

Profesionales de contaduría pública de Bogotá: trayectorias y prácticas*

Edison Fredy León Paimé**
Yenny Naranjo Tuesta***

Fecha de recepción: 8 de agosto de 2011
Fecha de aprobación: 21 de septiembre de 2011

Resumen

Las formas como se ejecuta y se desempeña la labor contable en Colombia no se han examinado con la profundidad de otros contextos. El presente documento expone los resultados de una investigación exploratoria y descriptiva que buscó comprender algunos de los elementos que le dan forma al ejercicio profesional contable en la ciudad de Bogotá. Los resultados se concentran en aspectos como la estructura del mercado, las formas de desempeño, el papel de las trayectorias profesionales, el manejo del tiempo y algunas concepciones sobre la práctica. Para este propósito, se analizó la información aportada por 206 profesionales de la ciudad de Bogotá, recolectada en una encuesta aplicada en el 2010. La investigación evidencia que los profesionales contables, si bien no están satisfechos con las condiciones del ejercicio profesional, desarrollan discursos de conformidad centrados en la revalorización de la trayectoria personal, de tal modo que logran ajustarse a las condiciones del mercado.

Palabras clave: contadores, profesionales, trayectorias, capital social, sociología del trabajo, trabajo profesional.

* Este artículo presenta los resultados de la investigación “Representaciones sociales de la práctica profesional del contador público en Bogotá: condiciones, oficios y significaciones”, financiada por la Vicerrectoría de Investigaciones de la Universidad Militar Nueva Granada y ejecutada en el año 2010. Los autores agradecen los comentarios de los evaluadores, los cuales fortalecieron significativamente el documento.

** Contador público, Universidad Nacional de Colombia. Magíster en Investigación Social y estudiante del Doctorado Interinstitucional en Educación, Universidad Distrital Francisco José de Caldas. Docente investigador, Facultad de Ciencias Económicas. Miembro del grupo de Estudios Contables de la Universidad Militar Nueva Granada. edison.leon@unimilitar.edu.co

*** Contadora pública y estudiante de la Maestría en Administración, Universidad Nacional de Colombia. Auxiliar de investigación del grupo de Estudios Contables. yenny.naranjo@unimilitar.edu.co

Public Accounting Professionals in Bogota: History and Practices

The ways in which accounting practices are executed and performed in Colombia have not been examined as deeply as other contexts. This paper presents the results of an explorative and descriptive research that sought to understand certain elements that shape the accounting practice in Bogota. The results focus on aspects such as the market structure, performance methods, the role of professional background, time management and a few conceptions about the practice. For this purpose, the information contributed by 206 professionals from Bogota in a survey implemented in 2010 was analyzed. The research shows that, despite their dissatisfaction with their work conditions, professional accountants develop conformity discourses focused on the revalorization of personal background, in such a way that they manage to adjust to the conditions of the market.

Keywords: Accountants, professionals, background, social capital, work sociology, professional work.

Profissionais de Contabilidade Pública de Bogotá: trajetórias e práticas

As formas em como se executa e desempenha o trabalho contábil na Colômbia ainda não foram examinadas com a profundidade de outros contextos. O presente documento expõe os resultados de uma pesquisa exploratória e descritiva que procurou compreender alguns dos elementos que dão forma ao exercício profissional contábil na cidade de Bogotá. Os resultados se concentram em aspectos como a estrutura do mercado, as formas de desempenho, o papel das trajetórias profissionais, o gerenciamento do tempo e algumas concepções sobre a prática. Para este propósito, foi analisada a informação cedida por 206 profissionais da cidade de Bogotá, coletada em uma pesquisa aplicada em 2010. O estudo mostra que os profissionais contábeis, ainda que não estejam satisfeitos com as condições do exercício profissional, desenvolvem discursos de conformidade centrados na revalorização da trajetória pessoal, de tal modo que conseguem ajustar-se às condições do mercado.

Palavras chave: contadores, profissionais, trajetórias, capital social, sociologia do trabalho, trabalho profissional.

Introducción

La profesión contable en Colombia, desde el establecimiento de su legitimación vía titulación superior ha afrontado una serie de transformaciones, entre las que se destacan los cambios en la estructura de la educación superior, las transformaciones en el mercado de trabajo, la aparición de nuevas tecnologías aplicadas a la contabilidad y el cambio de modelo económico. Así mismo, la tradición académica en nuestro país se ha concentrado en la producción de reflexiones en torno a la forma como se ejerce la contabilidad y el impacto que las transformaciones regulativas tienen en el ejercicio profesional. Sin embargo, se adolece de fuentes empíricas que permitan dimensionar tanto los oficios posibles del contador y la contadora pública, como las significaciones que este grupo de profesionales tiene de su propia labor.

La anterior problemática es de suma importancia, tanto para los profesionales de la disciplina contable, como para el conjunto de personas que tienen a cargo la regulación contable y el diseño de políticas educativas. La misma tiene relación con lo que se denomina el conocimiento de los ámbitos profesionales, objeto de conocimiento del cual se ocupa la sociología de las profesiones y el trabajo. Así, la ausencia de trabajos que realicen procesos de sistematización de prácticas, identifiquen características de la población profesional y reconozcan las maneras como estos profesionales asimila las transformaciones socioeconómicas, es una tarea pendiente.

En este marco, el grupo de Estudios Contables de la Universidad Militar Nueva Granada planteó la realización del proyecto de investigación al cual se encuentra inscrito este artículo, donde uno de los aspectos centrales fue identificar la manera como se está dimensionando el ejercicio de la contabilidad en la ciudad de Bogotá. El desarrollo del proyecto llevó a la pregunta: ¿Qué es ser contador y contadora en la ciudad de Bogotá?

El documento tiene como objetivo fundamental hacer una aproximación de orden cuantitativo-cualitativo de lo que significa ejercer la contabilidad en la ciudad¹. Los

resultados de la investigación en cuestión son de corte exploratorio, y más que marcar las tendencias poblacionales, nuestro interés fundamental fue dar cuenta de las diversas formas de ejercicio, las trayectorias y algunas opiniones concernientes a las maneras como se ejerce la profesión contable en Bogotá. Sabemos y consideramos que se necesitan estudios de mayor alcance, pero a la vez reconocemos que la muestra abarcada nos permite construir una idea compleja y problemática de varios fenómenos que suceden en la profesión. La investigación quiere mostrar la necesidad de construir estudios sobre el ejercicio profesional, por tanto, desde el plano cuantitativo y cualitativo creemos que este es un ejemplar pionero no carente de aspectos que se deben mejorar.

El artículo se organiza de la siguiente manera: en primer lugar, se describirán algunos elementos sociohistóricos que hacen problemático el estudio del ejercicio contable en la ciudad. Posteriormente, se señalarán algunos estudios presentes en la experiencia internacional que resultan ejemplares importantes para el desarrollo de nuestra problemática. Se describen a continuación algunos aspectos conceptuales en donde se rescata el concepto de trayectorias presente en la propuesta de Pierre Bourdieu. La descripción de la metodología utilizada es el preámbulo necesario para la presentación de los resultados más significativos de la investigación. Finalmente, se presenta una discusión y algunas conclusiones que se concentran en los aprendizajes de la investigación. Así, este documento y la investigación constituyen un esfuerzo más por delimitar y comprender el campo contable colombiano, en esta ocasión a partir del trabajo del contador público en la ciudad de Bogotá².

1. Contexto: eventos claves en el ejercicio contable colombiano

A pesar de no existir estudios empíricos sobre la profesión contable en Colombia, en los últimos años se han evidenciado una serie de eventos en el contexto colombiano (asociados al mercado del trabajo, la estructura educativa y al cambio tecnológico), cuyos efectos no han sido indagados

1 El alcance del estudio se situó en la ciudad de Bogotá. Esto se explicará en la metodología de la investigación.

2 Creemos que las condiciones del oficio pueden cambiar en otras zonas del país, por lo que consideramos que se debe ser cuidadoso con extrapolar algunos aspectos de la investigación.

Tabla 1. Graduados de la carrera de Contaduría Pública años 2001 a 2010

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Todos	7032	7712	7951	7983	6783	6915	6821	7658	7521	8341
Hombres	2482	2720	2763	2785	2383	2417	2386	2830	2568	3051
Mujeres	4550	4992	5188	5198	4400	4498	4435	4828	4953	5290

Fuente: Observatorio Laboral para la Educación, 2011.

en la comunidad profesional. Históricamente, el campo contable ha permitido el desarrollo tradicional de una alta gama de servicios profesionales, donde se consolidó un campo laboral con la posibilidad de múltiple vinculación. Sin embargo, con la aplicación del modelo neoliberal en los años noventa se conformaron una serie de condiciones y eventos, entre las que podemos mencionar:

- *El aumento considerable del número de egresados:* con más de 75.000 egresados desde 2001 (Observatorio Laboral para la educación, 2009), la población de egresados de contaduría pública se ha incrementado.
- *La caída relativa del salario de los recién egresados:* según el Observatorio Laboral para la educación (2008, 2011) el valor del ingreso promedio de los recién egresados ha caído sensiblemente en la última década (pasando de \$1.963.000 en 2001 a \$1.222.000 en 2010).
- *La consolidación de nuevas regulaciones laborales:* la flexibilización laboral con la aplicación de la Ley 50, la Ley 100 y la Ley 789 de 2002, con las cuales se abrió paso a nuevas formas de contratación laboral, mecanismos de financiación del bienestar social y de salud compartidos entre empleador y trabajador, así como la extensión de la jornada diurna, con el sacrificio del reconocimiento de las horas extras (nocturnas y festivas).
- *La aparición de nuevos campos de desempeño:* la contaduría ha sufrido la expansión del ámbito financiero, con lo que aparecen cada día más espacios laborales, sobre todo en el marco de la asesoría y el aseguramiento. Muchas de estas formas de ejercicio no eran tan evidentes antes de este proceso globalizador. Así mismo, la crisis de confianza de principios del presente siglo, la cual alcanzó su punto más alto con los escándalos financieros de las grandes corporaciones (Enron, por ejemplo), dio origen a auditorías y procesos forenses que también se han promocionado como espacios nuevos de aplicación, y que denotan una forma particular de asimilar la sociedad del riesgo.

