

Calvo, A.P. (2007). Sociología de la profesión contable en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 50, 77-92.

Sociología de la profesión contable en Colombia*

Aída Patricia Calvo Villada

Docente Investigadora. - Especialista en Historia Contemporánea de Colombia y Desarrollo Regional –Universidad Tecnológica de Pereira
Contadora Pública Universidad del Valle.

apcalvov@unal.edu.co

* Este artículo hace parte del proyecto de tesis que la autora viene desarrollando para optar al título de la Maestría en Sociología. La presente es una versión revisada de la ponencia presentada en el V congreso Latinoamericano de Sociología del Trabajo – Montevideo – Abril de 2007.

SOCIOLOGÍA DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN COLOMBIA

Resumen: La autora expone la necesidad de abordar el estudio sociológico de los desarrollos de la profesión contable en Colombia, desde 1960 hasta nuestros días, dado que en este período, se han venido presentando fenómenos que han influido en la transformación de la Contaduría como profesión altamente regulada en nuestro país. Precisamente, en torno a estos cambios de regulación, se generan dinámicas de interés investigativo en el plano específico de la sociología de las profesiones. Así mismo, durante el período propuesto, se han dado múltiples variaciones en cuanto a la orientación, posicionamiento y competencia de los profesionales contables. Es por esto que una de las principales pretensiones del estudio se centra en la interpretación sociológica de los procesos de consolidación, transformación e impacto de los gremios profesionales de la Contaduría.

Palabras Clave: profesión contable, sociología de las profesiones, sociología de la profesión contable.

SOCIOLOGY OF ACCOUNTING PROFESSION IN COLOMBIA

Abstract: The author underlines the need to resort to the sociological study of accounting profession developments in Colombia from 1960 to present time since in this period phenomena influencing accounting's transformation into a highly regulated profession in our country have presented themselves. Precisely about these changes in regulation dynamics of investigative interest are generated in the specific domain of the sociology of professions. Likewise during the aforesaid period several variations have taken place as regards orientation, establishment, and competence of accounting professionals. Therefore one of the main intentions of the study is focused on the sociological interpretation of consolidation, transformation, and impact processes of the accounting professional organizations.

Keywords: accounting profession, sociology of professions, sociology of accounting profession.

SOCIOLOGIE DE LA PROFESSION COMPTABLE EN COLOMBIE

Abrégé: L'auteur avance la nécessité d'aborder l'étude sociologique des développements de la profession comptable en Colombie, dès 1960 jusqu'à nos jours, car dans cette période on voit se présenter des phénomènes qui ont influencé la transformation de la comptabilité en une profession hautement régulée dans notre pays. C'est précisément grâce à ces changements de régulations que se génèrent des intérêts forts pour l'investigation dans la sphère spécifique de la sociologie des professions. En outre, pendant cette période, maintes variations touchant l'orientation, établissement et compétence des professionnels comptables ont eu lieu. Donc une des principales prétentions de l'étude est centrée sur l'interprétation sociologique des processus de consolidation, transformation et impact des sociétés professionnelles de la comptabilité.

Mots-clés: profession comptable, sociologie des professions, sociologie de la profession comptable.

SOCIOLOGIA DA PROFISSÃO CONTÁBIL NA COLÔMBIA

Resumo: A autora descreve a necessidade de abordar o estudo sociológico da evolução dos profissionais contábil na Colômbia, desde 1960 até hoje, dado que neste período, foram apresentando fenômenos que tenham influenciado a transformação da contabilidade como uma profissão altamente regulada em nosso país. Precisamente, em torno destas mudanças regulamentares, se gerarem dinâmicas de interesse investigativo no plano específico da sociologia das profissões. Do mesmo modo, durante o período proposto, já houve várias variações sobre a orientação, posicionamento e concorrência dos profissionais contábeis. É por isso que uma das principais pretensões do estudo centra-se na interpretação sociológica dos processos de consolidação, transformação e do impacto das associações profissionais da contabilidade.

Palavras-chave: profissão contábil, sociologia das profissões, sociologia da profissão contábil.

Sociología de la profesión contable en Colombia

Aída Patricia Calvo Villada

Primera versión recibida Abril de 2007; versión final aceptada Junio de 2007

Introducción

Este trabajo reflexiona en torno a qué, cómo y para qué se deben realizar estudios sociológicos de la profesión contable en Colombia. Las dinámicas actuales de los profesionales contables motivan esta reflexión, así como los actuales desafíos de discusión en el ámbito académico contable, en virtud de la emergencia de nuevas orientaciones de la profesión, en la actualidad, en contraste con las diversas transformaciones del contexto.

Las dinámicas que se están dando en el ámbito de la profesión contable deben interpretarse desde una óptica interdisciplinaria, con el fin de que se alcance la comprensión de los diversos actores implícitos y explícitos en los distintos planos de interacción.

