



Revista Facultad de Ciencias Económicas:
Investigación y Reflexión

ISSN: 0121-6805

economía.neogranadina@umng.edu.co

Universidad Militar Nueva Granada

Colombia

Calvo V., Aída Patricia
Investigación y contabilidad: una mirada hacia lo internacional
Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, vol. XII, núm. 2, diciembre, 2004,
pp. 54-59
Universidad Militar Nueva Granada
Bogotá, Colombia

Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90912207>

- Cómo citar el artículo
- Número completo
- Más información del artículo
- Página de la revista en redalyc.org

redalyc.org

Sistema de Información Científica
Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal
Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto



Sección Contable

Investigación y Contabilidad Una mirada hacia lo internacional

Autor: Aída Patricia Calvo V.*

*"El que no sabe llevar su contabilidad
por espacio de tres mil años
se queda como un ignorante en la oscuridad
y sólo vive al día"*

Goethe

Resumen

El presente artículo plantea la articulación necesaria entre investigación y contabilidad como un punto de partida indispensable para realizar estudios coherentes de las dinámicas globales, a partir de las cuales se plantean rupturas en todos los escenarios y campos disciplinares. A su vez, el artículo pretende esbozar líneas que articulen la investigación en contabilidad con reflexiones que se plantean en otros campos disciplinares como el sociológico.

Abstract

The present article states the necessary joint between research and accounting as a starting and indispensable point, to make coherent studies about global dynamics, from which ruptures in all the scenes and disciplinary fields are stated. As well, the article tries to outline lines that articulate the research in accounting with reflections that consider in other disciplinary fields like the sociological one.

* Contadora Pública - Universidad del Valle. Especialista en historia contemporánea de Colombia y desarrollo regional – Universidad Tecnológica de Pereira. En la actualidad adelanta estudios de maestría en sociología – Universidad Nacional de Colombia. Docente investigadora en el Programa de Contaduría Pública – Universidad Militar Nueva Granada.

Los estudios sobre la sociedad moderna han problematizado acerca de la divergencia existente entre la cuestión de asumir una visión parcial del mundo, mantenida y sustentada en la instancia del “es” de las realidades, pero que a la vez, desde su actuar, desconoce el “deber ser” de ellas. En consecuencia, la instrumentalización realizada está en relación directa con unos fines; y a la vez, está la priorización sobre las causas materiales de los fenómenos y el aislamiento, en cuanto al análisis del impacto de las correspondientes acciones.

Por lo anterior, al dar respuesta a las exigencias del contexto actual no se debe responder únicamente a las tendencias de los afanes modernizantes sino que por el contrario se debe aproximar a planteamientos que desde la óptica de los proyectos socio-culturales y procesos de modernidad, posibiliten la comprensión de los entornos, a través del papel orientador asumido por los saberes estratégicos, tales como el contable, que si bien, es observado desde lo general en el plano de la racionalidad instrumental, plantea como reto urgente ser **dimensionado** desde la óptica comunicativa y **decisional**, **tendencia** que desde las instancias **estratégicas y de poder** se ha conservado a través del devenir **histórico**.

Desde esta perspectiva, la **concepción** de la contabilidad como sistema de recepción, procesamiento y acumulación de datos, cuyo fin es reflejar los hechos económicos de las organizaciones, en cierta medida, ha impedido realizar un análisis global y preciso del papel desempeñado por los sistemas de información contable, en la función de informar y comunicar lo concerniente a las relaciones económicas y sociales propias del contexto.

Desde otra óptica, los sistemas de información contable han desempeñado el papel de “interlocutores” de las organizaciones productivas en relación con el entorno social y han adoptado diferentes matices de acuerdo con los órdenes productivos y sociales imperantes en la época. Como “interlocutor” directo o indirecto, el mensaje contable ha posibilitado las funciones de control y decisión en las organizaciones.

La contabilidad como disciplina del conocimiento debe involucrar el seguimiento de los cambios sociales e históricos que han afectado su desarrollo, apuntando al análisis de los elementos que han estado presentes en los diferentes períodos; justifica, de esta manera, los procesos reflexivos e investigativos en torno a la contabilidad.