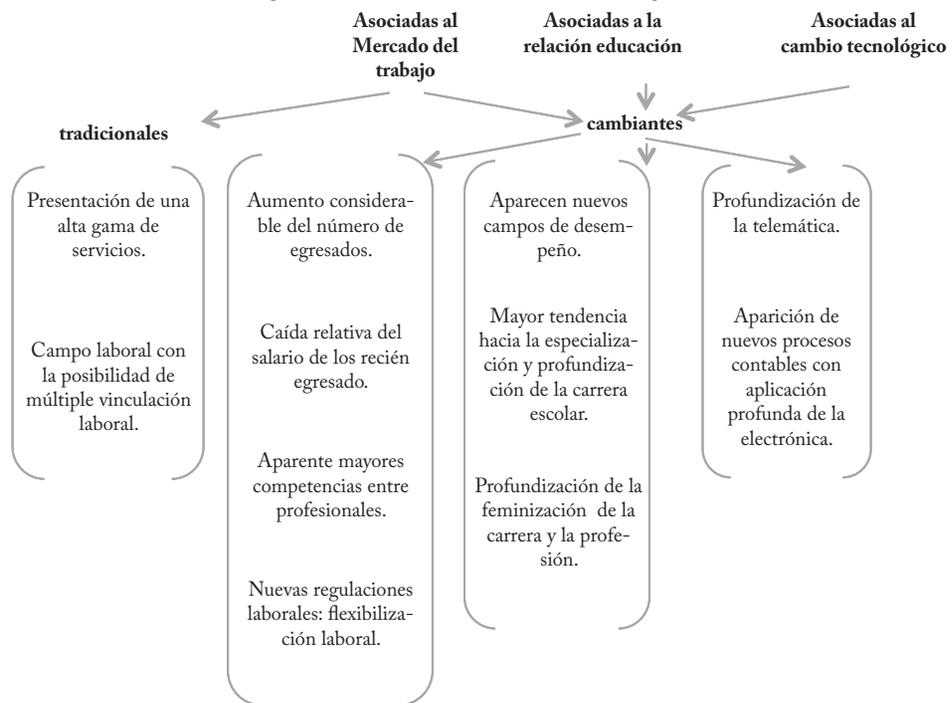
- *La profundización de la feminización de la carrera y la profesión:* como se muestra en la tabla 1, la matrícula escolar en los programas de contaduría pública ha estado en los últimos años dominada por la mujer, lo que hace que el número de profesionales tienda hacia la feminización.

- *La profundización de la telemática:* el uso del computador se ha generalizado en los últimos veinte años en Colombia, de tal manera que su utilización en los procesos contables ha supuesto un cambio tecnológico importante en la manera como se ejerce y se llevan a cabo diversos procesos técnicos. Como resultado de ellos se tiene la aparición de nuevos procesos contables con aplicación profunda de la electrónica, tanto en el ámbito fiscal como en el manejo de sistemas de gestión de información y de coordinación de operaciones, lo cual ha creado la necesidad de adquisición de nuevas competencias y cambios en los modos de desempeño, que pueden haber generado aspectos traumáticos³.

- *Cambios asociados al sistema de educación:* además del aumento de la participación de la mujer en la universidad, la flexibilización laboral ha llevado a la configuración de estrategias de adaptación y distinción en el nuevo contexto del mercado profesional. Como fruto de esto las universidades han ampliado la ofer-

3 Cuando se habla de telemática muchas veces se piensa a nivel contable como el impacto de los sistemas de información, pero el concepto se emplea en otras ramas y disciplinas.

Figura 1. Presiones sociales sobre el ejercicio contable



Fuente: imagen de la investigación.

ta de cursos de diplomados y especializaciones, los cuales han aumentado de manera dramática —por ejemplo, en los últimos siete años 9134 colombianos alcanzaron algún título de especialización en áreas relacionadas con la contaduría (Observatorio Laboral para la Educación, 2009)—. Esto refleja una mayor tendencia hacia la especialización y profundización de la carrera profesional.

De esta manera, podemos indicar que el ejercicio contable en nuestro país ha tenido una serie de presiones sociales importantes (figura 1). Sin embargo, no se ha dimensionado de qué manera estos aspectos influyen la forma como los mismos profesionales sienten y comprenden su contexto de trabajo. Finalmente, la ciudad de Bogotá es el principal centro político y económico del país, concentra cerca del 35% de la producción del PIB, siendo sede del comercio y la industria a escala. La ciudad se ha reflejado como un polo de oportunidades, pero también como un espacio altamente competitivo para el ejercicio profesional. No se tienen datos ciertos de cuántos contadores ejercen de manera legítima la profesión contable en la ciudad. Tampoco se tienen bases confiables de cuántas empresas contables (grandes, medianas

y pequeñas) existen, pues los datos pueden variar según la fuente (Junta Central de Contadores, Cámara de Comercio, directorios telefónicos, superintendencias, etc.).

2. Estudios previos

La profesión contable ha sido estudiada desde diferentes miradas. En particular, la profundización de la Reforma educativa ha llevado a las diferentes instituciones escolares a ahondar en el estado actual del ejercicio profesional. Sin embargo, salvo algunas excepciones (Estados Unidos, Comunidad Económica Europea y Australia), los estudios son deficientes; no obstante, trabajos como el de León y Roncancio (2008) y Rojas (2008) plantean que en nuestro país quienes optan por este tipo de formación vienen de clases sociales medias y bajas en aparente proceso de ascenso.

En los Estados Unidos, los diferentes informes generados por el American Institute of Certified Public Accountants (Aicpa), en el que se realizan mediciones de tendencias de las características de los egresados y de las demandas del mercado de trabajo, son los hitos más importantes. En su última versión (AICPA, 2008), se hace un análisis general dividido en tres grandes cuerpos,

el primero estudia la estructura de oferta contable en la que se analizan las características del enrolamiento, la cantidad de graduados y el número de plazas laborales disponibles. En segundo lugar, el informe de la demanda analiza las necesidades y proyecciones laborales que las firmas de contadores públicos certificados (CPA) realizan, así como las habilidades que ellos esperan de los futuros profesionales. Finalmente, tanto en su tercera parte, como en sus anexos, el informe se concentra en la presentación de muestras demográficas, de resultados de los procesos de examen y de análisis de la planta profesoral involucrada. Este tipo de informe ha permitido identificar algunos elementos claves, por ejemplo, la feminización de la oferta —aunque el control de la demanda sigue en manos masculinas—, el predominio de la población blanca en la profesión con menor participación de otras minorías en esa nación (indígenas, latinos, entre otros.), la dificultad para formar doctores, y la preferencia de las firmas por personal con maestrías en el campo contable (Aicpa, 2008).

Otro importante trabajo para el contexto norteamericano es el de Hasselback (2011), quien ha realizado una recopilación de datos, directorios, número de egresados e información de los doctorados en contabilidad, los cuales resultan útiles y necesarios para la documentación de varios procesos del caso norteamericano. De otro lado, Anderson, Gerard y McLelland (2004) presentan un interesante informe de tipo econométrico, en el que exploran la posibilidad del cálculo del equilibrio del mercado laboral contable en los Estados Unidos. De esta manera, el documento construye un modelo de equilibrio en el que se utilizan series de datos de los años 1990 a 1997, obteniendo como principal resultado el que la cercanía de otras disciplinas administrativas y los cambios en el currículo han influenciado fuertemente en la manera como se construye el mercado profesional.

Finalmente, en este contexto, también es de vital importancia el informe generado por el Comité Consultor del Departamento del Tesoro de los Estados Unidos, el cual realiza un examen estructural al ejercicio del auditor (Department of the Treasury, 2008). Este extenso informe es el resultado de las presiones ejercidas que surgie-

ron después de los múltiples escándalos financieros de comienzos de la década presente. En él se realiza una mirada a la estructura de capital humano, al mercado de las firmas de auditoría y asesoramiento, a los procesos de servicios y competencia profesional, y a una serie de discusiones finales sobre el papel que debe tener este tipo de ejercicio profesional en el contexto norteamericano. Como resultado del mismo, se genera una carta de recomendaciones para fortalecer el ámbito profesional.

En el contexto europeo, un estudio fundamental es el de “Impacto económico de la regulación de las profesiones liberales en sus Estados miembros”; este informe, realizado por el Institute for Advanced Studies de Viena en 2003, presenta los resultados de análisis de casos de estudios para el ejercicio del derecho, la contaduría, los oficios técnicos y la farmacéutica en varios países de la Unión. Para la parte contable, el informe presenta los casos de Francia, Alemania, Holanda e Italia. Se concentra en el análisis de cuatro casos específicos como son las condiciones del mercado, su regulación, las características económicas y la descripción de los agentes, según cada tema (por ejemplo, en algunos casos se diferencia el ejercicio de la autoría del contable, en otros no). Este es el estudio más ambicioso e importante desarrollado en la Comunidad Europea hasta la fecha (Institute for Advanced Studies, 2003).

La producción en el contexto hispanoamericano ha sido más bien dispersa y con muy pocos referentes de continuidad. Dentro de los documentos más destacados podemos encontrar los de García-Ayuso y Sierra en 1995, quienes presentaron un complejo y largo estudio sobre la práctica “profesional” y de “enseñanza”. En 1996, Donoso y Jiménez realizaron un estudio vía correo en el que se buscaron las opiniones sobre la docencia, la formación, el interés en la formación docente y la investigación en docencia de la contabilidad. Este se suma al estudio de experiencias realizado por Larrán, Piñero y Ruiz en 1996, y a un estudio sobre la satisfacción que tenían los profesores españoles de diversos ámbitos de su carrera académica realizado por García, Gandía y Fuentes (1997). Finalmente, en México se destaca el texto de Alberto Paz Saldívar titulado *La profesión contable en*

México (1978); realizado en el seno de la UNAM, este constituye la primera y más sistemática aproximación a las características del mercado profesional en México. Se hacen allí una serie de mediciones sociológicas y económicas que permiten dar cuenta de la complejidad y extensión del mercado contable en el país azteca. En Colombia, es importante señalar el estudio de León y Roncancio (2008) en el que se hace una primera aproximación a lo que se podría considerar una caracterización sociológica del estudiante de contaduría pública, así como el Macías y Cortés (2009) sobre la composición de campo científico contable colombiano en el que muestran, a partir de datos recientes de las publicaciones contables del país, cómo se viene perfilando una comunidad académica particular, propugnando por la construcción de un *habitus* al interior de la misma.

