



**Temática a desarrollar con énfasis en estrategias de aprendizaje:
Punto # 3.- Desarrollo integral de los alumnos.**

Universidad Autónoma de Chihuahua

Título de la ponencia:

CREATIVIDAD HISTÓRICA EN LA EDUCACIÓN CONTABLE

Autores

L.A.E. Edna Cristina Madrid Cedillos

C.P. Carolina Madrid Cedillos

M.A. Luis Madrid Guerra.

**Ave Independencia # 5403 C.P 31050, TEL y FAX 614 420 95 81
Correo electrónico ladrid@uach.mx Chihuahua Chih. México.**

1.- RESUMEN.

Los antecedentes más remotos de los fundamentos contables nacieron con los principios de contabilidad generalmente aceptados, son los que dan sustento y forma a la ciencia contable, pero la teoría de la relatividad de Albert Einstein influyó en la parálisis paradigmática que la redujo a la ecuación $A = P + C$, que cuantifica un equilibrio aparente obteniendo solo cifras frías.

La escasa creatividad ha estado presente casi siempre en el estudio y aplicación de las normas contables, las cuales deberán servir no solo para el empresario y el gobierno sino más bien debe ser de utilidad a la sociedad en su conjunto., pues en la generación de riqueza participan diversos actores, es decir productores y consumidores.

Es así como observamos que desde tiempos del creador de la partida doble allá por el siglo XV, cuando comienza la época de crecimiento económico, el franciscano de origen italiano llamado Fray Luca Paccioli escribió el primer tratado contable al que denominó: Teoría de la Partida Doble.

Los cursos de contabilidad en ocasiones dan la apariencia de aburridos y de poco avance y relación con la realidad, por lo que el presente trabajo pretende iniciar el estudio de las ciencias económico administrativas por medio de un caso hipotético donde el estudiante aprenda pocas cuentas pero que las salde y formule sus estados financieros y aplique las primeras razones financieras.

Iniciando desde el asiento de apertura, y el registro de las operaciones del mes, el estudiante de las ciencias económico administrativas aprenderá de modo sencillo casi todo el proceso contable pues podrá saldar sus cuentas, formular su balance y su estado de resultados, y un análisis de las primeras razones financieras

Luego mediante la aplicación del caso hipotético piense en los otros cursos en los que deberá aprender y aplicar el conocimiento adquirido y que se relacionan directamente con el caso de estudio, esto para que no se vea a la ciencia contable de forma aislada, y de modo mecanicista sino que se resalte la probidad moral del contador.

Así también podría llevar otro curso que lo inicie en el conocimiento del mercado local específico del caso de estudio y de este modo relacionarlo con ese sector económico para irse adentrando en los diversos canales de distribución, marcas comerciales, presentaciones, promociones etc.

Lo referente a la gran cantidad de estímulos al emprendedor que ofrecen los distintos niveles de gobierno como el Municipal, el Estatal y el Federal, deberán ser estudiados desde el primer semestre a fin de que lograra encontrar alguno que le pudiera ser útil para el desarrollo del negocio.

Otro campo sumamente importante dentro de la administración de negocios es el cuidado del medio ambiente pues no se debe olvidar por ningún motivo el estudio de los ecosistemas y sobre todos comercializar los materiales y las mercancías que sean mas amigables con el medio ambiente.

La parte filosófica conducirá al estudiante a la reflexión crítica sobre su papel en el funcionamiento del mundo empresarial, y le facilitará la comprensión de la importancia de su papel profesional como experto en el campo económico al que relacionará en servicio del interés público y no al servicio privado.

2.- PREGUNTA:

¿Hasta cuándo la contabilidad en los negocios se verá simplemente como números fríos, sin sentido de ética?

Hasta que las escuelas de negocios enseñen a sus estudiantes y futuros profesionales de la contaduría pública, las profundas conexiones que hay entre los negocios y la sociedad, entre la naturaleza y el planeta, (Waddock 2005, p.145) entre la historia antigua y la historia moderna, y por eso pretendemos iniciar modificando el currículo desde el primer semestre con el modelo educativo descrito más adelante.

