

XIII Asamblea General de ALAFEC

Buenos Aires, Argentina
del 9 al 12 de Octubre de 2012



LA CONTABILIDAD Y EL CINE: Una experiencia pedagógica para la formación del Contador Público

**LA CONTABILIDAD Y EL CINE: Una experiencia pedagógica para la
formación del Contador Público**

Educación

Experiencias pedagógicas en la formación de Contadores y Administradores

Gloria Milena Valero Zapata, Sandra Milena Barrios Pulido

Universidad Santo Tomás

Carrera 9 No. 51-11

5 87 87 97 Ext. 1402

**gloriavalero@usantotomas.edu.co, gioya82@gmail.com,
sandrambarrios@gmail.com**

Carrera 9 No. 51-11

División de Ciencias Económicas y Administrativas

Facultad de Contaduría Pública

LA CONTABILIDAD Y EL CINE: Una experiencia pedagógica para la formación del Contador Público

"History is an argument without end; and, History cannot be told from all points of view at one point in time"
(Previts, 2000)

Este documento pretende compartir las reflexiones en torno al desarrollo de la propuesta pedagógica contabilidad y cine, al igual que sus potencialidades para la formación del Contador Público; a partir de la forma como logre integrarse al currículo, destacando los conceptos estratégicos de la contabilidad en la vida económica, las reflexiones hechas desde la Teoría Contable y las dinámicas analizadas por la Historia de la Contabilidad; por lo cual el lenguaje audiovisual del cine, ofrece una aproximación didáctica para abordar estas temáticas y se constituye en una herramienta para conocer diferentes visiones tanto de la realidad como de sucesos históricos atravesados por la contabilidad.

Introducción

La formación del Contador Público Colombiano, ha sido criticada durante largo tiempo, en especial por su énfasis profesionalizante; aspecto que ha caracterizado al contador como una persona ensimismada, a crítica, concentrada solamente en las cifras y su exactitud; por supuesto, ésta es una visión alejada de la realidad, pero si es de anotar que la llamada integralidad de la formación no es tal, en la medida que no hay una comprensión de las escuelas del pensamiento contable, ni mucho menos de los desarrollos en Historia de la Contabilidad, aspectos que deben considerarse vitales para entender los impactos sociales y económicos del quehacer contable.

Ahora bien, el hombre de la sociedad actual no se define por ningún concepto en particular, no es la ciencia, la religión o el trabajo lo que responde la pregunta fundamental del ¿Qué somos?, es decir se vive de múltiples identidades, tantas como lugares o espacios en la sociedad se puedan desarrollar, un proceso pleno de lo que los avances filosóficos han denominado como la posmodernidad, de la cual se puede destacar cinco características: la diferencia, la pluralidad, el relativismo, la ausencia de ideología y la comunicación en masa. Éste es el mundo al que se enfrentan los estudiantes de hoy, y es allí donde el rol del docente encuentra su mayor obstáculo, por la imposibilidad de identificar valores culturales e históricos comunes, que logren permear el proceso de enseñanza-aprendizaje.

Éste trabajo pedagógico proporcionará al docente y al estudiante medios para un aprendizaje sistémico, que supone por supuesto un cambio en la lógica de la enseñanza, permitiendo estrategias que lleven al estudiante a reflexiones de lo global, lo local, pasando por el análisis y la síntesis.

La sociedad actual esta inundada por la cultura audiovisual, principalmente por la televisión, sin embargo hace falta una mayor educación frente al lenguaje del cine; una película se afronta en el aula como un documento más de trabajo, apoyado por sus imágenes, argumento o temática, a partir del sustento conceptual, ideológico y cultural, y las posibilidades como instrumento técnico de trabajo; se desarrollará inicialmente a partir de la identificación del cine como una herramienta potenciadora del aprendizaje, para luego señalar las diferentes aproximaciones históricas de lo contable y finalmente se describirán las aproximaciones a la propuesta pedagógica “Hitos de la Historia Contable a través del cine”.

1. El cine como herramienta de aprendizaje

Luchando constantemente por cambiar nuestro destino...

Sucede, entonces, que ante una discusión cinematográfica, nuestro cineasta opta por el silencio, luego por la lejanía, después por algo que es más grave que es la soledad.

*Se ha convertido en lo que llaman un cinéfilo
(Andrés Caicedo, 1973)*

El lenguaje audiovisual y en particular el cine, de todas las expresiones artísticas es la que menos esfuerzo de abstracción demanda para su aprehensión, debido a que es el medio que se parece más a la mente humana. Es por esto que se considera que el cine, es la expresión que más dificultades pone para adoptar un mecanismo de distanciamiento, de reconocimiento de los elementos de la obra y por tanto de una lectura cuidadosa (Caicedo,1973). La transmisión de las ideas por medio de imágenes en secuencia, es una forma poderosa de generar emociones, mostrar realidades, contar historias de ficción e instrumento inevitable de agitación política.

