

el avanzado, el de costos, el de contabilidad administrativa y el de auditoría, al igual que otros, pueden convertirse en vehículos que suministren un alto grado de valores liberalizantes.

## USO DE UN ENFOQUE HISTORICO EN LA ENSEÑANZA DE CURSOS DE CONTABILIDAD

Un tercer enfoque para inculcar valores liberales a estudiantes de contabilidad reside en la enseñanza de ésta, donde sea practicable, desde un punto de vista histórico y evolucionario. Qué fascinante será para un estudiante de economía encontrar que la *Riqueza de las Naciones* de Adam Smith, que presenta una teoría unificada de economía competitiva, apareció en una época en que el orden económico existente estaba en transición hacia otro en que muchas de las suposiciones de Smith tenían muy poca aplicación. Una discusión de esta naturaleza suministraría al estudiante de economía una mejor penetración en la escena económica corriente. Un estudio del pasado aumenta la perspectiva y demuestra que el proceso del cambio es básico, pero al mismo tiempo indica la estrecha relación que hay entre las instituciones y la situación ambiental existente en un período de tiempo determinado.

Tiene la institución de la contabilidad antecedentes por los que valga la pena hacer un estudio relativista y evolutivo? Un estudio tal aumentaría en el estudiante su comprensión de la sociedad y la relación de la contabilidad con ella? Haría que aumentara la perspectiva en forma tal que alentara la expectativa y la tolerancia para el cambio ordenado, lo mismo que para la extrapolación subsiguiente?. La respuesta a todas estas preguntas es un "sí" inequívoco. La contabilidad ha tratado de servir al orden social cambiante a lo largo del tiempo.

Desde una técnica relativamente simple, de menor importancia en un período de autoritarismo, la contabilidad ha evolucionado hasta constituirse en fuerza positiva y directriz en nuestra sociedad pluralística. Durante la enseñanza de un curso de contabilidad se pueden ensayar relaciones entre la práctica contable y el orden social, comenzando con el período romano o medioeval, extendiéndose hasta el individualista, el industrial y continuando con nuestra actual sociedad expansionista y orientada hacia el poder. Se pueden evocar

relaciones históricas entre fines y medios con respecto a objetivos, conceptos subyacentes y procedimientos instrumentales.

Así, en el curso elemental de contabilidad, se puede introducir la servidumbre de la contabilidad a las necesidades del mercader medioeval que vivía en gran parte fuera de la ley, y hacer un contraste entre las necesidades contables de entonces y la situación actual. El curso de contabilidad elemental suministra también una base para comparar los conceptos de propiedad a través del tiempo. La ineptitud de la contabilidad mercantil en el período siguiente a la Revolución Industrial suministra una base de discusión en el curso de contabilidad de costos sobre los cambios en el orden económico y su influencia en el desarrollo de la contabilidad. En el curso de contabilidad general que sigue al elemental, la naturaleza de la materia es tal que resulta apropiado hacer un contraste entre la exposición razonada moderna de los estados financieros, y el papel de mayordomía dado a la contabilidad en el siglo XIX y principios del XX. Por qué era obligante que los estados mostraran el costo invertido en determinado momento, y por qué hoy día en Colombia insistimos en reflejar los costos revalorizados en términos del actual nivel de precios?. Por qué ese enorme énfasis en la literatura profesional sobre contabilidad pidiendo que se contabilice por valores actuales en lugar de la práctica pasada en todo el mundo occidental de contabilizar simplemente por el costo?. Qué cambios en la situación social y en la evolución de las artes ha ocasionado esta práctica y este punto de vista diferentes?. Con seguridad es de interés para los estudiantes de auditoría la relación entre una desarreglada escena económica, las "British Company Acts" del siglo XIX, y la subsiguiente evolución de la posición del auditor británico. En forma similar, en los Estados Unidos, el estudiante aumentará el entendimiento de su profesión haciendo relaciones entre la gran Depresión, las "Securities and Exchange Commission Acts" y la subsiguiente maduración de la profesión contable. Con respecto a la contabilidad de impuestos, en qué forma la legislación tributaria confía en los procesos contables para su ejecución?. Cuál ha sido el efecto de las reglamentaciones impositivas a la renta sobre los procesos contables?. Estos y otra multitud de procesos históricos se pueden expresar en la enseñanza diaria de los cursos que conforman el curriculum de contabilidad. El aumentar el contenido histórico en muchos de los cursos sobre contabilidad contribuirá en gran parte a suministrar al estudiante valores liberales y hacer por lo tanto que éste aumente su comprensión y efectividad en el mundo en que vive.