Para ello se han identificado los antecedentes a partir de los cuales se sustenta la necesidad de realizar estudios sociológicos de la profesión contable, así como la necesidad de relacionarlos con las dinámicas del contexto colombiano. Adicionalmente, se presentan como marco de referencia teórica algunos elementos interpretativos desde la sociología de las profesiones, la sociología contemporánea y desde la contabilidad.

Finalmente, se plantean algunas ideas centrales para seguir avanzando en la consolidación y desarrollo de estudios sociológicos de la profesión contable, con el fin de comprender las dinámicas y proyecciones de la misma, en relación con el contexto global.

Antecedentes y justificación

Para comprender las orientaciones de la profesión contable en contextos como el colombiano, se hace relevante el abordaje del devenir histórico de la misma, desde el plano de la sociología de las profesiones, ya que esta perspectiva permite considerar elementos para el análisis de las principales polémicas originadas en sus procesos de consolidación y anclaje en períodos

históricos concretos y, a la vez, comprender las dinámicas del contexto social específico en el que se interrelacionan diversos agentes e instituciones.

Es necesario destacar que:

(...) la contabilidad como disciplina del conocimiento evolucionó radicalmente en la época del mercantilismo, por la necesidad de los individuos y la organización social de racionalizar el control de la economía, en torno al principio de la ganancia; más tarde, con el desarrollo de la empresa manufacturera, dicho cálculo racional se emplea en todas las etapas del proceso de producción, así como en el de la comercialización de las mercancías. De esta forma, la existencia de una contabilidad racional es, de acuerdo con la teoría sociológica clásica, una de las premisas básicas para que el sistema del capitalismo se desarrollara, ya que una explotación racionalmente capitalista requiere de una contabilidad de capital, de tal forma que la empresa lucrativa controle su rentabilidad administrativa estableciendo un balance. (Cubides, 1991)

Considerando lo anterior, podría plantearse que el desarrollo de la profesión ha estado mediado y orientado por los procesos de implementación y consolidación del capital en diversos contextos; como consecuencia de esto, se encuentra que los modelos contables dominantes son el Anglosajón y el Continental-Europeo; el primero orientado fundamentalmente a la defensa del interés privado y el segundo orientado a la defensa del interés público, encontrando al interior de éstos, significativas diferencias en lo que se refiere a la perspectiva del ejercicio profesional contable, la formación y los procesos de control y regulación.

En nuestro entorno se ha dado la aplicación de ambos modelos indistintamente, generando incluso la sobreposición de posturas que en cierta medida han obstaculizado el desarrollo propio de una corriente determinada. En los procesos de búsqueda de un direccionamiento profesional propio y acorde con las necesidades del entorno, se han presentado polémicas y contradicciones entre las perspectivas profesionales que priorizan sobre un enfoque práctico y las que priorizan sobre un enfoque teórico.

En el contexto internacional contable, algunas de las principales discusiones y análisis, en términos de desarrollo, se han generado especialmente al interior de los gremios profesionales, defensores, de intereses privados, de países desarrollados y a través de los organismos de control económico internacional, focalizadas inicialmente, alrededor de los direccionamientos teórico-conceptuales y reguladores de la profesión.

En este sentido, el estudio sociológico de la profesión contable y el análisis de las dinámicas de los gremios, ofrecen elementos para la comprensión de las relaciones que se dan al interior de la misma. En el caso colombiano, es importante analizar el papel jugado por las asociaciones profesionales de mayor participación, tales como: el Instituto Colombiano de Contadores Públicos y el Colegio Colombiano de Contadores Públicos, las cuales han respondido a

diferentes y contradictorias orientaciones y han influido en distintos escenarios regulativos, académicos y socio-políticos.

Contextualización de la problemática

(...) se ha dado un señalamiento generalizado de que el desarrollo de las profesiones presenta patrones diferentes en dos áreas geográficas diferenciadas: por un lado Estados Unidos e Inglaterra y por otro Europa Continental. Las profesiones en Inglaterra y Estados Unidos surgen de la competencia en el mercado y de la atención a los clientes, y su reconocimiento social parte de la actividad política de los profesionales para ser certificados socialmente y por los poderes públicos. En cambio, en Europa continental los profesionales (arquitectos, ingenieros, abogados, médicos) y las profesiones se desarrollan a partir del reconocimiento del Estado, que es el que los emplea como parte del servicio civil. El origen y desarrollo diferenciado de las profesiones en cada una de estas áreas geográficas tiene consecuencias importantes para la transformación de las mismas. (Freidson y Collins, 2000)

El referente sociológico de este artículo se ubica en el ámbito de la sociología de las profesiones, el cual ha cobrado mayor importancia en el debate académico, en la medida que se han ido contrastando sus vertientes teóricas con fenómenos empíricos desde diversas profesiones. Es así, como en principio, ésta ha analizado problemas en torno a la constitución, desarrollo, orientación e interacción profesional, entre otros, los cuales brindan elementos de análisis sociológico de los contextos donde interactúan los profesionales.

