

LA CONTABILIDAD EN EL ESCENARIO INTERNACIONAL: CAMPO DE ESTUDIO ESTRATÉGICO



*Por: Aída Patricia Calvo V.**

ABSTRACT

The problem to be presented in this essay, in terms of analysis and understanding is the accounting in the international scene like a wide field of discussion and research in relation to the economics and management dynamics. The problems of this studied field, although, are not only generated by the presence of the contemporary phenomena, but they do demand the strategic alternatives development in the present context and from adapted levels of information society understanding.

El problema por presentar en este ensayo, es en términos de análisis y comprensión, el de la contabilidad en el escenario internacional como campo amplio de discusión y de investigación en relación con las dinámicas económicas y de gestión. Las problemáticas de este campo de estudio, si bien no son generadas sólo por la presencia de los

fenómenos contemporáneos, sí exigen el desarrollo de alternativas estratégicas en el contexto actual y desde niveles adecuados de comprensión de la sociedad de la información.

En la lógica del desarrollo de la contabilidad en relación con el modo de producción capitalista, es vital la identificación y análisis de las interconexiones a partir de los elementos¹ que desde su devenir histórico han transformado las representaciones contables en su interacción con lo económico, social e institucional; se categorizan en elementos materiales como la propiedad, el capital, el comercio, el crédito y, elementos del lenguaje como la escritura, la aritmética y el dinero, a partir de los cuales se han presentado condiciones posibilitadoras del desarrollo del capitalismo por medio de la racionalización de diversas formas de control, información y decisión.

Puede identificarse que las reflexiones sobre la contabilidad se han orientado

* 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.

¹ Véase al respecto a Littleton, A., en su texto Antecedentes de la Contabilidad por Partida Doble; estos elementos se «energizan» por circunstancias económicas y sociales favorables, produciendo una metodología cuyo plan es trasladar sistemáticamente los aspectos materiales al lenguaje. (Littleton, 1979, pág. 26).

a problematizar la relación práctica desconociendo el saber teórico, atribuyéndole un carácter autónomo a la instancia de lo práctico, pues el papel desempeñado por la contabilidad ha permanecido en el plano del quehacer instrumental, planteando relativas soluciones que no se han constituido en generadoras de desarrollos tecnológicos, disciplinarios y aplicaciones contables acordes con la realidad, identificándose así una disociación entre lo económico, lo tecnológico, lo científico y lo social y enfatizando sobre uno u otro terreno, dando lugar a que se califiquen los desarrollos como instrumentalistas.

Como referente de estudio y en relación con lo teórico, las discusiones se han orientado a identificar las bases que permitan mantener y producir un proceso continuo de construcción del conocimiento contable, originándose así una multiplicidad de análisis en torno de la contabilidad y su relación con el contexto socio-económico local, regional y global. Ante esto se han presentado diversas posturas desde la contabilidad positiva y la contabilidad normativa generando contradicciones entre una contabilidad con sentido universalista y una contabilidad que responda a los intereses del contexto.

La contabilidad internacional como campo de estudio estratégico fue planteada con perspectiva de horizonte desde la década de los sesenta en relación con el contexto de internacionalización de la economía, condición que exigió la transformación, tanto de formas de gestión como de sistemas informativos y de control. Las discusiones y análisis de la contabilidad internacional, en términos de desarrollo, fueron generadas especialmente dentro de los gremios profesionales (defensores de intereses privados) de países desarrollados y en organismos de control económico internacional y enfocadas inicialmente en torno del

estudio de la realidad contable y la problemática contable empresarial, y por último, tomadas como tema de reflexión en torno de las construcciones teórico-conceptuales de la contabilidad internacional con énfasis en lo instrumental.

Con el fin de responder a dicho contexto se inicio el estudio de problemáticas desde el orden de lo empírico como plano real, tales como los sistemas contables, los principios de contabilidad de general aceptación, la comparación contable, las problemáticas contables de empresas multinacionales, la presentación de información financiera y la revelación de información, entre otros; esta discusión ha sido liderada por los países desarrollados y los organismos de control internacional, pero ante el escenario global el estudio y análisis de este campo se ha convertido en estratégico en todos los espacios de las dinámicas socio-económicas.

A partir de las condiciones socioeconómicas se está generando el replanteamiento de las interacciones en los niveles macro y micro en el ámbito tanto institucional como organizacional, ya que dichas condiciones se constituyen en los nuevos ordenadores de actuación y control, a partir de cambios propuestos en los sistemas de gestión que responden más a intereses del capital privado que a intereses públicos. La sociedad de la información está implicando cambios permanentes con respecto a la contabilidad, nuevamente se están transformando sus orientaciones de desarrollo, pues si bien la utilidad de la información en la toma de decisiones ha sido una transformación importante en el desarrollo disciplinar - profesional y en los controles económicos y de gestión, las nuevas condiciones están implicando transformaciones fundamentales en el desarrollo de la contabilidad, dirigiendo

sus orientaciones a las dinámicas del contexto internacional, al valor agregado, a la valoración de lo intangible, del conocimiento y a la información como estrategia orientadora de lo global.

