no solamente le confiere un carácter analítico desde la idea de lo numérico sino un carácter narrativo, el "contar" como elaborar historia, por otro lado, la palabra "accounting" tiene un origen vinculado a la idea de razón y cuando se observa el origen griego se denota la vinculación con la razón, no solamente</p>	<p>En esta época la contabilidad se ajusta a la configuración de "ser" información para la toma de decisiones, gracias a la popularidad de las IFRS y el pensamiento de compartir un solo lenguaje.</p>

			<p>analítica sino razón desde la percepción de producir sentido.</p>	
<p>PAPEL DE LA PEDAGOGÍA EN LA PERCEPCIÓN LINGÜÍSTICA DEL SUJETO</p>	<p>Desde el punto de vista de lo pedagógico, entendiendo pedagógico como todo aquello que se puede transmitir y es enseñable, todavía opera como un desafío por resolver.</p>	<p>El carácter de la contabilidad es contingente a causa de su profunda dependencia hacia las configuraciones sociales y las ideas predominantes de la época.</p>	<p>Predominancia de la visión analítica de la contabilidad, el imaginario social sobre la contabilidad y su estricto vínculo con los números y su naturaleza univoca, sin tener en cuenta a la letra, la cual está sometida a procesos lingüísticos como la metáfora y la metonimia, que a su vez le otorga la cualidad de plasticidad y adaptabilidad, que de</p>	

			<p>acuerdo a lo ya expuesto son características innatas de la contabilidad.</p>	
<p>RELEVANCIA DE LA RELACIÓN LENGUAJE Y CONTABILIDAD EN EL ÁMBITO ACADÉMICO Y PROFESIONAL</p>	<p>Es relevante en ambos campos considerando que la contabilidad en algunos momentos es de carácter narratológico, donde construye verdades sobre las situaciones experimentadas en diversos contextos sociales.</p>	<p>Nietzsche en la filosofía y Lacan en el psicoanálisis plantean que la verdad tiene estructura de ficción y la contabilidad participa de ello porque fabrica verdades que gozan de una aceptación social.</p>	<p>En el marco conceptual de las IFRS se sacrifica la fiabilidad de la información para conferir un papel central a la relevancia a causa de la relación cercana que empieza a tejer la contabilidad con las finanzas; las normas internacionales enfatizaron la característica estimativa, que es propio de las finanzas, pero la contabilidad empieza a asumirlo como propio.</p>	<p>En el año 2010, el entonces director del IASB dictó una conferencia titulada “El impreciso mundo de la contabilidad” la cual pone en cuestión desde la misma autoridad regulativa que la contabilidad no habla de valores ciertos, la contabilidad no es capaz de medir con exactitud, realmente la contabilidad genera aproximaciones que son realizadas por</p>

				<p>el profesional mediante procesos, ejercicios y/o procedimientos que tiene un anclaje en el lenguaje.</p>
<p>IMPORTANCIA DEL LENGUAJE COMO UNIDAD TEMÁTICA</p>	<p>La contabilidad debería pertenecer a facultades de comunicación, lenguaje, periodismo, a una facultad de ciencias humanas, el problema del lenguaje en la contabilidad no es un asunto secundario, sino que por lo contrario es un asunto centra; con reflexiones de este tipo se deja instalada la duda y habrá otros que repliquen la pregunta y se configuran espacios</p>	<p>El núcleo de la contabilidad no es económico, ni jurídico, ni administrativo, el núcleo de la contabilidad está contaminado por formas de lenguaje, entonces la formación debería tener una centralidad en los procesos comunicativos.</p>	<p>El ordenamiento de los saberes en las universidades responde a una forma de la administración del saber, no a una reflexión epistémica, cuando apareció el programa de contaduría pública, decidieron que la contabilidad es una derivación de la economía, fomentando el imaginario social.</p>	<p>La ONU cuentan con taxonomías que ubican a la contaduría pública en el campo de las ciencias económicas, pero esa taxonomía como todo sistema categorial, es un sistema arbitrario y es así porque en el centro de esta categorización lo que opera son metáforas.</p>

	de pensamiento cada vez más trascendentales.			
<p>ELEMENTOS INMERSOS EN LA RELACIÓN LENGUAJE CONTABILIDAD</p>	<p>El elemento más interesante es el carácter litúrgico y religioso, seguido del carácter retórico y el ya mencionado carácter narratológico de la contabilidad, dado a que ilustran una visión de la contabilidad como lenguaje.</p>			
<p>ELEMENTO CON MAYOR RELEVANCIA</p>	<p>El elemento más relevante se encuentra en que la relación entre contabilidad y lenguaje, elucida la relación entre contabilidad y política.</p>			

<p>CATEGORIZACIÓN DE LAS DISCIPLINAS EN CIENCIAS NATURALES O SOCIALES</p>	<p>La categorización se vincula con la forma en que se ordenó la administración del saber, la universidad en su sentido más moderno responde a una forma de ordenar y administrar los saberes, justamente la distinción entre ciencias sociales y ciencias naturales ha sido profundamente discutida.</p>	<p>La contabilidad en su distinción entre ciencias sociales y ciencias naturales termina convirtiéndose en un debate epistémico.</p>		
<p>IMPORTANCIA DE LA CATEGORIZACIÓN</p>	<p>La discusión en la academia siempre es necesaria porque permite la reflexión, propia de la educación superior, la contaduría pública debe perder su carácter litúrgico y en contraste debe ser profanada para lograr reflexionarla.</p>	<p>Colonización de la idea de lo instrumental por una formación basada en dar instrucciones, dejando de lado el desarrollo cognitivo y epistémico.</p>	<p>Importancia del entendimiento de la universidad como una relación entre profesor y alumno en búsqueda de la verdad, comprendiendo que la verdad no existe como una cuestión unívoca sino como una construcción mediante la reflexión.</p>	<p>La filosofía de finales del siglo XIX y de comienzos de siglo XX, lo primero que cuestiono fue la verdad.</p>

**LA CONTABILIDAD
COMO CIENCIA
NATURAL O
SOCIAL**

La contabilidad es de carácter objetual, es un fenómeno social, por tanto, produce prácticas de carácter social y de carácter institucional, es muy importante porque participa de la estructuración de sociedades, es uno de fenómenos en que se cimientan la sociedad en la que se habita.

La contabilidad es difícilmente aceptable como ciencia pues no es capaz de definir su objeto y su método, además los elementos de los que se sirve no le pertenecen.

Fuente: Elaboración propia

1. Definición del desarrollo integral del profesional

Inicialmente, es necesario comprender las posturas sobre la formación integral, dicha formación integral se basa en la armonía de la educación en todas las dimensiones del ser humano (P1). Sin embargo, al obtener la información a partir de las entrevistas realizadas, **el entrevistado 1** plantea que las instituciones de educación le apostaron a la materialización de formación integral mediante la inserción de cursos al currículo, el problema en ello es que no existe un núcleo de articulación con las materias propias de cada programa, además resalta gracias a ello una educación insistente en la profesionalización y en lo técnico, por otro lado **el entrevistado 2** enfatiza en que cada individuo debe educarse en el hacer y el ser, cada ámbito del conocimiento tiene un tipo de formación integral, en el caso específico de la contaduría pública debe resaltar una formación en ética y ciudadanía, la cual debe ir más allá de las reglamentaciones sobre el tema, deber ser desde la empatía, la universidad es el lugar en donde el individuo toma responsabilidad y aprende que es participe de la toma de decisiones que afectaran todo el contexto social.

Por su parte **el entrevistado 3** concuerda con el **entrevistado 1** en que la contaduría insiste en ser profesionalizante observa que consideran primero la profesión con una mirada economicista; siguiendo con preponderancia a una tradición jurídica. No obstante, la mayor característica que comparte gran parte de la oferta educativa en contaduría pública en el país: es la vocación instrumental, lo cual vuelve a la oferta educativa contable deficiente. Ante ello, se considera que el elemento faltante en la formación integral contable es el campo de las ciencias sociales, donde existen una serie de elementos que provienen de las distintas ciencias sociales y algunas ciencias humanas que pueden intervenir en aras de entregar elementos que permitan observar y manejar algunas problemáticas sociales que le competen al campo de la contaduría pública.

2. ¿Qué entiende por lenguaje?

Con base en el contexto y partiendo desde conceptos generales remitirse a los discernimientos de los entrevistados coopera en la construcción de un concepto más profundo sobre el lenguaje (P2). Es así, como el **entrevistado 1** y el **entrevistado 2** coinciden en la definición del lenguaje humano como medio en el que se da el proceso comunicativo, alrededor de un conjunto de signos, formas de interrelación que permiten la interacción de los seres vivos, no obstante, el lenguaje también se puede definir de múltiples maneras. En el mismo sentido, el **entrevistado 1** sitúa al lenguaje como medio para pensar, no solo para comunicar, ya que pensamos mediante el lenguaje, destaca la relación de lenguaje y pensamiento debido a que el código hace posible la comunicación para sí mismo,

en términos de la reflexión ética, empática, entre otros; además enfatiza en la importancia de la lectura y en su aporte al enriquecimiento del lenguaje, de modo que permite expresar unos sentimientos que se crean a través del conocimiento de las palabras.

