

# **“PRÁCTICA PROFESIONAL: EL ESLABÓN ENTRE LA UNIVERSIDAD Y EL TRABAJO”. UNA REALIDAD EN MARCHA.**

**AQUEL, SANDRA**

**Facultad de Ciencias Económicas y Estadística. Universidad Nacional de Rosario**

## **Resumen**

La frase que convoca a este Simposio, “*Práctica Profesional: El eslabón entre la universidad y el trabajo*”, no puede menos que plantearnos una instancia de reflexión. En un sentido, todo lo que involucra la posibilidad que brindan nuestras materias de integrar los conceptos teóricos incorporados por el alumno a lo largo de toda la carrera, con las complejidades y particularidades de la práctica diaria con la cual se encontrarán como profesionales. Y en otro sentido, no puede dejar de llevarnos a preguntarnos acerca de nuestra responsabilidad como docentes al ser quienes acompañamos a transitar ese puente entre la universidad y la actividad profesional.

Ambos aspectos nos plantean un desafío, el primero surge por la complejidad del mundo económico actual el que se cree necesita profesionales altamente capacitados, con sólidos conocimientos teóricos pero fundamentalmente con las habilidades y aptitudes que le permitan llevarlos a la práctica. El segundo, ya que involucra la responsabilidad y el rol que tiene la universidad en ayudar al alumno en la toma de conciencia de lo importante de su futuro trabajo profesional para la comunidad.

Para avanzar en ambos puntos se propone el siguiente recorrido, en primer lugar analizar cuáles fueron los cambios en el contexto que afectaron directamente la nuestra disciplina, para plantear cómo pudo verse afectado el profesional el ciencias económicas a causa de ello. En segundo lugar presentar el impacto que ha tenido en los círculos académicos internacionales ciertos escándalos financieros, tratando de analizar si esto puede significar un llamado de atención para nuestra responsabilidad como profesores. Para por último, tratar de dilucidar en qué aspectos se cree que nuestra materia ha avanzado en prever algunas de estas cuestiones.

# **“PRÁCTICA PROFESIONAL: EL ESLABÓN ENTRE LA UNIVERSIDAD Y EL TRABAJO”. UNA REALIDAD EN MARCHA.**

**AQUEL, SANDRA**

**Facultad de Ciencias Económicas y Estadística. Universidad Nacional de Rosario**

## **Introducción**

La frase que convoca a este Simposio, “*Práctica Profesional: El eslabón entre la universidad y el trabajo*”, no puede menos que plantearnos una instancia de reflexión. En un sentido, todo lo que involucra la posibilidad que brindan nuestras materias de integrar los conceptos teóricos incorporados por el alumno a lo largo de toda la carrera, con las complejidades y particularidades de la práctica diaria con la cual se encontrarán como profesionales. Y en otro sentido, no puede dejar de llevarnos a preguntarnos acerca de nuestra responsabilidad como docentes al ser quienes acompañamos a transitar ese puente entre la universidad y la actividad profesional.

Ambos aspectos nos plantean un desafío, el primero surge por la complejidad del mundo económico actual el que se cree necesita profesionales altamente capacitados, con sólidos conocimientos teóricos pero fundamentalmente con las habilidades y aptitudes que le permitan llevarlos a la práctica. El segundo cuya problemática a nivel internacional quedó puesta en manifiesto por escándalos que socavaron el prestigio de la profesión y que involucra la responsabilidad y el rol que tiene la universidad en ayudar al alumno en la toma de conciencia de lo importante de su futuro trabajo profesional para la comunidad.

Para avanzar en ambos puntos se propone entonces el siguiente recorrido, en primer lugar analizar cuáles fueron los cambios en el contexto que afectaron directamente la nuestra disciplina, para plantear cómo pudo verse afectado el profesional el ciencias económicas a causa de ello. En segundo lugar presentar el impacto que ha tenido en los círculos académicos internacionales los escándalos financieros en los cuales firmas de la trayectoria como Arthur Andersen se han visto involucradas, tratando de analizar si esto puede significar un llamado de atención para nuestra responsabilidad como profesores. Para por último, tratar de dilucidar en qué aspectos se cree que nuestra materia ha avanzado en prever algunas de estas cuestiones.