3. Conceptos fundamentales

Asumimos una mirada histórico-sociológica en la que se destaca el declive de la institución profesional. Esta forma de comprensión sostiene que el ejercicio y la institución profesional han sufrido una serie de mutaciones en las últimas décadas como fruto de la aplicación del modelo neoliberal, el cual no solo afecta las relaciones del Estado con los individuos, sino que transforma las posiciones corporativas, genera nuevas formas de competencia profesional y transforma la identidad profesional, lo que se manifiesta en la resignificación del trato con los otros.

Esta propuesta interpretativa es desarrollada por François Dubet, mediante un profundo proceso de análisis de las interacciones de diversos grupos profesionales en Francia, lo que supone afrontar el proceso histórico de decadencia del “programa institucional”, el cual asignó una serie de significaciones a los ámbitos profesionales asociados a la conformación del Estado moderno, y que en el marco de las nuevas relaciones sociales resulta desdibujado (Dubet, 2007, p. 64).

Nuestra propuesta plantea que debe tenerse en cuenta este contexto histórico puesto que, a pesar de la evidente ausencia de sistematización de prácticas contables pre-

vias, la aplicación del modelo neoliberal en Colombia sí pudo haber transformado tanto los mecanismos de ejercicio profesional, como su marco de representaciones sociales. El horizonte conceptual que orienta la descripción del “contador(a)” como sujeto de análisis se apoya en una serie de reflexiones realizadas por los autores, siguiendo la línea de argumentación conceptual presentada por Pierre Bourdieu en algunas de sus obras (1981, 1997, 1998a, 1998b, 2007, 2008).

Para ello apelamos al análisis de las trayectorias académicas y profesionales de estos profesionales. Por trayectoria entendemos el recorrido (consciente/inconsciente) que hace un sujeto para lograr la participación en una esfera social de integración al que siguiendo a Bourdieu, llamaremos campo. El campo es un lugar de participación y disputa por una serie de capitales económicos, sociales y culturales, allí los sujetos actúan como agentes, delineando estrategias de posicionamiento, acumulación y capitalización de capitales simbólicos particulares que le otorgan su lugar en el mismo. Los capitales son aquellos objetos (económicos como el dinero, o bienes culturales como una obra de arte) o signos culturales (diplomas, premios, reconocimientos, entre otros) que las personas, actuando como agentes de un campo específico, pueden acumular, intercambiar, capitalizar e invertir como mecanismo de participación en uno o más campos. Como señala Flacsland (2003), pueden ser de tres tipos: el capital clásico (el capital económico = dinero), el capital social (relaciones, contactos, prestigio), y el capital cultural (conocimientos y habilidades que se adquieren a través de la familia y las instituciones escolares).

El campo contable es, entonces, aquel espacio social en el que un conjunto de agentes pugnan por los bienes económicos y simbólicos que tal campo puede reproducir. Consideramos que el oficio profesional, como expresión legitimada y semiinstitucionalizada de la práctica, permite un acercamiento a lo que es la labor contable, que desde una orientación crítica implica uno de los elementos por los cuales contadores y contadoras luchan (por su acceso, protección y reproducción), teniendo a la vez un componente simbólico que juega en la conformación de su propia identidad. Así, el análisis de las trayectorias nos permite identificar los capitales que detentan los profe-

sionales, y la forma como estos han sido formados. De esta manera consideramos que:

- Existe un campo contable colombiano conformado por diferentes agentes y con capitales en pugna⁴.
- El contador público (y la contadora) son el agente central, no exclusivo, del campo el cual se encarga de dar forma y que por lo tal reproduce parte de las arbitrariedades del campo.
- Como agentes centrales, el contador y la contadora son los más “legitimizados” del campo, se producen y se reproducen a partir de la institución profesional.
- Las trayectorias escolares y profesionales denotan los capitales y las inversiones necesarias para participar del campo contable.
- Los contadores tratarán de construir síntesis representacionales que permiten acercarnos al *habitus* del campo⁵.
- La práctica contable es entendida como el fruto del ejercicio de lo contable, en el que se reproducen las arbitrariedades sociales signadas a este ámbito.

Entendemos la relación entre trayectorias y capital como un marco en el que la experiencia vivida, y las diferentes posibilidades de desarrollo, permiten adquirir una serie de capitales los cuales pueden ser apreciados para el “ingreso” o la “permanencia” en un campo específico. Nos propusimos analizar las siguientes trayectorias:

- Trayectoria académica: aquella que permite adquirir saberes en medios o apartaos escolares institucionalizados.

4 Algunos autores pueden hablar de un proceso de diferenciación entre campo contable y campo científico contable. Después de algunas reflexiones en este sentido consideramos que puede no existir tal diferenciación, sino que se pueden tomar como agentes diferenciados de un único campo que es el contable. Sin embargo, creemos que esta es una discusión que no se agota en este documento, y será una línea de trabajo a futuro.

5 Aquí nos distanciamos de lo propuesto por Macías y Cortés (2009), no en cuanto a la orientación metodológica que plantea Bourdieu, sino porque para nuestro interés el acercamiento al concepto de *habitus* es una forma de aproximación al campo que no agota la discusión de la conformación del mismo, la cual es más compleja.

- Trayectoria profesional: aquella que permite la adquisición de saberes específicos en contextos laborales (procedimientos, habilidades, experiencia, conocimiento tácito).

Estas permitirían señalar los tipos de oficios desarrollados en la experiencia laboral, y cómo los mismos van permitiendo aproximarse a las prácticas propias de un campo específico. De esta manera, se apelará a la estrategia de sistematización de prácticas como mecanismo para dar cuenta de algunos de estos elementos.

4. Metodología

Como afirma Richard Baker (2008), las ideologías asociadas a la contaduría pública no solo proveen una función integrativa de la profesión, sino también una estructura que permite el establecimiento de posiciones de autoridad legítima. El problema que nos convoca, pues, no es solo identificar qué hacen los contadores, sino dar cuenta de los universos simbólicos que otorgan sentido a su práctica en la cotidianidad. La investigación de la cual presentaremos resultados fue de corte exploratorio, descriptivo y analítico. Para afrontar esto se trató de especificar algunas variables de contexto, o trayectorias de la población específica, otras de situación, en este caso de los contadores y contadoras de la ciudad de Bogotá.

Para ello se generó un instrumento de encuesta cuyo objeto central fue la sistematización de prácticas. El objetivo fue dar cuenta de oficios y condiciones de la práctica contable de los sujetos de análisis (contadores y contadoras), así como de algunos elementos informacionales que hacen parte de la comprensión general de práctica (su representación)⁶. Se dividió en cuatro partes, estas buscaban la caracterización de la población, la identificación de los elementos principales de la delineación de trayectorias escolares y profesionales, la identificación de aspectos que otorgan sentido a la práctica contable y a su representación social, así como reconocer algunos aspectos de la vida cotidiana de los contadores.

Se realizaron preguntas estructuradas en las que las opciones de respuesta fueron de selección, solo algunos po-

6 En este documento solo mencionaremos algunos elementos.

cos datos fueron tomados con opción de respuesta abierta. Además, se realizó la confrontación de afirmaciones problemáticas que fueron valoradas mediante niveles de aceptación o de acuerdo utilizando para ello una escala de Likert de 1-5. Las afirmaciones fueron redactadas siguiendo la propuesta de la teoría de facetas. La evaluación de cada una de estas afirmaciones estuvo enfocada a la identificación de las creencias signadas al campo contable. Las afirmaciones evaluaron el nivel de acuerdo con los siguientes cuatro aspectos:

- Creencias sobre el papel de la Universidad en el proceso de inserción al desempeño profesional.
- Creencias sobre la trayectoria profesional.
- Creencias sobre aspectos problemáticos del campo contable.
- Creencias y apreciaciones sobre la práctica contable.

Aunque la investigación es fundamentalmente de corte exploratorio, buscó tener algún grado de representatividad de la población, afrontando para ello diversos problemas. No se conocen estadísticas fiables sobre el número de contadores en ejercicio en el país y en la ciudad capital. De esta manera, se construyeron tres supuestos, que nos permitieron tener una muestra objetivo. Estos fueron:

Supuesto 1. Ámbitos de delimitación. No se conocen estadísticas fiables sobre el número de contadores en ejercicio en el país y en la ciudad capital. Es por ello que hemos construido los siguientes índices, teniendo en cuenta algunas informaciones generales de la Junta Central de Contadores y el Observatorio Laboral para la educación. Según la primera, en Colombia en 2008 se tenían más de 140.000 egresados de contaduría pública. La segunda afirma que 57.426 egresados obtuvieron su título en los últimos 8 años, de estos un 37,9% egresó en la ciudad de Bogotá. Este indicador se aplicó a la población general de egresados de contaduría pública por lo que, extrapolando la situación, sería posible afirmar que existe un potencial de 53.818 profesionales. Esta cifra la hemos ajustado, puesto que es posible que cerca de un 10% de los profesionales más antiguos no ejerzan; a este factor de ajuste le hemos asociado el número de profesio-

sionales egresados el año anterior a 2001, año en que se informa en el Observatorio Laboral para la Educación. Como fruto de esto, y aplicando el factor Bogotá (37,9% de los egresados es de esta ciudad) la población estimada delimitada para que se aplique el diseño muestral es de 50.612 personas.