De este modo la contabilidad internacional se está consolidando como un campo de estudio e investigación estratégica; se encuentra relacionada y conectada con las orientaciones y formas controladoras y comunicadoras de las acciones instrumentales y de decisión predominantes en el contexto actual. Plantea así sus propuestas de desarrollo en torno de los análisis e interpretaciones de los procesos de regulación, normalización, armonización y planificación contable, como procesos fundamentales en el control y gestión de las nuevas lógicas de ordenamiento socio-económico en coherencia con la dinámica global.

En el plano de intereses estratégicos de la contabilidad internacional se puede plantear en primer lugar la tendencia de homogeneización de la información hacia el proceso de toma de decisiones, lo cual aparentemente facilita los intercambios interempresariales y regionales, disminuyendo supuestamente el nivel de riesgo operacional del capital frente a la toma de decisiones. En un segundo lugar está presente la consideración de riqueza y propiedad en el sentido de defensa del interés privado. Muchas de las estructuras cognoscitivas y metodológicas se construyen para la implementación de controles perfilados para la defensa y conservación de la propiedad privada: la medición, valoración e información de tangibles e intangibles se realiza desde la óptica de determinación y conservación

de la propiedad privada. En tercer lugar está la pretensión de hacer coincidir la perspectiva del modelo económico basado en la liberación de los mercados con las nuevas tecnologías de la información contable que tienen por objetivo constituirse en la fuente que facilite la dinámica de los mercados.

Así mismo, no debe desconocerse el poder estratégico de la contabilidad desde la lógica de la racionalidad instrumental, en el modo de producción capitalista, otorgando directrices a través de sus diversos instrumentos de costos financieros, de determinación de la utilidad en los procesos de acumulación y concentración del capital, adherido a los intereses del gran capital y el grupo financiero. Lo anterior puede contrastarse con los diversos análisis del capitalismo² en los cuales se ubica a los sistemas informáticos, al principio informativos, a la contabilidad como factor de análisis, tal como se plantea en el siguiente texto: "...la nueva organización se basa en el principio informativo. Hemos visto que ese principio permitía sustituir el imperativo de órdenes por el imperativo directo de la producción. Ese principio se extiende del control de los departamentos de producción al control del conjunto de las prácticas de gestión". (Aglietta, 1978, pág. 223).

La contabilidad, considerada como saber estratégico y desde el análisis de su proceso de desarrollo histórico hasta nuestros días, ha proporcionado elementos para que su estudio sea considerado en torno de los ámbitos económicos y de gestión; sin embargo, bajo diversas ópticas, estas interacciones se han visto fragmentadas

² Se puede ampliar la concepción del poder estratégico de la contabilidad al contrastarse con estudios realizados sobre la dinámica económica y social por autores como: Sombart, Weber, Aglietta, Castells, entre otros.

por miradas instrumentales; en la actualidad, el desarrollo de la contabilidad está implicando desde el mundo global y dinámico la imperancia de lógicas de control más amplias y por lo tanto lecturas e interpretaciones más proclives al análisis del contexto actual.

La disciplina contable ha estado en la constante búsqueda de su razón de ser y de su esencia, generando espacios de discusión y reflexión en torno de la naturaleza de la contabilidad, objeto de estudio, relación con otras disciplinas, investigación a priori y empírica, y el estudio de los factores que han permitido su desarrollo; es desde esta perspectiva de estudio como se puede pensar en ubicar el avance de la contabilidad internacional en la misma búsqueda de sus desarrollos con respecto a los espacios socio-económicos, de manera que se precise la función de la teoría y sus aplicaciones.

La contabilidad internacional no ha sido ajena a la lógica de racionalidad del sistema económico imperante; en este sentido pueden plantearse hipótesis de trabajo en torno de ¿cuál es la lógica que ha estado inmersa en la construcción de los referentes teóricos de la contabilidad internacional? ¿Qué tipo de mensajes debe generar la contabilidad internacional y por qué? ¿Cuál es su relación con los procesos de planificación y gestión en los actuales contextos socio-económicos?

