

¿Qué Contamos sobre investigación en contabilidad?

En esta sección presentaremos algunas inquietudes presentadas y desarrolladas en el marco de la asignatura de Metodología de la Investigación en segundo semestre, relacionado con problemas contables.

Cómo la crisis financiera de 2007-2008 pudo afectar el desarrollo de Islandia y cómo su profunda tradición cultural democrática convirtió un fracaso en un nuevo comienzo	35
La necesidad de un nuevo currículo en contaduría pública	41
¿Que nos sigue aportando la historia?	46

Cómo la crisis financiera de 2007-2008 pudo afectar el desarrollo de Islandia y cómo su profunda tradición cultural democrática convirtió un fracaso en un nuevo comienzo

Gustavo Adolfo Noriega Cárcamo

Mayo de 2018

La crisis financiera de 2007-2008 llamada también la crisis del Sub-prime¹ tuvo su origen en la concepción generalizada por parte de los inversores de que el crecimiento de los precios de las viviendas no tendría fin, por tanto eran más proclives a tomar mayores obligaciones y las entidades reguladoras compartían la concepción de que los inversores tomaban las mejores decisiones con base en la mejor información disponible y soportados en análisis racionales (De Bondt, 2016), de modo que se produjo un movimiento recíproco de confianza que derivó en la más profunda crisis después de 1929, fundamentalmente por el desconocimiento de los deudores, del tipo de productos en los cuales estaban soportadas sus obligaciones, la ambición desmedida de las

¹ Según The 2001 Interagency Expanded Guidance for Subprime Lending Programs Se denomina sub-prime de acuerdo con el análisis de (Ashcraft & Schuermann, 2008), a un acreedor que reúne una o más de las siguientes características negativas.

- a. Dos o más retrasos de más de 30 días en los últimos 12 meses; o uno o más retrasos de 60 días en los últimos 24 meses.
- b. Arreglos legales, acuerdos de pago, readquisición de obligaciones, o amnistías en los últimos 24 meses.
- c. Una quiebra en los últimos 5 años.
- d. Una relativamente alta probabilidad de quiebra evidenciada por una baja calificación crediticia.
- e. Relación servicio de deuda – ingresos mensuales mayor o igual al 50%.
- f. Capacidad restringida para cumplir con los gastos familiares mensuales mínimos después de deducir el servicio de deuda del ingreso mensual.

entidades financieras y la baja regulación de las entidades gubernamentales (Mazumder & Ahmad, 2010).

En un lapso de una década, Islandia pasó de ser el caso arquetípico de la adopción del credo neoliberal (Halldorsson & Zoega, 2010) al caso modelo de que la regulación acompañada de supervisión social, pueden evitar que la ambición desmedida de los particulares ponga en riesgo el contrato social, la estabilidad de la economía y el futuro de una nación; fijando un método particular en la solución de la más profunda crisis enfrentada por esa pequeña nación, a tal punto de que las más grandes entidades multilaterales, no pudieron imponer sus clásicas recetas post crisis, pero si debieron aceptar la solución islandesa como un caso de éxito para futuros sucesos (Wade, 2009).

Con miras en lo anterior, pretendo establecer las condiciones que permitieron que una nación con una población total de menos de quinientos mil habitantes se convirtiera en el símbolo de una crisis financiera de proporciones globales y por otro lado cómo esa misma pequeña nación tuvo la fortaleza suficiente para tomar las medidas necesarias que le permitieran retomar su curso, recuperar su sistema financiero y su autonomía nacional.

Para poder alcanzar el objetivo general que había propuesto y así dar respuesta a la pregunta que motiva este documento, el primer planteamiento fue, ¿qué exactamente fue lo que pasó durante la crisis del Suprime?, ¿qué es el Suprime?, ¿cuáles fueron las particularidades que tuvo la crisis del Suprime en Islandia que la convirtieron en una referencia obligada para el análisis de tal efecto?. En segunda instancia fue establecer la pertinencia cronológica de la información, por tal razón se tuvieron en cuenta artículos de investigación elaborados entre los años 2008 hasta la fecha, en principio para poder tener el análisis de los hechos en caliente y para poder contrastar esos análisis con el realizado desde la óptica del forense.

