

CAPITULO I

CONTEXTUALIZACIÓN DE LA TEMÁTICA

Descripción General del Tema

La contabilidad es tan antigua como lo es la filosofía. Sus orígenes se remontan a la época en que Mesopotamia estaba poblada por los sumerios. Uno de los primeros textos que dan testimonio del registro de cuentas lo encontramos en el famoso Código de Hammurabi, dos mil años antes de Cristo. Civilizaciones como la egipcia, griega y romana han dejado numerosos vestigios de sus correspondientes conocimientos contables. Existen evidencias físicas y documentos que dan fe de lo expresado, algunos relatan que en la construcción de las pirámides de Egipto se llevaban las cuentas en unos papiros, donde se detallaba el nombre de las personas y los pagos que les eran efectuados a quienes habían laborado en la construcción de los pasadizos secretos donde debían ser enterrados los faraones; el propósito de tal registro era posteriormente darle muerte a estas personas, para que nunca fueran revelados los parajes que llevaban a las cámaras fúnebres de los faraones. De esta forma se puede apreciar que los orígenes de la contabilidad datan de mucho antes de que se hablara de ciencias sociales, e incluso de que se disertara sobre filosofía. (Cuadrado y Valmayor, 1999).

De igual manera, existen informaciones precisas sobre las atribuciones y denominación del cargo de aquellas personas que en Grecia y Roma ejercían funciones relacionadas con las finanzas públicas. En Roma el “Pater Familia” llevaba estricto registro de los bienes que constituían su patrimonio y del movimiento o variación del mismo. De la edad media se han conservado libros y documentos de contabilidad, pero es en el año 1340 cuando se comienza a elaborar la técnica de

registro, hoy conocida como “Partida Doble”. La difusión de esta técnica se debió a la obra del franciscano Luca Paciolo, denominada “Sunma de Aritmética, Geometría, Proportioni y Proporcionalita”, publicada en Venecia en el año 1494 y en donde se dedica el capítulo XI a la explicación ordenada de esta técnica, ya en uso por los comerciantes venecianos. (Luque, 1990)

No obstante, el tema de la contabilidad como ciencia ha sido fuertemente cuestionado. A través del tiempo muchos han sido los tratadistas de la materia que se han dedicado a la búsqueda de la verdad de su condición, apoyados en la investigación y en los postulados que sustentan una verdadera ciencia.

En este sentido Borrás (1999), expresa: “La contabilidad, a nuestro criterio, representa una ciencia o sea un sistema de conocimientos ordenados cuya veracidad se comprueba y rectifica constantemente en el curso de la práctica social” (p.41), donde el proceso de investigación científica y formalización de los conocimientos sigue dos enfoques en primera instancia contrapuestos: positivo y normativo. Positivo en la construcción de la teoría general; normativa en el diseño de sistemas contables concretos. De esta forma, queda establecida una orientación convincente en cuanto a lo importante que es la búsqueda del saber contable a través de la investigación para incrementar las posibilidades de la ciencia.

Al respecto Luque (1990), señala que el avance de la tecnología lograda por el estudio de las ciencias, ha demostrado en las últimas décadas la relación que guardan muchas disciplinas, existiendo campos en donde las mismas se confunden y requieren el concurso de distintas especialidades para lograr el cometido de éstas. La contabilidad como ciencia, no es una excepción al estar ubicada dentro del conjunto de las llamadas ciencias de la cultura, en especial las sociales y económicas que guardan una estrecha relación con otras disciplinas situadas en esa rama. En tal sentido se observa que existe una íntima coherencia con ciencias como la economía, el derecho, la administración la ingeniería industrial, las matemáticas, la estadística, con las cuales se establece una integración disciplinaria.

