

INTERPRETACION DE LA DOCTRINA CONTABLE DIRIGIDA AL DESARROLLO ECONÓMICO Y PROTECCIÓN DE LOS BIENES TANGIBLES E INTANGIBLES DE LA ETNIA WAYUU*

INTERPRETATION OF THE ACCOUNTING DOCTRINE ADDRESSED TO THE ECONOMIC DEVELOPMENT AND PROTECTION OF THE TANGIBLE AND INTANGIBLE ASSETS OF ETNIA WAYUU

Sussan Álvarez Vizcaíno¹
Andrea Cala Algarra²
Inés Guzmán Jarariyú³
Samuel Perez Grau⁴

RECIBIDO: diciembre 08 de 2016

APROBADO: 03 febrero de 2017

RESUMEN

Este escrito tiene por objetivo examinar el papel de la ciencia contable para expresar la política del desarrollo económico y protección de los bienes tangibles e intangibles de una comunidad. Se pretende que los resultados logrados puedan ser utilizados para la formulación de soluciones a los problemas sociales que afectan a la etnia wayuu y de esta manera contribuir a la preservación y protección de su patrimonio cultural. En este trabajo se utilizó una metodología mixta cualitativa - cuantitativa, insertada bajo un paradigma critico social, que utiliza los instrumentos de la entrevista y encuesta como fuente primaria y la revisión bibliográfica como fuente secundaria. Las principales conclusiones obtenidas se refieren a: (1) la contabilidad crítica es la vertiente con más aserción para contribuir a cuidar, proteger, valorar y preservar el patrimonio cultural Wayuu como patrimonio general de la nación (2) si la comunidad Wayuu aprendiera a aplicar la contabilidad crítica para clasificar los costos de las actividades que realizan y asignarle un valor a sus productos estaría en capacidad de construir un plan de desarrollo económico y cultural a partir de sus propios bienes tangibles e intangibles como etnia.

Palabras Clave: Etnia wayuu, contabilidad, Patrimonio cultural, bienes tangibles e intangibles.

ABSTRACT

This research through its main objective, which is to examine the role of accounting science to express the policy of economic development and protection of the tangible and intangible assets of the wayuu ethnic, also aims to the solving of social problems that affect the community and thus contribute to the preservation and protection of their cultural heritage. This was used a qualitative methodology - quantitative, under the paradigm critical social, using as instruments the interview and survey as primary source and a literature review as a secondary source. Getting results: (1) the accounting with more assertion to solve these problems is the accounting review, (2) cultural heritage Wayuu is general the nation's heritage and therefore guarded by this Constitution must take care, protect it, rating it and disallow their extinction, (3) the accounting can contribute significantly to an economy much more active

* El ensayo se deriva del proyecto de aula desarrollado en la asignatura de investigación

¹ Estudiante de Contaduría en la Universidad Simón Bolívar, Barranquilla

² Estudiante de Contaduría en la Universidad Simón Bolívar, Barranquilla

³ Estudiante de Contaduría en la Universidad Simón Bolívar, Barranquilla

⁴ Magister en Administración Industrial por la Universidad del Valle, Especialista en Gestión Tributaria Aduanera y Cambiaria, Universidad de la Costa, Contador público, Ingeniero químico, Docente del Programa de Contaduría en la Universidad Simón Bolívar, Barranquilla, Colombia. Orcid: 0000-0002-4105-0819. Correo: sperez35@unisimonbolivar.edu.co

if this community had learned to classify the costs of the activities carried out and assigning a value to its products.

KEY WORDS: Etnia wayuu, accounting review, cultural heritage, tangible and intangible. assets

1. INTRODUCCION.

La etnia Wayuu es una de las sociedades indígenas con mayor población en Colombia, subsistiendo a través de las actividades comerciales, de pastoreo y artesanales que realizan sin embargo a lo largo del tiempo no ha evidenciado mejoras en las condiciones sociales y económicas, al contrario, estas comunidades acusan un creciente empobrecimiento social y económico, ello traduce a altos índices de necesidades básicas insatisfechas que repercute en la pérdida de identidad, desaparición de costumbres entre otras.