Supuesto 2. Cálculo de la muestra. Como es un aspecto no explorado, se siguió la siguiente fórmula, asociada a cálculos de muestras de carácter normal.

$$n = \frac{\sigma^2 N p q}{e^2 (N-1) + \sigma^2 p q}$$

Los valores asignados respondieron al tamaño del universo planteado en el supuesto 1, un nivel de confianza del 95%, con un error de muestra máximo del 5%. Así mismo, aunque la fórmula sirve para aspectos binomiales, la muestra no respondía a este supuesto. El número de encuestas objetivo fue de 241. Reducimos la confianza a 90%, y el total fue de 198 encuestas.

Supuesto 3. Criterios de inclusión. Para efectos de la investigación los límites de inclusión de la población objeto serían hombres y mujeres con título de contador público y que se desempeñen en la ciudad de Bogotá. La búsqueda se orientó a identificar contadores que trabajaran en empresas contables, en empresas productivas y comerciales, en entidades estatales, y aquellos que se contactaran con la ayuda de las oficinas de egresados de diversas universidades. La tasa de respuesta fue del 30% en empresas contables, 40% en empresas industriales y comerciales, del 90% en empresas estatales y del 60% en referenciados por oficinas de egresados. La alta tasa de rechazo indica las dificultades inherentes para conseguir la participación de diversos profesionales. Igualmente, fue muy difícil la participación de contadores por las fechas de cierre contable (anual y mensual). Como resultado final, la muestra alcanzó los 206 profesionales. Se eliminaron 40 instrumentos, los cuales tuvieron fallas importantes en su diligenciamiento.

Los instrumentos de encuesta fueron diseñados finalizando el año 2009. Estos fueron testeados en 40 profesionales. Como resultado de este proceso, el instrumento fue ajustado y rediseñado en los meses de enero y febrero

de 2010. Las citas en las que se aplicaron las encuestas fueron realizadas por los miembros del equipo investigador y algunos estudiantes de octavo semestre del programa de contaduría pública de la UMNG, estas fueron aplicadas entre los meses de marzo y octubre de 2010. La sistematización de los instrumentos se hizo entre agosto y noviembre de 2010 mediante el uso del software SSPS. El análisis se realizó en los meses de diciembre de 2010 y febrero de 2011.

5. Resultados

5.1. La trayectoria escolar

La trayectoria escolar en esta población es altamente compleja. En primer lugar, debemos decir que por las características de la muestra y de los criterios de delimitación, toda la muestra tuvo en común poseer un título universitario en Contaduría Pública (100%), sin embargo, la forma de adquisición tuvo una fuerte variación. La pregunta fundamental es ¿cómo llega a formarse como contador o contadora? Frente a ello se identificaron una serie de situaciones que tienen que ver con los capitales sociales heredados y cómo se formaron los nuevos.

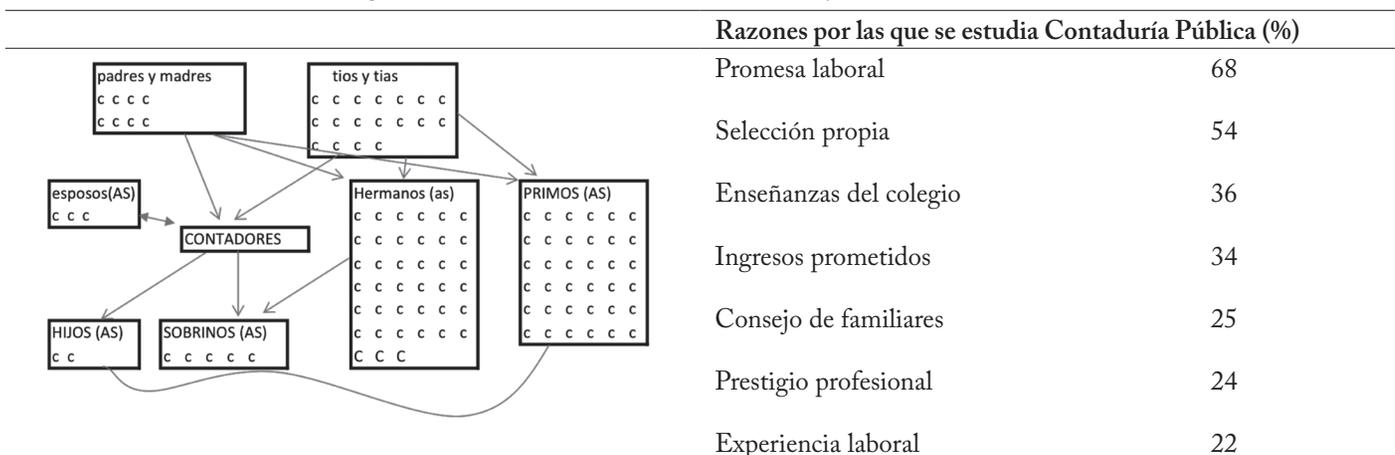
Capital social heredado: la mayoría de los encuestados proviene de una clase media baja, con capitales escolares en ascenso. De esta manera, solo el 22% de los padres y el 16% de las madres alcanzaron estudios profesionales, donde la herencia de la profesión alcanzó cierto

grado de significación (4% en padres y 2% en madres), el resto de profesiones se distribuyeron en formaciones como economista, administrador de empresas, abogados y educadores. La mayoría de los padres y madres alcanzó formación secundaria, 39% de los primeros y 43% de las segundas, mientras que una porción altamente significativa solo alcanzó estudios primarios, 33% de los padres y 37% de las madres. Estos padres y madres se dedicaron a diversos oficios entre los que se destacan, entre los padres, los cercanos al comercio (comerciantes, oficios de oficina, contratistas e independientes, entre otras), siendo poca la relación con oficios agrícolas. Por el contrario, entre las madres, el principal oficio fue el de *ama de casa* con más del 36% de población femenina, mientras que el restante se distribuyó en oficios técnicos, relacionados o no, con el comercio (independientes, secretarías, estilistas, enfermeras, modistas, entre otras). De esta manera, se puede indicar que el capital escolar acumulado por los padres no alcanza niveles altos, teniendo una mayor proporción en la línea del padre que en la de la madre, como se observa en la figura 2.

Figura 2. Acumulación de capital escolar vía padres

Padre	[primaria	CCC
		secundaria	CC
		profesional	CC
Madre	[primaria	CCC
		secundaria	CCCC
		profesional	C

Figura 3. Red de relaciones familiares con capital escolar contable



Fuente: elaboración propia.

Si bien la acumulación de capital escolar de los padres está en ascenso, no resulta tan fundamental para explicar la elección de la carrera de Contaduría Pública. Entonces, cuando se interrogó por las líneas familiares intervinientes se encontró un factor interesante (figura 3): la influencia viene cruzada en términos ascendentes y contemporáneos, es decir, que la influencia de familiares mayores e iguales resulta muy importante en el sentido de la *herencia del oficio*. Como se observa en la figura, contadores y contadoras pueden verse influidos por tíos y tías que poseen títulos de contadores(as); así mismo, esto se da con hermanos(as) y primos(as). Esto cambia el esquema y se ve que más que la *herencia*, la formación puede verse como una estrategia coordinada de clase social para la acumulación de capital escolar. Entre estos también se encuentran esposos y esposas, pero su participación como miembros familiares que vienen fuera del núcleo se explica más por ser relaciones construidas con compañeros de estudio, que por influencia directa como tal. Este argumento de la estrategia de clase y familia se refuerza con la presencia de hijos/as y sobrinos/as que son profesionales o estudian la carrera. En este marco, los encuestados se vuelven factores influyentes para la descendencia, pero el peso construido con iguales pesa mucho, como se puede ver en las relaciones señaladas en la figura 3.

El argumento que refuerza la idea de ser una estrategia de clase, no ligada a la herencia del grupo familiar, se encuentra vinculado a las razones que expresaron los contadores y las contadoras para estudiar esta carrera. La selección de opciones fue cerrada, pero se podía tener más de una opción de tal manera que los resultados expresan estas posibilidades. Así, el 68% de los encuestados afirmaron que la principal razón fueron las *promesas y oportunidades laborales* que la profesión ofrecía (siendo más de dos terceras partes). La segunda razón fue por *elección propia*, alcanzando más de la mitad de la población encuestada (54%). Un 36% identificaron las enseñanzas del colegio (pronta cercanía con la contabilidad), un cuarto de la población señaló que por consejo familiar o por prestigio profesional, mientras que un 22% señaló que se vio influenciado(a) por la experiencia laboral (pronta entrada al mercado del trabajo). Aquí es donde mitos como “un contador nunca se vara” o “un

contador nunca se queda sin empleo”, entran en función de tal manera que esta pragmática aspiración es superior incluso al interés propio o a la influencia familiar o laboral. Esto coincide con lo planteado por León y Roncancio (2008).