En desarrollo de lo anterior, la literatura sobre sociología de las profesiones ha centrado su interés en los análisis del delineamiento de las mismas a través de factores como: las asociaciones profesionales, los grupos especializados de conocimiento, las prácticas dominantes en determinados períodos históricos y/o los procesos de regulación profesional. Lo anterior, ha orientado los estudios hacia el análisis de la constitución, competitividad y control en la prestación de servicios profesionales.

Con base en los referentes teóricos brindados por la sociología de las profesiones y, en contraste con el desarrollo histórico de la profesión contable en Colombia, se espera ubicar y comprender los principales elementos dinamizadores, teniendo un especial interés en lo relacionado con su correspondiente mercado de servicios.

Adicionalmente, es importante considerar que el ámbito de la sociología de las profesiones ha tenido unos desarrollos que orientan los estudios de este tipo, sin embargo, es importante tomar en cuenta los aportes interpretativos brindados desde las perspectivas de las teorías sociológicas clásicas y contemporáneas en las cuales, las profesiones también han sido objeto de análisis.

Si se observa lo señalado por el profesor Visbal:

(...) históricamente los gremios profesionales de contadores han participado en el devenir de la profesión en dos grandes momentos que deben de tenerse en cuenta: una etapa de lucha por la habilitación profesional librada por las asociaciones, y que se circunscribe entre principios del siglo XX y 1960 cuando culmina un proceso de habilitación profesional con la ley 145/60 que sienta las bases definitivas sobre las cuáles aún opera la profesión en cuanto a su regulación institucional. Una segunda gran etapa que va de 1960 a nuestros días, período en el cual se dicta la profesión su código de ética y se enfrentan el sector nacionalista de la asociación profesional con las multinacionales de auditoría, particularmente entre 1960 y 1976. (Visbal, 1991)

Desde esta perspectiva, el estudio de la sociología de la profesión contable, implicará la comprensión de la constitución, dinámica y proyección de los gremios contables; los procesos de regulación e institucionalización de la profesión en nuestro país a través de los organismos de control, así como las principales corrientes teóricas base de sus transformaciones. La pretensión de develar estas interacciones se hace fundamental para analizar la profesión contable desde las perspectivas teóricas sociológicas; adicionalmente, deberán considerarse los estudios realizados sobre los procesos de formación del contador, ya que a partir de los mismos, pueden ubicarse elementos adicionales para un acercamiento más consistente a la problemática.

En el proceso de análisis de las dinámicas externas a la profesión contable, se hace necesario considerar las transformaciones de los ámbitos regulativos tanto económicos como jurídicos, ya que a través de éstos se develan y analizan las relaciones de control y poder que influyen en su respectiva configuración, lo cual se puede interpretar a la luz de los cambios en las orientaciones regulativas de la profesión Contable en Colombia.

En el proceso de análisis de las dinámicas internas de la profesión se tomará como referencia la segunda “*gran etapa*” identificada por el profesor Fernando Visbal, en la cual se consolida la organización de los gremios profesionales y que para efectos del presente estudio, se analizará en cuatro períodos: un primer período, década de los 60's, cuya principal característica es la adquisición de la habilitación profesional y establecimiento del código de ética; un segundo período, década de los 70's, donde se ubican las primeras polémicas por la lucha del mercado laboral entre los gremios profesionales y las multinacionales de auditoría; un tercer período, décadas de los 80's y 90's, donde las polémicas se ven reflejadas en la regulación del ejercicio profesional; y un cuarto período, primeros años del siglo XXI, en el cual se han afianzado las diversas problemáticas de la profesión con las influencias del contexto internacional.

Con respecto al estudio de las profesiones en Colombia es importante enfatizar los argumentos como:

(...) a comienzos del siglo XX, en Colombia, sólo el derecho, la medicina y la ingeniería, se aproximan estrictamente al concepto moderno de las “profesiones liberales”, [así como] (...) a partir de esta primitiva matriz profesional, la industria colombiana empezó un proceso de selección y adaptación de competencias profesionales, produciendo diferenciaciones en aquella matriz original cuando fuere necesario. (Mayor, 1990)

La profesión Contable surge precisamente de dichos procesos de adaptación y/o diferenciación de la matriz original, lo cual hace que su establecimiento e influencia en el escenario Colombiano, así como los procesos reflexivos e investigativos sean relativamente recientes. Sin embargo, desde perspectivas interdisciplinarias se han realizado algunos estudios históricos, siendo uno de los más significativos: “*La Historia de la Contaduría Pública en el siglo XX*”, en el cual se incluyeron estudios sobre: la evolución de la capacitación y formación de los contadores públicos; las transnacionales auditoras; aproximaciones al entendimiento de su naturaleza y las asociaciones gremiales de contaduría en el desarrollo de la profesión.