Por otra parte, el **entrevistado 3** amplía este concepto desde el pensamiento contemporáneo, indicando que existe un gran debate que inicia en el siglo XX con lo que se conoce como el giro lingüístico que tuvo que ver particularmente con algunas ciencias sociales y ciencias humanas que se vieron profundamente interpeladas por algunas comprensiones y luces en el campo de la lingüística. Provocando una transformación en nuestra comprensión del mundo, dado a que este puso el acento en una nueva idea del lenguaje en el mundo occidental hasta comienzos del siglo XIX, considerando que el lenguaje tenía una función meramente comunicativa, dicha función comunicativa les confirió a los lenguajes un carácter instrumental mediante el cual el lenguaje es un medio a partir del cual los seres humanos de distintas culturas o de la misma cultura pueden interactuar unos con los otros.

Sin embargo, esa idea se vio fuertemente interpelada, primero por los desarrollos de la lingüística, empezando por Saussure quien evidenció que el lenguaje no se reduce a una cuestión meramente comunicativa, esto llevó a distintos pensadores del campo de la lingüística a hacer una serie de consideraciones según las cuales el lenguaje tiene funciones que son altamente significativas, por ejemplo en el momento en que empezamos a pensar ¿Quién es el ser humano y como se interactúa en sociedad?, estos cuestionamientos se dan por el desarrollo en la lingüística a finales del siglo XIX y comienzos del XX, el cual acentúa el carácter performativo del lenguaje, en donde el lenguaje produce el mundo social en el que nosotros vivimos.

Dicha acentuación fue percibida de distintas maneras por las distintas disciplinas y sistemas de pensamiento, que en síntesis termino en la idea del giro lingüístico, en donde se hace un cambio en la concepción del lenguaje de una manera de comunicarnos. Reflexionado, además, que el mundo en que habitamos como seres humanos, es un mundo producido por lenguaje es decir habitamos en el lenguaje, de donde se desprenden algunas implicaciones a causa de la conjugación de distintos desarrollos, tanto en el campo del psicoanálisis con los avances de Freud y la comprensión del inconsciente. Así entonces, se analiza que esta idea kantiana del sujeto racional centrado en la razón que es capaz de procesar toda la información y tomar un curso de acción racional, se ve fuertemente interrogado cuando se comprende que el lenguaje no es algo que se pueda manejar, si no que se es manejado por el lenguaje, esta idea se puede concretar en una expresión de Michel Foucault quien expresa que “Somos hablados por el lenguaje” lo cual quiere decir que el ser humano no es amo de su propia casa, refiriéndonos con casa a

como explicaba Freud como el inconsciente, sino que somos determinados por el lenguaje.

Entonces ante la pregunta se sitúa en la obligación de decir que todo el mundo social es lenguaje, el lenguaje no es una dimensión de nuestra condición humana, sino que toda la condición humana y por tanto toda la condición social es lenguaje. Dicho en estos términos para erradicar la idea de instrumentalizar el lenguaje, todo es lenguaje por que como seres humanos se está expuesto a la necesidad de producir significación, todo lo que tiene que ver con el mundo hecho a la imagen humana, atravesado por un sentido humano, es gracias a que ha sido producido por significación, la producción de sentido es competencia de los lenguajes.

A su vez la atención debe estar en desdibujar el entendimiento que, en el campo de la contaduría pública prima únicamente como medio comunicativo, creemos que cuando hablamos de lenguaje en contabilidad es hablar de comunicación lo cual es un error que se reproduce con frecuencia. Debe quedar claro que el lenguaje es el ámbito constitutivo del humano, porque no se puede interactuar por fuera del lenguaje citando a Martin Heidegger “habitamos la casa del lenguaje”, entonces el lenguaje es el mundo humano. Por otro lado, señala que existen visiones que están ancladas a la perspectiva de la filosofía del lenguaje, de la lingüística estructural que plantea la consideración según la cual la condición humana es una condición del lenguaje y el mundo social, lo cual va a tener repercusión en una idea también muy fuerte en el pensamiento social y es que la realidad es socialmente construida y esta construcción social tiene que ver con este carácter performativo del lenguaje.

3. ¿Por qué el lenguaje es importante en las disciplinas?

Si bien es cierto el lenguaje participa de todas las relaciones comunicativas, estas relatan ideas como vivencias desde puntos en específico, por tanto, en un ámbito académico se enfoca desde las reflexiones o necesidades particulares que se requieran en cada entorno, así mismo corresponde determinar si esta premisa resulta sobresaliente para los entrevistados (P3). En primer lugar, el **entrevistado 1** plantea que el lenguaje es propio de la vida social, después en la vida intelectual como forma de aprender el mundo. En el mismo sentido las disciplinas parcelan la realidad, se dividen en pequeñas celdas para ocuparse de ella, después se observan a partir del método científico, esa observación solo es posible a partir del lenguaje. En consecuencia, se determina qué, así como las disciplinas, la ciencia no trabaja sobre los hechos brutos, la ciencia trabaja a partir de la forma en que mediante el lenguaje se crea o recrea el hecho, con las descripciones del hecho factico; de igual manera se puede realizar un análisis primario de carácter ontológico acerca de la definición de realidad. pero también da un posicionamiento si se quiere ontológico de que es lo que entiende por realidad.

En tanto el **entrevistado 2** relata que es indispensable el lenguaje en el ámbito de la vida, debido a que nos hace verdaderamente humanos en el mundo simbólico, además, nos permite hacer distinciones de nuestra relación con lo externo y con nosotros mismos, por lo cual el lenguaje es usado para denotar cosas que existen fuera. Por otra parte, en la interacción humana el lenguaje juega un rol connotativo y denotativo clave en el cimientamiento de todas las construcciones humanas, en virtud de ello si las disciplinas o ciencias son construcciones humanas a esto le antecede el lenguaje, dado que por medio de él se construye todo el universo simbólico, donde las disciplinas son una reproducción de metáforas y sentidos lingüísticos.

Por otra parte, el **entrevistado 3** sostiene que derivado del lenguaje nace una función significativamente importante y es el sentido, puesto que se depende del lenguaje por qué se necesita el sentido, definiendo al sentido como dirección; es necesario entender al lenguaje por que los procesos de construcción social del sentido se vuelven altamente significativos para una sociedad, el problema del lenguaje es un problema de sentido, un problema de dirección. Cuando las estructuras de lenguaje se alteran, la experiencia del mundo que vivimos se convierte en una experiencia del sinsentido. Es necesario recalcar que el entrevistado plantea la premisa desde una posición socio- lingüística debido a que la preocupación de sentido la aterriza en el plano de la vida en sociedad, de la configuración de acuerdos temporales llamados sociedades y la dirección que ellas producen, concluyendo en la gran importancia de la comprensión del lenguaje.

4. ¿Existe relación entre la contabilidad y el lenguaje? ¿Cuál?

Si bien las premisas inician por conceptos principales, relacionarlos hace parte de la valoración propuesta al inicio de la presente investigación, es por ello que se propone esta interpelación compuesta de la relación entre contabilidad y lenguaje para realizar determinadas aseveraciones (P4), teniendo en cuenta lo anterior el **entrevistado 1** propone a la partida doble como un medio para hacer posible la comunicación como un lenguaje que hace posible otro tipo de comunicaciones que requiere de un código y un receptor que entienda el mensaje, ya que el acto comunicativo ocurre con alguien capaz de descifrar el código. Expresa que en tanto disciplina, la contabilidad necesita lenguaje para hacer aproximaciones, no solo el lenguaje lingüístico sino otras formas del lenguaje, formas que se construyen de representación con base al código que hace posible la comunicación en términos de expresión, de igual manera se configura así misma como un lenguaje, no en el sentido propuesto por los libros de texto de contabilidad en la expresión “la contabilidad es el lenguaje de los negocios” premisa en la cual coincide con el **entrevistado 2**, donde sustentan que hay una simplificación bárbara tanto de contabilidad como del lenguaje, no señala que exista imprecisión, pero al existir tales perspectivas que plantean a la contabilidad como una forma de lenguaje, esta

metáfora común se evoca con ingenuidad sin conocer toda la implicación de utilizarla.

En el mismo sentido el **entrevistado 2** plantea que si se ha planteado el lenguaje como base de construcción del mundo, la contabilidad al ser una construcción humana solo es posible gracias al lenguaje, luego existen otro tipo de relaciones, sobre la concepción de la contabilidad, desde un punto de vista semiótico, que se encarga de estudiar las relaciones entre signos y símbolos en la construcción de sentido, por eso cree que hay diversas relaciones entre contabilidad y lenguaje, la básica se da entre los seres humanos donde primero conciben el lenguaje después construyen la contabilidad, en específico no hablar solo del lenguaje sino una forma de lenguaje como la escritura que es una forma de manifestación del lenguaje que tiene como antecedente a la contabilidad, además destaca autores como Nietzsche y Matessich que amplían la gama de interrelaciones entre contabilidad y lenguaje.