3.- OBJETIVO:

Impulsar la creatividad contable desde su propia historia es una tarea intrínsecamente humana, pues es solo el hombre quien crea, y la intención direccional es para dar respuesta a la problemática de la creación de empleos, y equilibrar el bienestar

social, con el reparto equitativo de las utilidades y porque no decirlo, también con el reparto de las pérdidas, es algo que se deberá transformar para mejorar el nivel de vida de todos los seres humanos que habitan este pequeño planeta.

Dentro del proceso docente el objetivo esencial es formar, y lograr el desarrollo integral de los alumnos, que en cuatro años sean profesionales, protagonistas y autores de la información que van a elaborar, a verificar, a analizar o procesar de otra manera, de modo tal que se sientan responsables de la utilidad de la misma y de las consecuencias económicas y sociales que traerán por su uso.

4.- PROBLEMÁTICA:

Al comienzo enseñar contabilidad en México era para aprender normas de registro y acumulación de datos, luego nace la profesión contable a mediados del siglo XIX, con la firme intención y bien dispuesta para el servicio público, por lo que el prestigio del contador era en base no solo a su pericia y habilidad numérica sino mas bien a su probidad moral en servicio del interés público.

Luego en el siglo XX la contabilidad comienza a relacionarse con otras ciencias económicas que son útiles para la toma de decisiones acertadas, y es entonces donde la profesión contable se define a si misma y subraya que su misión esta relacionada con el interés público, mas que con una finalidad privada.

Ahora en nuestra historia más reciente en pleno siglo XXI, aparecen los más grandes fraudes empresariales donde el profesional contable aparece envuelto y aliado por omisión en diversos casos de quiebra de empresas y de bancos que antes en nuestra historia jamás se habían registrado con semejante descaró y cinismo.

La firma de auditores “Anderson” era la encargada de revisar las operaciones de la empresa Enron pero ella misma evidencia el débil y frágil papel de la autorregulación profesional, pues su equipo de auditores apenas se calificaba con grado 2, pero su cliente le pagaba un millón de dólares por semana como para que se atendiera con auditores grado 5 que serian los más capacitados. (Watkins 2003, p. 437)

El catedrático de la Northwestern University Arthur Anderson, fundó el despacho que llevo su nombre y fungió como encargado de la auditoria de Enron, pero al conocerse la realidad se reveló que su condición financiera estaba sustentada en una contabilidad fraudulenta, sistemática e institucionalizada desde hace años, es decir utilizaba técnicas de ingeniería financiera para modificar su realidad contable.

Sorprendió a propios y extraños la quiebra de la que quiso comprar nuestra proveedora de electricidad, pues se encuentran también en entredicho las mismas calificadoras como Standard & Poor quienes aseguraron todavía cuatro días antes que la famosa compañía gozaba de excelente salud financiera.

5.- DESARROLLO DE LA TEMÁTICA.

Uno de los modos de impulsar la creatividad en los estudiantes de las ciencias económico administrativas es recurrir a la historia y observar que desde tiempos de los sumarios allá por al año 8000 A.C, se trataba no solo de cuantificar los intercambios comerciales sino además había que explicar el funcionamiento del mudo.

Así nace la siguiente propuesta académica denominada:

CREATIVIDAD HISTÓRICA EN LA EDUCACIÓN CONTABLE

Al iniciar el primer semestre el estudiante de la ciencia contable deberá resumir en un ejercicio sumamente sencillo, las operaciones contables de una pequeña empresa, donde registre desde el asiento de apertura del negocio hasta la formulación y elaboración de los pequeñísimos estados financieros.