## **Relación contexto – contabilidad <sup>1</sup>**

Richard Mattessich (2002:X) afirma que “la esencia de la contabilidad puede comprenderse mejor si se reflexiona sobre ella en el debido contexto histórico; de este modo no olvidaremos el aspecto evolutivo de nuestra disciplina y sus relaciones con otras ciencias económicas”. Hay dos momentos que resultan claves si queremos ver el impacto que tiene el contexto sobre nuestra disciplina: la conformación del mundo moderno y la actualidad. Si bien no nos detendremos en delinear los cambios sociales, políticos y económicos que entendemos favorecieron el auge de la contabilidad en la modernidad<sup>2</sup>, si haremos mención a los más destacados, profundizando luego los determinantes actuales. Todo ello con el fin de poder esbozar cuales son los problemas,

---

1 Basado en el trabajo de investigación realizado por la autora en el marco del Proyecto de investigación “La Información Financiera en el nuevo entorno tecnológico” radicado en la Facultad de Ciencias Económicas y Estadística de la UNR

2 Para su ampliación puede consultarse el trabajo “Evolución histórica del concepto Contabilidad y los cambios sociales, económicos y políticos que la acompañaron” presentado en XII Jornadas “Investigaciones en la Facultad” de Ciencias Económicas y Estadística de Rosario. Noviembre 2007

desafíos y necesidades que se plantean actualmente a la disciplina y cuáles los recursos con los que podemos contar para superarlos.

Con el surgimiento del mundo moderno nace lo que podríamos denominar la formalización de la contabilidad; sin desconocer la existencia de “El sistema de doble entrada de los massari (administradores)” Mattessich (2002:102), como mencionáramos anteriormente los momentos de génesis y aparición de la partida doble se dan en éste período: “Es en este período de la historia en el que Luca Pacioli escribe sus obras y hace, en la que es objeto de este trabajo, varias referencias a la religión. La razón de ello es, a no dudarlo, que la mezcla de paganismo y cristianismo del Renacimiento Italiano no sólo se refleja en el arte y en la ciencia, sino que también va cambiando el concepto, en general, que se tenía del comercio.” Girosi (1995)

Humanismo y renacimiento, la nueva ciencia, la reforma protestante y la contrarreforma católica, la revolución francesa y la revolución industrial, conforman un nuevo orden social, político y económico. En lo político se conformará el estado moderno, en lo económico aparece la economía capitalista. Por último en el orden social, surge el modo de producción capitalista, el poderío del burgués, la ideología liberal, la libertad de los mercados, el auge de la empresa privada, la práctica de una ciencia nueva, la ciencia puesta al servicio del desarrollo económico, el avance de los derechos civiles, la consolidación de las libertades, y la encarnación de la racionalidad en todas las esferas. Todos estos cambios no sólo acompañaron a la Contabilidad en su evolución, sino que tuvieron una relación de influencia recíproca.

Generalmente se comienza describiendo a la actualidad, contraponiendo sus supuestos con los de la modernidad. En este caso resaltaremos el proceso que comenzando en la modernidad, no ha cesado de acrecentarse delineando dos características que nos resultan clave. El proceso al que nos referíamos es la Mundialización, autores como Morin lo plantean de la siguiente manera: “Con la conquista de América, y la circunnavegación del globo por los navegantes portugueses y españoles, el planeta entra en un sistema de intercomunicación que va a desarrollarse sin cesar.” Morin (2006: 61) Esta era denominada planetaria según este autor, está caracterizada por la mundialización del mercado, que aún no ha encontrado una verdadera regulación a nivel mundial y una mundialización paralela “De ahora en más vivimos en la era de la ubicuidad, gracias al fax, al e-mail, al teléfono celular. Estas nuevas condiciones técnicas y económicas abren una nueva época, una época en la cual las ideas pueden circular a la velocidad de la luz.” Morin (2006: 64-65).

Ambas situaciones entran en relación con nuestra disciplina, tal vez podríamos preguntarnos si la primera, la mundialización del mercado, ha generando los problemas y desafíos (falta de normativas internacionales, necesidad de respuestas inmediatas, velocidad del intercambio, trabajos que vinculan personas de distintos países, multiplicidad de variables, cantidad de información, intangibilidad de los activos), y si puede que sean las nuevas condiciones tecnológicas las que presten la ayuda necesaria para que la teoría contable esté en condiciones de dar mejores respuestas.