Por su parte, el **entrevistado 3** profundiza en la idea de los dos anteriores entrevistados donde expone que la contabilidad es el lenguaje de los negocios, lo cual es un pensamiento común que se ha ido construyendo y que sigue funcionando, por ejemplo, con el uso de las IFRS también aparece este sentido de un lenguaje global para comunicarnos entre todos, desde ese sentido común hay un reconocimiento a esa relación. Sin embargo, en su caso particular concibe esa relación como una relación constitutiva donde la contabilidad se comporta como lenguaje, el “como” en lo anteriormente mencionado es una trampa del lenguaje porque excluye el verbo “es”, a causa de que si afirmamos que “la contabilidad es ...” se es participe de la idea esencialista y que conecta mucho con la tradición positivista que busca siempre identificar la esencia de las cosas. En otras palabras, existen cosas que tienen esencialmente una naturaleza, entonces si se acepta la idea de que “la contabilidad es lenguaje” ese “es” está confiriendo una esencia de carácter inmutable, si la contabilidad es lenguaje deja de ser otras cuestiones, pero como el lenguaje tiene un carácter con múltiples laberintos permite hacer muchas cosas y en este caso el no usar el verbo sino usar la palabra “como” confiere un carácter metafórico y la metáfora es una construcción del lenguaje.

Es necesario entenderlo de esta manera considerando que no se conoce la esencia de la contabilidad, pero lo más cercano es asemejarla al lenguaje; al analizar el devenir histórico de la contabilidad encontramos que han sido muchas cosas, basado en un texto de Gareth Morgan quien retoma una serie de metáforas que han sido profundamente usadas para caracterizar a la contabilidad en el pensamiento contable, entonces, la contabilidad es información, control, política, ideología y comunicación. Al sintetizar este conjunto de metáforas que han circulado al interior del pensamiento contable de la época, lo toma para pensar el carácter metafórico, donde no se le está confiriendo un menor estatus a la contabilidad sobre todo en nuestra tradición colombiana donde se han preocupado por conferirle un estatus

cientificista a la contabilidad, porque justamente predominan mucho las miradas ancladas en las tradiciones positivistas que pretenden que la contabilidad actúe en el marco de la racionalidad científica, mientras que, al observar desde un ámbito lingüístico se permita reevaluar concepciones tales como si se intenta pensarla desde las esferas del lenguaje permite a quienes han tratado de señalar cuestiones, la contabilidad al no tener una esencia inmutable se ajusta a las configuraciones sociales que dominan en la época, hoy se presenta una contabilidad bajo norma internacional creyendo que la contabilidad es información para la toma de decisiones, en vista de que es una época donde predomina esa idea y la contabilidad al carecer de esencia inmutable se ajusta a la dimensión en la que se ordenan las sociedades. Así entonces, ese carácter metafórico indica que la contabilidad opera como un lenguaje al producir significación y su lógica la habilita para producir sentido.

En síntesis, justificar la posible relación entre contabilidad y lenguaje dependerá desde la perspectiva ontológica y ortodoxa, lo que ha provocado el desarrollo de múltiples debates sobre el concepto, por ejemplo, las miradas más economicistas en el pensamiento contable han conferido a todo lo ya expuesto. Así mismo, desde los determinantes económicos a los que está anclada la contabilidad, se considera que la contabilidad es una tecnología de cálculo. Por otro lado, cuando se efectúa un análisis genealógico de cómo se constituye el origen de la palabra "contabilidad" en castellano donde la palabra tiene una raíz en el verbo "contar", no solamente le confiere un carácter analítico desde el punto de vista de lo numérico sino un carácter narrativo, el "contar" como elaborar historia, en el mismo sentido la palabra "accounting" tiene un origen vinculado a la idea de razón y cuando se observa el origen griego de la palabra se denota la vinculación con la razón pero no solamente razón analítica relacionada con el cálculo sino razón desde el punto de vista de producir sentido.

5. ¿Qué papel juega la pedagogía en el razonamiento del sujeto desde una percepción lingüística?

La enseñanza cobra vida a través del lenguaje, pues solo mediante la comunicación se logra el aprendizaje, es decir que mediante la pedagogía la lingüística se realiza (P5). **El entrevistado 1** reflexiona sobre el hecho de que existe el problema del entendimiento del código, enfatiza en que en ocasiones el profesor comunica utilizando conceptos que el estudiantado no entiende o siquiera conoce, y por su parte el estudiantado por diferentes razones no aclara o pregunta aquello que no entiende, lo cual deja como consecuencia problemas en el aprendizaje a raíz de problemas en la comunicación.

Desde la perspectiva del **entrevistado 2** la pedagogía juega un gran papel en el entendimiento de la lingüística, en un proceso de descargar en el sujeto la cultura

para co- construir identidad y sentido, entonces si el lenguaje es el motor de la cultura, pues la pedagogía necesita que el profesor comprenda muy bien el lenguaje, lo use con mucha precisión, cuando se es consciente de esto, comienza no solo a mejorar las competencias blandas para comunicar sino también el conocimiento sobre el buen dominio del lenguaje tanto en el sentido pragmático como una buena comprensión del mismo.

Con respecto al tema el **entrevistado 3** considera que la predominancia de la visión analítica de la contabilidad, le otorga un carácter unívoco y por tanto esencialista, pero al observar que la contabilidad no se reduce a los números, sino que posee un carácter contingente y por tanto histórico, significa que la contabilidad tampoco se reduce a una única idea, considerando que va a estar en profunda dependencia a las configuraciones sociales y de las ideas que predominen la época, concluye que desde el punto de vista de lo pedagógico, entendiendo pedagógico como todo aquello que se puede transmitir y es enseñable, existe el reto de desligar dichas creencias instrumentalistas.

6. ¿Cree que dicha relación es relevante en el desarrollo de la disciplina contable, tanto en la academia como en el ejercicio de la profesión?

Se hace referencia a la relación entre contabilidad y lenguaje, la relevancia de su intrínseca correlación tanto en la academia como en el desarrollo de la profesión contable (P6). En la opinión del **entrevistado 1** es importante dicha relación, pues el lenguaje pasa a ser parte constitutiva del relacionamiento social, de la vida humana en términos generales. En cuanto a la contabilidad cree que siempre debería realizarse para ser comunicada pero no siempre ocurre.

El entrevistado 2 aporta que, desde el punto de vista científico, el primer paso es entender las dimensiones relacionales y sintácticas generadas por la contabilidad, entonces si la contabilidad es un lenguaje, cuando la contabilidad nombra cosas, las trae a la realidad, cuando un desembolso se nombra como un gasto, o se nombra como activo, entonces denota un impacto sobre la realidad de forma distinta y de esta manera construye la realidad en un sentido distinto.

Por su parte **el entrevistado 3** está plenamente convencido en la relevancia de la relación en ambos ámbitos, desde lo académico es pensar y responsabilizarse de la contabilidad con un carácter de lenguaje y el ejercicio profesional se evidencia el carácter narratológico al ser capaz de construir narraciones verosímiles. De igual manera, destaca que la vida tiene estructura de ficción y la contabilidad participa de ello al fabricar verdades que gozan de una aceptación social, sin embargo, dichas verdades tienen una profunda naturaleza ficcional, en este punto concuerda con **el entrevistado 2** pues cree que, desde el punto de vista profesional, no advertidos

en la mayoría de los casos, los profesionales participan de la construcción narrativa de la verdad de mundo de los negocios, creando realidad.

7. ¿Considera crucial al lenguaje como temática en la educación contable?

Ahora bien, al enfocarnos desde áreas determinadas, la educación y en especial la contable consolida las bases del futuro profesional tanto en su actuar como en el pensar, de tal manera que repensar las temáticas en el proceso de formación se convierte en una tarea necesaria para identificar oportunidades en el espacio académico donde surjan nuevos intercambios de ideas (P7). De tal manera que frente a este cuestionamiento los entrevistados contestan afirmativamente, sin embargo, sus razones divergen, en consecuencia, el **entrevistado 1** sostiene que solamente se piensa en la producción de la información, pero la contabilidad es un proceso comunicativo, entonces el código y todo el asunto técnico del código en términos de partida doble, dualidad, dar cuenta de lo normativo si se quiere debe conocerse, pero también como se produce, en términos analíticos el contador como sujeto que produce un mensaje, que emite el mensaje, de igual manera la empresa como sujeto constructor de ese mensaje, la empresa cuando hace contabilidad usa el lenguaje para decir algo y después entender a quién se lo expone como son los competidores, la sociedad, el mercado, los dueños del capital, asegura entonces que este es un enfoque importante a aplicar en el abordaje de la teoría contable.

Por su parte el **entrevistado 2** afirma que si bien uno de los vínculos que hay entre el lenguaje y la contabilidad es una aproximación que dice que la contabilidad es una forma del lenguaje, el poder de la contabilidad para performar la realidad, se centra en la creación de realidades a partir de la información que produce y de la manera cómo opera, sin embargo expresa una preocupación en la cual a veces ni si quiera se explica teoría de sistemas, ni de sistemas de información, donde el profesor verbaliza mucho el concepto de “la contabilidad es un sistema de información, definido como una entrada, un proceso y una salida”, pero los individuos no desarrollan sentido sobre concepciones más complejas de que es la información. Define a la información como datos en un contexto que un comunicante intenta expresar pero que requiere de un receptor, el cual debe tener intensión, así pues la información solo surge de alguien con intensión en un contexto dado el cual reciba un dato y entregue sentido, de manera que cuestiona ¿Cuántos profesores desarrollan una aproximación hacia la información?, si es restringida la aproximación de llegar a la información será más restringido la comunicación que es uno de los propósitos del lenguaje, se percibe que aunque si es importante el lenguaje en la educación contable la enseñanza se queda corta en una aproximación hacia la explicación de que es el lenguaje.