Estas interrelaciones de las ciencias, se demuestra indefinidamente en todas las áreas del conocimiento, incidiendo sobre tópicos como por ejemplo el sector agropecuario, definidas dentro de la contabilidad como un área conexas conocida

como contabilidad agropecuaria, conceptualizándose según Angarita (1997), como “una especialización de la contabilidad general que permite clasificar, registrar, estructurar, analizar e interpretar los hechos o fenómenos patrimoniales que ocurren en la empresa agropecuaria” (p.22), con la finalidad de aportar los conocimientos necesarios a este importante sector de la economía que presenta características especiales, las cuales limitan el desempeño de las empresas agropecuarias, así como del profesional de las ciencias contables.

La falta de un criterio definido, que permita a la mayoría de los propietarios de unidades de producción agropecuaria, considerar su finca, hacienda, hatu, parcela o conuco como una empresa, genera una actitud antagónica de estos *empresarios* a ordenar las estructuras de los sistemas de producción y administración, no permitiéndoles visualizar la evolución en el tiempo ni conocer la situación financiera de la empresa en un momento determinado, hecho que les ha impedido tomar decisiones acertadas, oportunas y poder cumplir con requerimientos de índole económico, fiscal, social y ambiental.

Igualmente, la escasa capacitación del productor agropecuario y de estímulos hacia ese sector, determina la exigua identificación de las generaciones de relevo con las actividades agropecuarias. Con un agravante adicional que se observa en las propias universidades, donde se imparte la contabilidad con textos y procedimientos foráneos que no se ajustan a las realidades del caso venezolano, lo que crea confusiones y dificultades en la aplicación del conocimiento contable.

Por ello, una de las principales actividades que realizan las universidades es la investigación, donde se desarrolla el proceso de producción de conocimientos y tecnologías, siendo estas instituciones educativas las llamadas a fortalecer la pertinencia social con el medio que las rodea, puesto que “la universidad misma tiene que ser capaz de adaptarse a requerimientos dinámicos. Y eso exige esencialmente la apertura a una relación viva con el mundo exterior” (Fergusson, 2000, p.6). En ese orden de ideas, es necesario además de la lógica capacitación del productor agropecuario, la formulación de procedimientos contables adaptados a la situación agropecuaria del país, lo cual será posible en la misma medida que se generen conocimientos sobre las características de nuestros sistemas agroproductivos a fin de

diagnosticar la situación y enfocar los problemas de mayor relevancia desde la perspectiva contable, que permitan plasmar las directrices investigativas pertinentes, que generen ese conocimiento y tecnología local y/o regional para dar solución a cada uno de esos problemas.

En Venezuela, la universidad no nació vinculada a la investigación, sino como producto de una imposición de poderes de la época, bajo una estricta supervisión en cuanto a los conocimientos impartidos y con la explícita intención de mantener en los dirigentes de la época la mentalidad que al poder real le interesaba (Brunner, 1990). De la misma forma, la tradición investigativa en la universidad es relativamente reciente; el desarrollo científico en Venezuela comenzó por alrededores del año de 1945 (Arnao de U., 1973).

Hoy día, los propósitos de la universidad se pueden simplificar en tres misiones: la creación, la transmisión y la aplicación de los conocimientos, las cuales se traducen en los términos más usados de investigación, docencia y servicios públicos o extensión (Gurfinkel, 1998). En este sentido, es reconocido que en las universidades existe abundante investigación, sin embargo, el problema es otro, como por ejemplo, la falta de consenso acerca de qué cosas se consideran investigación y qué no; los desacuerdos alrededor de las vías más eficientes para investigar; la ausencia de un mínimo lenguaje común para referirnos a los aspectos de la investigación, la pertinencia de la investigaciones realizadas con la realidad circundante, entre otros. (Padrón, 2001)

La Universidad Nacional Experimental Sur del Lago, “Jesús María Semprúm” (UNESUR), constituye una institución novedosa ajustada a la realidad de la región sur del lago y del país. Creada por Decreto Presidencial N° 819, según Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 36.945, de fecha 8 de mayo de 2000, está llamada a cumplir con las tareas de investigación de la realidad regional, de sus sistemas productivos, del recurso humano y de su cultura; a elevar el nivel de capacitación de la población en general y en particular de los productores, docentes y estudiantes mediante una investigación coherente y articulada con respecto a otras investigaciones, a las áreas de demanda social de conocimientos y tecnologías y con respecto a la misma Universidad.