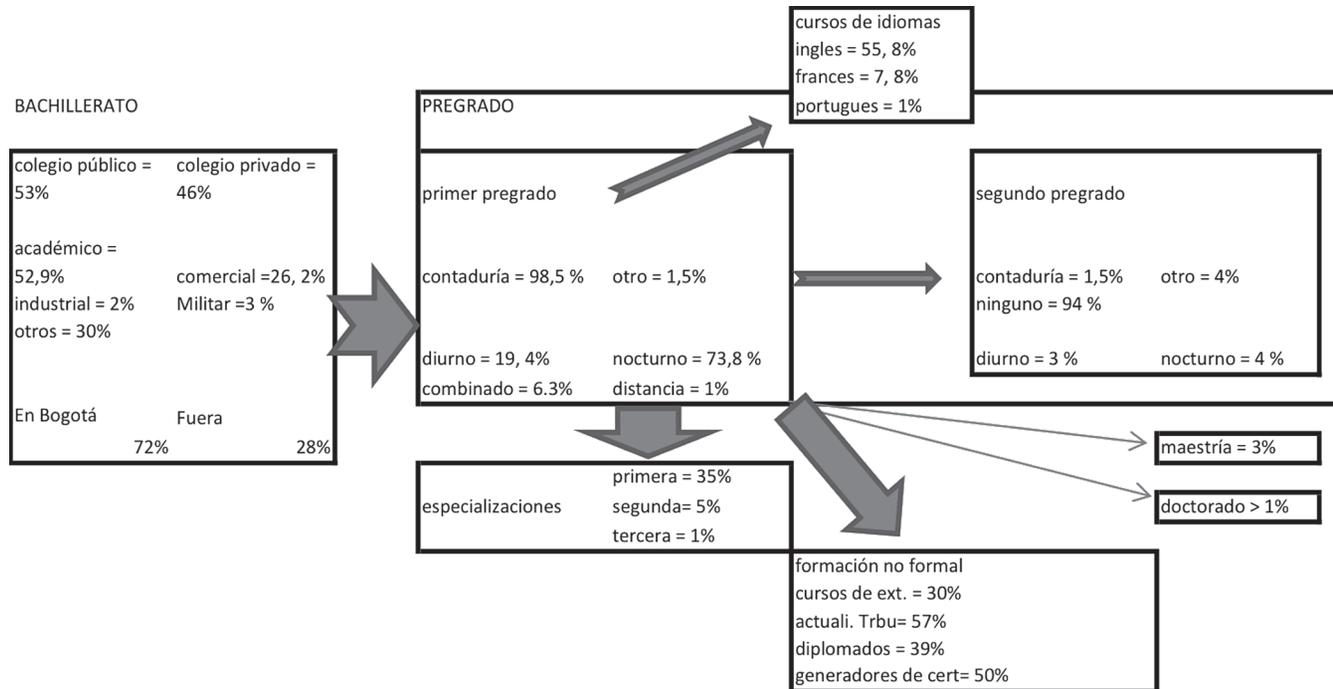
Teniendo esto como referencia, y al sistematizar los datos de la caracterización de la trayectoria escolar encontramos los siguientes aspectos que le dan sentido a dicha trayectoria, y que se consolidan en la figura 4:

- El origen del colegio de secundaria no resulta determinante, algo más de la mitad de los encuestados terminaron sus estudios en colegios públicos, y el restante en colegios privados.
- Solo un 26% terminaron sus estudios en colegios comerciales, y estos corresponden altamente a los que afirmaron que estudiaron la profesión por enseñanzas del plantel.
- La mayoría de la población estudió su bachillerato en Bogotá, por lo que casi un tercio terminó sus estudios secundarios en otras regiones del país.

Iniciar el pregrado en contaduría pública es el primer paso en la constitución de esta trayectoria. La selección de este estudio, vista de manera pragmática, está determinada en buena parte por la forma de inversión y adquisición de capital escolar. Así, debemos tener en cuenta aspectos como:

- Aunque todos estudiaron contaduría, para la gran mayoría este fue su primer pregrado, solo un 1,5% estudió otra carrera y luego contaduría.
- Casi dos terceras partes estudiaron la carrera en horario nocturno, esto denota varias cosas. En primer lugar, que se trata de población trabajadora que buscó la profesionalización; en segundo lugar, que la acumulación de capital económico familiar era discreta, solo el 19% de los encuestados afirmaron que pudieron estudiar con apoyo del padre y de la madre o exclusivamente por uno de ellos. Este dato coincide con los que señalaron que estudiaron la carrera en un horario diurno.

Figura 4. Trayectoria escolar de los contadores



Fuente: elaboración propia.

- El 80% de la población invirtió en su formación a través de combinaciones de financiación. Fue fundamental en primer lugar el trabajo propio, la ayuda de los padres, préstamos particulares o institucionales, y en algunos pocos casos ayuda del lugar de trabajo.
- En la carrera de estos profesionales se va perfilando la inclusión en el mercado profesional, de tal manera que al terminar estudios un 6,3% ha tenido que combinar horarios, generalmente, pasar de jornada diurna a nocturna de estudio.

Al terminar la carrera de contaduría pública la carrera del contador público (al menos en nuestra muestra) no termina. Sin embargo, las estrategias de acumulación de capital escolar siguen estando orientadas por el ordenamiento pragmático de la supervivencia profesional. Es decir, si la relación de escogencia de la carrera está signada por el ascenso social, la permanencia en el campo se orienta por estrategias de supervivencia profesional en el mercado de trabajo. De esta manera tenemos que:

- Al menos el 35% de los encuestados ha seguido una formación en especializaciones. De estos, un 5% ha

realizado una segunda especialización y un 1% tiene tres o cuatro especializaciones. Este es el tipo de formación predominante.

- Solo un 3% de los encuestados ha terminado estudios de maestría, y menos del 1%, ha seguido estudios de doctorado⁷.
- Otro factor importante son las formas de acumulación de capital escolar, que no se ubican dentro de la educación formal. En esto encontramos estrategias de actualización del saber contable, sobre todo en su dimensión técnica, lo que permite la revalorización de los títulos para el mercado laboral. De tal manera que el 57% de los encuestados han realizado cursos de actualización tributaria, 50% cursos que generan certificación laboral, 39% diplomados y 30% cursos de extensión.
- Frente al aprendizaje de otros idiomas, más que una estrategia de acumulación de capital cultural, este

⁷ Este caso, si bien se referencia, al depurarse por tipo de actividad se sacó de la muestra ya que el perfil encaja más en el de docente. Por ello decidimos mencionarlo, aunque no tiene ninguna representatividad estadística.

- El 51% de los participantes en la prueba trabajaron en oficios diferentes a los contables durante su vida laboral. Analizando la correlación entre estos oficios y sus características poblacionales se identifica que el desempeño previo de oficios de alta dirección, sin ser contadores, está correlacionado con el género (mujeres con alto estatus laboral previo); quienes desempeñaron labores profesionales sin serlo fueron generalmente hombres de mayor edad; aquellos que realizaron oficios técnicos antes de estudiar contaduría fueron personas que se graduaron recientemente, y quienes se ocuparon como auxiliares previamente estuvieron ligados al género (mujeres). En estos últimos dos casos hay una fuerte influencia del estudio de carreras técnicas profesionales.
- El 84,5% de la muestra fueron estudiantes trabajadores durante sus estudios de pregrado de contaduría pública.
- De esta manera, el primer empleo contable antes de la entrada al pregrado puede estar ligado a eventuales aspectos que constituyen la trayectoria, estos son:
 - Estudiar o no en un colegio comercial.
 - Obtener un trabajo en una empresa contable, y a partir de allí, ingresar a un programa académico

en contaduría pública, así la carrera académica tiene su base en un temprano desempeño profesional.

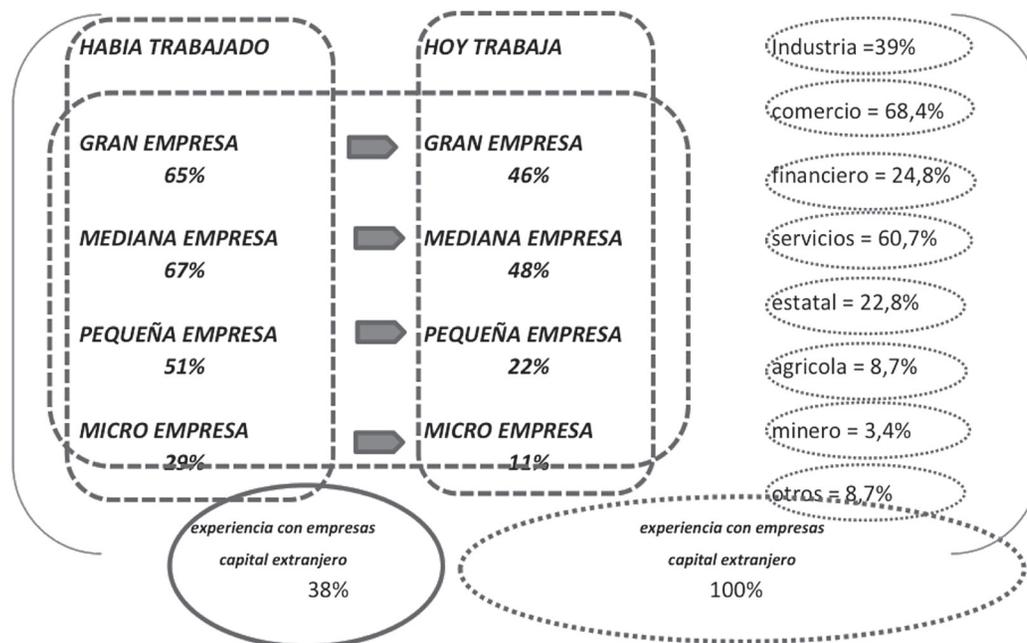
- Estudiar una carrera técnica o tecnológica ligada con aspectos contables.

Así mismo, la vinculación laboral durante el pregrado puede ser temprana o tardía, esta es mucho más compleja y dependiente de los mecanismos de financiación y la temprana búsqueda de una plaza laboral donde se puedan ejercer las habilidades y prácticas recientemente aprendidas. El estudiante trabajador contable es así un agente en tránsito de legitimización que, dependiendo de su grado de éxito académico (más o menor tiempo), establece una estrategia para su establecimiento en el campo.

5.3.2. El establecimiento en el campo profesional

El recién egresado, legitimado por la posesión de un título y una experiencia (técnica en la mayoría de los casos) despliega una estrategia para participar del campo contable. La investigación empezó a encontrar algunos problemas cuando se trató de dar cuenta de la experiencia, puesto que aun los mismos profesionales no tenían claro este recorrido. Como fruto de ello, no fue posible un

Figura 6. Experiencia laboral y estructura de trabajo



Fuente: elaboración propia.

cálculo adecuado del tiempo de experiencia profesional, ni del número de organizaciones en las que se ha trabajado. Pero más que un problema, por el contrario, este aspecto se convirtió en fundamental para entender el grado de *flexibilización* que la profesión contable ha alcanzado.

El primer aspecto fundamental fue la forma de ejercicio profesional; al respecto se plantearon cuatro: profesional independiente, ejercicio en firmas contables nacionales, en firmas contables internacionales, y trabajo como profesional dependiente de empresa no contable. Se obtuvo lo siguiente:

- El 58% de los encuestados ha trabajado como profesional independiente.
- El 43% ha ejercido su profesión en firmas contables nacionales.
- El 14% ha trabajado como contador en firmas contables internacionales.
- El 72% ha trabajado como profesional dependiente de empresas no contables.