El cine denominado “el séptimo arte” utiliza a su favor el desarrollo de la literatura, la danza, la música... para formar un lenguaje propio que puede ganarse a todos los sectores de la sociedad; sin embargo, las herramientas con las que se cuenta para la aprehensión de éste lenguaje son las mismas para todos, la vista y el oído. Andrés Caicedo (1973), reconocido cine clubista del Valle del Cauca se preguntó ¿Hasta qué punto el público es consciente que cada vez que va al cine está operando una transmisión de una moral y una ideología dada?

A poco más de un siglo de su creación “el cine” ha puesto a funcionar el mundo a su ritmo, las culturas y subculturas son provenientes cada vez más del cine que de otras formas de expresión. Existe la posibilidad mediante éste ejercicio, de empezar a saber todo al respecto de él. Mediante un ejercicio pedagógico que permita aprehender también los espacios de la historia y el pensamiento contable.

La utilización del cine como herramienta pedagógica, parte del reconocimiento de una tradición cinematográfica que se desarrolla a la luz de una realidad y de los determinantes económicos, sociales y políticos de determinados momentos históricos. El cine como desarrollo técnico es resultado de la revolución industrial, un invento que satisface la obsesión por el realismo y la imitación, tendencia que ha marcado una parte de su historia pero que no lo ha cooptado del todo.

Es así el cine, un instrumento capaz de expresar valores autónomos (función estética), transmitir información (función comunicacional), y modificar nuestra experiencia del mundo (función cognoscitiva). Hacer de la formación de los espectadores también una formación de públicos, requiere hacer un trabajo en tres ejes (Ministerio de Cultura, 2008) la comunicación, la recreación y la formación.

- **Eje de la comunicación:** El ciclo inicia con la idea que quiere ser transmitida, el trabajo inicia desde el director, guionistas y colaboradores y el universo que logran crear, la obra. El ciclo termina desde el espectador y el diálogo que logre establecer o no.

La característica de todo texto cinematográfico, es la información que contiene sobre distintos temas, personas o lugares, y como un vehículo para socializar las diversas inquietudes del hombre contemporáneo. Esta característica es muy útil para fines pedagógicos.

Una vez superada la información proporcionada por la película, de ir más allá se puede generar un diálogo alrededor del significado de lo que una obra audiovisual está transmitiendo, produciéndose una comunicación.

- **Eje de la recreación:** En la actualidad el cine es una actividad tradicional de entretenimiento, por lo que este componente es un primer elemento de acercamiento a cualquier público. En los procesos de formación que inician

en el plano del entretenimiento y avanzan hasta ejercicios más complejos, con la plena conciencia de los espectadores (Min Cultura, 2008)

- **Eje de la formación:** Toda persona en la actualidad convive con los medios de comunicación, en especial los audiovisuales y puede ser tanto de manera pasiva o acrítica.

La herramienta audiovisual tiene una doble dimensión (lo visual y lo sonoro), que implica lo racional y lo emotivo. Como herramienta pedagógica deben definirse claramente los objetivos que se pretenden, así como tener un adecuado conocimiento del instrumento que se está abordando. El análisis de una película, permite la comprensión de situaciones humanas, políticas, históricas, económicas o sociales. Una película desarrolla un tema, un contenido, se analiza entonces el argumento, la historia, los personajes y por ello son usadas en múltiples espacios para incentivar el debate sobre una gran gama de temas.

Adicionalmente al análisis de la temática, debería de proporcionársele a los espectadores claves para la lectura de una obra audiovisual por las características del lenguaje audiovisual. Algunos parámetros como: la cámara y sus movimientos, la imagen, los formatos en el cine, géneros en el cine, el cine documental, el sonido, el guion y los diálogos, etapas de realización de una película y el contexto histórico, social, político y económico en el que se desarrollan las películas, entre otros.

1.1. Incorporación del cine en el aula

La implementación del cine como herramienta audiovisual de enseñanza-aprendizaje, no es novedosa; sin embargo es importante aclarar que así como tiene implícito un determinado contenido educativo, también “lleva indudablemente mensajes ocultos o semiocultos, tales como la narrativa, la emoción, la autoridad,

la autenticidad y el simbolismo” (Baberbis, Bombelli, & Roitman (S.F.), p. 2) aspectos que no necesariamente pueden ser percibidos de la misma manera por un individuo y que de seguro no se encontrarían en otro tipo herramienta.