Geográficamente la UNESUR se encuentra enclavada en el sur del Lago de Maracaibo, zona considerada según publicación en la revista Lácteos Santa Bárbara (1989), como un área estratégica para la producción de alimentos cuando posee cuantiosos recursos naturales como: grandes recursos hídricos, excelentes condiciones agroclimatológicas, la fertilidad de los suelos, aptas para la producción agropecuaria, principalmente orientadas hacia los renglones agrícolas tropicales, la tradición de su población por las actividades agropecuarias.

En este sentido, la UNESUR como institución rectora de la educación y del acervo científico cultural del sur del Lago de Maracaibo, tiene como propuesta firme constituirse en la primera institución académica, de investigación y consulta dentro del sector agropecuario nacional.

En la realización de este esfuerzo, la Universidad Nacional Experimental Sur del Lago, en el año dos mil dos según comunicación N° R-1.504-2002 emitida del despacho rectoral, nombra en primera instancia, una comisión de investigación conformada por cuatro miembros del personal docente ordinario de la institución, la misma sembró las bases para la futura coordinación de investigación. En fecha reciente y tal como lo establece la resolución rectoral N° 112-2005, del 17 de noviembre de 2005 se instituyó la coordinación de investigación y postgrado de la UNESUR, a la cual se encuentran adscritas las áreas de conocimiento: ciencias, agropecuaria básica, agropecuaria aplicada, administrativa, ambiental, contable y económica y social. El área contable agrupa las distintas unidades curriculares de las Ciencias Contables, por demás básicas para la formación del profesional en administración de empresas agropecuarias que junto con el programa de ingeniería de la producción agropecuaria, constituye la oferta académica de la institución.

Sin embargo, es evidente que la investigación desarrollada en UNESUR, específicamente en el área contable, se describe como una actividad incipiente e individualizada, realizada en la mayoría de los casos como requisito previo, bien sea para la obtención del título que otorga esta máxima casa de estudios, en el caso de los estudiantes, o para la obtención de un nuevo escalafón en el área docente, a través de un trabajo de ascenso, o simplemente por la tendencia natural a investigar del docente

sobre su propia acción para apoyarse en los conocimientos que genera, desarrollando la relación docencia-investigación, tan generalizada en las instituciones educativas.

Más aún, esta práctica puede generalizarse como una actividad individualista puesto que es sólo el investigador quien elige, desarrolla y conoce en muchos casos, los resultados de su investigación. Asimismo, el investigador no inicia su investigación basado en las áreas de demanda y consumo de conocimiento científico-tecnológico, sino más bien sin contar con un mecanismo institucional que le establezca las necesidades o demandas de investigación, debidamente priorizadas.

Consecuentemente, la investigación no guarda un carácter integral, ni una total consonancia con el entorno social del sector, donde el pilar fundamental de la economía lo constituye la actividad agropecuaria. Existen por supuesto investigaciones en el área agrícola y pecuario, pero la diversidad de las mismas es mínima y generalmente sólo abarcan aspectos de producción. Sólo por mencionar un ejemplo, del total de trabajos de investigación realizados en la Universidad Sur del Lago (UNESUR), durante el período comprendido 2000-2005, y según los datos que registra los servicios bibliotecarios de la universidad, el porcentaje orientado y relacionado con la investigación en el área contable queda relegado a expresiones realmente mínimas, existiendo apenas un cuatro por ciento, tal como se puede observar en el gráfico que refleja esquemáticamente lo planteado:

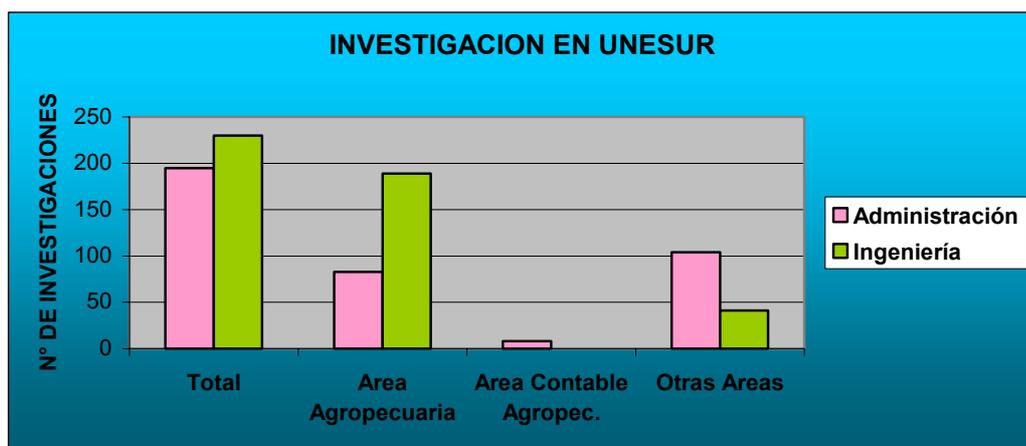


Gráfico 1. Trabajos de investigación realizados en UNESUR durante el período 2000-2005 y su relación con la investigación en el área contable. Fuente: Elaboración propia, (2006) con datos aportados por los servicios bibliotecarios de la universidad (SERBIUNESUR)

Así pues, se desconoce la situación de las unidades de producción del sector en sus aspectos contables lo que repercute en su entorno inmediato, abriendo posibilidades de investigación demarcadas como:

- Rentabilidad, costos de producción, costos ambientales y evolución financiera, de las unidades de producción.
- Análisis de los sistemas productivos para la toma de decisiones correctas y oportunas.
- Tributación agrícola en el cumplimiento de las políticas impositivas establecidas por el Estado.
- Desarrollo del pensamiento contable orientado al área agropecuaria, normalización y regulación.

En consecuencia, se hace necesario orientar la investigación al área contable, diseñar esquemas de ordenamiento y organización del conocimiento que sean capaces de definir trayectos fluidos entre el plano de lo individual y el plano de lo transindividual. Al mismo tiempo recomendar ideas, para que la investigación dentro de la Universidad Nacional Experimental Sur del Lago, Jesús María Semprum (UNESUR), sea un trabajo colectivo, progresivo y articulado, que le permita aportar soluciones concretas al sector agropecuario y a la sociedad en la cual está inserta, a través de un modelo de línea de investigación en el área contable.

Justificación de la investigación

La situación del país exige la optimización de los procesos productivos, maximizando los recursos que intervienen en cada uno de ellos a fin de generar mayor eficiencia y efectividad, involucrando aspectos de diversa índole que incluyen elementos económicos, sociales y ambientales, estos últimos de difícil control debido a la falta de indicadores referenciales precisos que ilustren su manejo eficiente en consonancia con las características del país. Igualmente los criterios de tributación se encaminan hacia una ampliación de su base abarcando cada vez más operaciones económicas.

A esta realidad no escapa el sector agropecuario, el cual por ser generador de alimentos debe cargar con la responsabilidad de asegurar el bienestar de la población, produciendo más y con mayor calidad sin producir impactos negativos. Ahora bien, la única forma de enfrentar esta escenario es controlando de forma exhaustiva el proceso productivo, detallando los puntos débiles y fuertes del mismo y generando información permanente sobre la evolución de dicho proceso. Evidentemente dicho control debe estar sustentado de un proceso contable eficaz y armónico a la naturaleza del mismo, más aún cuando resulta difícil establecer esta idea en el sector productivo agropecuario, dadas las limitaciones de índole cultural, y de capacitación del productor como “gerente” de una “empresa” (donde muchas veces el mismo no concibe estos términos para sí y para su finca), y generalmente desconoce las implicaciones económicas y legales que se generan a partir de un limitado control de sus operaciones