Para la obtención de la información, se realizó una búsqueda focalizada en bases de datos académicas, como por ejemplo Emerald Insight, por ser más susceptibles a

publicar información sin discriminarla por destinatario ni por beneficiario, por ello es igual de factible encontrar un documento de la Reserva Federal de Nueva York (uno de los agentes gestores de la crisis) como un documento de un Profesor de Economía Política, que analizó lo ocurrido desde una comparación histórica, encontrando grandes similitudes con antiguas fábulas griegas.

Por la naturaleza de los hechos objeto de estudio, los autores consultados enfocaron sus investigaciones desde una perspectiva interpretativa, porque no bastaba con hacer una relación de lo ocurrido, sino que era necesario entender cuáles fueron las causas objetivas de la crisis, entendiendo que fueron personas reales quienes vieron destruidos sus ahorros y en algunos casos irse al traste todo por lo que habían trabajado durante una vida entera, por tanto, ellos se concentraron en las condiciones previas que posibilitaron la ocurrencia de la crisis de 2007-2008, la forma en que las personas enfrentaron las condiciones que sobrevinieron y los caminos que siguieron para poder pasar la página y reestructurar sus vidas, y así establecer las bases para fomentar un nuevo modelo de desarrollo económico, construyendo sobre lo aprendido.

Los autores hicieron un breve recuento histórico de la naturaleza socio-económica de Islandia, iniciando en el medioevo, la profundización del desarrollo de una economía feudal, hasta su democratización promediando el siglo XX, empujados por los desarrollos tecnológicos y por decisiones geopolíticas, por ejemplo, la extensión de la plataforma submarina y la zona de exclusión de las doce millas hasta las doscientas en 1976, lo que apoyados en una base laboral muy bien capacitada, permitió que la nación aprovechara el comercio internacional para apalancar su crecimiento, dando paso a un análisis numérico de las variaciones en los principales indicadores macroeconómicos del país en comparación con economías de tamaño y condiciones similares.

Casi por norma general, los autores coinciden en los conceptos fundamentales, en donde no hay lugar a opiniones disonantes, por cuanto se hace referencia a instrumentos financieros y sus métodos de negociación, se hace una explicación con suficiencia de cuáles fueron las condiciones que permitieron que a través de esos mismos instrumentos

se pudiesen en primera instancia alcanzar las condiciones más que propicias para un muy fuerte desarrollo económico, fundado en el mercado financiero, y luego en una segunda instancia, cuáles fueron las reformas que abrieron las compuertas a la ambición desmedida que llevaron a Islandia al borde del default.

Las teorías enunciadas por los autores son tan consistentes y tan coincidentes que les permiten a los autores señalar responsabilidades sin caer en contradicciones ni en argumentos fácilmente discutibles, a tal punto que desde la perspectiva de hoy en día, son tomados como hechos ciertos y probados, cuáles fueron los detonantes de la crisis de 2007-2008 y son vistos como elementos de referencia para diagnosticar las señales de los mercados que permiten anticipar la ocurrencia de sucesos similares y se utilizan para proponer medidas que eviten la conjunción de factores que puedan derivar en interrupciones como las analizadas.

Desde mi perspectiva el enfoque interpretativo tomado por los autores consultados es el indicado, dada la naturaleza de la investigación realizada en tanto que, a partir del recuento de los hechos y del análisis de la percepción de las personas al frente de las instituciones encargadas de velar por el correcto desempeño del mercado, permitió discriminar las condiciones bajo las cuales se sucedieron los eventos que desembocaron en la peor crisis financiera desde la quiebra de Wall Street en 1929, y como todos esos factores confluyeron en Islandia, país tomado como objeto de estudio por haber sido uno de los primeros sacrificados y el primero en superar la crisis.