Marco referencial

En la actualidad, han cobrado vigencia desde múltiples perspectivas las discusiones sobre el trabajo y las profesiones, sin embargo, se hace necesario considerar los elementos presentes en las discusiones iniciales dadas desde la sociología. En principio, existió un marcado interés hacia las problemáticas del trabajo, y a partir de éstas, se iniciaron los estudios sociológicos sobre las profesiones y el profesional. Para este trabajo el punto de referencia será el de la sociología de las profesiones y los elementos analíticos desde la teoría clásica de Parsons y la teoría contemporánea de Bourdieu.

Estudios sobre Sociología de las Profesiones

En este ámbito de estudio se han presentado diversas polémicas y contradicciones con respecto de lo conceptual y lo metodológico, las cuales parten de las posturas que se tienen sobre las profesiones en los distintos contextos. Con el fin de presentar algunas de las más influyentes tendencias de estudio investigativo se tomarán como referencia dos artículos sobre profesiones, los cuales pretenden sintetizar las principales polémicas al respecto. Posteriormente, en el desarrollo del texto se irán contrastando los elementos más significativos y pertinentes para el análisis del caso de la profesión contable en Colombia.

El primero de los artículos, tomado como referencia, “*¿Qué es un profesional? Las principales conceptualizaciones de la sociología de las profesiones*” escrito por Lucila Finkel (1999), presenta la clasificación y análisis de los estudios realizados sobre el trabajo profesional, desde las teorías esencialistas y funcionalistas

hasta los enfoques críticos y post-revisionistas. Aunque no pretende realizar un recorrido exhaustivo, sí reseña para cada caso las investigaciones que han resultado más representativas de cada teoría. Este se convierte en un referente necesario para el presente trabajo, pues en el caso Colombiano, así como lo expone la autora desde el caso Español, la sociología de las profesiones no se ha establecido como una disciplina académica específica.

Adicionalmente, la autora expone cronológicamente, como respuesta a la pregunta ¿Qué es y cómo se constituye un profesional?, las concepciones y teorías sobre las profesiones, desde una mirada analítica relevante en cuanto incluye algunas de las cuestiones más actuales como son: el tema de género y las profesiones, el papel del estado o la permanente tensión entre el trabajo profesional y el gerencial, tal como lo expresa en su texto.

Así mismo, la clasificación de los estudios sociológicos sobre profesiones permite identificar las diferenciaciones e influencias teóricas en este campo de la sociología; es así como nos señala la importancia del estudio de la temática en países como Francia, donde la tradición teórica de Durkheim acerca de reflexión sobre el profesional, se encuentra muy arraigada, o como en el mundo anglosajón, donde el análisis de las ocupaciones y profesiones cuenta ya con una larga historia en los planes de estudio de las universidades americanas y británicas.

Estas diferenciaciones de enfoques son importantes, puesto que, dado el poco seguimiento de los estudios sociológicos de las profesiones, en nuestro contexto, podrían asumirse perspectivas teóricas sin tener en cuenta la relevancia de las mismas en el análisis de la temática. A su vez, la lectura de este artículo ha permitido ubicar explícitamente la marcada influencia de la teoría de Talcott Parsons en la vertiente funcionalista de las profesiones, la cual ha tenido mayor resonancia en el ámbito anglosajón.

Al respecto, Finkel (1990) plantea, el siguiente argumento:

(...) la idea de oposición y lucha entre grupos profesionales como forma de consolidar la unión intragrupal se pierde en la tradición funcionalista del profesionalismo que se deriva de Durkheim y que encarna Parsons. Sólo hasta los años setenta aparecerán nuevas formulaciones que sitúen en el centro de su análisis el concepto de poder y de lucha por el poder. Hasta los años cuarenta las ideas más significativas eran de origen británico, a través de los estudios de Spencer (1896), Sindney Web (1917), Carr-Saunders (1933) y Marshall (1939). Posterior a la segunda guerra mundial aparece el término profesionalismo en Norteamérica, con el que se pretende sobrepasar las limitaciones de los estudios previos, el cual es trabajado desde un esquema funcionalista y un modelo de rasgos o propiedades esenciales.

El segundo de los artículos, tomado como referencia: “*La Sociología de las Profesiones: Asignatura pendiente en América Latina*” escrito por Alfredo Hualde (2000), enfatiza en la importancia de abordar la temática de las profesiones en el

contexto de América Latina, señalando las insuficiencias que al respecto se han presentado; así mismo, identifica un rasgo común en los estudios sociológicos de las profesiones, a saber, la discusión del concepto de profesión y/o el de profesionalización desde la revisión bibliográfica de los estudios ya realizados.