En este sentido, la presente investigación se justifica plenamente ya que la propuesta de un modelo de línea de investigación para la UNESUR, precisamente en el área contable, propiciará una base sólida a la investigación, generando respuestas a las demandas de conocimiento, vinculando las necesidades e intereses de los investigadores en el contexto social donde se generan las necesidades de conocimiento suficientemente confiables para la toma de decisiones y para dar solución a problemas perentorios permitiéndole al productor, empresarios y demás interesados, comprender que la actividad científica, contribuye a resolver los problemas que diariamente afronta y que cada vez más el saber, el conocimiento, es el recurso que definirá las ventajas en el mundo globalizado actual.

Asimismo, la propuesta de investigación establecerá los fundamentos teóricos que sirvan de apoyo, orientación y base para futuros trabajos de investigación en el área contable de la Universidad Sur del Lago (UNESUR), permitiendo dada la dinámica social, política y económica que actualmente se observa, el crecimiento y desarrollo del entorno social en la cual está inserta, cumpliendo con su objetivo primordial, más aún cuando la UNESUR está a la espera de la aprobación por parte de las instancias pertinentes, para la apertura de un nuevo programa académico como lo es el programa de CONTADURIA PUBLICA.

Planteamiento del enunciado holopráxico

El enunciado holopráxico se refiere a la expresión mediante el cual el investigador precisa lo que desea saber con el estudio que se está iniciando, de manera condensada, precisa, clara, breve y concreta. Para la presente investigación, el enunciado holopráxico interroga acerca de las características, condiciones, acciones o situaciones, que puestas en marcha, permitirían transformar una realidad. (Hurtado, 2000)

La propuesta del modelo de línea de investigación en el área contable de la Universidad Nacional Experimental Sur del Lago (UNESUR), permitirá establecer las bases para realizar una investigación en el área contable, organizada, coherente, pertinente, que aporte soluciones a los problemas del entorno, especialmente al sector agropecuario, considerado éste de vital importancia para el desarrollo del país.

De esta forma, se dará respuesta a las siguientes interrogantes: ¿Cómo es la situación contable-financiera del sector agropecuario del Municipio Colón? ¿Cuáles son los aspectos legales y curriculares de la investigación en el área contable de la UNESUR? ¿Cuáles serán los campos de acción del modelo de línea de investigación en el área contable de la UNESUR? ¿Cómo es el proceso de investigación en la UNESUR? ¿Qué temas requieren ser estudiados? ¿Cómo estará estructurada la línea de investigación en el área contable de UNESUR?

Objetivos de la investigación

Objetivo General:

Proponer un modelo de línea de investigación en el área contable. Universidad Nacional Experimental Sur del Lago “Jesús María Semprum” (UNESUR).

Objetivos Específicos:

- Diagnosticar la praxis contable en las unidades de producción (UP) del Municipio Colón del Estado Zulia, a fin de conocer la situación contable-financiera que presenta el sector agropecuario.
- Identificar los aspectos legales y curriculares que fundamentan la investigación en el área contable de la Universidad Nacional Experimental Sur del Lago, Jesús María Semprum (UNESUR).
- Determinar las necesidades e intereses de investigación en el área contable de la Universidad Nacional Experimental Sur del Lago, Jesús María Semprum (UNESUR).
- Analizar la realidad investigativa en el área contable de la Universidad Nacional Experimental Sur del Lago, “Jesús María Semprum”, a partir de los trabajos de grado realizados.
- Diseñar un modelo conceptual para la conformación de la línea de investigación en el área contable de la Universidad Nacional Experimental Sur del Lago, “Jesús María Semprum”.