En muy pocas palabras, Manuel Garretón resume las dimensiones económicas, cultural y política de nuestra época, afirmando que la globalización es un elemento fundante de la sociedad post-industrial, y que la misma tiene “una dimensión económica, básicamente financiera; una dimensión cultural, básicamente comunicativa; y una dimensión política de debilitamiento del Estado nacional en manos de las dos fuerzas anteriores”. Garretón (1998: 12) La implicancia que tiene la comunicación tal vez sea la más difícil de caracterizar, pero para algunos autores, Vattimo por ejemplo, tiene un rol determinante: “Lo que trato de defender es lo siguiente: a) que

en el nacimiento de una sociedad posmoderna desempeñan un papel determinante los medios de comunicación, b) que esos medios caracterizan a esta sociedad no como una sociedad más <transparente>, más consciente de sí, más <ilustrada>, sino como una sociedad más compleja, incluso caótica, y, por último, c) que precisamente en este relativo <caos> residen nuestras esperanzas de emancipación” Vattimo (1991:12-13)

Globalización, mundialización, caos, información, complejidad, confusión, incertidumbre, son palabras claves que definen nuestro tiempo. Con este escenario, nos parecen más vigentes que nunca las palabras de Mattessich (2002:3): “Puesto que vivimos en un mundo sujeto a permanente cambio, no existe razón para considerar que la Contabilidad deba permanecer ajena a las fuerzas evolutivas y revolucionarias de los tiempos.”

Si bien la razón de la exposición anterior no fue comparar, sino relacionar dos contextos históricos diferentes con lo que le ocurre a nuestra profesión, resulta interesante efectuar una pequeña confrontación en aspectos puntuales<sup>3</sup>. Por ejemplo en la época de Pacioli la realidad es abarcable en toda su dimensión, el método de la partida doble sirvió para leer la realidad y la información contable tiene un destinatario específico que es el propietario. No era necesario explicitar los propósitos de la misma pues era uno (el dueño del negocio) el destinatario de la información y el orden se orientaba a satisfacer sus necesidades; saber qué tenía, cuánto debía, cuánto había ganado. Se ponen en juego los medios para obtener resultados para “uno”.

En la época actual es más difícil leer la realidad debido a la complejidad. No hay tanto acuerdo sobre qué es lo real. Cada vez nos acercamos más a conceptos intangibles y eso es en parte por el desarrollo tecnológico. La partida doble es uno de los métodos de resolución de problemas, pero no el único. En parte debido a la evolución propia de toda disciplina que va acumulando conocimiento en pos de su progreso, pero además porque la complejidad social es tan grande que muestra una realidad dinámica en la cual lo patrimonial y lo financiero tiene tanto peso como la gestión y la producción. En relación con lo valorativo, la dimensión actual modifica la categoría de propietario con la que se asocia al burgués renacentista, es un mundo de interdependencia en el cual se incluyen socios, estado, bancos, accionistas. En los escenarios actuales explicitar o no los propósitos de la información contable, o de la representación contable se vuelve determinante dada la multiplicidad de actores involucrados cada uno con un interés particular.

La pregunta que nos interesaba formularnos a partir de este recorrido era si estos cambios tenían influencia en la formación profesional necesaria para poder poner en práctica lo aprendido en la universidad. Creemos fundamentalmente que contextos como los actuales requieren profesionales altamente capacitados y con un sólido conocimiento del cuerpo teórico, pero principalmente ciertas aptitudes como ser saber trabajar en grupo, no sólo con colegas, sino también con profesionales de otras áreas. “La visión no compleja de las ciencias humanas, de las ciencias sociales, implica pensar que una realidad económica, por una parte, una realidad psicológica, por la otra, una realidad demográfica más allá, etc. Creemos que esas categorías creadas por las universidades son realidades, pero olvidamos que, en lo económico por ejemplo, están las necesidades y los deseos humanos. Detrás del dinero, hay todo un mundo de pasiones, está la psicología humana. Incluso en los fenómenos económicos stricto sensu, juegan los fenómenos de masa, los fenómenos de pánico, como los vimos recientemente, una vez más, en Wall Street y alrededores. La dimensión económica contiene a las otras dimensiones y no hay realidad que podamos comprender de manera unidimensional.” MORIN (2000: 100)

---

<sup>3</sup> La confrontación a la que se hace mención está basada en el trabajo inédito “Relación entre contexto histórico, realidad y contabilidad”. Aquel-Cicerchia.

## Efectos negativos

A su vez, todos estos cambios, han tenido algunas consecuencias no deseadas para la profesión. El impacto que ha tenido en los círculos académicos el escándalo Enron y asociado a ello la vinculación de la firma Arthur Andersen, no deja de sorprender. Autores como el citado Richard Mattesich (2006), cuando se refieren a esos acontecimientos se muestran “desolados” en sus propias palabras y clasifican el caso como un punto de inflexión. Lo interesante es ver las dos consecuencias que se derivan éstos sucesos, por un lado todos los autores coinciden en que significó en gran medida la pérdida de reputación de la profesión contable, pero en otro sentido, no menos importante puso en evidencia la dimensión del rol que juega hoy en día la contabilidad.