Por otro lado, el **entrevistado 3** señala que como la contabilidad y los contadores están tan profundamente implicados con la creación de significación en la

producción de sentido, se debería migrar de las facultades de ciencias económicas y estar en las facultades de comunicación y lenguaje, justamente para señalar que el problema del lenguaje en la contabilidad no es un asunto secundario, sino que por lo contrario es un asunto central y al menos en la idea que trata de exponer. El núcleo de la contabilidad no es económico, ni jurídico, ni administrativo, el núcleo de la contabilidad está contaminado por formas de lenguaje, entonces nuestra formación debería tener una centralidad en los procesos comunicativos, en las formas de implicación de la construcción de sentido, si nosotros aceptamos radicalmente la idea según la cual la contabilidad produce información no deberíamos estar en una facultad de ciencias económicas sino en una facultad de lenguaje o comunicación, advierte que es una premisa que suele ser jocosa, pero que intenta con esta propuesta señalar la arbitrariedad que hizo que la contabilidad pública quedara en una facultad de ciencias económicas o administrativas.

Ahora bien, el ordenamiento de los saberes en las universidades responde más, no a una reflexión epistémica sino a una forma de la administración del saber, entonces, los imaginarios sociales asocian a la contabilidad con la economía, así cuando aparecieron las primeras facultades de contabilidad en Colombia y en el mundo, decidieron que la contabilidad es una derivación de la economía; pero cuando se observa por ejemplo, la taxonomía que propone para la ciencia la ONU de las cuales Colciencias sigue fielmente, esas taxonomías nos ubican en el campo de las ciencias económicas, pero esas taxonomías como todo sistema categorial es un sistema arbitrario y es así porque en el centro de esta categorización lo que opera son metáforas.

En relación a ello, se analiza que el núcleo central de contaduría pública como profesión es un núcleo económico o modulación económica, pero no es así porque responde más a una cuestión administrativa de los saberes, por lo cual propone salir de las facultades de ciencias económicas en un sentido extremista para concederle justamente ese lugar central a los procesos comunicativos, a la producción de sentido que le es más propia, no solamente del punto de vista epistémico sino desde la praxis profesional, donde los contadores en ejercicio lo que hacen día a día es producir sentido, muchos no están advertidos de las implicaciones en la producción del sentido social que ellos vienen produciendo, cosificado en una idea jurídica, la idea de la fe pública.

8. ¿Considera que existen otros elementos que están presentes en la relación lenguaje – contabilidad? ¿Cuáles?

Después de realizar un examen que relacionara tanto a la contabilidad como al lenguaje es preciso señalar que elementos puntuales participan en esta relación, que puedan condensar las diferentes apreciaciones de los entrevistados y que están presentes en ese proceso de representación (P8). Teniendo en cuenta lo anterior

para el **entrevistado 1** intervienen elementos como la interdisciplinariedad, formación integral, se sumaría el carácter de la contabilidad como acción comunicativa. Trae a colación a Gabriel Rueda quien trabaja a la contabilidad como acción comunicativa, además de reconocer que el lenguaje tiene un poder performativo. Así ese proceso de comunicación permite hacer- reaccionar a partir de la información, depende el mensaje permite que el otro se comporte de determinada manera no siempre con la reacción esperada.

Por su parte el **entrevistado 2** expresa que existen muchas formas de relación de contabilidad y lenguaje, como primer elemento ha evocado la metáfora, la idea de que el lenguaje está en la base de todas las formas de conocimiento, y si la contabilidad es una forma de conocimiento que además nos ayuda a conocer lo que pasa en la empresa, organización o sector público, pues el lenguaje está ahí mediado, es otro tipo de relación. Paralelamente, se reconoce que la contabilidad tiene la capacidad de construir realidad cuando por medio del uso de categorías nombra hechos, fenómenos, tales como activo o gasto, entonces al hacer un listado exhaustivo reclama tener marcos conceptuales delimitados sobre la definición de lenguaje, por ejemplo, si hablamos de una aproximación del lenguaje como representación abstracta matemática, implica formalizar algo con lenguaje matemático como la función, aproximaciones, teorías y aplicaciones que intentan formalizar el lenguaje matemático, es decir la lógica de la disciplina contable. Pensando en acciones pragmáticas una gran cantidad de sistemas electrónicos, de softwares, reclaman el lenguaje por medio de programación, entonces hacer un listado exhaustivo entre lenguaje y contabilidad, es una tarea larga, el entrevistado propone un mapeo genérico, pero no exhaustivo.

Por otro lado, el **entrevistado 3** manifiesta que aparecen diversos elementos implicados en la relación entre contabilidad y lenguaje, uno de ellos es el carácter narratológico mediante el cual crea una historia y la hace verosímil, también la construcción de personajes, como por ejemplo un informe anual, de los cuales existen estudios críticos en dónde se muestra cómo se han usado estos informes para construir la idea global de una organización, donde al final tiene que ver con el carácter identitario, pues es el informe anual el que relata el ser de determinada organización. Adicional se presenta otro elemento que tiene mucha fuerza y no se ha advertido, por lo menos en Colombia los estudios son significativamente menores, está relacionado con el carácter retórico, es decir como la contabilidad produce una retórica y como instala socialmente la forma de referirnos al mundo, la contabilidad nos hace hablar, porque los usuarios empiezan a hablar un lenguaje retórico propio contable, el lenguaje es de carácter retórico porque también participa en legitimar procesos sociales; la contabilidad implicada al servicio de movilizar unos intereses logra construir los discursos que apoyen estos intereses.

Además, existe otro elemento importante al cual le confiere toda la centralidad y es el carácter litúrgico y religioso, sirva de ejemplo que en las reuniones se le confiere sentido solemne a los números, es una cuestión que se deriva particularmente de la retórica, en el alto renacimiento se consideraba que los números son figuras que gozan de una dimensión figurativa la cual permitía vincular lo numérico con los iconos, algo semejante ocurre en la tradición católica, en la cual se le rinde culto a imágenes, así como los datos contables y financieros son el nuevo culto contemporáneo, las implicaciones sociales que tiene la contabilidad en donde puede demostrar algo que ennoblezca a la sociedad o puede demostrarle sus pecados.

Entre tanto, es importante mencionar además que los padres fundadores del pensamiento contable pertenecían a órdenes religiosas como Luca Pacioli quien era un fraile franciscano, Benedetto Cotrugli quien pertenecía a una orden religiosa, los padres de la contabilidad estaban en el mundo católico y esto es relevante porque Fray Luca Bartolomeo de Pacioli insistía en que en el momento de que los mercaderes y comerciantes construían el libro mayor, en él se debía consignar la letra A.D. lo cual significa anno Domini o el año del señor, porque la contabilidad se hacía en nombre de Dios y no del comerciante, Pacioli le dedico mucho a los tratados de geometría los cuales están muy dominados por la idea de orden, del orden de la simetría y la contabilidad en su idea de balance es altamente simétrica, la contabilidad participa en la idea de construir un orden armónico el cual es coexistente con la idea de Dios, porque Dios es armonía y Dios es orden.

9. ¿Cuál es el elemento más relevante y por qué?

Teniendo en cuenta lo anterior y después de exponer las diferentes ideas de los entrevistados es preciso señalar que elemento es más importante para ellos considerando todas sus reflexiones (P9). Entre tanto el **entrevistado 2** relata que los problemas de sentido son más relevantes, puesto que en la mirada de la contabilidad como lenguaje, el elemento más clave es entender que las organizaciones, las empresas o los negocios operan en contextos diferenciados, sería un error pensar en que para comunicarnos necesitamos tener el mismo lenguaje, así mismo es un error pensar que la comunicación reclama tener el mismo lenguaje, pues no es un pre requisito. La mejor evidencia es escuchar hablar a alguien en el mismo idioma y que no se entienda, esta es la evidencia por falsación, donde tener el mismo código no significa posibilidades de comunicación, la comunicación trasciende el tener un único lenguaje, entonces en la contabilidad como lenguaje de los negocios se evidencia ingenuidad al pensar que el lenguaje debe ser único, en este momento es necesario develar la incorrección, la inconveniencia y la ingenuidad de la argumentación cuando se afirma que el mismo lenguaje es poder comunicar.

Por otra parte el **entrevistado 3** reflexiona sobre el tema, donde plantea que al pensar la contabilidad como un lenguaje participa profundamente en los procesos políticos, es decir que si la contabilidad es pensada como un lenguaje necesariamente se debe pensar a la contabilidad en su relación con lo político, porque la relación entre lenguaje y política también es co-constitutiva, sin embargo en el campo del pensamiento contable se ha desechado lo político, porque existe la creencia que no es una dimensión a la que se deba conferir importancia, justamente por esta reflexión sobre el lenguaje analiza el carácter del lenguaje y en el vínculo entre contabilidad y política, porque este vínculo está relacionado con el vínculo de contabilidad y lenguaje, compartiendo la misma estructura y naturaleza.

