

Este artículo se escribió sin intentar presentar una panacea para todos los problemas de la instrucción contable universitaria. Más bien, dada la extensión que está teniendo la instrucción contable a nivel universitario en Colombia, trata de estimular el pensamiento en relación con los objetivos que se deben buscar y los medios de asegurar la obtención de dichos objetivos.

## La Inculcación de Valores Humanísticos en la Educación de la Contabilidad

*Lawrence Joseph Benninger.*

Profesor de Contabilidad  
Administrativa y de Conta-  
bilidad de Costos. B.A.,  
M.A. Iowa University. Ph.  
D. University of Missouri.

El contador de nuestros tiempos se encuentra aplicando su arte, tanto a los problemas empresariales como a los aspectos de los negocios que cubren múltiples facetas en la vida de una nación; operaciones gubernamentales, servicios nacionalizados, religión, sindicalismo, agricultura y fuerzas armadas. El contador no solamente actúa como tal en estas áreas, sino que a guisa de contralor, consultor o administrador, ejercita también una influencia directa y positiva sobre sus actividades económicas. Debido a la incorporación de los principios y conceptos contables en las bases legales de una nación, el contador ejercita una influencia sutil a la vez que penetrante sobre el comportamiento del sistema económico en conjunto.

El contador, por consiguiente, debe ser educado en el convencimiento del papel que desempeña su profesión en la dirección y distribución de los recursos económicos tanto de su empresa como de la nación. Al mismo tiempo, se le debe hacer comprender la realidad de la contabilidad como institución social por derecho propio, que requiere una constante adaptación a las necesidades de una so-

ciudad dinámica y progresista. Al convencimiento y la comprensión se debe agregar el desarrollo de la responsabilidad personal, unida a la satisfacción que debe proporcionar el ejercicio de tal responsabilidad.

La obtención de estos objetivos no es tarea fácil y el lograrlos depende en gran parte de la organización de un curriculum de estudios bien definido y discriminado.

Cómo proceder para proporcionar la educación apropiada del contador?.

Varios enfoques se presentan a la mente como respuesta. Uno de ellos consiste en el establecimiento de objetivos educacionales apropiados, tanto generales como específicos. Otro, en el desarrollo de un curriculum adecuado para obtener los objetivos especificados. Un tercer enfoque, estrechamente ligado con los dos anteriores, es el asunto de la longitud del tiempo dedicado a la instrucción contable universitaria. Debe consistir el curriculum en un período educacional posterior a la usual licenciatura?. En caso afirmativo, por cuánto tiempo? Cada uno de estos enfoques merece una exploración individual extensa, pero tomados en conjunto sobrepasan la finalidad de este escrito. Por tanto, el autor de este artículo quiere limitarse a los medios para asegurar a los estudiantes de contabilidad aquella preparación sugerida por las declaraciones de Gordon y Howell al hablar sobre los objetivos de la educación en el ramo de los negocios:

“..... el primer objetivo de la educación universitaria debiera ser el de suministrar al estudiante una educación que “mira primero que todo, a su vida como ser humano y ciudadano responsable”.<sup>1</sup>

..... *El objetivo primario de la educación universitaria en los negocios debe ser el preparar a los estudiantes para carreras personalmente fructíferas y socialmente útiles en los negocios y otros tipos de actividades relacionadas.*<sup>2</sup>

Estos objetivos, generalmente hablando, hacen hincapié en valores que comunmente se buscan siguiendo la ruta de la educación liberal. Dichos valores se pueden detallar como sigue:

- 1.—Robert Aaron Gardon and James Edwin Howell ,Higher For Business — (New York: Columbia University Press, 1959), P.46
- 2.—Ibid., P.47

- 1.—Habilidad para comunicarse por medio de:
  - a-la palabra escrita.
  - b-la ilustración.
  - c-la notación matemática.
  - d-la voz.
  - e-otros medios.
  
- 2.—Habilidad para comprender:
  - a-modos artísticos de expresión;
  - b-discusiones referentes a ciencias sociales;
  - c-ciencia básica aplicable a la vida personal y a los problemas de la sociedad moderna.
  
- 3.—Apreciación del género humano:
  - a-Su importancia.
  - b-sus problemas divergentes.
  - c-su unidad.
  
- 4.—Habilidad para criticar y evaluar constructivamente:
  - a-aplicando las habilidades indicadas como corresponde;
  - b-interrelacionando apropiadamente tiempo, gente, cosas físicas y valores humanos.
  
- 5.—Un sentido de la responsabilidad personal por la dirección de la sociedad y la solución de sus problemas.