El caso islandés es un paradigma socioeconómico, porque un país con tan baja población, menor a quinientos mil habitantes, es inevitable que todos los ciudadanos tengan algún grado de parentesco y, por consiguiente, esos vínculos se han transferido a todos los ámbitos, la existencia de dos únicos partidos políticos, que convirtió cualquier decisión nacional en un diálogo de clanes, que solo hasta mediados del siglo XX, se dieron los primeros pasos para corregir ese desequilibrio histórico. Consiguiendo al final de ese mismo siglo, ser uno de los países con mayor ingreso per cápita del mundo y progresivamente ser más susceptible a las fluctuaciones de los mercados mundiales, a tal

punto de tener domiciliadas en su territorio mayor volumen de obligaciones financieras que reservas internacionales para respaldarlas.

La crisis de 2007-2008 en las condiciones en que se estaban negociando los títulos hipotecarios de las personas con bajas calificaciones crediticias, era inevitable, porque desde una década atrás se había iniciado un proceso de desregulación auspiciado por los grandes bancos y las grandes firmas calificadoras de riesgo, bajo el supuesto de que los inversores sabrían interpretar los indicadores del mercado y los inversores confiaban en que las calificadoras de riesgo establecerían los valores que mejor reflejaran las condiciones económicas de los vehículos de inversión, configurándose un escenario en donde todos vigilan a todos y nadie vigila a nadie, solo confiaban en que alguien hacía la tarea de verificar la información, pero ninguno lo hacía en realidad.

Conclusiones

El análisis de la crisis del Suprime y su impacto en Islandia es un caso de consulta obligatoria por cuanto confluyeron en su territorio todas las condiciones que se replicaron alrededor del planeta, sin embargo, que una nación tan pequeña sea el reflejo de un fenómeno global, no deja de ser paradigmático y esa conjunción de características, dieron lugar a un laboratorio de análisis financiero por un lado, sociología del consumidor por el otro y por último resolución de conflictos, porque en corto lapso de tiempo, alcanzaron el clímax de su desarrollo económico, conocieron las condiciones previas al default, forzaron a un cambio gubernamental y reafirmaron su compromiso con el contrato social, reconstruyendo el tejido humano de la nación.

Los autores analizados para la realización del presente documento son coincidentes en señalar que la crisis de 2007 nació al inicio de la década del 90 del siglo XX, cuando se inició el movimiento desregulatorio en la Reserva Federal bajo la dirección de Alan Greenspan, como último paladín de la corriente neoliberal Reagan-Thatcher, quienes bajo la premisa del estado mínimo, promulgaron el desmonte de los controles que se habían construido durante más de seis décadas, entregando el riesgo de las inversiones

de personas con bajo conocimiento de las características de los instrumentos en los cuales depositan sus recursos en manos de otras personas que si conocen las fortalezas y debilidades de tales instrumentos y aprovecharon la sobrevaloración de las primeras y la subvaloración de las segundas por elevados beneficios económicos.

Referencias bibliográficas

Ashcraft, A., & Schuermann, T. (2008). Understanding the Securitization of Subprime Mortgage Credit. *Federal Reserve Bank of New York Staff Reports*(318), 1-82.

De Bondt, W. (2016). The crisis of 2008 and financial reform. *Qualitative Research in Financial Markets*, 2(3), 137-156.

doi:<https://doi.org/10.1108/17554171011091728>

Halldorsson, O., & Zoega, G. (2010). Iceland's Financial Crisis in an International Perspective. (D. o. Economics, Ed.) 1-45. JEL: E65, E42, E44

Mazumder, I., & Ahmad, N. (2010). Greed, financial innovation or laxity of regulation?: A close look into the 2007-2009. *Studies in Economics and Finance*, 27(2), 110-134. doi:<https://doi.org/10.1108/10867371011048616>

Wade, R. (2009). Iceland as Icarus. *Challenge*, 52(3), 5-33. doi:10.2753/0577-5132520301

La necesidad de un nuevo currículo en contaduría pública

María Paula Vega Urrea

Estudiante Segundo Semestre de Contaduría Pública

Mayo 2018

Las instituciones de educación superior de contaduría pública se enfrentan a un nuevo reto, hacer de esta una carrera internacional e interdisciplinaria para así formar profesionales capaces de enfrentarse al nuevo entorno laboral donde se han ido creando nuevas y complejas formas de gestión financiera; producto de la globalización, los mercados de capitales, la competencia, nuevos modelos de negocio, la especialización y tecnologías de información y comunicación que cambian o se crean constantemente. (Gracia Patricia Michel & Carmen Fernández-Polvillo, 2016)