10. ¿Qué opina sobre catalogar las disciplinas en ciencias sociales o naturales?

Desde los imaginarios sociales hasta algunas teorías de clasificación de las ciencias siempre ha existido la diferenciación y categorización de las ciencias, entre ciencias sociales y ciencias naturales. El campo de las ciencias sociales alberga todo aquello que estudia al ser humano y su sociedad y por su parte las ciencias naturales abarcan los estudios a la naturaleza en su origen y evolución (P10). En cuanto al **entrevistado 1** estima que no debería existir el afán demarcatorio de poseer una clasificación, pues hay conocimientos que se pueden ejecutar como en la ciencia, ahora bien, la sensatez se impone ante la ciencia, el concepto mismo de disciplina permite determinar ciertas reglas propias, por otro lado la primera tentación de las disciplinas sociales es pretender ser una ciencia, para ello debe plantearse el objeto y método, en la contabilidad, el objeto: el control del recursos y el método: la partida doble.

El entrevistado 2 aporta que es una taxonomía del conocimiento esencialmente moderna euro céntrica, dicha mirada niega otros conocimientos, otros lenguajes, texturas, niegan el conocimiento ancestral, el conocimiento de las comunidades indígenas, previas a la colonización, gracias a que en los últimos 20 años el sur global ha observado que son formas de construir el conocimiento que niegan la especificidad del sur global y que a su vez no permiten el dialogo como pares entre norte y sur, logrando acentuar las diferencias ya existentes e invalidando la posibilidad de una mejor convivencia, dicha categorización se ha expandido dado a que la universidad es una entidad europea, la cual enseña además a crear jerarquías. Por otro lado, **el entrevistado 3** concuerda con **el entrevistado 2** en que la universidad en su sentido más moderno responde a una forma de ordenar y administrar los saberes justamente con la distinción entre ciencias sociales y ciencias naturales lo cual ha sido profundamente discutido. Ahora bien, el clasificar un conocimiento en social o natural siempre deberá pasar por un punto de debate epistémico.

11. ¿Considera que es importante discutir sobre esta clasificación en la academia?

El hecho de clasificar y etiquetar ayuda a visibilizar y crear sentido de pertenencia es necesario tener espacios para discutir, especialmente en la academia, por tanto, cobra importancia este tipo de temas en el ámbito académico (P11). **El entrevistado 1** repara en que no es necesario desgastarse en dicha discusión específicamente en algunas disciplinas como lo es la contabilidad, puesto que es imposible considerarla ciencia natural si sus interpretaciones varían.

El entrevistado 2 está en desacuerdo con **el entrevistado 1** porque cree que es impensable que en la academia no se discuta la distinción entre ciencias naturales y ciencias sociales, esta discusión se entabla porque intenta utilizar el mismo método y la misma estructura de las ciencias naturales en las sociales, la segunda discusión se enmarcaría sobre los límites entre esas disciplinas dichos límites son muy cerrados. Por su parte **el entrevistado 3** está en consonancia con **el entrevistado 2** considerando que está convencido de que la discusión en la academia es un pilar fundamental de la institución formativa, teniendo en cuenta la idea moderna de universidad, que se puede sintetizar con el libro de Karl Jasper titulado “¿Qué es la universidad?” en donde resalta que la universidad es la relación de los profesores y los estudiantes en búsqueda de la verdad, entonces se está afirmando que la verdad es un problema, la verdad no existe como una cuestión unívoca, es una construcción, el estar interpelado por esta idea genera preocupación y reflexión.

12. ¿Considera a la contabilidad como una ciencia natural o social? ¿por qué?

La perspectiva de profesionales sobre este asunto es necesaria, dado a que su perspectiva está basada en experiencias tanto de la academia como del mundo laboral, por tanto, aportara nociones interesantes a la investigación (P12). Para comenzar **el entrevistado 1** considera que no podría ser una ciencia natural pues una de las características principales de las ciencias naturales es su proceso objetivo y que su interpretación es la misma, pero la contabilidad es una disciplina, entender la contabilidad como una práctica social e institucional.

El entrevistado 2 cree que no es la pregunta más importante porque es un hecho que la contabilidad nació con el hombre, con la necesidad de producir, convivir, estar juntos, es una racionalidad que ayuda a controlar. Por ende, la contabilidad ha existido independiente de si es ciencia o no y ha tenido un rol importante, ahora bien, la preocupación se enmarca en como estudiar y pensar científicamente a la contabilidad. En consecuencia, es pertinente manifestar la contabilidad es una tecnología de cálculo que ayuda a intervenir el mundo social, pensar científicamente, racionalmente, metódicamente, con rigor, es más importante que llegar a decir que es una ciencia, con independencia de lo que sea o no siempre ha estado con nosotros.

Para finalizar **el entrevistado 3** concuerda con **entrevistado 2** en que es cuestionable el hecho de definirla como ciencia por que los elementos de los que se sirve no le pertenecen, como la economía, el derecho y los sistemas. Se inclina a pensar la contabilidad en su carácter social, y enfatiza en que le cuesta pensarla como ciencia, por la sencilla razón de que la contabilidad no es capaz de definir su objeto y su método, cree que la contabilidad tiene un carácter objetual, es decir la contabilidad es un fenómeno social por tanto produce prácticas de carácter social y de carácter institucional y por ser fenómeno social se puede estudiar desde las ciencias sociales.

Teniendo en cuenta la información anterior se consolidan los diferentes elementos mencionados por los entrevistados en un esquema que pretende relacionar las diferentes ideas expuestas de una manera más sintética.

2.3. Componentes relevantes del lenguaje en torno a la percepción como ciencia social.

Tabla 10. Resultados de la investigación: Integración

COMPONENTES VINCULANTES DEL ANALISIS ENTRE LITERATURA Y ENTREVISTADOS
Proceso Comunicativo
Perspectiva Cognitivista
Pedagogía

Para dar respuesta a este cuestionamiento una observación ontológica es pertinente debido a las múltiples aristas que puede brindar, ya sea desde una parte reflexiva o una práctica, así pues, refiriéndonos a la contabilidad esta actúa como un fenómeno lingüístico en función de la recolección de una determinada información, es por ello que es necesario tener en cuenta a la organización como un fenómeno comunicacional desde autores como Maturana y Varela, ya que en sus definiciones las califican como ambientes semánticos que compilan tanto conductas como emociones, sin embargo a la hora de representar presenta una dificultad en cuanto a la interpretación de bienes económicos dentro de la valoración social y estas valoraciones son siempre subjetivas, teniendo en cuenta que se encuentran limitadas a la contraprestación económica, pero que de igual modo según Mises⁷⁹ esta característica permite el intercambio .

Ahora bien, en el campo contable la interdisciplinariedad se presenta como un enfoque productivo que permite apoyarse en diferentes desarrollos de la ciencia económica y otras áreas sociales, sin perder su autonomía, así la interdependencia es una característica exigente que permite beneficiar a los campos que se impliquen, observando los impactos a través de investigaciones que examinen los fenómenos económicos en conjunto con la interacción social, pues exponen las relaciones sociales como las representaciones de poder que exigen reformular la comprensión de la realidad dejando de lado los conocimientos fragmentados, articulando y construyendo nuevas dinámicas interpretativas. En cuanto al proceso interdisciplinario se suma la contabilidad como acción comunicativa, donde en un

⁷⁹ MISES, Ludwig von. La acción humana. Unión editorial, Madrid. 5ª ed 1995.

primer momento según Gibson⁸⁰ un concepto básico está enmarcado en la no limitación de la comprensión de las sociedades a las dimensiones de los sistemas así estas sean complejas o a las dimensiones del mundo de la vida, es entonces donde la contabilidad para la comprensión de la sociedad debe realizar un ejercicio de doble mirada donde Habermas lo explica cómo mundo de la vida y la vida como sistema, donde el papel contable no se base en una mirada funcionalista enlazado al cálculo de renta y riqueza sino también ampliar su visión hacia la sociedad en su conjunto.

Para lograr lo anterior se requiere que por lo menos dos individuos interactúen por medio del lenguaje y la acción, donde exista una coordinación para acordar un plan a ejecutar, para llevar a cabo tal fin es indispensable la interpretación con un consenso de las definiciones de determinada situación, así pues, el lenguaje adquiere un poder performativo y refleja las relaciones del individuo con el mundo según sus concepciones e interpretaciones; construir información desde la acción comunicativa posibilita en primera instancia la exposición de información que no sea solo ajustada a determinados estándares, ni a la comparabilidad en la información, que si bien sustenta información para usuarios internacionales no contribuye al entendimiento para que agentes locales resuelvan sus expectativas, para puntualizar este enunciado Habermas⁸¹ sugiere que para el entendimiento de los actores que intervienen o se ven afectados por la gestión empresarial, bien sea de forma directa o indirecta, debe surgir no de una que resulte de aplicar determinadas normas o estándares para ciertos usuarios, sino una que resulte de construir significado cooperativo de la gestión empresarial y sus efectos, es decir, una información contable construida socialmente.