La implementación del cine en el aula de clase según Niño & Pérez (2005):

Se justifica tanto por su incidencia e impacto en la vida cotidiana de los estudiantes como por su poder motivador y regulador de informaciones, tendencias, opiniones y gustos; así como por la necesidad de que sean críticos con este lenguaje y lo puedan utilizar como instrumento atractivo de comunicación interpersonal y de diversidad de formas de expresión de sus necesidades e intereses (p.219).

Por lo cual el cine, contribuiría a la formación integral y al aprendizaje significativo, en la medida en que se puede vincular con fines didácticos, como refuerzo de algún tema de clase, como documento de trabajo o como una herramienta de motivación, en el marco del plan de estudios de una asignatura; en este proceso se debe prioridad a dos momentos clave para la apropiación de una película: un momento antes y después, de manera que en el momentos antes se establezcan los lineamientos básicos para ver la película, así como los documentos que la antecedan y la contextualicen y a posteriori poder analizar y discutir crítica y ordenadamente los aspectos relevantes en el marco de la temática propuesta (Niño & Pérez, 2005).

La educación profesional de los Contadores Públicos, logra espacios en las personas de edades de 16 a 26 años; con un público en estas edades, es fácil iniciar actividades como el cineclubismo y se esta más abierto a iniciar procesos de escritura, textos de reflexión y análisis sobre las películas.

Tabla 1.

La utilización del cine en el aula (Cine-foro)

Etapas	Análisis audiovisual	Elementos de análisis desde lo contable
Introducción	Socialización datos básicos de la obra (director, país de origen, por qué se eligió) Introducir algunas pistas y delimitar los temas de análisis sobre los cuales se debe prestar especial atención.	Tipo de literatura contable que se abordara Autor o autores que lo aborda Hecho económico o fenómeno social que quiere destacarse Lecturas de contextualización
Proyección	Aprovechar la disposición técnica que determine el lugar donde se encuentre el grupo, con el único fin de hacer amable y entretenido el abordaje de la obra.	Una vez realizadas las lecturas de contextualización abordaje del documento audiovisual como complemento.
Debate – Cine Foro	Intercambio de ideas y opiniones sobre los temas en estudio.	Complementar con una lectura complementaria de acuerdo con los intereses del docente.
Producción	Elaboración de reseñas y críticas	Elaboración de ensayos e investigaciones.

Fuente: Elaboración propia a partir de (Ministerio de Cultura, 2008).

2. La literatura contable en el quehacer contable. ¿Es posible encontrar la literatura contable en la cotidianidad?

La formación del Contador Público colombiano ha estado marcada por una excesiva profesionalización, esta situación se evidencia con la escasa interacción de los profesionales en torno temas de carácter teórico e histórico que involucre la disciplina contable. Son raros los debates en torno a los autores que han marcado la teoría contable así como reflexiones acerca de sus teorías a la luz de la práctica actual en Colombia.

No se desconoce desde esta mirada los esfuerzos de algunas universidades y de sus docentes por involucrar cada vez más, y de forma transversal los conceptos y discusiones que la teoría e historia de la contabilidad han desarrollado. El objetivo de esta estrategia pedagógica es contribuir a cerrar la brecha existente entre las discusiones teóricas en la contabilidad por parte de los profesionales, es decir, una mayor apropiación de la literatura contable.

La literatura contable puede agruparse en tres grupos: Teoría de la Contabilidad, Historia de la Contabilidad y Estudios del Pensamiento Contable. Los dos primeros estudian la contabilidad del pasado y del presente y la última realiza un examen de las ideas de los pensadores contables. El ejercicio pedagógico exige el abordaje de esta literatura (García, 2011).

2.1 Los imaginarios y las representaciones del contador en el cine

La inquietud sobre la función del contador en la sociedad puede resolverse de diferentes maneras, si se responde por medio del imaginario que tiene la sociedad sobre estos profesionales, las representaciones del contador en el cine son una interesante tabla de navegación. Esta no ha sido una preocupación reciente, se encuentran varias referencias al respecto, aquí se reseñará un interesante ejercicio realizado por Dimnik y Felton (2006) quienes consideran la profesión contable un ejercicio que se impacta directamente por el imaginario social del contador; a partir de la revisión de películas comerciales hasta el año 2000, identifican cinco estereotipos del contador en el cine: soñador, trabajador dedicado, excéntrico, héroe, villano.