Los procesos de investigación contable deben analizarse en correspondencia con los cambios sociales y las innovaciones tecnológicas, pues el no considerar esta relación ha conducido, en gran medida, a que el fenómeno tecnológico actúe como espejismo, “generando una visión miope que sólo distingue los árboles pero diluye el bosque. La fascinación con los recuentos cronológicos de los descubrimientos científicos, los desarrollos tecnológicos y las aplicaciones económicas han conducido a los científicos sociales a desatender la búsqueda de los orígenes sociales y las explicaciones históricas.”*

Las innovaciones científicas y tecnológicas facilitadoras de los avances productivos, generalmente no han tenido en cuenta el contexto en el cual son aplicadas. La contabilidad, como producto tecnológico no se escapa de esta problemática y en la generalidad ha desconocido el contexto, ocasionando contradicciones entre lo aplicado y su utilidad.

* Rojas, Fernando. Tecnología de la información. En: Cuadernos de Economía. No. 11, Universidad Nacional, 1987

La contabilidad en interacción con el contexto socio-económico debe considerar el estudio de las relaciones control – sociedad – información, en donde las teorías de la información y comunicación, las teorías sociales y las teorías del control, expresen la demarcación del saber contable mediatizado por la teoría y concretado en la realidad.

Como paso metodológico importante en el proceso investigativo es necesario aproximarse a los planteamientos ofrecidos por las posturas filosóficas, históricas y sociales que a manera de orientación posibiliten una lectura comprensiva, para el análisis de las problemáticas contables, en diálogo permanente con los demás saberes.

Los procesos de investigación en contabilidad de acuerdo con el contexto, deben considerar la comprensión de los procesos de planeación, evaluación y control de los sistemas socio-económicos, y de esta manera, sus resultados han de consolidarse como elementos de análisis, base para la prospectiva de la gestión económica, social y ambiental en un contexto internacional, ofreciendo en este sentido orientaciones para los estudios socio-económicos donde se de prioridad a factores de permanencia del capital humano, social, ambiental y a la vez del entorno cultural.

En cuanto a la disciplina contable, en el mundo actual, es necesario desarrollar campos de investigación contextualizados y mantener procesos de reflexión permanente, como alternativa de avance frente a las diversas problemáticas sociales, económicas, e institucionales presentes en la dinámica global. Para lo anterior, es necesario tomar como referentes los desarrollos disciplinares, a partir de los cuales han de ubicarse los ejes problemáticos o de indagación de la realidad socio-económica.

El contexto actual demanda estudios en donde los ámbitos de gestión, económicos y contables deben relacionarse para la solución de problemáticas; por esto, los estudios históricos y actuales del saber contable son esenciales en la identificación de las tendencias de desarrollo en el futuro. Y en donde la investigación en contabilidad aportará a la consolidación del campo contable como eje orientador del actuar profesional y el debate disciplinar.

La dinámica del contexto global y su tendencia a consolidar la denominada sociedad de la información implica transformaciones permanentes; en lo que respecta a la contabilidad, deben plantearse orientaciones en torno a: las tendencias internacionales, la contabilidad internacional y las nuevas orientaciones de la información contable.

Con el fin de que la relación investigación y contabilidad aporte elementos de análisis al contexto anteriormente esbozado, es necesario realizar estudios que a modo de orientación otorguen tanto reflexiones teóricas como resultados contrastables con lo empírico; todo lo anterior, en relación con el medio en el cual está circunscrita la contabilidad, pero a la vez, en relación con la consolidación como campo de saber estratégico.

El estudio de la contabilidad como campo de saber estratégico considerado desde su devenir histórico provee elementos de análisis para vincularlo con los ámbitos económicos, de gestión y social; sin embargo, aunque estas interacciones han sido consideradas como necesarias, en el estudio mismo se han dispersado los análisis, las interpretaciones y por ende los resultados. La dinámica del contexto global exige a cada uno de los saberes una mayor cercanía y coherencia con la realidad socio-económica cambiante.

Adicionalmente, sería importante considerar la reflexión acerca de la consolidación del “campo contable” como campo de estudio estratégico y por qué no, como campo disciplinar. Desde los planteamientos de la teoría sociológica de Pierre Bourdieu se argumenta en torno al campo científico, lo siguiente: “El campo científico es siempre el lugar de una lucha, más o menos desigual, entre agentes desigualmente provistos de capital específico, por lo tanto, en condiciones desiguales para apropiarse del producto del trabajo científico que producen, poniendo en práctica el conjunto de los medios de producción científica disponibles”¹.