Por tanto, es necesario entender los contextos diferenciados donde la comunicación es diferente a lenguaje, justamente es un error pensar que para comunicarnos necesitamos tener el mismo lenguaje, pues la comunicación no tiene como pre requisito que el lenguaje sea el mismo, entre tanto, tener en cuenta la finalidad comunicativa de la contabilidad es determinante para evitar asimetrías como ambigüedades en el proceso de determinación de problemas en la contabilidad, pues la reglamentación simbólica constituye los parámetros para la construcción de una información que responda a las necesidades de un receptor.

Abordar al lenguaje desde una visión ontológica permite comprender sus propiedades y la funcionalidad a la hora de componer un mensaje dado en el ámbito contable, así pues, al enfocarnos en la ontología del lenguaje se tienen presentes

⁸⁰ GIBSON, Burrell. (1994). Modernism, postmodernism and organizational analysis 4: the contribution of Jürgen Habermas. *Organization Studies* January, 15, 1-19.1994.

⁸¹ HABERMAS, Jürgen. Teoría de la Acción Comunicativa I. Racionalidad de la acción y racionalización social (M. Jiménez Redondo, Trad.). México: Taurus. 2002

tres aspectos como es el ser humano, lenguaje y acción, señalando que el individuo no se denota de forma fija, sino que posee la oportunidad de crearse por medio del lenguaje y en el mismo sentido incidir en el medio en el cual se desenvuelve; al hablar de la realidad incide el lenguaje en su carácter generativo de significaciones en este accionar trasciende de lo meramente descriptivo, así entonces se presenta la parte accional del lenguaje donde la organización se presenta como un fenómeno lingüístico así como asegura Echeverría “No existe otro camino que el del lenguaje; fuera del lenguaje no existe un lugar en el que podamos apoyarnos. Los seres humanos vivimos en un mundo lingüístico”⁸² Teniendo en cuenta lo anterior las conversaciones son las que permiten que se desarrollen las relaciones y en este momento el intercambio de pensamientos, de modo que se construye un sistema donde por medio de acuerdos se generan compromisos entre personas.

Con el propósito de profundizar en el lenguaje, la semiosis contable es un proceso donde la partida doble resalta como vehículo sígnico en el momento de representar hechos contables – hechos sociales de índole económica o jurídica, más claramente se representa por tres dimensiones. Ahora bien, al mencionar las dimensiones participantes (semántica, sintáctica y pragmática) de la relación interprete e interpretante, estas poseen características especiales, ya que cada una funciona en torno a la construcción de un mensaje, así pues como primer punto al hablar de la semántica se la denomina como una herramienta que determina cuando un hecho es contable o no, basándose en los parámetros patrimoniales que tenga la organización, además de la comprensión de realidad que se ejerza donde se llega por medio de la aceptación de la comunidad, en síntesis estudia el vínculo entre vehículo sígnico (partida doble) y la realidad representada denotada, designado por Morris⁸³ como regla semántica. Como segunda instancia se encuentra la sintáctica la cual simplifica los objetos representados y a los intérpretes para realizar un examen de combinación de signos en ejercicios que permitan hacer relaciones tales como la partida doble y el balance. Por último, se encuentra la pragmática la cual apunta a una relación entre vehículo sígnico e interprete, para ejemplificar, en el caso de relacionar la partida doble y el sujeto contable se lleva a cabo un análisis de sentido del signo en conjunto con las interpretaciones que se pueden elaborar de la realidad.

En el mismo sentido interviene la fuerza de los usos donde las reglas terminan formando parte del acervo cultural, sin embargo, esto no elimina la posibilidad del constante cuestionamiento y la transformación de las mismas teniendo como base el ideal de democracia. Así pues, la acción teleológica participa como un modelo de acción tratado de manera utilitarista donde se elige a partir de la maximización de

⁸² ECHEVERRIA, Rafael. Ontología del lenguaje, Santiago de Chile. Editorial Dolmen. 1994.

⁸³ MORRIS, Charles. La significación y lo significativo: estudio de las relaciones entre el signo y el valor. España: Alberto Corazon editores.1964.

utilidades, por ello la contabilidad al cumplir un papel narratológico visibiliza a la contabilidad como un lenguaje, donde su núcleo está invadido por formas de lenguaje, así pues, se debería otorgar una centralidad a los procesos comunicativos, destacando su carácter retórico, el cual es crucial al momento de tomar decisiones.

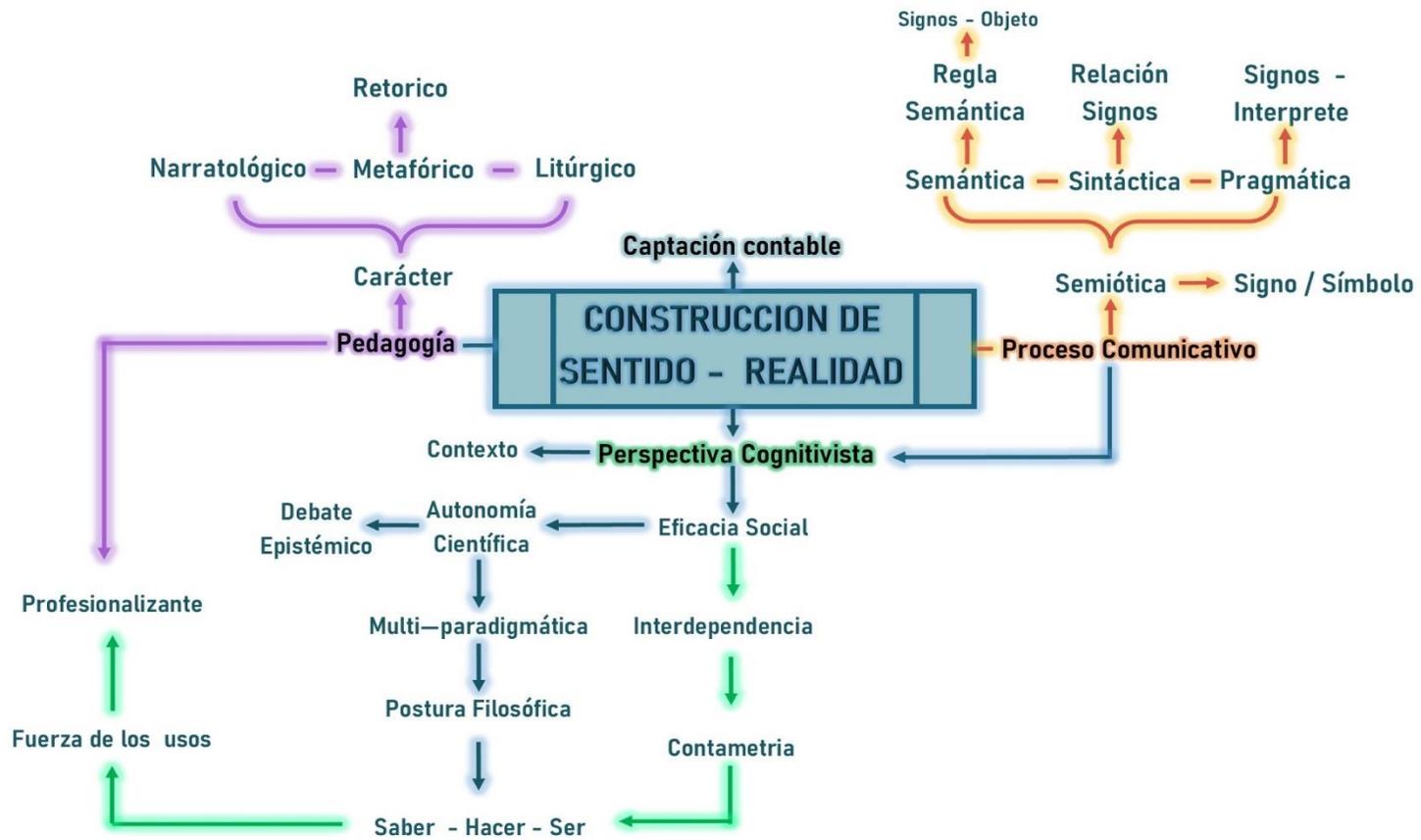
Paralelamente la contabilidad ha evolucionado y trascendido del mero arte del registro contable, llegando a cuestionamientos de tipo epistemológico para la consideración de una ciencia en el sentido de lograr el cambio de una técnica normada, por tal razón resulta imperativo llevar a cabo un análisis de cientificidad meta teórico en el cual se pueda sustentar y evaluar el rango epistemológico de la contabilidad. Más claramente Ibáñez⁸⁴ enmarca a la contabilidad como una protociencia, argumentando que está en camino a convertirse en una ciencia al lograr cumplir con ciertos parámetros como son la unificación de los criterios para agrupar información contable a nivel internacional; en la dimensión que reconvierta las diversas teorías generales contables existentes en una sola teoría que cumpla con un consenso y unanimidad entre los miembros de la comunidad científica de contadores oficializando dicha teoría general única; en la medida que construya modelos contables de forma exhaustiva (completos, no parciales); y en la medida que, como resultado de la formulación de una teoría general contable unificada, confeccione leyes generales que cuenten con una capacidad explicativa y predictiva.