¿Cuáles son entonces los valores y características que se le asigna al contador en el imaginario social y son representados en el cine?, con antecedentes de éste tipo de investigación desde 1976, se encuentra que el estereotipo del contador (en la sociedad Estadounidense) es negativo, se asocian características como la exactitud, control y orden, con una personalidad obsesiva en la orilla opuesta a la creatividad, conformista, con el mínimo de habilidades sociales, límite de inteligencia. La percepción positiva en la imagen del contador público, se origina en los altos ejecutivos de las organizaciones que los consideran honestos, eficientes, profesionales, inteligentes y competentes.

Tabla 2.

Estereotipos de los contadores en el cine

Estereotipo	Características
Soñador	Persona que tiene poco contacto con la realidad, con personalidad tímida, sin una inteligencia destacada y no les preocupan las apariencias. Se representan con trabajo aburridos sin autoridad y les faltan al respecto. Son optimistas, sin embargo, estas características de ingenuidad e incapacidad para hacer frente a la realidad conducen a un final trágico.
Trabajador dedicado	Retrata a un contador sobrio, pesimista y angustiado. Para estos el trabajo define su estatus social y círculo de amigos, su actividad fue su única posibilidad y se encuentran en la sin salida de la vida.
Excéntrico	La representación más escasa de la encontrada por los investigadores. Son hiperactivos, se muestran a sus amigos y conocidos, están demasiado interesados en el sexo (lo que los hace poco atractivos). Este contador yuxtapone la normalidad percibida de su profesión con los extremos de una contabilidad desequilibrada.
Héroe	Son normales, sin embargo encuentran en un desafío la oportunidad de convertirse en héroes. Son sensibles, honestos, generosos, divertidos y físicamente atractivos.
Villano	Son poderosos, obstinados, asertivos, e insensibles hacia los demás. En contraste con el héroes son codiciosos, e impacientes.

Fuente: Elaboración propia a partir de (Dimnik & Felton, 2006).

Las anteriores representaciones cambian en el tiempo, tal y como expresan los autores, este ejercicio no tiene en cuenta por ejemplo el impacto de las últimas crisis financieras y los ejercicios documentalistas que muestran el mundo de los negocio como un mundo sin ética y sin temor a las consecuencias de las acciones.

3. La historia de la contabilidad

“La necesidad de llevar cuentas se extiende a todas las actividades humanas que tengan una vertiente económica y manejen magnitudes mensurables que deban ser recordadas y tomadas en consideración”
(Hernández, 2006)

En la actualidad la historia de la contabilidad puede ser percibida desde dos perspectivas sin ser necesariamente antagónicas, la primera es la *“historiografía contable, proveniente de las visiones ortodoxas de la contabilidad”*, que la consideran principalmente de carácter económico, asociada al modelo predominante y la segunda la *“nueva historia de la contabilidad”*, percibida como aquella que se ocupa de las prácticas producto de las interacciones del contexto y los aspectos que la hicieron posible (Quinche, 2006), como diría Hernández (2006) la historia que busca analizar las implicaciones de la contabilidad en aspectos *“sociales, políticos e institucionales”*.

La contabilidad al igual que otras disciplinas, saberes y artes es producto de un devenir histórico, el cual puede ser abordado de diferentes maneras; no obstante la historia de la contabilidad no debe ser el recuento acrítico o netamente descriptivo de la información o realidad objeto de estudio; así como tampoco debe caer en la presunción de considerarse terminada, en la medida en que implica conocimiento, experiencia e interpretación, entre otros aspectos (Previts, 2000, p. 11); se podría decir que principalmente la interpretación es el factor que indiscutiblemente genera la impronta de la diferenciación.

La necesidad de llevar y dar cuenta, se ha extendido por todas las civilizaciones, en todos los tiempos, por lo cual la historia de una disciplina relacionada con las necesidades de la humanidad, debe centrarse en la humanidad (Previts, 2000, p. 12) como variable dinamizadora de los avances y retrocesos de lo que hasta hoy se conoce, teniendo en cuenta que *“desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio”* (Hernández, , 2006, p. 193); no obstante no se debe dejar de lado

otras variables que también son significativas en la comprensión de los sucesos históricos como los son: la demografía, la geografía, la tecnología, la política, la economía, la cultura y las relaciones sociales.

El estudio de la historia de la contabilidad según Hernández (2006) presenta la posibilidad de *“construir una plataforma intelectual que permita acceder, con un perfecto grado de coherencia y justificación, sin salirse de su propia demarcación, a la investigación de los más dispares campos de la actividad humana”*.(p.195)

Lo que se pretende en la propuesta pedagógica que se presenta, además de identificar los principales aportes de cada una de éstas dos tendencias, es involucrar aquellos elementos que permitan realizar un análisis que pueda incluir la reflexión audiovisual del cine; las autoras consideran la *Nueva Historia de la Contabilidad*, una perspectiva que como menciona Quinque (2006) además de tener fundamentos económicos, se basa en otras disciplinas como la sociología, la filosofía, la lingüística entre otras, útiles para analizar los contextos particulares de las prácticas contables; es decir, valores, representaciones sociales, simbologías míticas, culturales, relaciones de poder y conocimiento, etc, que hacen de determinada práctica adecuada para tal contexto.