Teniendo en cuenta este doble juego, se cree que la reflexión docente no puede dejar de estar presente. El mismo autor se plantea en este sentido, ciertas preguntas: “¿Qué lecciones podemos sacar de todo esto?, ¿Es necesario revisar nuestras currícula o incluso el enfoque completo de la enseñanza de la contabilidad? ¿o deberíamos redirigir la investigación sobre las bases de la contabilidad, no como un fin sino como un medio, hacia una dirección que nos ayude a resolver los problemas normativos básicos que nos encontramos diariamente en la práctica pero que tan a menudo son desatendidos por los académicos?”

Este último punto pareciera tocar de cerca a los profesionales de práctica profesional. Volviendo a reflexionar sobre los cambios ocurridos en los últimos 50 años, la información financiera se volvió cada vez más sofisticada, a la contabilidad le toca dirigir y controlar ese caudal de información producido en las empresas o entes gubernamentales.

## Nuestra materia:

A manera de conclusión sería interesante mirar al interior de nuestra materia: Práctica Profesional de Aplicación Administrativo Contable. Como decíamos en la introducción, en nuestra materia se ha trabajado permanentemente en la búsqueda de la mejor forma de integrar los conceptos teóricos incorporados por los alumnos hasta el momento, con la práctica diaria a la cual se enfrentarán una vez graduados. En los **objetivos conceptuales** de la materia se expresa esta intención de la siguiente manera: “que el alumno sea capaz de conocer, comprender, aplicar, sintetizar y evaluar los contenidos programáticos”.

También la posibilidad que se brinda a los alumnos de tener contacto con empresas reales, siendo parte importante de la materia dicha investigación. Este punto les permite por un lado adquirir las habilidades iniciales en la tarea investigativa; y además confrontar lo real relevado de las empresas con las propuestas superadoras realizadas por ellos en el transcurso de la materia, inclusive analizando los riesgos a los cuales se exponen ciertas empresas al no seguir determinados requisitos legales. Esta confrontación permite una apertura al diálogo con el profesor, siendo esta instancia una buena ocasión para plantear ciertas instancias éticas.

Estos puntos se han contemplados dentro de la definición de los **objetivos procedimentales**: “habilidad para la búsqueda de la información y/o elementos necesarios para la solución de las diferentes propuestas que se le realicen; habilidad para trabajar en grupos dentro y fuera del aula.” Y particularmente en los **objetivos actitudinales** nos hemos propuesto lograr que el alumno sea capaz de aplicar valores sociales de responsabilidad, cooperación, perseverancia y honestidad intelectual, desarrollando un espíritu crítico, siendo conciente de la importancia del trabajo profesional para la comunidad.

Si ya desde el planteamiento de los objetivos, podemos observar cómo se ven reflejadas las problemáticas abordadas, sería interesante analizar cómo se incorporan las mismas en el desarrollo del cuatrimestre. El primer punto a trabajar con los alumnos es la selección de un sistema de registros administrativo-contable, presentando un sistema contable computadorizado y los soportes administrativos auxiliares; para la solución del mismo se les plantea una mirada funcional de la empresa pero desde un punto de vista integral, que no sólo contemple las áreas tradicionales de administración y contabilidad sino que mire a la empresa en su conjunto integrando la totalidad del ente y no sólo deteniéndose en los procesos contables sino relevando aquellos que hacen a la gestión del ente, para lo cual luego deberán diseñar e implementar los registros administrativos que complementen y enriquezcan la información contable. Como decíamos ya el método de la partida doble no es el único y la cantidad de variables a manejar crece permanentemente.

De esta forma el alumno es capacitado para poder obtener información financiera, de costos, de producción, etc. Por ejemplo no sólo deberá saber registrar y valorar contablemente una inversión (tenencias accionarias, de títulos públicos, etc.) sino que deberá plantear registros que le permitan tomar decisiones, por ejemplo mostrando y relacionando rendimientos y mostrando su evolución en el tiempo para poder hacer las proyecciones que se estimen convenientes. No quisiéramos dejar pasar que para resolver este segundo punto, se fomenta la utilización de planillas de cálculo (excel), quizás pueda parecer que esto carece de interés, pero a la luz de lo mencionado en el presente trabajo, creemos que no debería pasarse por alto. Quienes se han dedicado a estudiar la evolución que ha tenido la contabilidad, y principalmente su relación bidireccional con el desarrollo de la informática<sup>4</sup>, se han detenido especialmente en resaltar la importancia que ha tenido las prestaciones que éstas pueden dar a la práctica profesional.