Por otra parte, una visión de los entrevistados se centra en que la contabilidad no puede ser distinta a una ciencia social, la dificultad principal reside en como estudiar y pensar científicamente a la contabilidad, así mismo la contabilidad como fenómeno social posee un carácter objetual, por tanto, genera prácticas de carácter social y de carácter institucional, participando así de la estructuración de sociedades, siendo un fenómeno en el que se cimienta la sociedad, por consiguiente, un análisis de los constructos epistémicos coadyuva a una lectura aproximada del estudio de la contabilidad donde el carácter científico de la contabilidad se asuma como programa de investigación científica, no como teoría científica, ya que requiere de un núcleo duro y un cinturón protector, con hipótesis general e hipótesis auxiliares, sin embargo se plantea una posible solución en la cual la metodología contable se denominaría heurística contable, el objeto de la contabilidad calificaría en la heurística positiva contable, definida como un conjunto parcialmente estructurado de recomendaciones, donde defina los problemas, proyecte la elaboración del cinturón de hipótesis auxiliares y permita el desarrollo de técnicas matemáticas/experimentales idóneas y las hipótesis Ad – hoc estarían basadas en las proyecciones de los estados financieros, donde se podría predecir cómo va a ser el

⁸⁴ IBAÑEZ, Eduardo. El estatus epistemológico de la contabilidad. Contabilidad y decisiones, no 2, p. 11-25, 2010

proceder futuro de la entidad contable, enunciado basado en la visión de Lakatos sobre la continuidad en la investigación científica simplificado por Guerrero, Vargas y Macías; así mismo sostienen que se han promovido dos programas de investigación que son necesarios para el entorno, como es el informativo donde su heurística es la partida doble y el circular donde su heurística es la modelización de sistemas de información contable, los cuales se puedan adaptar a cualquier exigencia. Sin embargo, pronostican que el sistema de información circular superara al informativo por su anticipación a las necesidades de los usuarios de información tanto contable como financiera, elemento que ayuda a determinar si el programa de investigación científica está en regresión o progreso. Así mismo es necesario tener en cuenta las practicas hegemónicas neoliberales no permiten la construcción de una información contable que privilegien diferentes actores pues una presencia oligopólica bancaria vela por los intereses de individuos específicos, por tanto, es un menester repensar nuevas dinámicas así se consideren idealistas, son dimensiones que aún pueden ser construidas.

Figura 6. Integración.



Fuente: Elaboración propia.

3. CONCLUSIONES.

Las múltiples respuestas a la definición epistémica de contabilidad es el motor de esta investigación, partiendo de que algunos otros conceptos son universales y por tanto difícilmente cuestionados, surge el interés del porque la contabilidad no hace parte de los mismos, cuando ha hecho parte de la humanidad desde sus inicios, en esta monografía se interiorizo al lenguaje como un elemento determinante de la contabilidad para su percepción como ciencia social

Se realizó la argumentación bibliográfica del lenguaje en la contabilidad para su percepción como ciencia social, que si bien es una temática limitada refiriéndonos a recursos académicos que reflejen esta relación, las diferentes lecturas encontradas permitieron bosquejar elementos como conceptos que orientaron a realizar una matriz sistemática, en el mismo sentido se deduce que la temática a tratar es amplia y al entender los elementos el plano investigativo se extiende pues cada concepto expuesto en la figura podría resultar en nuevos cuestionamientos donde el papel de la contabilidad pueda ser revaluado.

Teniendo en cuenta que durante la pesquisa bibliográfica no se encontró numerosos resultados sobre la relación planteada, y que los encontrados fueran antiguos, en aras de conocer qué tipo de actualización se podría adelantar, se dilucido mediante entrevistas académicas la relación de los elementos lenguaje, contabilidad y ciencia social, dejando como resultado que dicha relación existe y se sustenta bajo varios elementos como la obligación de generar sentido y su carácter performático, metafórico, narratológico, litúrgico y retorico, al realizar las preguntas a docentes resaltaron algunos otros elementos como lo es la pedagogía y dentro de esta el desarrollo integral. Es menester resaltar que durante las entrevistas se logró dilucidar que la “batalla” epistemológica sobre contabilidad es un tema que ya no preocupa a nivel investigativo, pero es un deber académico el debate epistemológico desde cuestionar si es ciencia u otro concepto, y seguido de ello el impacto de relacionarla con las ciencias exactas o las sociales, y por último el entender el porqué de la organización de los saberes.

Se relaciono los componentes relevantes del lenguaje en torno a la percepción de contabilidad como ciencia social dejando tres grandes componentes: Proceso comunicativo, perspectiva cognitivista y pedagogía, sustentados y ligados a otros elementos, que actúan en forma combinada y permiten trabajar en sincronía para cumplir con el objetivo informativo enlazado a un acto reflexivo.

4. RECOMENDACIONES

Se recomienda analizar las monografías realizadas por los estudiantes puesto que determina las perspectivas temáticas, así como la frecuencia en el uso de las bases bibliográficas disponibles en la universidad, la visibilización de estas temáticas analizan los referentes como las preocupaciones estudiantiles académicas e investigativas

Se aconseja la realización de artículos sobre las investigaciones logradas para su fácil propagación como se está desarrollando en el presente proyecto.

Finalmente, se recomienda que en el desarrollo de futuras investigaciones también se tenga en cuenta las opiniones de los profesionales de ese momento, pues aportan elementos que de otra manera no se lograría captar, generando actualidad y huella de lo que en ese momento se percibía.

Promover la interdisciplinariedad dentro de la academia, tanto en el ámbito profesoral como estudiantil, mediante esta investigación se observó que la contabilidad puede aportar y aprender de otras disciplinas, por tanto, si se une la comunidad educativa se lograría macro investigaciones que aporten a la academia así la finalidad formativa del individuo en el saber contable se ampliaría.

Otorgar un mayor protagonismo al carácter reflexivo y crítico de las investigaciones en la universidad pues se configura como espacio de autoexploración ética, cognitiva y profesional, esencial para el desempeño en un ambiente laboral.

De igual manera, siguiendo con la idea de unión de la comunidad universitaria se sugiere propiciar espacios académicos donde se planteen discusiones de carácter epistémico, apoyados en materias como teoría contable y en herramientas que motiven el uso de posturas filosóficas, fortaleciendo el perfil investigativo del programa y los estudiantes.

BIBLIOGRAFIA

ALBERT, María. La Investigación Educativa. Claves Teóricas. España: Mc Graw Hill.2007. Disponible en línea: https://www.academia.edu/27287685/La_Investigaci%C3%B3n_Educativa_Claves_Te%C3%B3ricas_Albert_G

AYAVIRI GARCÍA, Daniel. Contabilidad básica y documentos mercantiles. Edición 1º; Editorial "N-DAG". Argentina.2000. Disponible en línea <http://dspace.ucbscz.edu.bo/dspace/handle/123456789/9922>

BIRCHENALL, Leonardo y MULLER, Oliver. La teoría lingüística de Noam Chomsky: del inicio a la actualidad. Bogotá. 2014. Disponible en línea: scielo.org.co/pdf/leng/v42n2/v42n2a08.pdf

BOURDEAU, Michel. Ciencia, religión y sociedad en Augusto Comte. Empiria. Revista de metodología de ciencias sociales. 2003.Disponible en línea: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=1374444>

CANO, Abel. El sentido filosófico de la educación contable en Colombia. Universidad de Medellín. 2003. Disponible en línea: <https://www.gestiopolis.com/el-sentido-filosofico-de-la-educacion-contable-en-colombia/>

CARDONA, John y ZAPATA, Miguel Ángel. Formación del Contador Público y competencias de educación superior. En: La formación del Contador Público en la generación y la gestión de la información. Medellín: Logo Formas S.A. Universidad de Medellín. 2008.

CARMONA OLIER, Mayra Alejandra, MUÑETON TAMAYO, Noel, GALLEGO ARANGO, Damaris, & MESA PALACIO, María. Rompiendo paradigmas de la contabilidad como ciencia social. Adversia, (12). 2013. Disponible en línea:

<https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/16109>

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. LEY 43 (13 de diciembre de 1990) Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. Santa fe de Bogotá. [Consultado el 20 de enero de 2020] Disponible en: https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf

CUEVAS, Jhon Jairo. La contabilidad como lenguaje: una mirada institucional a su contribución en la formación del sujeto-organización. Contaduría Universidad de Antioquia, 57, 37-50. 2010.

ECHEVERRIA, Rafael. Ontología del lenguaje. Lom ediciones SA. Chile, 2003.