Desde una perspectiva contable los profesionales de este campo deben y pueden atender a este tipo de problemáticas de carácter social y ayudar a buscarle solución cumpliendo con su responsabilidad social. De acuerdo con el actual paradigma positivista que rige la ciencia contable no se admite darle solución a este tipo de problemáticas puesto que este es financiero y económico, sin embargo, mediante una rigurosa revisión bibliográfica se obtuvo que la doctrina contable que puede contribuir a la solución de problemas de carácter social es la contabilidad crítica que nos brinda no solamente la posibilidad de resolverlos desde una visión contable, sino también la de utilizar nuevos métodos para resolver dichos problemas.

Los estudios críticos centran su atención entre la relación que existe en la contabilidad y la totalidad social, económica, política e ideológica (Chua, 1986). A través del pensamiento de Jürgen Habermas, es posible afinar la crítica a la contabilidad. Según (Habermas 2008), la contabilidad también se inserta en estas limitaciones devenidas por la racionalidad instrumental y no escapa al sentido de la crítica sobre sus estructuras teóricas, que, en general, presentan problemas de coherencia con las prácticas socio-contables...que dejan por fuera el examen de condiciones socio-históricas especiales relacionadas con la propiedad comunal y la exclusión de patrimonios como el natural, el social y el histórico.

De esta manera la teoría crítica puede convertirse en una solución a los diversos problemas sociales que atacan a los indígenas wayuu, destacando el mal uso de los recursos para el desarrollo y la inversión, que a su vez genera consecuencias negativas como la mala educación,

desnutrición, corrupción, deficiencias en materia de salud, pérdida de identidad entre otras problemáticas (CAICEDO, 2016).

Consecuentemente la incógnita que plantea esta investigación es ¿Cómo podría la contabilidad crítica contribuir al desarrollo económico de la etnia Wayuu, protegiendo y conservando así los bienes tangibles e intangibles de la misma?, la cual se realizó con el fin de proporcionar por medio de la teoría crítico-contable elementos de carácter sustancial en el proceso de generar soluciones que efectivamente modifiquen la calidad de vida de la comunidad Wayuu al igual que aporte al progreso y recuperación, preservación y protección de su patrimonio cultural que está conformado por bienes tangibles e intangibles.

De acuerdo a lo planteado, surgió la necesidad de examinar el papel de la ciencia contable para expresar la política del desarrollo económico y protección de los bienes tangibles e intangibles de la etnia wayuu.

2. ASPECTOS TEÓRICOS CONCEPTUALES.

La historia de la investigación contable narra la evolución de la disciplina, sus delimitaciones, sus categorizaciones y sus acercamientos a las fronteras de otros conocimientos. Su patrimonio de conocimientos ha transitado desde el secreto de oficio, pasando por el debate entre arte o ciencia de los años 50 y 60, hasta la consideración de que simula la realidad que pretende representar.

La ubicación disciplinar es, para (Haslam 2013), la fuente de las primeras tensiones en la investigación contable. En sus inicios, la contabilidad fue ubicada como parte de las matemáticas [un ejemplo clásico fue el escrito de Luca Paccioli sobre contabilidad como parte de un libro de aritmética]; más tarde, como vinculada a la administración de lo público y, en el inicio de las investigaciones académicas, como un apéndice de la economía o de la administración. Para Haslam (*ob. Cit*), estas vinculaciones incidieron en que las investigaciones contables fuesen descriptivas [es decir, utilizando como método el descriptivo] de las prácticas contables existentes.

Este énfasis de las investigaciones académicas contables hacia la economía y la administración de las organizaciones, derivó en una perspectiva *normativista* que, a juicio de Haslam, se mueven en dos direcciones investigativas: por una parte, se estudiaba cómo entender las prácticas

contables desde el razonamiento económico y, por la otra, las posibilidades de mejora de tales prácticas en función de las necesidades de la gerencia de las organizaciones.

Por su parte, Day (2000), argumenta que el interés por lo normativo surge como consecuencia de un intento de dar soluciones a los constantes reclamos a la disciplina contable por los fraudes financieros y, a la vez, evitar el intervencionismo del Estado en la emisión de normas contables [en función de la experiencia de Estados Unidos que era altamente cuestionada por los ingleses] en la configuración de las normas contables que debían seguir los contadores públicos.