Veámoslo con el siguiente ejemplo:

Caso # 1 El emprendedor migrante

Un trabajador migratorio regresa del vecino país del norte con \$ 40,000 pesos en efectivo, y desea establecer una tienda de venta de pinturas al menudeo, para lo cual necesita un capital mínimo de \$ 50,000 por lo que firma un documento por pagar por \$ 10,000 pesos, que le presta su abuelo y así logra reunir lo necesario para iniciar su negocio.

Balance inicial al día 1 de enero de 2015

Tienda de pinturas la Especial

Activo.	Pasivo:
Caja\$ 50,000	Doctos X pagar.....\$ 10,000
	Capital:
	Inversión inicial.....\$ 40,000
Sumas iguales \$ 50,000	\$ 50,000

Inmediatamente consulta a un estudiante de primer semestre de la facultad de Contaduría y Administración, que inicia su carrera con el nuevo modelo educativo, pues su pequeña empresa no justifica contratar los servicios de un prestigiado despacho contable pues solo debe dar el primer paso pero si entiende que necesita llevar las cuentas claras.

De este modo el estudiante con esta información deberá ser capaz de formular el primer balance, donde registre que el activo se encuentra en caja con \$ 50, 000, pesos en efectivo, y en el pasivo debe registrar los \$ 10,000 pesos en documentos por pagar y en la cuenta de capital deberá registrar los \$ 40,000 pesos, producto de su esfuerzo personal en la tierra del tío Sam.

Y de esta forma mostrar la realidad del negocio que acaba de iniciarse en forma numérica, cuantificable y en base a esto el dueño pueda tener un parámetro de medición de éxito o fracaso en su negocio

Primer materia de primero. Contabilidad Básica Aplicada.

Ese mismo día antes del arranque del negocio, el estudiante deberá formular un presupuesto de ingresos y egresos donde le indique al migrante emprendedor y propietario de la tienda de pinturas cuánto calcula que venderá y a cuánto ascenderán los gastos de operación para que pueda determinar con anticipación cual sería su posible utilidad y /o pérdida.

Hasta ahí estamos observando que el estudiante primerizo debe conocer lo básico de la que será su especialidad en el área de la contaduría pública, pero también debe estar consciente que el negocio representará el modus vivendi del pequeño inversionista que con gran esfuerzo y dedicación logró acumular lo necesario para el arranque, de la que va a ser su primera empresa comercial.

La filosofía empresarial japonesa refiere que al inicio de un negocio es como cuando nace un bebé, requiere todos los cuidados necesarios para que poco a poco crezca y se desarrolle, pues al principio las utilidades son demasiado bajas en la mayoría de los casos pero el éxito vendrá cuando se reinviertan las utilidades.

Entonces el estudiante tendrá necesariamente que voltear a la historia y analizar el trabajo del que fuera llamado tenedor de libros y comprender que antes de todo deberá ser una persona íntegra, con principios y muy responsable, así que deberá incluir en su currículo otras materias que lo ubiquen bien en el terreno que esta pisando.

Segunda materia de primero: Historia de la Filosofía Contable.

Durante el transcurso del mes la recién inaugurada tienda de pinturas llamada: “La Especial”, se iniciará por la fijación de los precios de ventas de las presentaciones de un octavo, un cuarto, un entero y cinco galones respectivamente, así que el estudiante deberá investigar en el mercado local los precios vigentes.

Es importante conocer los precios vigentes en el mercado local de pinturas al menudeo, pero también es importante analizar el entorno económico y social para la

fijación de los precios al consumidor y al mismo tiempo de procurar una ganancia razonable para el micro empresario

Tercera materia de primero. **Investigación del Mercado Local.**

Los diferentes niveles de gobierno , el Municipal, el Estatal y el Federal , ofrecen gran variedad de estímulos al emprendedor al que desea impulsar la economía , al que cree que debe y puede hacerlo así que esto es lo que le pregunta a nuestro querido y apreciado estudiante de contaduría y administración.