A la luz del anterior planteamiento, en el proceso de consolidación de la disciplina contable, esta podría aproximarse al “campo científico”; se ha considerado tanto la investigación a priori, resaltando las discusiones acerca del objeto de estudio, naturaleza de la contabilidad y relación con otras disciplinas, como la investigación empírica, enfatizando en el estudio de los sistemas de información, objetivos y usuarios de la información. De esta manera se pueden ubicar diversos factores que han permitido su desarrollo y analizar a la vez los procesos de consolidación del campo en relación con el contexto socio-económico.

“La estructura del campo científico es definida en cada momento por el estado de la relación de fuerzas entre los protagonistas de la lucha, agentes o instituciones, es decir, por la estructura de la determinación del capital específico, resultado de las luchas anteriores que se encuentra objetivado en instituciones y disposiciones, y que dirige las estrategias y las posibilidades objetivas de los diferentes agentes o instituciones en las luchas presentes”².

Si se considera que los campos se forman a partir de las luchas de intereses, de los diferentes agentes que intervienen en ellos; es necesario develar los intereses y desafíos de la contabilidad en ámbitos como el de la contabilidad internacional, ya que, como campo de estudio estratégico se ha consolidado a partir de las discusiones y estudios dados en torno al escenario económico global, en donde se han exigido transformaciones en los ámbitos de gestión, información y control.

Adicionalmente, es necesario analizar la conexión de diversos campos como el económico, político y jurídico para comprender los procesos de consolidación del campo contable. En esta vía, es importante el estudio de los factores que han permitido el avance de la contabilidad; por el momento, cabría resaltar a modo de orientación de dicho empeño lo siguiente:

La relación investigación y contabilidad permitirá determinar e interpretar la forma y la esencia en que han operado los factores que rigen la existencia y reproducción de sus dinámicas como campo de saber estratégico y los diversos contextos socio-económicos específicos, con el fin de identificar, a partir de allí, los conceptos fundamentales que han permitido el desarrollo de la disciplina.

En este sentido se hace necesario, además, avanzar en el análisis de la historia interna que conlleva el estudio de las doctrinas contables y escuelas de pensamiento, así como la historia externa que involucra el estudio de las relaciones sociales. A partir de la confrontación dialéctica de estos dos estudios se debe identificar la conjunción (relación) entre los elementos aportantes desde lo contable y la forma como éstos son afectados

¹ Bourdieu, P. El campo científico. En: *Intelectuales, política y poder*. Eudeba, Buenos Aires, 1999, Pág. 91

² *Ibid.*, Pág., 88

por las estructuras sistémicas económicas y sociales. Es necesario estudiar la historia empresarial colombiana, la historia económica y cómo ha participado la contabilidad en dichos escenarios, para proyectarla como factor dinamizante de los nuevos órdenes sociales y productivos.

Para posibilitar estas relaciones sociales e históricas, y apuntando a la construcción del sistema orientador, como metodología, se hace necesario plantear aspectos que deben abordarse para dicho estudio:

- Realizar, a través del proceso de abstracción, la identificación de los conceptos fundamentales de la contabilidad, en relación con categorías económicas como: riqueza, propiedad y patrimonio, entre otras.
- Analizar la relación contabilidad y contexto socio-económico actual partiendo de las reflexiones generadas desde el proceso investigativo e interdisciplinar.
- Plantear una propuesta metodológica que permita articular un sistema de análisis ordenador de la investigación, de acuerdo con los diversos enfoques de orden teórico y las múltiples exigencias de orden empírico.

Una propuesta investigativa planteada en este sentido, conduce a que se tengan en cuenta, a la luz de la misma, aspectos como:

- Una nueva visión de la contabilidad bajo la orientación de objetivos que recoja los elementos de la planificación para dar cuenta del ámbito decisional en las organizaciones. Estos objetivos económicos -sociales serán objeto de análisis y síntesis; el análisis permitirá relacionar el contexto micro de la contabilidad y la síntesis permitirá la construcción de su contexto macro.
- Los objetivos del sistema de información contable han correspondido a las tareas esenciales de implantación y construcción de dichos sistemas, respondiendo a la racionalidad del sistema de producción imperante. Es a partir del análisis de dicha racionalidad como se pueden comprender las implicaciones productivas, sociales y culturales de la contabilidad en los diferentes períodos históricos.