Una comprensión crítica de la contabilidad y su historia, señalan que la contabilidad se inscribe en estructuras socioeconómicas, pero que ella no es una receptora pasiva de presiones externas; que la contabilidad no solamente actúa como un medio, sino que se constituye en un conocimiento que amplifica, modifica, re-contextualiza, determina ideas, prácticas institucionales, estructuras simbólicas y morales, e intereses y visiones del mundo. (Gómez & Ospina, 2009).

Adicionalmente, Esteban Hernandez Esteve (2002), reconoce en la aparición en la *Nueva Historia de la Contabilidad* un movimiento que abre un debate sin precedentes, y que se enmarca en la convergencia de las nuevas ideas epistemológicas y metodológicas sobre la historia en general con el nuevo paradigma crítico radical de investigación de la contabilidad.

Hernandez Esteve (2002), identifica como rasgos distintivos de la *Nueva historia de la Contabilidad*:

1. Pérdida de la fé en la posibilidad de alcanzar la objetividad en el estudio y descripción de los hechos históricos.
2. El abandono de la idea de que la contabilidad, lo mismo que las demás actividades humanas, está sujeta a un proceso más o menos lineal continuando bajo el estímulo de las necesidades de adaptación a los requerimientos del entorno.

Las implicaciones de estos rasgos, están relacionados directamente con el conocimiento histórico su obtención y análisis, y la actitud del historiador contable hacia el objeto de análisis. Los historiadores españoles encuentran por ejemplo, que las investigaciones de éstas dos tendencias se basan en fuentes primarias como punto común, de forma tal que los historiadores de la nueva historia de la contabilidad hacen hincapié en la utilización de teorías de carácter sociológico para explicar los hechos que descubren en la investigación de las fuentes primarias; por su parte, aquellos que se acercan a la historia tradicional, suelen interpretar dichos hechos de acuerdo con las explicaciones que los propios hechos y su contexto llevan incorporadas (Los encuentros de trabajo de historia de la contabilidad y el desarrollo de la investigación histórica contable en España, 2005).

Las dos tendencias trascienden del mero estudio de las técnicas contables; los primeros prestando atención a los factores de interacción social, cambio institucional, disciplinamiento, relaciones principal-agente, y los segundos enfatizando en aspectos organizativos internos, de control, información, etc.

4. Aproximaciones a la propuesta pedagógica

“la contabilidad, como disciplina normativa o aplicada, depende en gran medida de consideraciones pragmáticas, legales, éticas, económicas y políticas. A menudo, los aspectos científicos y lógicos tienen que subordinarse a estas otras fuerzas. Aceptar este hecho es una de las primeras condiciones para comprender, no sólo la práctica sino también la teoría de la contabilidad”
(Mattessich, 2010).

Ésta propuesta surge a partir de la identificación de las falencias en la formación profesional contable, en cuanto al reconocimiento de las diferentes tendencias en historia de la contabilidad por un lado, y por el otro las escuelas del pensamiento contable; partiendo de esto, lo que se pretende es analizar los hechos más representativos de la historia y el pensamiento contable por medio del Cine; involucrando la reflexión frente a los contextos socio económicos vinculados y frente a los contenidos desarrollados; desde una postura que si bien no pretende centrarse en ninguna de las dos perspectivas de abordaje de la historia-contable, principalmente porque no pueden ser vistas de forma excluyente en la medida en que las falencias de la una pueden ser subsanadas con las potencialidades de la otra.

La propuesta retoma lo audiovisual, partiendo de la importancia de estas conexiones con las estructuras cognitivas y con los preconceptos disciplinares, para promover el aprendizaje reflexivo en contextos, de las estructuras históricas de la contabilidad, de la economía y de la humanidad y sus diferentes interacciones; la intencionalidad es ubicar los diferentes avances, retrocesos, bifurcaciones y confrontaciones disciplinares desde dos perspectivas la historiografica siguiendo a Montesinos J. (1978) que considera cuatro grandes períodos en el desarrollo de la Contabilidad (Tabla 3) y desde la “nueva historia de la contabilidad mediante la identificación de hitos históricos (Tabla 4):

1. Período empírico: comprende desde la Antigüedad y la Alta Edad Media hasta 1202, fecha del “Liber Abaci” de Leonardo Fibonacci de Pisa.
2. Período de génesis y aparición de la Partida Doble: se inicia con la revitalización del comercio como consecuencia de las Cruzadas, en el siglo XIII y se extiende hasta la publicación de la obra de Pacioli en 1494.
3. Período de expansión y consolidación de la Partida Doble, en el que no hay avances técnicos ni científicos de importancia que se extiende hasta la primera mitad del siglo XIX
4. Período científico que comienza en el siglo XIX y se extiende hasta nuestros días. (p.83)

Tabla 3.