Entonces que deberemos enseñar al estudiante de primer semestre para que de respuestas, convincentes y además útiles pues también le esta ofreciendo la probabilidad de que conforme vaya creciendo traerá seguramente también desarrollo para el poseedor del conocimiento creativo, así que la probabilidad existe de que juntos vayan creciendo.

Cuarta materia de primero: **Estímulos Gubernamentales al Empresario.**

Uno de los pendientes más urgentes de nuestro tiempo es sin lugar a dudas el cuidado y respeto por el planeta, así que si el negocio es de pinturas habrá que analizar cuales pinturas le hacen menos daño al planeta, seguramente las que contienen solventes deberán ser reemplazadas por las vinílicas o de base agua.

Quinta materia de primero: **Introducción al Estudio de los Ecosistemas.**

Con estas cinco materias se podría iniciar la preparación del futuro profesional de las ciencias contables y administrativas, pero regresémonos al que nos ocupa en este caso el primer curso de Contabilidad Básica Aplicada , donde el estudiante digamos fijó sus precios con un 25% adicional a su costo de adquisición

De los \$ 50,000 pesos de capital inicial el comerciante invirtió. 40,000 pesos en pinturas para su venta, los gastos de renta, luz agua y teléfono fueron de \$ 5,000 pesos y desea conocer como le fue en el primer mes de operación y como quedaron sus resultados, si vendió \$ 45,000.

Su balance arrojará los siguientes resultados, en caja mantiene sus \$ 50,000 en inventarios tiene \$ 4,000 en documentos por pagar siguen los \$ 10,000 pero su capital aumento a \$ 44,000 entonces mantiene la igualdad pues en su activo totaliza \$ 54,000 y en pasivo mas capital también por su ganancia del primer mes.

Balance al 31 de enero de 2015

Tienda de pinturas La especial

Activos	Pasivo
Caja...\$ 50,000	Doctos X pagar...\$ 10,000
	Capital:
Inventarios.... \$ 4,000	Inversión inicial...\$ 40,000
	superávit.....\$ 4,000
Sumas Iguales \$ 54,000	\$ 54,000

En tanto que en su estado de resultados registra que vendió \$ 45,000 menos el costo de los vendido \$36,000 da \$ 9,000 de utilidad bruta, menos los gastos de operación que ascienden a \$ 5,000 le arrojan un superávit de \$4,000. Como utilidad neta del primer mes de operación de la tienda de pinturas La Especial.

Estado de resultados del 1 al 31 de enero de 2015

Tienda de pinturas La Especial

Ventas.....\$ 45,000	
- Costo de lo vendido.....	.\$ 36,000
	\$ 9,000
Utilidad bruta.....	
- Gastos de operación.....	\$ 5,000
	\$ 4,000
Utilidad Neta.....	\$ 4,000

Ahora el análisis de los estados financieros permitirá determinar tendencias y hacer comparaciones con otras empresas de los mismos ramos, pero el estudiante comenzará a entender el uso de los índices o razones financieras para incorporarlas a la hora de impulsar el crecimiento de la negociación comercial.

Seguramente las ventas del segundo mes disminuirán considerablemente, por lo que el estudiante de las ciencias contables deberá motivar al emprendedor migrante y explicarle que arrancar un negocio es como elevar un avión, al principio el piloto sufre mientras despegar pero una vez alcanzando altura, todo irá mejor.

Si la rotación de inventarios es igual a las ventas entre el inventario se observará y podrá decir algo, aunque seguramente no mucho pero el estudiante comenzará a pensar en dicha herramienta y su mente se encargará de seguir pensando en ella para futuros casos de ejemplos más complejos que estudiará más adelante y luego contrastarlos con los estándares preestablecidos.

La razón financiera de endeudamiento es igual al total pasivo entre el total activo, entonces el joven estudioso se interesará más por su profesión y evitará al máximo en la medida de sus posibilidades andar faltando cada lunes y martes porque su materia de Contabilidad le parecerá muy interesante al momento de aplicarla.