Adicionalmente, el autor plantea:

(...) en América Latina, no existe nada similar a los desarrollos sobre sociología de las profesiones en los países anglosajones. La información referida a los profesionales tiene, en una primera aproximación al tema, los siguientes rasgos: 1. hay artículos en los años setenta referentes a los profesionales que tocan temáticas muy específicas, como por ejemplo la salida de profesionales del Cono Sur durante las dictaduras militares de los setenta; 2. otros trabajos están ligados a las asociaciones de profesionales pero no contienen análisis referidos a las profesiones; 3. en la sociología del trabajo hay análisis centrados en procesos de calificación/descalificación que pueden asimilarse a los temas de profesionalización/desprofesionalización tratados en la bibliografía sobre profesiones. Sin embargo, el análisis de las mismas parece insuficiente, disperso y escasamente analítico cuando, por otro lado, es evidente el crecimiento espectacular de los profesionales desde los años sesenta. (Hualde, 2000)

En el desarrollo del artículo se analiza el panorama general de la sociología de las profesiones, desde los planteamientos de autores como Randan Collins, Sarfatti Larson, Dubar, Wilensky, Caplow y Abbot, explicitando para cada uno de los casos la influencia de su propuesta teórica en estudios específicos sobre profesiones. Así mismo, se exponen las dos vertientes de pensamiento clásicas más influyentes en Norteamérica: una, la que inicia del positivismo funcionalista de Parsons; la otra derivada del interaccionismo de la escuela de Chicago.

Teorías sociológicas

Para el presente estudio se tomarán como referente del análisis: la perspectiva teórica clásica, del sociólogo norteamericano Talcott Parsons, en donde, a partir de una teoría intermedia de las profesiones se ha aportado directamente a algunos estudios de sociología en este ámbito; y la perspectiva teórica contemporánea, del sociólogo francés Pierre Bourdieu, en la cual sin tener como objeto directo de análisis las profesiones, se pueden ubicar referentes a través de la noción de campo.

Aunque algunas lecturas críticas de Parsons expresan que a través de la misma se analiza solamente:

(...) un modelo idealizado según el cual los profesionales son aquellos individuos con una formación educativa larga que aplican su saber a problemas sociales. Así, los profesionales mantienen un ideal de servicio por motivos altruistas y cumplen una función de integración social. (Parsons, 1966)

Es importante seguir y analizar los elementos que la teoría de Parsons ofrece, ante todo, en el análisis de las tradiciones profesionales; en este sentido, se tomará el modelo de análisis de su teoría, ante todo, para el desarrollo del

apartado relacionado con la contextualización socio-histórica de la profesión contable en Colombia a través de sus grados de institucionalidad desde 1960. En su ensayo, *Las profesiones y estructura social*, escrito en 1939, se resalta que las profesiones ocupan en la sociedad una posición cuya importancia es única en la historia, conclusión a la que llega a partir del estudio comparativo de las estructuras sociales de las civilizaciones más importantes.

Allí señala como,

La importancia de las profesiones en la estructura social puede resumirse del modo siguiente: el tipo de profesional es el marco institucional en el que muchas de nuestras más importantes funciones sociales se desempeñan, en especial, la búsqueda de la ciencia y los conocimientos humanísticos, y su consecuente aplicación práctica en la medicina, la tecnología, el derecho y la enseñanza. Esto depende de una estructura institucional cuyo mantenimiento no es una consecuencia automática de la creencia en la importancia de esas funciones como tales, sino que implica un complejo equilibrio de diversas fuerzas sociales. (Parsons, 1969)

Así mismo, en su libro *“La Estructura de la Acción Social”* (1968) ubica al hombre moderno como el profesional, quien hereda patrones de conducta institucional, tales como, la racionalidad técnica, la autoridad y la competencia técnica. De esta manera, las profesiones se constituyen en un elemento duradero de la sociedad y aunque están cambiando permanentemente, se caracterizan por: un saber práctico o “ciencia aplicada” articulada en una doble competencia, teórica y práctica, una competencia específica o una especificidad funcional y un interés desapegado.

En síntesis, Parsons analiza las profesiones como un sistema social en miniatura, en donde el profesional hereda un saber, lo aplica a un campo y esto le permite ascender socialmente. Esta tesis es seguida en sus diversos ensayos, tales como: *“Consideraciones de un sociólogo sobre la profesión legal”*, publicado en: *Ensayos de Teoría Sociológica* (1967); *“La práctica médica moderna”* y *“El rol del artista”*, publicados en su libro, *El Sistema Social* (1966); *“Las profesiones liberales”* publicado en: *Enciclopedia Internacional de las ciencias Sociales* (1979); y su *“Autobiografía intelectual”* (1978). Tomando como referencia teórica los elementos ofrecidos en estos ensayos se analizarán la tradición de la profesión contable en su contextualización histórica para el caso colombiano.

De otro lado, en este estudio, se pretende identificar los agentes que interactúan en el campo profesional contable en Colombia y analizar sus dinámicas, con el fin de ofrecer una nueva interpretación de la estructura profesional contable en la sociedad contemporánea, para lo cual se partirá de la teoría contemporánea de Pierre Bourdieu.