Características: Propuesta historiográfica de la periodicidad de la Historia de la Contabilidad

Empírico	Desde la antigüedad y la alta edad media hasta 1202.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Inexistencia de sistemas contables completos, destacándose la contabilidad mental, los primeros registros contables y la partida doble. 2. Existencia de preocupaciones contables desde los tiempos más remotos (se encuentran anotaciones contables entre los sumerios, egipcios, griegos y romanos). 3. Conexión entre el desarrollo de la contabilidad y las actividades económicas (en la Alta Edad Media se desarrolla una actividad mercantil floreciente que exige el perfeccionamiento gradual de la técnica contable que pasará de la Partida Simple al método de la Partida Doble.
Génesis y surgimiento de la partida doble	Se inicia con las cruzadas en el siglo XIII y se extiende hasta la publicación de la obra de Pacioli en 1494.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Desarrollo de la Partida Simple y su posterior transformación en Partida Doble. 2. Crecimiento de la actividad comercial. 3. Expansión del comercio. 4. Desarrollo de las operaciones de crédito. 5. Nacimiento de las sociedades comerciales. 6. Aparición del capitalismo, sistema que introduce el principio de racionalidad en sus operaciones y para ello necesita contar con un sistema de registro que le permita al empresario mantener un contacto permanente con la marcha general del negocio y contar con un mínimo de información sobre los acontecimientos económicos en los que participa y de sus resultados sobre el patrimonio de su explotación. 7. Confianza en el sistema contable como instrumento para controlar y comprobar la conducta del elemento personal de las empresas (los libros de Contabilidad en Partida Doble, siempre que cumplieran ciertas condiciones de orden jurídico y formal, se consideraban una garantía contra el fraude y el error). 8. Idea de resultado referida más a operaciones que a períodos (los problemas de valuación de inventarios no revestían importancia).
Clásico	Va hasta la primera mitad del siglo XIX.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Extensión de los Principios de la Partida Doble (se difunde por toda Europa). 2. Progresivo perfeccionamiento de la misma. 3. Concepto de resultado periódico y de valuación de inventarios. 4. Etapa prolongada pero no fructífera. 5. De 1494 a 1840 se señala como el período de las escuelas: contista.
Científico	Comienza en el siglo XIX hasta nuestros días.	<p>El pensamiento contable de este período puede dividirse atendiendo a las distintas corrientes doctrinales; las más importantes fueron:</p> <ul style="list-style-type: none"> . Doctrinas Jurídico personalistas. . Doctrina Contista y Neo-Contista. . Enfoque económico

Fuente: Elaboración propia a partir de Montesinos J. (1978 citados en Mileti, et al., 2001) y (Requena, 1981).

Tabla 4.

Características: Propuesta de la nueva historia de la contabilidad

Temas y Subtemas	Recursos y/o material de apoyo
Perspectiva de la Nueva Historia de la contabilidad	Lectura: The archaeology of Accounting Systems (Anthony Hopwood). En Accounting, the social and the political: Classics, Contemporary and Beyond - 2005: ELSEVIER
La contabilidad y el contexto	(Hopwood, 1987; Tinker & Neimark, 1988; Carmona, 1997; Ezzamel, 2002; Bryer, 2004)
La contabilidad de gestión	(Ezzamel, 1990)
La contaduría o el oficio contable	(Lee, 2004)
La contabilidad y el problema de genero (Cooper & Puxty, 1996)	Lectura: The relationship between diversity, gender and accounting. (Naranjo, D., Álvarez, C. & Carrasco, A.) (2010). Accounting Review, Vol.13 (1): 9-16.

Fuente: Elaboración propia.

Ahora bien, como resultado de un intercambio de intereses entre varios Contables que comparten el gusto por el Séptimo Arte Cinematográfico, surgió la inquietud de generar un listado de películas que pudieran usarse como material para la enseñanza y discusión de la historia de la contabilidad y el pensamiento contable. La propuesta incluye, generar un Seminario Experimental de carácter electivo para la formación profesional de los Contadores Públicos. Las películas seleccionadas se ubicarán para analizar cada uno de los períodos mencionados.