Es así como surge un primer grupo de normas a finales de 1969, a través del Instituto Inglés de Contadores Públicos que emite «Una Declaración de Intención de Normas de Contabilidad» que, tiempo después, conduce a la creación de las normas de contabilidad. El propósito de estas normas, era reducir las prácticas alternativas y su modo de aplicarlas, revelar las políticas contables, divulgar las desviaciones a la propia norma y mayor divulgación del uso de las mismas. Entre 1971 y 1976, este instituto emitió su primer grupo de normas.

Por su parte, en 1973, la *Securities and Exchange Commission* (SEC) de los Estados Unidos, delega en la *Financial Accounting Standards Board* (FASB), un organismo privado de la profesión de contadores públicos, la emisión de normas contables para entidades no gubernamentales.

Para Day (*ob. Cit*), ambos conjuntos de normas, tanto el del Reino Unido como la de Estados Unidos presentaban problemas. El autor, enuncia los siguientes aspectos problemáticos: las normas eran difíciles de aplicar, no contenían guías de interpretación o de aplicación, no existía un marco conceptual que guiara al lector; existían contradicciones entre las normas, no había obligación de cumplimiento y la correlación con las leyes mercantiles era muy sutil.

Dado este vuelco de la contabilidad hacia lo normativo, es decir, su enfoque a los problemas de la práctica profesional, Deloitte (2012) quizás, debido a las presiones de expresiones utilizadas por los jueces y otros usuarios, tales como “dado que las normas son desarrolladas por la profesión contable como declaraciones autorizadas para aplicar en la práctica, el cumplimiento de las normas debe producir a la verdadera e imagen fiel.” (Day, 2000:23), los investigadores contables se abocaron a tratar de resolver los problemas de definiciones y los de aplicación práctica/utilitaria y, esto provocó reacciones como la de Jensen.

En 1976, Jensen en su artículo *Reflections On The State Of Accounting Research And The Regulation Of Accounting*, argumentó que la investigación contable no era científica, [desde su postura de la necesidad de una teoría positiva] debido a que su objetivo ha sido normativo, para él, “los contadores proponían “teorías” tan rápidamente como los organismos, tales como la SEC, aumentaban los requisitos de divulgación” (p.2); es decir, a las reglas del *quehacer contable* emitidas por autoridades contables, los investigadores le dedicaban esfuerzos al examen de lo “que debe hacerse” y no, a la explicación y predicción de los fenómenos (*qué es*). En su criterio, el autor considera que las teorías contables que se desarrollaban eran normativas y de definiciones, pero que no tenían asidero en teorías con capacidad predictiva de hechos aún no observados (como semejanza a las propuestas de la economía de una economía positiva y otra normativa).

En virtud de ello, los criterios teóricos considerados en la teoría contable, admiten un método analítico interpretativo, debido a las fluctuaciones de cambios que experimenta la sociedad globalizada, la cual reclama un profesional flexiblemente adaptado y con visión universal a fin de que entienda lo social desde lo humano

Siguiendo con la información, (Ariza y Villasmil 2014) sostienen que la teoría contable, desde el ejercicio profesional, requiere que las intervenciones en los hechos económicos se hagan con criterios abiertos y reflexivos, que, soportados por análisis retrospectivos y proyectivos, y que esto favorezcan la toma de decisiones sustentadas en evaluaciones de impactos. Estas intervenciones también deben ofrecer múltiples opciones a problemas complejos y cambiantes, constituyéndose así en un fundamento útil, capaz de satisfacer las necesidades de gestión contable de las organizaciones y de la sociedad en general, tales como lo requiere la etnia Wayuu

Es claro que la teoría contable constituye el medio para nutrir y promover el avance de la contabilidad como ciencia, por ello, por lo cual se genera la actualización de procesos para adaptarlos en la aplicación práctica. Ello involucra una nueva forma de investigar en escenarios multidimensionales y complejos, expuestos a constantes tensiones que requieren procesos de renovación y reconfiguración de dichos espacios para adecuarlos a las demandas actuales.