En síntesis, el plantear la construcción de propuestas para abordar la investigación en contabilidad a partir del análisis de las contradicciones existentes entre la relación del sistema contable con el contexto, permitirá señalar soluciones alternativas para la re-construcción y transformación de la contabilidad y su relación con la sociedad.

Por último, es importante resaltar que dentro de las universidades y programas de contaduría pública deberán promoverse los espacios de debate y argumentación que posibiliten en el proceso de formación la comprensión del saber contable como punto de partida para desarrollar procesos de investigación.

BIBLIOGRAFÍA

- **Ariza, Danilo.** Praxis generadora del conocimiento. En: Seminario de Grado material de trabajo, Universidad de Manizales, 1996
- -----Una Aproximación a la naturaleza de la contabilidad. En: LÚMINA No 1 Universidad de Manizales, diciembre de 1996
- **Belkaoui, A.** Accounting Theory. First Australian Edition, Harcourt Brace, Australia, 1996
- **Berman, Marshall.** Todo lo sólido se desvanece en el aire. 5ª edic. Siglo XXI Editores, 1991
- **Bourdieu, Pierre.** El campo científico. En: Intelectuales, política y poder. Eudeba, Buenos Aires, 1999
- **Burbano, Jorge.** Contabilidad. Análisis histórico de su objeto y método. En: Pliegos administrativos y financieros # 12. Universidad del Valle, Cali, 1989.
- **Cubiles, Humberto et al.** Historia de la contaduría pública en Colombia, S. XX. 1ª edic. Ediciones Universidad Central, Bogotá, 1991
- **Chambers R.J.** Los mitos y la ciencia de la contabilidad En: Revista Universidad de Antioquia No 17-18. Medellín, 1991
- **Enthoven, Adolf.** Megatendencias contables. En: Revista Universidad de Antioquia No 9. Medellín, 1986
- **García, Moisés.** Últimas tendencias de la metodología de la contabilidad. En: LÚMINA No 1 Universidad de Manizales, diciembre de 1996
- **Lopes de Sá, Antonio.** Bases de las escuelas europea y norteamericana frente a la cultura contable y la propuesta neo-patrimonialista. Revista Legis Internacional de Contabilidad y Auditoría. N-13. Bogotá, 2001
- **Manero, G. F.** Origen y evolución de la contabilidad. 3ª re-impresión. Edit. Trillas. México, 1996
- **Mardones, J.** Filosofía de las ciencias humanas y sociales. 1ª edic. Editorial Anthropos. España, 1991
- **Mattesich, Richard.** Hitos de la investigación en contabilidad moderna. En: Revista Legis del Contador. Abril - junio de 2001.
- **Quintero, Hernán.** Hacia una escuela de investigación científica en contabilidad. Primer simposio nacional sobre investigación y docencia. CCINCO. Medellín, 1990
- **Requena, J.** Epistemología de la contabilidad como teoría científica. 2ª edic. Universitas Malacitana. Málaga, 1981
- **Rojas, Fernando.** Tecnología de la información. En: Cuadernos de Economía #11. Universidad Nacional, Bogotá, 1987
- **Safford, Frank.** El ideal de lo práctico. Edit. Universidad Nacional, El Áncora Editores. Bogotá, 1989
- **Tascón, María T.** La contabilidad como disciplina científica. En: Revista Universidad de Antioquia No. 26-27. Medellín, 1995
- **Tua, P., Jorge.** Principios y normas de contabilidad. Instituto de Planificación Contable. Ministerio de Economía y Hacienda, Madrid, 1983
- -----Lecturas de teoría e investigación contable. CIJUF. Medellín, 1995
- **Valenzuela, José.** El mundo de hoy. Mercado, razón y utopía. Anthropos. Barcelona, 1994
- **Weber, Max.** Economía y sociedad; Esbozo de sociología comprensiva. Fondo de Cultura Económica. México, 2ª re-impresión, Bogotá, 2000
- **Zeff, Stephen.** Evolución de la teoría contable. La investigación empírica. Revista No 6, 1984