Aunque la contabilidad no podría definirse estrictamente como campo, con la investigación se busca contrastar cómo podría aplicarse la propuesta de Bourdieu a la misma; en este sentido, es importante señalar que

(...) definir una actividad social como un campo supone ser capaz, al menos de identificar quiénes se encuentran enfrentados, cuáles son las reglas aceptadas para la participación en el juego, qué posibilidades tiene un sujeto que se encuentra fuera del espacio limitado del juego de atravesar sus límites para participar en él, cuál es la distribución real de fuerzas en el juego, y qué les otorga esa fuerza. (Bourdieu, 2000)

El campo vendría a ser una especie de tejido o red en que los discursos y las prácticas se comunican, se tensionan y se mueven, del espacio de la producción, que sería la parte interna del campo, al campo de la reproducción, que sería la parte externa del campo, y viceversa. Es así como,

(...) en un campo, los agentes y las instituciones luchan permanentemente por apropiarse de productos específicos que se encuentran en disputa de acuerdo con las regularidades y las reglas constitutivas de este espacio de juego (y en ocasiones sobre las mismas reglas del juego), con distintos niveles de fuerza entre los competidores y, por lo tanto, con muy diversas probabilidades de éxito. (Bourdieu, 1992)

Puede considerarse que uno de los principales acercamientos de la propuesta de Bourdieu al estudio de las profesiones, está contenido en su trabajo: *“Elementos para una sociología del campo jurídico”* (2000b), el cual se constituye, para el presente proyecto, en un referente directo en el análisis de los procesos de regulación de la profesión contable en Colombia. Es así, como se podrían realizar algunas aproximaciones analíticas entre los fenómenos, tanto jurídicos como contables, como se puede observar en el siguiente planteamiento:

(...) la constitución del campo jurídico es inseparable de la instauración del monopolio de los profesionales sobre la producción y la comercialización de esta categoría particular de productos que son los servicios jurídicos. La competencia jurídica es un poder específico que permite controlar el acceso al campo jurídico, ya que puede determinar qué conflictos merecen entrar en él y la forma específica que deben revestir para constituirse en debates propiamente jurídicos. (Bourdieu, 2000b)

Adicionalmente, con base en la propuesta teórica de Bourdieu, se espera contrastar las dinámicas de los agentes que constituyen el “campo contable”, sus luchas, creencias y capitales predominantes, con el fin de analizar el papel desempeñado por los profesionales contables en las interacciones con otros campos como, el económico y el jurídico, y de esta manera ofrecer la nueva interpretación de la estructura profesional contable en la sociedad contemporánea, en donde, se ha acentuado la relación de dependencia que tiene la contable en nuestro país, con las pautas dadas por países orientadores y controladores de la lógica del mercado, hacia los países que dependen económicamente de ellos.

Así mismo, con el fin de analizar el mercado de servicios contables, es significativo el argumento planteado por Bourdieu, con base en los análisis sociológicos del campo jurídico,

(...) el cuerpo de profesionales se define por el monopolio de los instrumentos necesarios para la construcción jurídica que es, en sí misma, apropiación. La importancia de los beneficios que asegura a cada uno de sus miembros el monopolio del mercado de los servicios jurídicos depende del grado de control que puedan, ejercer, de una parte, sobre la producción de los productores, es decir, de la formación y sobre todo de la consagración por la institución educativa de agentes jurídicamente autorizados a vender servicios jurídicos y, por otra parte, ligado a lo anterior, del control sobre la oferta de servicios profesionales. (Bourdieu, 2000b)

En el desarrollo de este estudio, se tomará como referencia de la propuesta de Bourdieu, en primer lugar, lo relacionado con la teoría del campo en: “*La Distinción*” (2000a), “*Respuestas. Por una antropología reflexiva*” (1995), “*Meditaciones Pascalianas*” (1999) y en “*El sentido práctico*” (1991). Igualmente, se tomarán como estudios específicos de campo, las referencias en: “*Las estructuras sociales de la economía*” (2002), “*Elementos para una sociología del campo jurídico*” (2000b), “*El oficio del científico*” (2003) y “*La miseria del mundo*” (2002b).

Finalmente, es importante destacar, en relación con la crisis actual de las profesiones, el presente argumento

(...) la mejor prueba de estas afirmaciones se puede observar por los efectos que ha producido, tanto en Europa como en los EE.UU., la crisis del modo de acceso tradicional a las profesiones jurídicas (así como a los cuerpos de médicos, de arquitectos y otros poseedores de diferentes clases de capital cultural). Por ejemplo, los esfuerzos por incrementar la demanda, por las vías más diversas, que van desde la publicidad, sobre todo en EE.UU., hasta las empresas militantes que tienen por efecto (lo que no quiere decir por fin) abrir los servicios jurídicos a nuevos mercados, promoviendo los derechos de las minorías desfavorecidas o animando a las minorías a hacer valer sus derechos o, más generalmente intentando conseguir que los poderes públicos contribuyan de manera directa o indirecta a sostener la demanda jurídica. (Bourdieu, 2000b)

Itinerario de investigación para una sociología de la profesión contable en Colombia:

La siguiente propuesta parte de una perspectiva metodológica de carácter interdisciplinario y crítico, puesto que se trabajará con referentes teóricos, no sólo de disciplinas económicas, como, la gestión, la economía y la contabilidad, sino también de disciplinas sociales, como la historia y la sociología, asunto necesario en el estudio de la sociología de la profesión contable. Con el fin de proponer una aproximación al estudio sociológico de la profesión contable desde nuestro contexto se proponen las siguientes fases de estudio:

- Interpretación, desde la sociología de las profesiones, de los procesos de desarrollo de la profesión contable en Colombia desde 1960, con el fin de relacionarlos analíticamente con las dinámicas de consolidación de la estructura de poder económico internacional y de esta manera comprender

las interacciones existentes entre los nuevos ordenamientos contables, socioeconómicos, jurídicos y geopolíticos.

- Contextualización del devenir histórico de la profesión contable en Colombia a través de sus distintas fases de institucionalización desde 1960, con el fin de identificar las lógicas que han estado presentes en el desarrollo de la contabilidad y el nivel de influencia de las mismas en la proyección y posicionamiento de la profesión.
- Identificación, a partir de la sociología de las profesiones, de los agentes determinantes del campo profesional contable en Colombia contrastando sus dinámicas en el ámbito económico y jurídico para así comprender sus niveles de interdependencia e interrelación.
- Análisis de la dinámica de los agentes más significativos en la definición de la profesión contable a través de sus trayectorias, capitales e intereses con el fin de comprender las orientaciones de la nueva estructura profesional contable de la sociedad contemporánea.

A través de este itinerario investigativo se pretende realizar la confrontación entre estudios teóricos y empíricos, teniendo en cuenta la complejidad existente al formular categorías sustentadas en referentes sociológicos, históricos, jurídicos, económicos y contables, de manera que permitan orientar el análisis e interpretar las dinámicas de la profesión contable en Colombia.

Consideraciones finales

La interpretación sociológica de la profesión contable implica mantener posturas teóricas interdisciplinarias y críticas, desde las disciplinas económicas y sociales. En este sentido, se hace importante, la formulación de proyectos bajo perspectivas de investigación analítica y comparativa, en los cuales con base en el abordaje sociológico de la profesión se analice la autonomía relativa del campo contable y su interacción con los campos socioeconómico y geopolítico.

El presente estudio plantea analizar el contexto colombiano desde 1960 a la actualidad, como referente de contrastación empírica, período en el cual se han identificado cuatro fases históricas. Cada una de estas fases será objeto de análisis en relación con las transformaciones tanto de las dinámicas internas de la profesión, como del ámbito de actuación profesional. Así mismo, el estudio, propone nuevas claves de interpretación de la profesión contable en Colombia con base en la interpretación sociológica de las interacciones de los agentes que determinan el campo profesional contable.

En primera instancia, se contextualizará el devenir histórico de la contabilidad identificando las lógicas que han estado presentes en su desarrollo y su impacto en lo relacionado con el posicionamiento, orientación y proyección de la profesión. Para esto, se realizarán análisis sociológicos e históricos, desde

la propuesta teórica de Parsons, con el fin de establecer la convergencia de tradiciones profesionales influyentes en la definición de la contabilidad como profesión.

Seguidamente, se identificarán los agentes determinantes del campo profesional contable en Colombia, analizando sus dinámicas en relación con el ámbito económico y jurídico, desde la propuesta teórica de Bourdieu, para así, comprender sus niveles de interdependencia e interrelación. También, se examinarán las dinámicas de los mismos, a través de sus trayectorias, capitales e intereses con el fin de comprender la nueva estructura profesional contable de la sociedad contemporánea.

En última instancia, se propone estructurar un itinerario de investigación tendiente a articular las propuestas de investigación relacionadas con estudios sociológicos de la profesión contable, a partir de los cuales pueden comprenderse las dinámicas de los agentes que determinan el campo profesional contable en Colombia ofreciendo así elementos para la contextualización del mismo.