Esta propuesta de un nuevo modelo educativo servirá seguramente para que el estudiante se interese en sus estudios desde el primer semestre pues lo conducirá a un modelo de aprendizaje útil no solo para él sino también para el público demandante de un buen consultor de negocios.

Otro asunto que debo recomendar es la total prohibición del uso de computadora, es más ni siquiera se autorizará el uso de la calculadora, pues la propuesta denominada: **Creatividad historia en la educación contable**, contempla impulsar la inteligencia lógico-matemática, y al menos durante el primer semestre inducir al estudiante a realizar operaciones aritméticas con su mente.

6.- CONCLUSIONES:

Impulsar la creatividad histórica en la educación contable permitirá al individuo, ser formado dentro de una concepción holística pues la creatividad está presente desde el momento de nacer y esta se puede desarrollar dentro del entorno cultural, pues cualquier humano puede aprender a innovar por desarrollo sistemático de su creatividad potencial.

La creatividad es una forma de inteligencia que se nutre de la experiencia, y la verdadera creatividad es científica, disciplinada y sistemática y bien cultivada conduce a las ideas innovadoras, y el mejor modo es interactuando con personas en entornos creativos, se debe evitar tanta tele y tanto antro.

Porque la creatividad es la capacidad para crear orden belleza y objetivos alcanzables, a partir del caos y del desorden que al parecer en nuestros días a desconfigurado esta ciencia y solo la ubica como la que pretende maximizar los beneficios y poco importan las necesidades sociales.

Este criterio trae al mundo al revés, pues una mayoría de individuos inhabilitados para pensar por su enorme desnutrición solo piensa en acumular y acumular dinero supuestamente para enfrentar el futuro incierto y en este contexto giran todas sus acciones solo en comprar y consumir lo que sea.

Desarrollar la creatividad histórica en la educación contable nos conducirá a la construcción de un mundo mejor, donde el profesional de este campo no este dedicado solamente a buscar el modo de disminuir las cargas tributarias, sino balancear tanto las utilidades como las perdidas entre el capital y el trabajo.

Un estudiante formado bajo los principios éticos básicos no le permitirá al gerente cabeza hueca que el auto de su esposa le sea facturado a la empresa, pues además del costo, deberá seguramente cubrir los gastos de mantenimiento seguros placas etc., y luego después querrá otro para su hija, para su amante y a la mejor hasta para su suegra.

Hoy en día el profesional de la contaduría debe entender y comprender que la empresa es una unidad económica que debe transparentar sus operaciones y repartir con equidad y justicia los beneficios alcanzados con el esfuerzo de todos los que en ellas trabajan desde que el sol se asoma hasta su ocaso.

Explicarle al consejo de la empresa que el manejo de los recursos económicos conlleva una responsabilidad social y el mal manejo los alejará de la probabilidad de ser felices, pues guiará su vida sólo por la obtención de dinero, pero debe procurar estimular también a los trabajadores y sus familias., debe darles prestaciones, salarios justos y compartir las utilidades o las pérdidas.

La proliferación de los llamados paraísos fiscales contrasta cada día más y más con la enorme pobreza mundial de un número cada día mayor de personas pues, mientras unos pocos se preocupan y consultan al profesional contable sobre como disminuir su carga fiscal otros muchos mueren de hambre.

7. BIBLIOGRAFÍA.

- Hernández Orozco Guillermo
1999 *El Instituto Científico y Literario de Chihuahua, 1850-1900.*
México, Universidad Autónoma de Chihuahua.
- . Eduar De Bone
2007 *Seis sombreros para Pensar.* Editorial PAIDOS IBERICA
- David Álvarez Rivas y Javier de la Torre Díaz.
2002 *¿Empresas Des-almadas? .-* Una visión ética del mundo empresarial.
Editorial Dykinson, España.
- Julio Dieguez Soto
2003 *La Contabilidad como Instrumento de desarrollo.*
- <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/viewFile/21201730>
- <http://www.youtube.com/watch?v=RFRX142XkA>