Para esto es necesario que las instituciones educativas modifiquen su currículo ofreciendo a sus estudiantes un plan de estudios completo e integro, pues según Ruth Alejandra Patiño Jacinto, Gloria Milena Valero Zapata, Martha Giovanna Acosta Sahamuel, José Fabián Parra Acosta, & Jairo Alonso Bautista,(2016) las principales críticas a este radican en su composición fragmentaria y asignaturista, así como por “la ausencia de núcleos de integración o proyectos que permitan poner en congruencia los diversos saberes en los que se forma al estudiante” (Ospina, 2009, p.7); además para contar con una carrera totalmente internacional la UNCTAD (Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo)busca crear un plan de estudios en contaduría pública que se aplique en todas las universidades.

Debido a lo mencionado anteriormente es necesario conocer cómo se encuentra el plan de estudios en contaduría pública en nuestro país comparándolo con un de los países

más desarrollados en el área contable, México; de ahí surge nuestra pregunta de investigación ¿Qué se ha escrito sobre el plan de estudios en contaduría pública en Colombia y en México a partir del 2009? Por esto se tiene como objetivo general comparar los artículos de investigación colombianos de los planes de estudio con los mexicanos en el área contable.

Para la selección de los artículos se tuvo en cuenta el criterio a comparar es decir debían ser artículos colombianos o mexicanos y escritos a partir del año 2009, pues este fue el año en el que el país inicio su proceso de convergencia; todos los artículos fueron tomados de revistas científicas encontradas en bases de datos como Scielo, Latindex y el sistema integrado de búsqueda de la universidad Externado de Colombia.

Para analizar los diferentes artículos se optó por utilizar la comparación como método de abordaje y de esta manera poder establecer similitudes y diferencias entre los artículos colombianos y mexicanos. La principal similitud encontrada en los artículos fue su enfoque de investigación pues todos los artículos utilizan el enfoque interpretativo, ya que los artículos buscaban comprender los diferentes planes de estudio utilizando métodos de investigación cualitativos como entrevistas, encuestas entre otros y entendiendo el nuevo contexto de la contaduría pública.

Los artículos mexicanos se caracterizaron por hacer una revisión documental a nivel general del plan de estudios en las universidades que ofertan la contaduría pública, por ejemplo uno de ellos realizó su estudio creando una base de datos que incluyera todas las instituciones de educación superior; debido a esto se lograron obtener 20 universidades públicas, 20 privadas con menos de mil estudiantes, 8 privadas con más de mil alumnos y 15 institutos tecnológicos; y se realizó una revisión documental del plan de estudios de todas estas instituciones comparándolas con el plan de estudios que propone la UNCTAD.

Mientras que la mayoría de los artículos colombianos se enfocaban en universidades específicas; ejemplo de ello se encontró un artículo en el cual se realizaba el estudio de

caso de la interdisciplinariedad en la formación contable en la universidad Santo Tomás, mediante la realización de encuestas y entrevistas a los estudiantes; sin embargo, también se encontraron artículos colombianos que realizan revisión documental a nivel general del currículo de esta carrera.

Otras de las similitudes encontradas en los artículos fueron las definiciones dadas a dos palabras claves en esta investigación: currículo y plan de estudios. Según Gabriel Enrique Moreno Sánchez & Óscar Yamith Duque Cruz (2016, p. 28)

El currículo es la forma como se materializa el proceso educativo, en él se formula el camino que se va a recorrer en términos de la formación profesional y académica, y revela todas las intencionalidades del proceso educativo, incluyendo la concepción que la institución educativa tiene con referencia al ser humano, la sociedad y a las estrategias derivadas del respectivo pensamiento institucional.

Por otro lado, para Valero y Patiño (2010, p. 67) el plan de estudios

Es solo un componente dentro del currículo, ya que debe estar acompañado de la definición del perfil del estudiante, la misión y visión del programa, las características en materia de investigación, entre otros, con el fin de propender calidad en el respectivo programa.