Referencias Bibliográficas

- Abbott, A. (1988). *The System of Professions*. Chicago: The University of Chicago Press.
- ASCUN, (1989). *Las profesiones hoy y sus relaciones con el empleo y el trabajo*. Bogotá.
- Belkaoui, A. (1996). *Accounting Theory*. Australia: Harcourt Brace.
- Bourdieu, P. (1964). *Los estudiantes y la cultura*. España: Editorial Labor.
- Bourdieu, P. (1991). *El sentido Práctico*. Madrid: Taurus.
- Bourdieu, P. (1999). *El campo científico: Intelectuales, política y poder*. Buenos Aires: Eudeba.
- Bourdieu, P. (2000a). *La Distinción*. Madrid: Taurus.
- Bourdieu, P. (2000b). Elementos para una sociología del campo jurídico. En: *La fuerza del derecho*. Bogotá: Uniandes.
- Bourdieu, P. (2002a). *Las estructuras sociales de la economía*. Buenos Aires: Manantial.
- Bourdieu, P. (2002b). *La Miseria del Mundo*. Buenos Aires: Fondo de Cultura Económica.
- Bourdieu, P. (2003). *El oficio del científico*. Barcelona: Anagrama.
- Braudel, F. (1984). *Civilización material, economía y capitalismo*. Alianza.
- Burbano, J. (1989). Contabilidad: Análisis Histórico de su objeto y Método. *Pliegos Administrativos y Financieros, Universidad del Valle, 12*.
- Chatfield, M. (1979). *Estudios Contemporáneos sobre la evolución del pensamiento contable*. México: Ecasa.
- Cubides, H. y otros. (1991). *Historia de la Contaduría Pública en Colombia Siglo XX*. Bogotá: Universidad Central.
- De la Garza, E. (2000). *Tratado Latinoamericano sobre sociología del trabajo*. México: Fondo de Cultura Económica.
- Dezalay, Y. (2002). *La internacionalización de las luchas por el poder. La competencia entre abogados y economistas por transformar los Estados Latinoamericanos*. Santiago: ILSA/Universidad Bolivariana.
- Dubar, C. y TRIPIER, P. (1998). *Sociologie des professions*. París: Armand Collin.
- Durkheim, E. (1982). *La División del trabajo social*. Madrid: Akal Editor.
- Elliot, P. (1975). *Sociología de las Profesiones*. Madrid: Tecnos.

- Finkel, L. (1999). ¿Qué es un profesional? Las principales conceptualizaciones de la sociología de las profesiones. En M. Castillo *Economía, organización y trabajo*. Madrid: Editorial Pirámide.
- Friedmann, G. y Naville, P. (1961). *Tratado de Sociología del Trabajo* (5ª reimpresión). México: Fondo de Cultura Económica.
- Gaffikin, M. (1999). New Tools for Accounting History. *Working Papers Series*. Australia: University of Wollongong.
- Gil J. M. y otros. (2004). *La Contaduría Pública en el nuevo entorno global. Rutas y desviaciones*. Popayán: Editorial Universidad del Cauca.
- Hualde, A. (2000). La Sociología de las Profesiones: Asignatura pendiente en América Latina. En: E. De la Garza *Tratado Latinoamericano sobre sociología del trabajo*. México: Fondo de Cultura Económica.
- Illich, I. (1981). *Profesiones inhabilitantes*. Madrid: Blume Ediciones.
- Lazarsfeld, P. y otros. (1971). *La sociología en las instituciones*. Buenos Aires: Paidós.
- Maloney, J. M. (1985). *Orthodoxy and the professionalisation of economics*. London: Cambridge University.
- Matthews, M. (1996). *Accounting Theory Development (3Th. Edition)*. Australia: Thomas Nelson.
- Mayor, A. (1984). *Ética, Trabajo y productividad en Antioquia*. Bogotá: Tercer Mundo.
- Mayor, A. (1990). Industrialización colombiana y diferenciación de las profesiones liberales. *Revista Sol Naciente, I, 1*.
- Parsons, T. (1966). El sistema social. *Revista de Occidente*.
- Parsons, T. (1967). *Ensayos de Teoría Sociológica*. Buenos Aires: Paidós.
- Parsons, T. (1968). *La estructura de la acción social*. Madrid: Guadarrama.
- Parsons, T. (1978). *El sistema de las sociedades modernas*. México: Trillas.
- Parsons, T. (1979). Profesiones liberales. En: T. Parsons, *Enciclopedia Internacional de las Ciencias Sociales*. Madrid.
- Safford, F., (1989). *El ideal de lo práctico*. Bogotá: Universidad Nacional, El Áncora Editores.
- Strange, S. (2001). *La retirada del estado*. Barcelona: Icaria Editorial.
- Weber, M. (1996). *Economía y sociedad; Esbozo de Sociología Comprensiva*. México: Fondo de Cultura Económica.

CONSULTORIO CONTABLE

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

ASESORÍA Y CONSULTORÍA PROFESIONAL

En el ámbito de la asesoría y consultoría profesional el Consultorio Contable presta sus servicios a entes tanto del sector público como privado, labores que se llevan a cabo por un grupo permanente de profesionales altamente calificados en las diferentes áreas contables.

SERVICIOS DE CONSULTORÍA

- Diseño e implementación de la Gerencia Estratégica de Costos basado en actividades.
- Diseño Sistema de Control Interno
- Interventorías
- Auditorías
- Sistemas Contables
- Control presupuestal
- Análisis Financiero
- Impuestos
- Sostenibilidad del proceso de Saneamiento Contable y Depuración del sistema de información contable
- Asistencia Revisoría Fiscal
- Manejo y Control de Activos Fijos
- Capacitación en temas contables, financieros y tributarios

INFORMES

Universidad de Antioquia
Departamento de Ciencias Contables
Consultorio Contable
Teléfonos (4) 219 58 10 - 219 58 12 • Fax (4) 212 52 33
Email: consultoriocontable@economicas.udea.edu.co