Estos datos nos permiten hablar de la existencia de trayectorias laborales, donde casi tres cuartas partes han trabajado en empresas no contables, bien sea sumando o empezando su experiencia laboral en este campo. Así mismo, hay que destacar las correlaciones positivas entre ser mujer y ejercer el oficio de manera independiente, así como trabajar en una empresa contable nacional e internacional. Esto indica que el ejercicio independiente ofrece ventajas para algunas mujeres. También se observa que existe una trayectoria de conservación del empleo en firmas contables, parece ser que el sentido es que quien ha ejercido en una firma contable internacional tiene una mayor probabilidad de seguir haciendo este ejercicio en una empresa nacional. Finalmente, las correlaciones negativas indican que es poco probable que alguien que trabaje en una empresa contable nacional se desempeñe como empleado dependiente de una empresa no contable. Esto se explica porque tanto una como otra opción implica emplear la mayoría del tiempo en esta manera de ejercicio, por lo que se hace muy difícil combinarlas.

Igualmente, se indagó por la experiencia que se tiene en diversos sectores productivos (figura 6), allí se encontró que el 38% tiene experiencia en el sector industrial, el 68% en el comercial, el 24,8% en el sector de servicios financieros, el 60% en el de servicios no financieros, el 22% en el sector Estatal, el 8% en el agrícola, y el 3% en el sector minero. Esto denota el hecho de que el ejercicio se esté evaluando en la ciudad capital donde en los últimos años la expansión de los servicios y el comercio ha sido ampliamente significativo, incluso por encima de la industria. Las correlaciones tomadas permiten ligar algunas cosas, el género es significativamente importante en algunos sectores, financiero para hombres y comercio para mujeres. Así mismo, a mayor edad y experiencia profesional hay una mayor probabilidad de ubicarse en sectores como el estatal, industrial, minero y agrícola que es donde se concentran las mayores plazas laborales.

La experiencia laboral por tipo de organización indica algunos aspectos significativos. El 100% de los encuestados ha trabajado en algún momento en empresas de capital nacional, mientras que el 38% han trabajado en algún momento en empresas con capital extranjero. Así mismo, se encuentra que para el grupo estudiado la *gran* y *mediana* empresa constituyen los grandes empleadores del pasado y del presente. En contraste, la *pequeña* y *micro* empresa se ven más como campos de experiencia del pasado que del presente. Esto puede explicarse por la siempre complicada duración de las pequeñas y micro empresas. Otra de las posibles causas puede estar dada por la existencia de estrategias de estabilidad laboral que lleven a unos u otros a buscar medianas y grandes empresas. Se debe tener en cuenta que la correlación entre grandes y medianas empresas es altamente significativa de manera negativa, lo que indicaría que el trabajar en una gran empresa hace difícil trabajar en una empresa mediana a la vez. De esta manera, la estrategia de complementariedad de ingresos haría combinar grandes con pequeñas.

5.3.3. Formas de vinculación actual

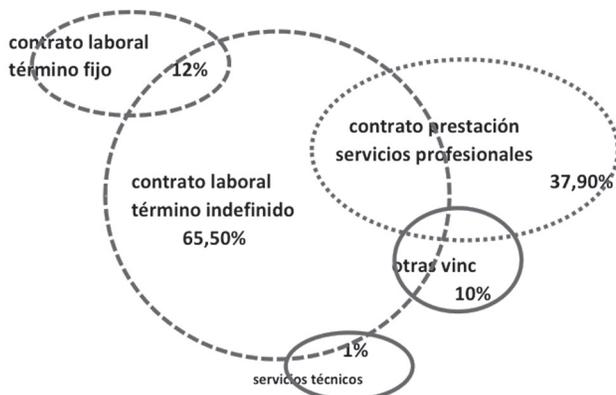
Las formas de vinculación permiten entender algunos aspectos de cómo se ejerce la profesión. La investigación, por ausencia de estudios anteriores, infortunadamente

no puede hacer un ejercicio comparativo, pero hay dos supuestos de trabajo que hay que mencionar que no se pueden verificar:

- Se puede inferir que la profesión contable ha tenido históricamente una alta flexibilización en torno a vinculaciones laborales. Existe una representación social, no estudiada, que el contador puede y trabaja en diversas empresas u organizaciones al tiempo.
- El otro supuesto indica que la flexibilización y desregularización laboral de las últimas dos décadas supone la oportunidad para profundizar la flexibilización en lo contable.

Teniendo en cuenta que es imposible verificar empíricamente estos supuestos, la investigación encontró que la mayoría de los y las profesionales trabajan con un contrato laboral indefinido, constituyendo más de la mitad de la muestra (figura 7). Un 37% de los entrevistados señaló trabajar con contrato de prestación de servicios profesionales, un 12% con contrato a término fijo, un 1% con contrato de prestación de servicios técnicos y un 10% presentan otro tipo de vinculación (carrera administrativa, contratos de obra, remuneraciones de participación).

Figura 7. Formas de vinculación



Fuente: elaboración propia.

El análisis de correlaciones permite indicar que hay una alta correlación negativa entre la contratación laboral a término fijo y las demás. Esto es un indicador de establecimiento en el campo, ya que esta forma de vinculación reduce la incertidumbre y, por tanto, hay una aversión a

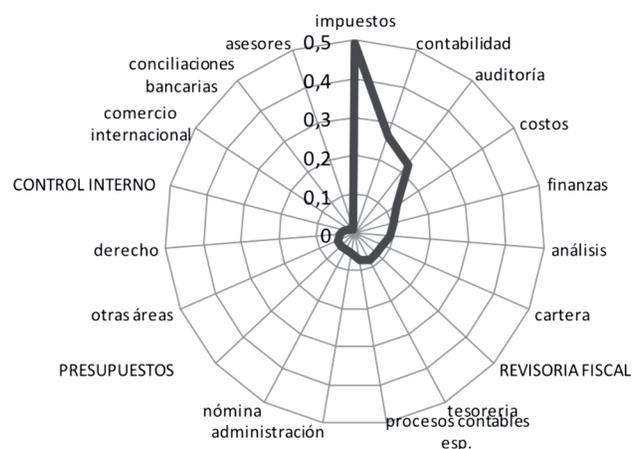
sumar contratos temporales. Así mismo, a mayor edad hay una mayor probabilidad de trabajar con contratos de servicios profesionales, esto es válido para la mayoría de los que ejercen la profesión de manera independiente.

5.3.4. Áreas de experticia como campos de práctica

Se les solicitó a las personas que participaron en el estudio que indicaran cuáles eran las áreas de desempeño en las que se consideraban “expertos” o más competentes. Ellos podían señalar un máximo de cinco áreas, la gran mayoría utilizó dos o tres opciones de desempeño en las que se consideraron expertos. En general, se encontró un repertorio de 114 variaciones (prácticas), las cuales fueron reclasificadas en 19 categorías que se definieron como campo de desempeño.

El grupo de investigación reclasificó las actividades identificando los principales campos de práctica. Los ámbitos de mayor referencia fueron: el campo de impuestos y tributario (50% de los profesionales entrevistados), campo de contabilidad (23%), campo de la auditoría (23%), costos (13%), finanzas (10%), un 9% se definió como analistas, un 8% como expertos en cartera, revisoría fiscal y tesorería, entre otros.

Figura 8. Campos de desempeño



Fuente: elaboración propia.

La investigación encuentra que el énfasis en lo fiscal es muy importante para este grupo de contadores. Esto es acorde con afirmaciones que identifican que la principal función del contable en las organizaciones se concentra

en el área de impuestos. La amplia variedad de categorías crea la posibilidad de tratar de entender estos subcampos de desempeño como espacios sociales ligados a algunas trayectorias profesionales y con una lógica de desempeño propia.

5.3.5. Tiempos: jornadas laborales

Uno de los aspectos críticos por estudiar fue la jornada laboral de los contadores. Se les indagó a los profesionales a qué hora iniciaban actividades laborales y a qué hora las terminaban. Aunque existieron algunas dificultades por parte de los profesionales en la expresión de esta magnitud, la investigación pudo depurar los datos y llega a hallazgos interesantes:

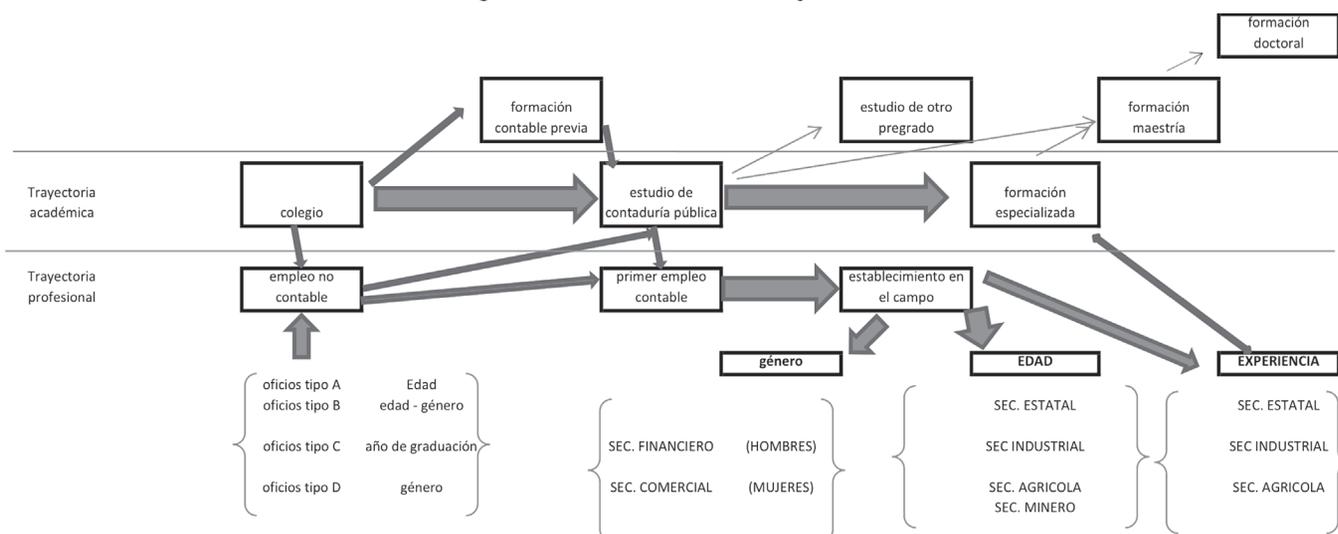
Hora de inicio: el 46% de los encuestados inician sus actividades a las 8 de la mañana, en general el 80% de los profesionales está iniciando su labor entre las 7 y las 9 de la mañana, sin embargo, en algunos casos el periodo de inicio de labores se da entre las 4 a.m. a las 11 a.m. No se presentaron casos de personas que trabajen únicamente en las tardes, un 1% de los encuestados no tiene hora fija de inicio de actividades.