Entonces por ser el currículo el camino que los estudiantes van a recorrer en su proceso académico para llegar a la formación profesión es necesario estarlo evaluando y comparando con otros para saber si este le está ofreciendo a sus estudiantes una alta calidad de educación; como ya se ha venido mencionando en lo transcurrido del texto es necesario que las instituciones de educación superior en contaduría pública transformen su currículo para que este esté acorde con todos los cambios que ha tenido la profesión, y que mejor manera de empezar a hacerlo que cambiando uno de sus componentes principales el plan de estudios.

Sin embargo, a pesar de la importancia de estar evaluando y analizando los planes de estudios de las distintas universidades es muy poco lo que se ha escrito acerca de este tema tanto en Colombia como en México y la mayoría de los artículos encontrados fueron de universidades privadas lo cual no es suficiente para hacer una comparación adecuada de los planes de estudios entre estos países.

Con este análisis de los diferentes artículos podemos concluir que efectivamente las instituciones de educación superior en contaduría pública deben modificar su plan de estudios, pues hoy en día la contaduría va más allá de registrar y clasificar cuentas, en la actualidad se deben formar contadores capaces de integrar las distintas asignaturas de su plan de estudio (economía, finanzas, derecho, etc.) en su carrera, además instruir en la importancia de la ética en la profesión; para así tener profesionales capaces de enfrentarse a una carrera internacional, con capacidad de tomar decisiones, de tener una visión estratégica, con habilidades de comunicación y liderazgo, entre otras.

Además, se identifica que los escritos mexicanos buscan evaluar el plan de estudios en distintas universidades comparándose entre ellas y buscando como modificar su plan de estudios para llegar a ser como el de UNCTAD, que es el que se busca proponer a nivel mundial. Sin embargo los artículos colombianos van encaminados de manera individual y no se comparan con otros planes de estudios simplemente analizan si este es lo suficientemente completo para formar profesionales con todas la habilidades que hoy exige el mundo laboral para un contador.

Por último se concluye que es necesario que se indague y se escriban más artículos que evalúen, comparen, analicen, critiquen los distintos planes de estudios de contaduría pública tanto en instituciones públicas como privadas para así ir construyendo poco a poco el currículo ideal para esta profesión.

Referencias bibliográficas

- Gabriel Enrique Moreno Sánchez, & Óscar Yamith Duque Cruz. (2016). La interdisciplinariedad en la formación contable: Estudio del currículo en el programa de contaduría pública de la universidad Santo Tomás, Bogotá
- Marcos Ancisar Valderrama-Prieto. El plan de estudios del programa de contaduría pública de la Pontificia universidad Javeriana frente a los retos que genera la ley 1314 de 2009.
- Ruth Alejandra Patiño Jacinto, Gloria Milena Valero Zapata, Martha Giovanna Acosta Sahamuel, José Fabián Parra Acosta, & Jairo Alonso Bautista. Revisión de literatura sobre educación contable en Colombia1.
- Trabajo Interamericano. El plan de estudios de contaduría en México contra el modelo propuesto por la UNCTAD: Hacia la homologación interamericana.
- Gracia Patricia Michel, & Carmen Fernández-Polvillo. (2016). Educade : revista de educación en contabilidad, finanzas y administración de empresas / Universidad de Sevilla.

¿Que nos sigue aportando la historia?

Yolanda Galvis

Estudiante Segundo Semestre de Contaduría Pública

2018

El tema contable requiere diversos análisis desde la perspectiva de lo que significa para la sociedad las cifras que maneja, las cuales no son solo números que se suman o restan, sino que dependiendo del lado hacia donde se muevan pueden tener unas consecuencias u otras. No es tan fácil resolver la complejidad de los problemas que surgen debido a que son amplios los objetos de estudio y también las fuentes de análisis, las cuales generan opiniones muchas veces diversas respecto de un mismo tema.

La manera como se abordará el tema investigado y que el lector encontrara en un primer momento es un pequeño resumen acerca de los artículos leídos, en un segundo momento encontrarán un análisis de cada artículo desde la percepción del autor, en tercer lugar se mostrara de una manera geográfica comparativa los temas estudiados en los artículos y por último encontrarán unas conclusiones que le permitirán al lector tener una posición hacia la lectura.