Considerándose, que el nuevo paradigma contable exige ampliar la visión reduccionista de lo ya definido por la costumbre, para hacer nuevas construcciones cimentadas en conocimientos acordes con las realidades, en las que se apropie el verdadero uso de la teoría que, según (Tua

1997, citado por Ariza & Villasmil 2014), debe “descartar sistemas que no son contables, desarrollar otros que sí lo son y predecir el comportamiento de los sistemas contables”

3. METODOLOGÍA

Diseño

En la realización de esta investigación fue utilizado un enfoque Mixto (cualitativo y cuantitativo), empleando el paradigma crítico social, usando el método inductivo-deductivo.

Participantes

Cabe destacar, que la presente investigación se desarrolló en la ciudad de Barranquilla (Colombia), la cual se inició en febrero del 2017, el estudio se llevó a cabo en el área contable y cultural. La población a estudiar está comprendida por los profesionales de la Contaduría Pública profesores de la universidad Simón Bolívar. Se obtuvo una muestra aleatoria conformada por quince profesionales contables profesores de la Universidad Simón Bolívar y tres personas expertas en el tema central de la investigación

Instrumento

El instrumento utilizado para recolectar la información fue la entrevista, que consta de once preguntas que le da la oportunidad al entrevistado de facilitar información puntual de los temas en cuestión, esta se realizó a tres expertos de la contabilidad y cultura, además de una encuesta y la encuesta que consta de ocho preguntas cerradas que tiene los siguientes temas a tratar: Contabilidad crítica, bienes tangibles e intangible y productos de la Etnia Wayuu.

4. RESULTADOS

ANÁLISIS DE LAS ENTREVISTA

Los dos primeros profesionales del área contable mencionaron la gran posibilidad que tiene la contabilidad crítica para transformar las realidades de la sociedad actual y principalmente a nivel nacional, sin embargo, en Colombia esta corriente contable no tiene gran fuerza de investigación y aplicación como en otros países europeos. Además, mencionaron la responsabilidad social que tiene que cumplir el contador la cual implica dejar el tecnicismo y resolver problemas culturales o sociales aplicando el sentido crítico que debe tener.

En otro orden de ideas es mencionada la etnia wayuu resaltando los problemas sociales, culturales y económicos que la atacan por la explotación y marginación a la que históricamente han estado sometido por el estado colombiano y sobretodo que este está en el deber de sufragar

las necesidades básicas de estas comunidades aborígenes con estrategias incluyentes para lograr una buena participación en la sociedad.

Además, hicieron referencia a que la economía que poseen estos indígenas no tiene el reconocimiento que merece porque no hay un gran aporte económico a nivel nacional o regional, por lo cual su desarrollo se ve perjudicado adicional de tener falencias sobre la organización en costos, recuperación de inversión monetaria y tiempo en la elaboración de sus productos o servicios.

También hicieron alusión a la protección de los bienes intangibles de la sociedad wayuu. Asimismo, la complejidad de medir estos bienes porque no se ha hecho antes con una comunidad indígena, lo que conlleva a una intervención por parte de la teoría crítica, para lograr esa visibilidad que debe tener la economía creativa que nos brinda este tipo de culturas.

Se finalizó con la entrevista de una líder wayuu experta en todo el ámbito cultural de la etnia, que comento la urgencia de la intervención de la ciencia contable para el desarrollo económico de la etnia y rescate social e inclusión cultural, dado que la etnia wayuu a pesar de contar con su propia contabilidad empírica y básica no aborda todas las necesidades de esta comunidad como tampoco una recuperación monetaria de sus producciones, igualmente existen intermediarios causantes de esta problemática que son los responsables de la poca visibilidad que tienen las obras artísticas de esta sociedad indígena. Aunque existen jóvenes líderes que luchan por la solución de problemas sociales que tiene su etnia.

ANALISIS DE LAS ENCUESTAS.