La aplicación de estos valores al estudiante de contabilidad se puede generalizar en términos de la declaración de los objetivos en la educación contable al:

- 1.—Suministrar al estudiante una preparación cultural adecuada.
- 2.—Dar al estudiante una base para una evaluación constructiva de los problemas económicos y sociales.
- 3.—Darle una apreciación del significado de la contabilidad para la sociedad moderna.

A los anteriores se debe agregar un cuarto objetivo que se aparta un paso de los valores liberales, pero un paso que busca asegurar una preparación técnica adecuada para entrar en la profesión contable y lograr el sub-siguiente desarrollo como profesional maduro:

- 4.—Suministrar al estudiante una base para que relacione críticamente la contabilidad con las áreas de la administración de negocios a ella ligadas, con miras a satisfacer las necesidades en la solución de los problemas.

## PRESCRIPCIÓN DE CURSOS EN LAS ARTES Y CIENCIAS

Hay varios modos de obtener estos objetivos. Uno, particularmente aplicable a los tres primeros objetivos establecidos, consiste en prescribir cursos escogidos entre las artes y ciencias. Esta forma de inculcar valores liberales ha sido favorecida por la American Association of Collegiate Schools of Business por un buen número de años y ha venido en constante aumento con el advenimiento de estudios recientes referentes a la educación superior en los negocios.

Según este enfoque el estudiante tendrá que tomar cursos de ciencias sociales y físicas, matemáticas, estadística y humanidades. Hay poca discusión, en consecuencia, de que si los cursos en estos campos son suficientemente diversificados y llevados a cabo con profundidad, se dará al estudiante una educación que generalmente se considera apta para formar un buen ciudadano y un ser humano responsable. También debe decirse que si una preparación de este tipo ha conducido al estudiante a un mejor entendimiento de la vida económica, contribuirá a preparar a los estudiantes para carreras personalmente fructíferas y socialmente útiles en los negocios y en otras actividades relacionadas.

Sin embargo, si se confía en ellos en forma *exclusiva*, el uso del enfoque del curso de artes liberales presenta dos desventajas principales para obtener los objetivos establecidos en una educación contable:

- 1.—La educación contable, incluyendo la educación en los negocios, puede quedar subordinada a una posición de menor importancia, y
- 2.—Es discutible si se obtendrá la ligazón apropiada entre lo personal, la carrera y lo referente a la sociedad.

Con el fin de asegurar los valores liberalizantes, puede que se sacrifique innecesariamente la preparación esencial que se requiere para el crecimiento y desarrollo de la práctica de la contabilidad. Si bien el autor está a favor de que el futuro contador adquiera los valores liberalizantes deseados, no desea que, en consecuencia, el estu-

dante deje a un lado los estudios básicos en contabilidad y administración de negocios. Sugiere por lo tanto, un uso balanceado en este enfoque junto con otros que se van a presentar.

### ENFOQUE DE EVALUACION DE MEDIOS OBJETIVOS

Un segundo enfoque para obtener los objetivos establecidos se insinúa en la siguiente cita de Gordon y Howell:

“No es difícil hacer una defensa de los valores liberales de un programa de negocios bien concebido. Dándoles suficiente contenido intelectual y enseñándolos en forma tal que revelen las amplias implicaciones del funcionamiento de los negocios, muchos cursos sobre negocios podrían hacerse ofrecer los valores liberalizantes que asociamos con cursos de humanidades y de las ciencias físicas y sociales”.<sup>3</sup>

Gordon y Howell sugieren, por consiguiente, que los valores inherentes a un buen programa en artes liberales se pueden obtener a través de un estudio de cursos apropiados y bien contruídos en administración de negocios y contabilidad.

Puesto que este escrito está dirigido principalmente a contadores y educadores interesados en la contabilidad, el contenido de este enfoque se establecerá específicamente en relación con la contabilidad. El enfoque sugerido puede y debe ser capaz, en gran parte, de ser relacionado con gran número de cursos en administración de negocios fuera del área contable.

Cómo se puede proceder a ajustar los cursos existentes en contabilidad para que aumenten su valor cultural? Cómo proceder a aumentar el horizonte del estudiante y su profundidad de entendimiento del mundo en que vive, a través de cursos en contabilidad? Cómo podemos expandir su lapso de interés con respecto a los problemas que debe afrontar como ciudadano? Cómo se pueden alterar los cursos de contabilidad de manera tal que suministren un mayor entendimiento de las instituciones sociales, los eventos económicos, los problemas socio-económicos y los problemas de la empresa? Cómo preparar al individuo que afronta situaciones, crítica y constructivamente, pero que al mismo tiempo se adelanta y trata de afrontar problemas de más amplio cambio? Específicamente, qué se puede hacer en la elaboración de un curso de contabilidad para maximizar la obtención de los valores liberales?