Los objetivos de la propuesta pedagógica, consisten en:

Objetivo general: Analizar los hechos más representativos de la Historia de la Contabilidad, por medio del Pensamiento Contable y el Cine.

Objetivos específicos:

- Reflexionar en torno a los constructos histórico-contables.
- Identificar los contextos que propiciaron los desarrollos del saber contable, en el marco de los períodos presentados.
- Involucrar en los proceso de análisis y reflexión contable, elementos transdisciplinarios como lo audiovisual.
- Introducir al asistente en el lenguaje, la historia, la estética y la técnica del cine.

Lo audiovisual y particularmente el documento cinematográfico, constituirá un documento más de trabajo en el aula, que permitirá junto con las lecturas base, análisis y presentación de discusiones en torno a la Historia de la Contabilidad y el pensamiento Contable; que el estudiante se posea de forma integral de las diferentes discusiones. El cine, se convierte desde ésta perspectiva un medio para adquirir un aprendizaje integral, y como experiencia de trabajo en el aula supone un cambio en la lógica de la enseñanza, dado que permite la percepción global, pasando por el análisis y la síntesis.

El cine como arte del siglo XXI, es un análisis del hombre, una indagación de la vida humana; según Julián Marías (1990) es un arte que permite *“aliviar la pesadumbre de la vida real, liberar al hombre hacia espacios imaginarios, volverse a situaciones irreales a la vez que en ocasiones presenta realidades inaccesibles”* (parra 12); por lo cual se recurre al cine para analizar la realidad social, estudiar los valores de la sociedad en diferentes momentos del tiempo, y finalmente tomar contacto con la historia, no sólo de la contabilidad sino de la sociedad.

Claramente, la realización de ésta propuesta permitirá una aproximación al cine, una revisión de por ejemplo los siguientes aspectos: dirección, actores principales y secundarios, guión, fotografía, sonido, banda sonora, maquillaje entre otros; en la la sociedad se encuentra inundada de todo tipo de material cinematográfico y todos aquellos que son espectadores, deberían informarse de unos elementos críticos que permitan una mayor comprensión y reflexión sobre el producto cinematográfico, en últimas comprender el lenguaje del cine.

Para el abordaje de cada uno de los períodos, se sugiere la siguiente metodología:

Tabla 5*Desarrollo temático para cada período*

Contextualización Histórica	Contextualización Contable
1. Contextualización geográfica	1. Autores Relevantes
2. Contextualización Política	2. Construcciones Conceptuales
3. Contextualización Económica	3. Construcciones Procedimentales
4. Contextualización Socio-Cultural	4. Conexión Teoría Práctica
Actividades	
1. Lectura de contextualización temática	
2. Material audiovisual	
3. Ficha de Análisis	
4. Herramienta final de análisis	
Bibliografía complementaria	

Fuente: Elaboración propia.

Las actividades en clase se constituyen principalmente en cuatro grandes actividades:

- Contextualización temática, ya sea en relación a una discusión desde la historia de la contabilidad o del pensamiento contable.
- Abordaje del material audiovisual (Cine – Película)
- Ficha de análisis del material audiovisual
- Herramienta final de análisis – Involucrando la conclusión de los anteriores

Para analizar una película, es importante reconocer cinco grandes momentos con el fin de identificar la estructura de todo largometraje, como lo son: El argumento y el guión, la interpretación y puesta en escena, la fotografía, el montaje y la realización y éstos son los elementos que se involucran en la ficha de análisis.

5. Anotaciones finales

La cultura de lo audiovisual ha venido saturando los diferentes espacios de la vida cotidiana, principalmente a través de la televisión; no obstante el cine, presenta una serie de potencialidades las cuales han motivado el interés por aproximar los orígenes y desarrollos de la contabilidad mediante esta herramienta, como un documento más de trabajo, apoyado por las imágenes, argumento, sustento conceptual, ideológico y cultural.

La intención de aproximarse a la historia de la contabilidad a través de cine, parte inicialmente de la percepción que tienen las autoras del documento, sobre la contabilidad “como una construcción social

, a partir de unos acuerdos sociales. Entendemos ese proceso social tanto para la contabilidad como para otras formas de expresar el entendimiento del mundo, una de esas formas es el cine” (Valero & Barrios, 2011). Adicional al interés de contribuir con la formación integral de los estudiantes de contaduría pública, de manera que permita obtener una visión holística de los sucesos de interés, producto de la percepción subjetiva de cada individuo y la cual busca exactamente propiciar una postura crítica frente a esos momentos históricos denominados hitos; entendiendo que el cine denominado como el “séptimo arte” puede promover actitudes creativas en los procesos cognitivos.