ESCOBAR, Gonzalo. Importancia del lenguaje en el conocimiento y la ciencia. Revista Virtual de Estudos da Linguagem. 2007 . Disponible en línea: http://www.revel.inf.br/files/artigos/revel_8_importancia_del_lenguaje_en_el_conocimiento_y_la_ciencia.pdf

ESCOBAR, Gustavo. Ética: introducción a su problemática y su historia (2ª ed.). México D.F.: Mcgraw Hill. 1988. Disponible en línea: https://www.academia.edu/30060589/%C3%89tica_Introducci%C3%B3n_a_su_problema_%C3%A1tica_y_su_historia_ESCOBAR_1

FUNNEL, W. "Accounting in the service of the Holocaust." Critical Perspectives on Accounting 9.4. 435-464. (1998). Disponible en línea: <https://doi.org/10.1006/cpac.1997.0164>

GARAY SUAREZ, Jesús. La contabilidad como lenguaje. Universidad del valle. Cuadernos de administración 24. 1998. Disponible en línea: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5006342.pdf>

GARCIA JIMENEZ, Marlon David. Lenguaje pedagógico, filosofía e investigación: Relación con la construcción de pensamiento y cultura académica en contabilidad. *Lúmina*, 13, 2012., p152–167. Disponible en línea: <https://doi.org/10.30554/lumina.13.682.2012>

GIDDENS, Anthony y TURNER, Jonathan. La teoría social hoy. Traducción de Jesús Albores. *Revista Colombiana de Sociología*; Vol. 1, No 2. 1990. Disponible en línea: <https://revistas.unal.edu.co/index.php/recs/article/view/8739>

GLASER, Barney. *Basics of grounded theory analysis*. Mill Valley, CA: Sociology Press. 1992

GUILLEMETTE, Francois. (2006). L'approche de la Grounded Theory; pour innover? *Recherches qualitatives*, p. 32-50.2006.

JIMENEZ AGUIRRE, Rubiela. Contabilidad: entre la responsabilidad social y el interés público. Colombia. 2012. Disponible en línea: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4175380>

KUTSCHERA, Franz. *Filosofía del lenguaje*. Madrid: Gredos. 1979. Disponible en línea: https://www.academia.edu/6695543/Von_Kutschera_Franz_Filosof%C3%ADa_del_lenguaje

MACHADO RIVERA, Marco. Una representación histórica a las representaciones contables en Colombia. Colombia. 2006. Disponible en línea: <http://www.decomputis.org/ojs/index.php/decomputis/article/view/193/167>

MARTINEZ, Francisco Jose. ...Y la contabilidad dejó de ser una actividad humana. Cali. Universidad del Valle. *Revista Cuadernos de Administración*. 2011. Disponible en línea:

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/xmlui/handle/10893/2057?locale-attribute=en>

MARTINEZ, Leonor y MARTINEZ, Hugo. Diccionario de filosofía. Colombia. 1996. Disponible en línea: <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/handle/123456789/1564rubiela>

MATURANA, Humberto. Lenguaje y realidad: el origen de lo humano desde la biología a la psicología. Editorial universitaria el mundo de las ciencias. Chile, 2006. Disponible en línea: <https://revistas.unal.edu.co/index.php/psicologia/article/view/15978>

MILETI, Mabel, *et al.* Evolución histórica de la contabilidad y su relación con la investigación y regulación contable en estados unidos, sur de Europa y argentina. Buenos aires. 2001. Disponible en línea: https://rehip.unr.edu.ar/bitstream/handle/2133/7969/Mileti,Berri,Gastaldi_evolucion%20historica%20de%20la%20contabilidad.pdf?sequence=3

MORA, Andrés. La seudorrevolución educativa: Desigualdades, capitalismo y control en la educación superior en Colombia. Pontificia Universidad Javeriana. Primera edición. Editorial Pontificia Universidad Javeriana, 2016. ISBN 978-958-716-943-0.

MISES, Lxdwig von. La acción humana. Union editorial SA. 1986. Disponible en línea: <http://vonhumboldt.org/LAACCIONHUMANALUDWIGVONMISES.pdf>

PICCOLI, Edouard. Lenguaje académico. Universidad de los andes. 2015. Disponible en línea: <https://leo.uniandes.edu.co/images/Guias/Lenguajeacademico.pdf>

PRATS, Joaquim y FERNÁNDEZ, Roberto. ¿Es posible una explicación objetiva sobre la realidad social? Reflexiones básicas e imprescindibles para investigadores noveles. Universidad de Barcelona. En: Revista de Investigación en Didácticas

Específicas. 2017. Disponible en línea :
<http://www.ub.edu/histodidactica/images/documentos/pdf/prastRoberto.pdf>

QUINTANA, Alberto. Metodología de Investigación Científica Cualitativa Psicología. Tópicos de Actualidad. Lima. 2006. Disponible en línea:
<http://www.ubiobio.cl/miweb/webfile/media/267/3634305-Metodologia-de-Investigacion-Cualitativa-A-Quintana.pdf>

ROJAS, Belkys. Investigación Cualitativa. Fundamentos y Praxis. Caracas: Fedeupel. 2010. Disponible en línea:
<https://gsosa61.files.wordpress.com/2015/11/investigacion-cualitativa-rojas-2014-comprim-1.pdf>

ROJAS, William. Asimilación y rupturas de la educación de la contaduría pública: desde el sur y para el sur. Universidad de Antioquia, Núm. 71. 2017. Disponible en línea: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/332822>

SUAREZ, Jesús y MANSO, Rubén. La contabilidad como lenguaje. Universidad del Valle. 2011. Disponible en línea:
https://www.researchgate.net/publication/308522354_La_contabilidad_como_juego_de_lenguaje

TAYLOR, S. y BODGAN, R. Introducción a los métodos cualitativos de investigación. México: Paidós. 2000. Disponible en línea:
https://iessb.files.wordpress.com/2015/07/05_taylor_mc3a9todos.pdf

WALLERSTEIN, Immanuel. La historia de las ciencias sociales. Primera edición. Universidad Nacional Autónoma de México, centro de investigaciones interdisciplinarias en ciencias y humanidades ciudad universitaria. México, 1997. Disponible en línea:
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=tSCAAKZHuE8C&oi=fnd&pg=PA6&dq=La+historia+de+las+ciencias+sociales+wallerstein&ots=7CF3Fvuegq&sig=IBLPgcxNs2AbzpXVD8bvWblHe8l#v=onepage&q&f=false>

ANEXOS.

Anexo 1. Entrevista



EL LENGUAJE COMO UN ELEMENTO DETERMINANTE DE LA CONTABILIDAD PARA SU PERCEPCIÓN COMO CIENCIA SOCIAL

Apreciado Docente

En el desarrollo de los estudios de pregrado en Contaduría Pública de la Universidad de Nariño, se está realizando una investigación que tiene como objetivo general: *Reconocer el lenguaje como un elemento determinante de la contabilidad para su percepción como ciencia social*. Con el objetivo de dar cumplimiento al objetivo trazado, es de vital importancia su participación a través del diligenciamiento de la siguiente encuesta.

1. ¿Cómo definiría el desarrollo integral formativo del profesional contable?
2. ¿Qué entiende por lenguaje?
3. ¿Por qué el lenguaje es importante en las disciplinas?
4. ¿Existe relación entre la contabilidad y el lenguaje? ¿Cuál?
5. ¿Qué papel juega la pedagogía en el razonamiento del sujeto desde una percepción lingüística?
6. ¿Cree que dicha relación es relevante en el desarrollo de la disciplina contable, tanto en la academia como en el ejercicio de la profesión?
7. ¿Considera crucial al lenguaje como temática en la educación contable?
8. ¿Considera que existen otros elementos que están presentes en la relación lenguaje – contabilidad? ¿Cuáles?
9. ¿Cuál es el elemento más relevante y por qué?
10. ¿Qué opina sobre catalogar las disciplinas en ciencias sociales o naturales?
11. ¿Considera que es importante discutir sobre esta clasificación en la academia?
12. ¿Considera a la contabilidad como una ciencia natural o social? ¿por qué?

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 2. Cronograma

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES AÑO 2020-2021																
ACTIVIDAD	MAR A JUN 2020				JUL A OCT 2020				NOV 2020 - FEB 2021				MAR - OCT 2021			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
ANTEPROYECTO																
Presentación del anteproyecto																
PROYECTO																
Investigación bibliográfica																
Recolección de información teórica																
Análisis de la información																
Clasificación del material																
RESULTADO																
Asesorías																
Análisis de resultados																
Interpretación de la información																
Elaboración del informe final																
Presentación del proyecto																
Revisión de correcciones en el proyecto																
Sustentación final																

Fuente: Elaboración propia.

PRESUPUESTO						
PASOS	ACTIVIDADES	INSUMOS	UNIDAD	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1. ANTE PROYECTO	Elaboración de la propuesta	impresión	Hojas	65	200	\$13,000.00
	Presentación de la propuesta	elementos de papelería	Carpetas , ganchos.	3	1000	\$3,000.00
2. PROYECTO	Aprobación de la propuesta	impresión	Hojas	150	200	\$30,000.00
	Elaboración del proyecto	transporte	Taxis	20	6000	\$120,000.00
	Presentación proyecto	papelería	Varios	8	500	\$4,000.00
3. RESULTADO	Aplicación de instrumentos	fotocopias	Hojas	100	200	\$20,000.00
	Elaboración de informe final	impresión	hojas	100	200	\$20,000.00
	Aprobación de informe final	papelería	hojas	150	200	\$30,000.00
SUBTOTAL						\$240,000.00
IMPREVISTOS 10%						\$24,000
TOTAL						\$264.000

Fuente: Elaboración propia