En el presente documento se planteó la siguiente pregunta ¿Qué se ha escrito en los últimos 5 años ubicado en Scopus sobre historia de la contabilidad? y el objetivo general es analizar desde varios contextos como los fenómenos de la historia han aportado a la contabilidad y a los cambios en la sociedad.

La metodología que se realizó para iniciar esta investigación fue inicialmente buscar un tema de interés para el autor ,buscar el ranking de los mejores artículos a nivel mundial en los últimos 5 años sobre el tema investigado, proceder a buscar en las bases de datos de la universidad cada artículo y descargarlo, se utilizaron varios criterios de búsqueda entre los que se puede señalar búsqueda por autor, por palabra clave o por título, pero

la búsqueda que fue más efectiva fue la realizada por medio de la opción publicaciones buscando directamente el año y el volumen de la publicación.

Inicialmente se indaga sobre los 5 artículos que se habían escrito en los últimos 5 años en la base de Scopus que más llamaron la atención del autor en cuanto a temas contables e historia. Después de realizar un análisis se procedió a encontrar diferencias y similitudes en las investigaciones mencionadas, para lo cual se realizó un boceto de resumen, de lo que a consideración del autor transmitía cada artículo.

El primer artículo investigado se titula los impuestos y la revolución americana, en el cual se analiza como el aumento reiterativo de los impuestos, fue un detonante para que existiera una lucha de clases y una revolución en contra de la desigualdad que había entre la clase baja americana y el dominio británico, pero también contra la misma elite americana. El autor basa su investigación en varios autores especialmente (Marx, 1974) y (Harman, 2008). Este artículo analiza su investigación desde un contexto mayoritariamente histórico, basado en revisión de literatura y estudio de consecuencias políticas que provocaron la revolución.

El segundo artículo nos habla del gobierno corporativo y su historia ,ya que para muchas personas este término es relativamente nuevo ,aunque a decir verdad su esencia ya existía desde los años 1600 solo que no figuraba con dicho nombre; las empresas han valorado no solo la contabilidad como tal, sino lo importante que es la conexión de todas las áreas como un todo general, como un engranaje que permite dar unos resultados para beneficio de la compañía, La metodología que nos muestra el artículo es una descripción de lo que ha sido el gobierno corporativo pero principalmente basándose en fundamentos de estudios realizados comparativos que dan unos resultados determinados.

El tercer artículo nos habla de la manera como se han contabilizado los gastos en Rusia en el transcurso de determinado tiempo, pero al mismo tiempo nos da una radiografía de lo que también ha sucedido a nivel mundial; como eran manejados antes los gastos

frente a los costos y como son manejados ahora, pretende denotar que inicialmente todos los gastos se contabilizaban como gastos generales, pero a medida que la contabilidad ha ido evolucionando se han dividido en gastos de producción y gastos de distribución, Esta metodología determina por medio del método interpretativo estudios de casos y análisis de contenidos sobre los cambios en las apreciaciones contables.

El cuarto artículo llamado la historia de los impuestos es escrita en letras de sangre y fuego, nos habla de cómo los impuestos han producido no solo revoluciones políticas, sino también revoluciones sociales, no solo es la lucha de clases, ni la eterna rivalidad entre los oprimidos y los opresores, sino también como estos fenómenos producen crecimiento y decrecimiento en los sistemas sociales. Es difícil comparar la historia e igualarla debido a que aunque hay momentos que pueden asemejarse; no es lo mismo, luchar contra un feudalismo, qué contra un capitalismo o un socialismo; cada uno conlleva diferentes argumentos sociológicos que no solo se reflejan en la economía de los países. Este artículo tiene una metodología socio crítica debido a que pone al lector a analizar más allá de lo que un impuesto puede generar en una sociedad.

Finalmente, el último y quinto artículo estudiado, pero no menos importante nos relata como su nombre lo indica los impuestos y las clases olvidadas: desde la carta magna de la revolución inglesa; como los fenómenos que han producido divisiones y han traído como consecuencias cambios en las políticas fiscales y en la democratización. Este artículo se enmarca en la vía de acceso histórico resumida en tres momentos de la historia inglesa, teniendo en cuenta citas de diferentes autores, pero a su vez enlazándolas como una sola historia, buscando un hilo conector de una información común.