Cabe mencionar que la selección de los hitos, ha sido producto de la interacción con una estructura definida como la planteada por Vicente Montesinos J. (1978) y con hitos reconocidos por la “nueva historia de la contabilidad”; no obstante no son propuestas definitivas y están sujetas a revisión y replanteamiento en la medida que sea necesario.

De igual forma es importante resaltar que las aproximaciones históricas, requieren de la confluencia de diferentes disciplinas para su estudio, por lo cual la contabilidad no debe ser una excepción, en la medida en que su análisis vincule variables como la demografía, la geografía, la tecnología, la política, la economía, la cultura, las relaciones sociales, entre otras.

6. Referencia bibliográficas

- Baberbis, J., Bombelli, E., & Roitman, G. (s.f.). Uso pedagógico del video digital en la educación superior. Casos de estudio. 1-6.
- Caicedo, A. (2009). *Ojo al Cine paso a paso*. (L. Ospina, & S. Romero, Edits.) Bogotá, Colombia: Norma.
- Dimnik, T., & Felton, S. (2006). Accountant stereotypes in movies distributed in North America in the twentieth century. *Accounting, Organizations and Society* , 129-155.
- García, N. (2011). Una ilustración sobre los estudios de pensamiento contable. *Cuadernos de Contabilidad* , 12 (30).
- Gómez, M., & Ospina, C. (2009). Ampliando las fronteras en la disciplina contable: una introducción para la contextualización de los ejemplares heterodoxos. En M. (Gómez, & C. (. Ospina (Edits.), *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad: Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas* (págs. 13-35). Medellín, Colombia: Escuela de Administración y Contaduría Pública - Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia.
- Hernández, E. (Julio-Agosto de 2002). La Historia de la contabilidad. Recuperado el 05 de Diciembre de 2010, de <http://www.aeca.es/comisiones/historia/lahistoriadelacontabilidad.htm>
- Hernández, E. (2006). La historia de la contabilidad una disciplina en auge. *Revista Internacional LEGIS de Contabilidad & Auditoría* (25), 191-213.
- Los encuentros de trabajo de historia de la contabilidad y el desarrollo de la investigación histórica contable en España. (Junio de 2005). Recuperado el 05 de Diciembre de 2010, de http://www.decomputis.org/dc/cronicas/encuentro_historia2.pdf
- Marías, J. (16 de Diciembre de 1990). Lecturas de cine: Cine y pensamiento. Recuperado el 16 de Diciembre de 2010, de Reflexiones sobre el cine: http://www.uhu.es/cine.educacion/cineyeducacion/lecturascine_pensamiento.htm
- Mattessich, R. (2010). Hitos de la Investigación en contabilidad moderna. Segunda mitad del siglo. *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría* (6), 9-86.
- Ministerio de Cultura. (2008). *Ruta de apreciación cinematográfica*. Bogotá, Colombia.
- Mileti, M., Berri, A., Gastaldi, J., Ilundain, L., Judais, A., Marcolini, S., y otros. (Noviembre de 2001). Evolución histórica de la contabilidad y su relación con la investigación y regulación contable en Estados Unidos, sur de Europa y Argentina. Recuperado el 15 de Noviembre de 2010, de <http://www.fcecon.unr.edu.ar/investigacion/jornadas/archivos/miletievoluc01.pdf>
- Montesinos J., V. (1978). Formación histórica, corrientes doctrinales y programas de investigación de la contabilidad. *Técnica Contable* , 30 (351), 81-88.
- Niño, V., & Pérez, H. (2005). *Los media audiovisuales en el aula*. Bogotá: Cooperativa Editorial Magisterio.

- Palacios, J. (2002). ¿Qué debes saber para parecer un cinéfilo? Madrid, España: Espasa.
- Previts, G. (2000). Global Accounting History: Scholarship in the New Millenium. En A. E. Empresas, Accounting and History (págs. 9-21). Madrid, España: Caja Madrid.
- Quinche, F. (2006). Historia de la Contabilidad: Una revisión de las Perspectivas Tradicionales y Críticas de Historiografía Contable. Revista Facultad de Ciencias Económicas , XIV (1), 187-201.
- Requena, J. (1981). Epistemología de la contabilidad como teoría científica (2a edición). Málaga, España: Universitas Malacitana.
- Valero, G., & Barrios, S. (Julio-Diciembre de 2011). En torno al cine y la contabilidad. (J. Pinzón, Entrevistador) Cuadernos de Contabilidad. Bogotá.
- Zuluaga, P. (2009). Plan Audiovisual Nacional - Maletas de Películas. Bogotá, Colombia: Ministerio de Cultura.