En el análisis de las encuestas quedó determinado que los profesionales contables tienen conocimiento del paradigma crítico y reconocen que sustenta una teoría contable cuya aplicación privilegia la comunicación; la cual mediante procesos reflexivos y críticos conduce el saber por los canales de la simetría comunicativa entre el contador, los usuarios y la sociedad en general como primera instancia, además se conoció que estos están conscientes de los drásticos cambios que trae la contabilidad mediante la teoría crítica en comparación con el paradigma actual que rige a la misma, adicionalmente a esto se infiere que la contabilidad crítica resuelve problemas de carácter social y cultural y contribuye en la (re)construcción y sostenimiento de las estructuras sociales que favorece el desarrollo del país según los profesionales de la rama contable, también según el criterio de los encuestado se definió cuáles son los actores que estructuran del

patrimonio cultural de Colombia entre otras datos relevantes para la investigación los cuales se evidencian en la figura 1.

5.- CONCLUSIÓN

En el proceso de examinar el papel de la doctrina contable aplicada al desarrollo económico y protección de los bienes tangibles e intangibles de la etnia Wayuu se identificó que dentro de los bienes materiales e inmateriales más destacados, se encuentra en primera instancia los servicios o productos que ofrecen en el mercado económico de los integrantes de esta etnia en el cual abunda en su mismo territorio, el segundo concepto aborda sus creencias, costumbres, lengua, cosmovisión entre otras bienes intangibles del cual se tiene una difícil medición a nivel contable.

No obstante, este proyecto no solo ha buscado la identificación de esos bienes para comprender el sistema político y económico de esta misma comunidad, sino establecer como bases las principales problemáticas sociales y culturales que se presentan en la cultura wayuu y conocer la contribución que podría hacer la doctrina contable a la resolución de las misma, mediante el paradigma critico social puesto que tradicionalmente la contabilidad se ha desarrollado en los paradigmas de la maximización de las utilidades y de la información para la toma de decisiones, de tipo utilitarista en carácter económico y financiero.

Otra de las conclusiones de esta investigación es la ratificación de que en el producto interno bruto no se evidencia un aporte significativo de parte de la etnia wayuu debido a que las actividades económicas que realizan dichos indígenas no se diferencia de las actividades que realizan personas ajenas a la etnia a nivel departamental, por lo cual no se establece un porcentaje exacto de la contribución que estas comunidades ejecutan, sin embargo departamentalmente las actividades que contribuyen significativamente a las cuentas nacionales son entre muchas otras las actividades de agricultura, pecuaria, pesca y similares, que constituyen dos sectores tradicionales de la economía que desarrollan en su gran mayoría indígenas de la etnia.

Por consiguiente, se comprueba que esta población requiere de un cambio en su modelo de contabilidad tradicional que mejore consecuentemente su calidad de vida, además de un arduo estudio sobre las cuentas regionales hacia la búsqueda de las falencias que se presentan en la economía de este sector del país y así pueda intervenir el papel que se le exige a la profesión contable como aporte a la sociedad en que se desempeña.

En otro orden de ideas, vale la pena nunca olvidar que el Estado colombiano está en el deber de proteger, preservar, valorar y procurar un trato justo y digno para la cultura wayuu pues en su constitución apunta que el patrimonio cultural de la Nación está bajo la protección del Estado y esta etnia pertenece a ese patrimonio.

6.- Referencias bibliográficas

Ariza, Y. & Villasmil M. (2014). Teoría contable: fundamento de análisis en el ejercicio profesional y la práctica pedagógica, en Desarrollo Gerencial, Revista de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Simón Bolívar. 6 (2). Pp 41- 71. doi: <https://doi.org/10.17081/dege.6.2.467>

Caicedo, A. (2006). Estado del arte del área de literatura en Bogotá DC. Bogotá: SCR D

Chua, Wai Fong (1986). Radical Developments in Accounting Thought. *The Accounting Review*, 61 (4), 601-632.

Day, R. (2000). Uk Accounting Regulation: An Historical Perspective. En School of Finance & Law. Working Paper Series. Disponible en Deloitte (2012) La Niif en su bolsillo. Disponible en www.iasplus.com/country/useias.html

Deloitte. (2012). La Niif en su bolsillo. Disponible en www.iasplus.com/country/useias.html

Habermas J, (2008). Conciencia Moral y Acción comunicativa. Editorial Trotta. Madrid.

Haslam, J. (2013) Whither Critical Research In Accounting? Papel de trabajo para el seminario The University of South Australia, January. Disponible en <http://www.unisa.edu.au>.