En este sentido, para abordar procesos de investigación en el plano de la contabilidad internacional se plantea considerar en un primer momento, el análisis de la relación de la contabilidad internacional con el

contexto socio-económico desde la dinámica de lo global; en un segundo momento, la comprensión de las categorías fundamentales del campo de estudio de la contabilidad internacional como: riqueza, propiedad, control, patrimonio y valor, entre otras y, por último, la relación de los conceptos derivados de la realidad para su estudio y contrastación con los referentes teóricos. Esta metodología debe responder al objetivo de formular interpretaciones dialécticas de la realidad con la mayor riqueza histórica posible; para esto deberá disponer de un conjunto de elementos con los cuales se pueda pasar de la totalidad generalizadora a los factores o componentes específicos y viceversa, es decir, de este nivel detallado al de un agregado mayor³.

Este tipo de investigación se debe llevar a cabo mediante la confrontación permanente de lo teórico y lo empírico, teniendo en cuenta la complejidad existente al formular categorías sustentadas en referentes filosóficos, históricos, sociopolíticos, económicos, jurídicos y contables, de manera que permitan orientar los análisis e interpretar la realidad. Es de aclarar que las categorías serán orientadoras de la comprensión de la contabilidad internacional como campo de estudio e investigación, posibilitando de esta manera un acercamiento a la formulación de conocimientos disciplinares y profesionales.

El abordaje del estudio de la contabilidad internacional debe plantearse desde el análisis que permita la proposición de una metodología coherente con el objeto de estudio; esta metodología debe responder al objetivo de formular interpretaciones

3 En esta búsqueda, los estudios de casos empresariales pueden convertirse desde lo empírico, en la alternativa metodológica que proporcione análisis de los sectores empresariales enfocados hacia la construcción de análisis e interpretaciones desde el nivel macro.

dialécticas de la realidad contable donde se ligue su "es" con el "deber ser". Igualmente, se deben identificar los factores y componentes nuevos que relacionan los ámbitos de la contabilidad local, regional, nacional e internacional. La metodología debe captar fielmente las contradicciones propias de la realidad económica y social.

El principal problema que actualmente presenta la contabilidad está referido a la existencia de una contabilidad regulativa que exclusivamente responde a un contexto interno influido por los intereses del capital financiero internacional, que tiene inconvenientes en el momento de la interacción con realidades específicas donde esté presente lo local. También están referidas a las dificultades teóricas y metodológicas que subsisten tanto en la elaboración de categorías, conceptos y metodologías explicativas del fenómeno de lo contable en todas sus dimensiones.

En breve síntesis, los objetivos de la investigación girarían alrededor de: identificar las tendencias actuales que sigue la contabilidad internacional, teniendo en cuenta lo histórico, lo teórico y lo metodológico. Y a la vez analizar las dificultades de la actual contabilidad regulativa, en el contexto colombiano, para ubicar los principales vacíos e inconsistencias que presenta y que dificultan su relación con el contexto internacional.

BIBLIOGRAFÍA

- BELKAOUI, A. Accounting Theory. First Australian Edition, Harcourt Brace, Australia, 1996.
- GAFFIKIN, M. New Tools for Accounting History. Working Papers Series, University of Wollongong, 1999.
- GONZALO, J., TUA, J. Introducción a la Contabilidad Internacional. Ministerio de Economía y Hacienda. Instituto de planificación Contable. Madrid, 1988.
- INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS COMMITTEE, Normas Internacionales de Contabilidad. Trad. ICPARD, República Dominicana, 1999.
- INTERNATIONAL BUSINESS RESEARCH INSTITUTE. Background and Pilot Study on The Internationalisation of Firms in the Shoalhaven. Faculty of Commerce, University of Wollongong, 1999.
- JONES, S. Accounting Theory A Contemporary Review. Harcourt Brace, Australia, 1995.
- KURTOVIC, A. COOPER, K. In The Search for Accounting Knowledge - Everything Old Is New Again. Working Papers Series, University of Wollongong, 1997.
- MATTESSICH, R. Recent Insights into Mesopotamian Accounting of the 3rd Millennium b.C. Successor to Token Accounting. The Accounting Historians Journal, June 1998.
- MATTHEWS, M. Accounting Theory Development. Third Edition, Thomas Nelson Australia, 1996.
- MC COMBIE and COOPER Kathie. In the Beginning was the word...: The Santicification of an Accounting Language. Working Papers Series, University of Wollongong, 1996.

- MONTESINOS, V. Organismos Internacionales de Contabilidad. Funciones y Objetivos. Instituto de Planificación Contable. Ministerio de Economía y Hacienda, Madrid, 1983.
- MUELLER, Gerard, et al. Contabilidad una perspectiva internacional. 4ª ed. 1ª ed. en español. Irwin- Mc Graw Hill, México, 1999.
- PARKER, L. Informing Historical Research in Accounting and Management: Traditions, Philosophies, and Opportunities. The Accounting Historians Journal, December 1997.
- TUA, J. Principios y Normas de Contabilidad. Historia, Metodología y Entorno de la Regulación Contable. Instituto de Planificación Contable, Ministerio de Economía y Hacienda, Madrid, 1983.