Se encuentran similitudes dentro de los conceptos claves tales como la palabra impuestos, historia y revoluciones, también es de resaltar que tres de los artículos han sido escritos por un mismo autor llamado John Passant, quien es un doctor de la Universidad de Australia, quien a su vez estudia en sus artículos fenómenos de la

sociedad inglesa, europea y americana, a su vez los otros dos artículos nos hablan de la historia de la contabilidad en Rusia y en el marco global.

Dentro del análisis realizado en los artículos antes descritos se puede notar como uno de los temas principales la importancia de los impuestos en el interés de los autores más citados en la prestigiosa base de Scopus, esto puede ser debido a las consecuencias que ellos pueden tener entre las diversas sociedades.

Es común ver en los artículos el interés que busca reflejarse en la organización de la contabilidad, pero también se denota como afecta a algunas clases más que a otras, como en el transcurso de la historia las personas han buscado un mejor nivel de vida, aunque no siempre las razones han tenido suficiente acogida, bien sea porque han buscado cambios demasiado drásticos o porque las oligarquías o aristocracias no les conviene que el común de la sociedad prospere, debido a los intereses que se manejan en las altas esferas.

Tenemos como objeto de análisis artículos que nos llevan a conocer opiniones de otras épocas y de otros contextos diferentes a los actuales lo cual nos permite a través de la experiencia de otros revisar si la manera como estamos forjando nuestra sociedad sea conveniente para la mejora del bienestar común y que elementos podrían dar mejores resultados de otros.

El problema en el ámbito contable es que la contabilidad no puede ser ajena a los fenómenos sociales, puesto que si la sociedad no puede avanzar tampoco puede mejorar la contabilidad debido a que, aunque puede haber personas opresoras y oprimidas, la sociedad se beneficia si se genera una mejora económica en la población, a lo largo de los años se proponen diferentes métodos para la lucha contra la desigualdad pero no han funcionado completamente debido a diferentes intereses y circunstancias.

A través de la historia hemos visto que las sociedades se han revelado contra las injustas obligaciones que han impuesto los diferentes estamentos poderosos que las han

gobernado, son muchas las ocasiones donde las grandes oligarquías han necesitado el apoyo del pueblo para sublevarse ante los entes más poderosos, pero es común encontrar que cuando han logrado captar la atención de los gobernantes han solicitado mejoras para su nivel social, dejando atrás al proletariado que fue quien los apoyo.

Existe un común denominador en donde se cree que a la población hay que tenerla sublevada y que los beneficios deben ser para unos pocos y también el mismo analfabetismo político y sociológico, junto con el egoísmo natural humano han hecho que los intentos de una mayor igualdad en el mundo en las diversas épocas no hayan sido logrado.

El análisis que realiza el autor después de leer estos artículos es que la sociedad debe estar más preparada y comprometida en la mejora conjunta de una sociedad, donde todos los seres puedan gozar de un bienestar común y de una lucha progresiva hacia los sueños y el desarrollo

Referencias bibliográficas

- Passant,J.,(2017)*Taxation and the American Revolution* Australasian Accounting Business & Finance Journal Volumen (11) p.p. 22-29
- Alabdullah T.,(2016)*Corporate governance from the perspective of the past and the present and the need to fill an international gap.*Risk Governance and Control: Financial Markets and Institutions .Volumen (6) p.p. 96-101
- Sokolov A, Bikmukhametova Ch,(2016)*Accounting for overheads in russia: historical aspects.*Academy of Marketing Studies Journal Volumen (20) p.p. 115-129
- Passant,J.,(2016)*Historical Note: The History of Taxation is Written in Letters of Blood and Fire.* Australasian Accounting Business & Finance Journal Volumen (10) p.p. 93-100
- Passant,J.,(2016)*Tax and the Forgotten Classes: from the Magna Carta to the English Revolution.* Australasian Accounting Business & Finance Journal Volumen (10) p.p. 67-88