Cabe destacar que en los puntos subsiguientes a realizar por el alumno esta concepción se mantiene. A la hora de confeccionar un plan de cuentas se les exigirá que el mismo no sea la réplica de formato estándar, sino que se modele a través del análisis de la operatoria de la empresa presente y futura, así como las múltiples relaciones de la misma con su entorno. Cuando, por ejemplo, deben enfrentar la problemática de los costos, el enfoque que priorizamos es el económico, dónde la competitividad en el mercado, la determinación del precio de venta y su viabilidad, y la confrontación rentabilidad versus gastos, pasan a ser los principales puntos a resolver. Primero deberán solucionarse los problemas de eficiencia, de restricciones materiales o humanas, y recién allí pasaran a la registración contable.

Cada uno de estos puntos abre la posibilidad de diálogo con el alumno acerca de otra de las problemáticas planteadas, formar profesionales éticamente comprometidos con la sociedad. Si dejamos solamente de ver una fórmula, para poder visualizar a la empresa y a su entorno, con la posibilidad de pensar las consecuencias de las relaciones que se producen entre todos los involucrados con su actuar, creemos que fomentamos de esta forma que el futuro profesional sea capaz de realizarse las preguntas oportunas ante ciertos dilemas éticos, que aparecerán a lo largo de su transitar profesional.

---

<sup>4</sup> Para profundizar en este tema se sugiere la lectura del artículo "Historia de la hoja de cálculo: De la matriz de contabilidad a la simulación del Presupuesto computarizado" de Richard Mattessich y Giuseppe Galassi. Documento preparado para presentación en el octavo congreso mundial de historia de la Contabilidad en Madrid (España); Agosto de 2000. Publicado en inglés como "History of the spreadsheet: From matrix accounting to budget simulation and computerization", en ASEPUC y Esteban Hernández Esteve, editores, Accounting and history--A selection of papers presented at the 8th World Congress of Accounting Historians, Madrid: Asociación Española de Contabilidad y Administración, 2000, pp. 203-232. Traducción libre en español realizada por Legis Editores S.A. Colombia para publicación en la [Revista Internacional Legis de] Contabilidad & Auditoría 18 (abril-junio 2004): 41-86.

Para finalizar y luego del recorrido realizado en el presente trabajo, podemos concluir que nuestra materia ha contribuido y contribuye a forjar ese eslabón que permite unir universidad y trabajo; no sólo en los aspectos prácticos sino en los aspectos de responsabilidad social.

Por supuesto siempre debe aspirarse a más, y las instancias de puesta en común que habilitan los encuentros como éste, deben ser aprovechadas al máximo, ya que permiten el intercambio de ideas y de experiencias que han demostrado a lo largo del tiempo ser siempre enriquecedoras.

## **Bibliografía**

Garretón, Manuel Antonio (1998). *¿En qué sociedad vivi(re)mos?. Tipos societarios y desarrollo en el cambio de siglo*. En Estudios Sociales, Revista universitaria semestral, Año VIII, N° 14, 1º semestre 1998, Santa Fe.

Girosi, Arístides (1995). Prefacio de Luca Pacioli, *Tractatus XI de Computis et scripturis*. Traducción al español de la versión en italiano moderno que, de la obra de Fray Luca Pacioli, realizó Carlo Antinori. Buenos Aires: Ediciones UADE.

Mattessich, Richard (2002). *Contabilidad y Métodos Analíticos. Medición y proyección del ingreso y la riqueza en la microeconomía y en la macroeconomía*. Buenos Aires: La Ley.

\_\_\_\_\_ (2006). *¿Qué le ha sucedido a la Contabilidad? A paper at the occasion of receiving a Doctor honoris causa from the University of Málaga*. Disponible en: <http://externos.uma.es/cuadernos/pdfs/pdf622.pdf>. Consulta Septiembre 01 de 2008.

MORIN, Edgar (2000). *Introducción al pensamiento complejo*. Barcelona, Gedisa.

\_\_\_\_\_ (2006). *Breve historia de la barbarie en Occidente*. Buenos Aires: Paidós.

Vattimo, Gianni (1991). *Posmodernidad: ¿Una sociedad transparente?*. En G. Vattimo y otros. *En torno a la posmodernidad*. Barcelona: Anthropos.