Hora de culminación: la hora de culminación se extiende durante toda la tarde, es decir, desde la 12 m hasta las 12

p.m., el 31% termina actividades a las 5 p.m., y el 68% termina actividades en una extensa franja de tiempo que va de la 5 a las 9 p.m. Es importante resaltar que solo un 4% de los encuestados ha terminado actividades antes de la cuatro de la tarde, y que un 5% terminan sus actividades entre las 10 y la 12 p.m. Mucho más representativo es que un 20% de los entrevistados no tienen una hora fija de culminación, con lo que su trabajo se puede ubicar en cualquier momento de la tarde.

En términos generales, los contadores entrevistados presentan jornadas laborales que en promedio se ubican por arriba de las diez horas y media de trabajo, con una desviación estándar de solo dos horas. Esto indica que es muy poco probable encontrar contadores y contadoras que trabajen al menos las ocho horas reglamentarias o sugeridas para el trabajo. Este aspecto es preocupante, tanto por el deterioro de las condiciones de desempeño, como para la salud física y mental de estos profesionales. El género implica una fuerte situación aquí, ya que los hombres tienden a tener jornadas laborales más extensas que sus pares femeninas. Sin embargo, esto se explica en cuanto muchas de ellas son madres y no pueden separar este rol materno, es por ello que se ven obligadas a ajustar sus horarios laborales contables y a cerrar sus actividades en la franja que va de 5 a 7 p.m.

Figura 9. Articulación de las trayectorias



Fuente: elaboración propia.

5.4. Interacción entre trayectorias

Al plantear la forma como las trayectorias personales, escolares y profesionales se cruzan tenemos que la sinergia entre una y otra es muy fuerte (figura 9). Sin embargo, no es arriesgado señalar que la trayectoria profesional termina imponiéndose a la escolar porque:

- Si bien la trayectoria escolar puede ser la puerta de entrada a la profesional, esta última posee los elementos para que se inicie sin necesidad de la primera.
- La dinámica laboral determina en buena medida la carrera escolar, los estímulos para la acumulación de capital escolar se concentran más en ámbitos funcionales que en educación especializada.
- Las diversas prácticas generan perfiles especializados pero policompetentes, lo que hace que los profesionales vean en titulaciones cortas una mejor estrategia de consolidación en el mercado profesional.
- Las extensas jornadas de trabajo atentan con la formación de carreras escolares de más largo aliento e inversión social.
- El género y los ámbitos donde cada uno se desenvuelve determinan en buena medida la manera como

la trayectoria toma forma, así como se responde a los entornos problemáticos de desempeño.

5.5. Algunas concepciones sobre el ejercicio contable

La investigación indagó sobre algunas creencias acerca de la forma como los contadores asumen su trayectoria y el papel que tiene su oficio en el campo contable, evaluando las afirmaciones en cuatro dimensiones (tabla 2). Una primera dimensión indagó sobre la manera como el tránsito por la universidad se convierte o no en una experiencia significativa para el ingreso y la convivencia en el campo profesional contable (6 afirmaciones). Una segunda dimensión preguntó a los y las profesionales algunas apreciaciones sobre su experiencia profesional, su papel como contador(a) y su nivel de ingresos (7 afirmaciones). De acuerdo con su experiencia y trayectoria profesional se les consultó sobre aspectos del ejercicio contable y su visión al respecto (7 afirmaciones), constituyendo una tercera dimensión de análisis. Finalmente, una última dimensión planteó a los y las profesionales valoraciones frente a la práctica contable en Colombia, teniendo como referencia algunos imaginarios sobre la misma (12 afirmaciones).

Tabla 2. Valoración de algunas creencias sobre la práctica contable

Tipo de creencias	Afirmaciones con las que se mostraron en desacuerdo	Afirmaciones en las que no hay posición clara	Afirmaciones con las que mostraron acuerdo
Creencias sobre el papel de la universidad en el proceso de inserción al campo profesional		<p>La universidad me brindó las herramientas necesarias para mi vida profesional (M = 3,8: DS = 0,8)</p> <p>Los conocimientos que recibí en la universidad tienen en cuenta las exigencias de las empresas (M = 3,7: DS = 0,972)</p> <p>La universidad me inculcó las lógicas del mundo laboral contable (M = 3,8: DS = 0,866)</p> <p>La formación universitaria tiene en cuenta las necesidades de los profesionales de contaduría pública (M = 3,4: DS = 0,99)</p>	<p>La universidad cumplió con mis expectativas iniciales respecto a la profesión (M = 4, DS = 0,8)</p> <p>La formación de pregrado me permite seguir una carrera de posgrado con facilidad (M = 4,2: DS = 0,866)</p>

Tipo de creencias	Afirmaciones con las que se mostraron en desacuerdo	Afirmaciones en las que no hay posición clara	Afirmaciones con las que mostraron acuerdo
Creencias sobre la trayectoria profesional	<p>Considero que la remuneración del contador público de las empresas en Colombia es adecuada (M=2,18: DS= 1,07).</p> <p>Creo que los ingresos de los contadores públicos permiten distinguirse socialmente (M=2,6: DS= 1,05).</p>	<p>La experiencia profesional se ajusta a las expectativas del recién egresado (M = 3,7: DS = 1,07)</p> <p>El ser contador(a) público(a) me permitió disfrutar mejor diferentes manifestaciones culturales y artísticas (M = 3,3: DS = 1,12)</p>	<p>Mi experiencia profesional me ha enriquecido profesionalmente (M = 4,6: DS = 0,59)</p> <p>He recibido el reconocimiento de la familia al trabajar como contador(a) público(a) (M = 4,43: DS = 0,8)</p> <p>En mi función de contador(a) público(a) he recibido el reconocimiento de mis colegas (M = 4,19: DS = 0,8)</p>
Creencias sobre aspectos del campo contable		<p>La principal función del ejercicio contable es velar por los intereses de los propietarios o accionistas (M=3,7: DS=1,135)</p> <p>La comunidad colombiana valora la información que el contador público produce (M=3,26: DS, 1,1)</p>	<p>El trabajo del contador público contribuye a generar una mejor sociedad (M= 4,16: DS= 0,81)</p> <p>El ejercicio contable hace mejores a las empresas donde este se lleva a cabo (M=4,37: DS= 0,7)</p> <p>El contador es la mano derecha de la administración de la empresa (M=4,2: DS= 0,89)</p> <p>La labor del contable refuerza los controles que el Estado tiene de las empresas (M= 4,4: DS= 0,66)</p> <p>Buscar mecanismos que aseguren el equilibrio financiero de la empresa es una de las principales funciones del contador público (M= 4,17: DS= 0,8)</p>
Creencias y apreciaciones sobre la práctica contable		<p>Las empresas en Colombia ofrecen condiciones adecuadas para la elaboración de la información contable (M= 3,4: DS= 0,9)</p> <p>Existen grupos sociales internos que presionan por el tipo de información que la organización difunde (M= 3,5: DS= 0,8)</p> <p>La forma como se realiza la contabilidad depende de las presiones externas a las que se encuentra sometida la empresa (M= 3,17: DS= 1,14)</p> <p>La contabilidad contribuye al control del recurso humano de la organización (M=3,5: DS=1,01)</p> <p>Las condiciones de producción de la organización se ven influenciadas por el aporte de la contabilidad (M=3,8: DS= 0,9)</p>	<p>La información contable aporta elementos para el escrutinio público de la actividad de la empresa (M= 4,10: DS= 0,73)</p> <p>La contabilidad ayuda a mantener la confianza de los diferentes grupos sociales que participan en la organización (M=4,2: DS=0,7)</p> <p>La contabilidad es el sistema de información más idóneo para conocer la realidad de la empresa (M=4,3: DS=0,7)</p> <p>La generación de información contable está en función de los compromisos tributarios y legales de la empresa (M=4,16: DS=0,8)</p>

Tipo de creencias	Afirmaciones con las que se mostraron en desacuerdo	Afirmaciones en las que no hay posición clara	Afirmaciones con las que mostraron acuerdo
		<p>Los niveles de conocimiento de la información contable se caracterizan por ser discrecionales entre los grupos sociales que participan en la empresa (M=3,8: DS=0,9)</p> <p>El proceso de generación de información contable está determinado por las exigencias de los mercados financieros (M=3,7: DS=0,9)</p> <p>La información contable debe ofrecer una imagen favorable de la empresa en la sociedad (M=3,9: DS= 1,0)</p>	

M: media; DS: desviación estándar.

En torno a las creencias sobre la universidad, la investigación encontró que esta cumple con sus expectativas y les permite seguir una carrera de posgrado con facilidad; sin embargo, no perciben que la institución responda a las necesidades del mercado, de las empresas, y que las herramientas no son suficientes. Frente a la trayectoria profesional, llama la atención que aunque estos profesionales no se sienten bien remunerados, ni con un estatus social relevante, estos consideran importante la experiencia profesional de manera individual, y son reconocidos por su familia y sus compañeros de gremio. Tienen una mirada positiva de la contabilidad, consideran que la labor contable mejora la sociedad y las empresas, que el contador es la mano derecha de la gerencia y refuerza las actividades del Estado, aunque no están muy seguros de que la sociedad valore la información que ellos producen. Finalmente, no presentan posiciones muy homogéneas sobre la práctica contable, por ejemplo, consideran que la contabilidad es la mejor forma para conocer la realidad de las empresas, genera confianza, permite el escrutinio público y está en función de los compromisos legales y tributarios, pero no tienen una posición muy clara cuando se les pregunta si existen condiciones adecuadas para ejecutar la labor contable, si se somete o no a presiones externas o si se encuentra o no vinculada al mercado financiero. De esta manera, se puede indicar que los contadores(as) interrogados en la investigación poseen en algunos aspectos un grado de acuerdo significativo frente algunas concepciones del ejercicio, pero

que a la vez otras tienen una dispersión importante o una múltiple posibilidad de posicionamiento que hace difícil emitir juicios sobre estos.