3.—Ibid, P.142

En respuesta, se ha ensayado una solución que una lo que se podría llamar un *enfoque de evaluación de medios objetivos*. Según este enfoque, los cursos contables y sus materias constitutivas se ordenarían en relación con objetivos deseados. Durante la fase de organización, lo mismo que durante la de operación de cada curso contable, se buscarían respuestas a las siguientes preguntas:

A qué objetivos de la sociedad, la equidad y la dirección de la empresa está encaminado este curso en forma peculiar? En qué forma está diseñado este curso para satisfacer estas necesidades? En consecuencia, los materiales del curso se organizarán y desarrollarán para lograr estos objetivos. Una vez que se ha decidido sobre los tópicos individuales, cada uno de éstos se relacionaría con los objetivos más generales que se buscan, lo mismo que con los objetivos particularmente pertinentes al tópico. Las discusiones en clase subrayarían la necesidad de relacionar la colección y clasificación de datos con los objetivos establecidos. Los conceptos, principios y procedimientos contables se evaluarían en relación con su utilidad para obtener los objetivos que se han fijado. Los posibles ajustes y hasta la necesidad de desarrollar nuevos conceptos, principios y procedimientos, se deben discutir. Siempre que sea posible, los tópicos que se están considerando se deben relacionar con presentaciones hechas en otros cursos sobre contabilidad, economía y administración de negocios, otras ciencias sociales y hasta las Humanidades y las ciencias físicas.

Por ejemplo, con respecto al curso a nivel universitario de Contabilidad Administrativa, uno de los objetivos sería relacionar los problemas referentes a la dirección de una empresa con los problemas de la comunidad tanto nacional como internacional. Un problema importante en el curso de Contabilidad Administrativa y que entra en casi todas las discusiones que se entablan, es el de la preservación e incremento del capital. La economía de la formación y preservación del capital, al igual que su administración, se estudiarían en cursos de economía, administración y finanzas. En forma similar los aspectos de relaciones humanas de la formación de capital se cubren en cursos de tipo laboral, socio-psicológico y de relaciones humanas. La contabilidad desempeña un papel específico en relación con la formación y el crecimiento del capital y en dicho papel junta las extensas fuerzas económicas, sociales y políticas que trabajan en el mundo. La contabilidad suministra gran parte de los datos numéricos que gobiernan, en gran parte, las decisiones que se deben to-

mar en relación con el capital. Las discusiones en clase deben dar lugar a preguntas referentes a la utilidad de la contabilidad en la operación del orden social, su uso en el control de las industrias reglamentadas por el gobierno, y su papel en la producción competitiva o monopolística. Puesto que los estados de cuenta están relacionados con problemas de inversión y desinversión de capital, necesariamente los conceptos de riqueza, valor de activos, patrimonio y renta necesitarían investigación, y su expresión en los procesos contables necesitaría ser estudiada.

Estrechamente relacionado con lo anterior está la cuestión del papel que desempeña el contador en suministrar guías para el crecimiento económico de una empresa. Qué datos de contabilidad o relacionados con ella son especialmente pertinentes para este objetivo? Cómo presenta el contador la habilidad de una empresa colocada en una situación de competencia, respecto a la habilidad de otras firmas? Las discusiones se encargarán de probar la conveniencia de los principios contables actualmente aceptados, en relación con este problema. Este estudio se mejoraría por medio de referencias a los procesos generales de tomar decisiones, la relación entre la teoría de la probabilidad y la toma de decisiones, y la investigación de las posibles reacciones a las presentaciones de cuentas. Todo el enfoque de medios objetivos podría muy bien estar precedido de una investigación de los procesos mentales usados para hacer inferencias. Este último punto relacionaría la investigación en la contabilidad con un estudio referente a la lógica de resolver problemas en general. Así que una orientación de "artes liberales" al trabajo de un curso de contabilidad es aquel que continuamente subraya los objetivos que se deben lograr y la subsiguiente pertinencia de los datos contables utilizados. Precisa una asociación de los detalles y resúmenes contables con una jerarquía de objetivos todos ellos conducentes a una interrelación de disciplinas de curso. Resumiendo este enfoque, el autor sostiene que los valores liberalizantes existen en la enseñanza de cursos dondequiera que haya una posibilidad de aumentar las perspectivas del estudiante en cuanto al hombre y la sociedad. La contabilidad, como fuerza social primaria en el mundo libre, entra dentro de la corriente principal de la vida social y económica, tanto en los negocios como en el Gobierno, y es utilizada por la sociedad en cuestiones de selección y dirección. Por consiguiente, si se establece un ordenamiento de objetivos y se hace una evaluación crítica de medios contables, los cursos de contabilidad tales como el de principios,