Discusión final

La investigación ejecutada y los resultados de investigación aquí presentados abren el camino a la necesidad de hacer proyectos de investigación de mayor envergadura, tanto en el contexto local como en el nacional. La investigación encontró un ambiente complejo y dinámico en torno a las trayectorias escolares y profesionales de los contadores y contadoras de la ciudad de Bogotá, estas las podemos sintetizar en las siguientes líneas:

Los aspectos con los que se define la trayectoria escolar de la población contable en Bogotá son complejos. El estudio de contaduría pública se ve como una estrategia de poblaciones de clase media y baja para ascender socialmente y alcanzar la promesa de la profesionalización. En este marco, los capitales escolares y simbólicos previos son muy discretos, y la posibilidad de estudio se ve abocada a mecanismos de inversión (financiación) altamente costosos para la persona y la familia. No estamos discutiendo el problema de la matrícula (importante en sí), sino de la aparente escasez de recursos con los que cuentan estas familias para brindar la posibilidad de estudio a sus hijos, por lo que las opciones de estudiar en la noche y con diferentes combinaciones de financiación

resultan muy desgastantes, haciendo del logro del título profesional una meta más alta que en otras condiciones. Sería importante observar otros contextos, para tener una mejor imagen de esta situación.

De esta manera, la trayectoria escolar y su carrera quedan limitadas. El nuevo profesional empieza a sentir que la fuerte inversión realizada (esfuerzos) debe generar el capital cultural necesario para la adecuada inserción al mundo laboral. Así, se reorientan las estrategias de formación a ámbitos funcionales y de corto plazo, que generen señales de *revalorización* del título profesional (como símbolo de acumulación de capital escolar que debe ser protegido), pero cuyo sostenimiento del valor en el tiempo es limitado. El profesional se convierte en un consumidor de los cursos de actualización, los cuales responden mejor a sus necesidades y tiempo laborales. Los estímulos para hacer maestrías y doctorados aun no parecen determinantes para el ejercicio profesional.

La trayectoria profesional, con el tiempo, termina modificando y dando forma a la trayectoria escolar. El profesional en contaduría pública presenta alta movilidad, flexibilidad y respuesta a diversas condiciones cambiantes. Pasa por tres grandes momentos: la entrada al campo mediante el primer empleo, la consolidación en el campo y la conformación de un campo de experticia. La entrada prematura al ejercicio profesional genera complicaciones (mayor presión al mercado laboral y para aquellos estudiantes que no han realizado tal vinculación) y ventajas competitivas (pronta experticia y acercamiento más temprano al entorno laboral frente a otras profesiones), de tal manera que la consolidación en el campo toma tiempo, y que antes de que el profesional genere un perfil específico debe pasar por diversos tipos de organizaciones. Las formas de vinculación laboral quedan en buena medida determinadas por la experticia, de tal manera que las vinculaciones contractuales a término indefinido y fijo son las expresiones de la consolidación en el campo, aunque no necesariamente se articulen entre sí. Cada una refleja un perfil de quien se dedica a un área profesional o quien combina, desde otra forma de vinculación, el trabajo en diversas organizaciones.

Las fuertes jornadas laborales son el ámbito más crítico. Estas, al vaivén de los roles de género, hacen que el contador asuma grandes cargas laborales, donde la extensión de la jornada está en buena parte mediada por si se juega o no un rol materno. Estos sentimientos contradictorios hacen parte de un complejo discurso en el cual el contador trata de conciliar su selección profesional con las condiciones y vivencias en el plano profesional. Existe tras de sí un reclamo a la institución universitaria por su destino, por no haberlo preparado adecuadamente para las lógicas laborales que pragmáticamente debe asumir.

De esta manera, las concepciones que tiene sobre la forma como se desempeña el oficio, su trayectoria profesional, el campo contable y la práctica están cargadas de contradicciones e insatisfacciones. En sí el contador y la contadora están satisfechos desde una dimensión individual con su experiencia de vida, y con su trayectoria académica. Sin embargo, guardan algunos recelos con las condiciones a las que se tienen que enfrentar, de tal manera entran en choque con la figura de la empresa, que es en quien deben tener confianza y seguridad, pero que a la vez la remuneración es baja, y no hay un aprovechamiento por parte de la sociedad de la información que el contador produce. La confrontación y el análisis de cada una de las afirmaciones trabajadas en esta investigación tienen una potencia interpretativa muy grande. Estas son un paso importante y necesario para la comprensión y discusión del *ethos* profesional y de los *habitus* que tienen los contadores como agentes legitimizados y legitimadores del campo contable.

La investigación deja sentado que otras formas de interacción y comprensión pueden presentarse en otros escenarios nacionales, y que los resultados, sin proponerlos directamente, son representativos de lo que puede estar pasando en la capital del país. Otros estudios pueden ayudar en temas que quedaron pendientes, como son la estructura del mercado de trabajo, las formas de distribución del poder en torno a lo contable, las problemáticas y angustias de la práctica contable, y lo que puede pasar en las regiones.

Referencias

- AICPA (2008). In the supply of accounting graduates and the demand for public accounting recruits. Recuperado de: http://www.aicpa.org/InterestAreas/AccountingEducation/NewsAndPublications/DownloadableDocuments/2008_TrendsReport.pdf
- Anderson, M. J., Gerard, G. J. y McLelland, M. J. (2004). Accounting Labor Market Equilibrium: Explaining and Predicting Changes in Accounting Labor Demand and Supply (September 29). Recuperado de: <http://ssrn.com/abstract=597342>
- Baker, R. (2008). Cuál es el significado del interés público. Examinando la ideología de la profesión contable americana. En *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.
- Bourdieu, P. (1981). *Qué significa hablar. La economía de los intercambios lingüísticos*. Madrid: Akal.
- Bourdieu, P. (1997). *Capital cultural, escuela y espacio social*. México: Siglo XXI Editores.
- Bourdieu, P. (1998a). *La distinción*. Madrid: Taurus.
- Bourdieu, P. (1998b). *Meditaciones pascalianas*. Madrid: Anagrama.
- Bourdieu, P. (2007). *El sentido práctico*. Buenos Aires: Siglo XXI Editores.
- Bourdieu, P. (2008). *Capital cultural, escuela y espacio social*. 8ª edición. México: Siglo XXI Editores.
- Donoso, J. A. y Jiménez, S. M. (1996). Estado de opinión sobre la docencia en contabilidad. Una encuesta a los profesores de universidad. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, XXV (89): 961-999.
- Dubet, F. (2007). El declive y las mutaciones de la institución. *Revista de Antropología Social*, 39-66.
- Flacsland, C. (2003). *Pierre Bourdieu y el capital simbólico*. Madrid: Campo ideas editores.
- García, Gandía y Fuentes (1997). Grado de satisfacción de los profesores universitarios de contabilidad con la carrera académica. *Revista Española de Financiación y contabilidad*, XXVI (90).
- García-Ayuso, M. y Sierra, G. J. (1995). La relación entre investigación y práctica en contabilidad. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 23: 236-287.
- Hasselbakk, J. (2011). 30 years ago (academic year 1977-1978) the Accounting Faculty Directory. Recuperado de: <http://www.jrhasselback.com/AtgDoct/XSchDoct.pdf>
- Institute for Advanced Studies (2003). Economic impact of regulation in the field of liberal professions in different Member States Regulation of Professional Services. Final report. Recuperado de: http://ec.europa.eu/competition/sectors/professional_services/studies/prof_services_ihs_part_2.pdf
- Larrán, M., Piñero, J. y Ruiz, E. (1996). Estudio de experiencias realizadas en la docencia de análisis contable: objetivos y métodos didácticos. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, XXVI, (88): 715-742
- León, E. y Roncancio, A. (2008). Trayectorias de los estudiantes de contaduría pública: capitales y disposiciones de una clase emergente. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, XVI: 189-210.
- Macías, H. y Cortés J. (2009). El campo de la investigación contable: oportunidades para los investigadores colombianos. *Cuadernos de Contabilidad*, 10 (26). Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Observatorio Laboral para la Educación (2008). Estadísticas disponibles por formación. Recuperado de: <http://www.graduadoscolombia.edu.co/html/1732/channel.html>
- Observatorio Laboral para la Educación (2009). Consulta a base de datos electrónica. Recuperado de: <http://www.graduadoscolombia.edu.co/html/1732/propertyvalue-36267.html>
- Observatorio Laboral para la Educación (2009). Estadísticas disponibles por formación. Recuperado de: <http://www.graduadoscolombia.edu.co/html/1732/channel.html>
- Observatorio Laboral para la Educación (2010). Estadísticas disponibles por formación. Recuperado de: <http://www.graduadoscolombia.edu.co/html/1732/channel.html>
- Observatorio Laboral para la Educación (2011). Estadísticas disponibles por formación. Recuperado de: <http://www.graduadoscolombia.edu.co/html/1732/channel.html>
- Paz, A. (1978). *La profesión contable en México*. México: Trillas.
- Rojas, W. (2008). Congoja por una educación contable fútil. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 52: 259-274.
- U.S. Department of the Treasury (2008). Final Report of the Advisory Committee on the Auditing Profession to the U.S. Department of the Treasury Advisory Committee on the Auditing Profession. Recuperado de: <http://www.treasury.gov/about/organizational-structure/offices/Documents/final-report.pdf>
- U.S. Department of the Treasury (2008). Draft Report of the Advisory Committee on the Auditing Profession to the U.S. Department of the Treasury: Washington, D.C.