

La contabilidad como disciplina social: una aproximación

Accounting as a social discipline: an approach

John Fernando Diossa Castro*

Resumen

La teoría contable pretende explicar la Contabilidad desde sus fundamentos ontológicos y epistemológicos, pero desde la praxis de la disciplina ha encontrado alguna resistencia a estos desarrollos teóricos, por cuanto es común verla simplemente como técnica que solo hace uso de instrumentos desarrollados por otras disciplinas. A lo largo del desarrollo del conocimiento contable, varios autores se han dedicado a estudiar la Contabilidad y han elaborado propuestas sobre su objeto de estudio y su método para leer la realidad mediante teorías que pretenden llevarla a un grado de conocimiento mayor que el de la simple técnica de teneduría de libros. De la lectura de algunas de estas propuestas teóricas surgen reflexiones que permiten plantear algunos conceptos para dilucidar en qué campo del conocimiento podría circunscribirse la Contabilidad. El punto en que convergen las teorías propuestas radica básicamente en que el objeto que interviene la Contabilidad es por esencia la relación de los seres humanos, relación que transforma realidades desde los campos económico y financiero, de lo cual se colige que la Contabilidad es una disciplina social

Palabras clave: *teoría, contabilidad, disciplina social, conocimiento, sujeto, objeto.*

* Esp. Docente investigador. Universidad Católica de Oriente. A.A. 008 Rionegro (Antioquia) . Colombia. E-mail: jdiossa@uco.edu.co

Abstract

Accounting theory aims to explain accounting from its ontological and epistemological foundations, but in its praxis it has encountered some resistance to those theoretical developments. Thus, it is common to consider it just a technique that only makes use of instruments developed by other disciplines. Throughout the development of accounting knowledge, several authors have been devoted to study accounting, and have formulated some proposals on their object of study and its method to read reality through theories intending to conduct this subject area to a higher level of knowledge than the mere bookkeeping technique. From the reading of some of these theoretical proposals, some reflections arise which allow to formulate some concepts in order to elucidate in which field of knowledge accounting could be inscribed. The point where the theories proposed converge lies mainly in that the object accounting intervenes in is essentially the relationship of human beings, a relationship changing reality from the fields of economics and finance, from what one may conclude that accounting is a social discipline.

Key words: theory, accounting, social discipline, knowledge, subject, object.

Introducción

Generalmente, el estudio epistemológico de la Contabilidad ha suscitado diversas discusiones académicas, de las cuales han surgido diferentes propuestas que han tenido como fin el avance y el crecimiento del conocimiento disciplinar de lo contable, lo cual, vinculado con la práctica, propicia un máximo grado de aprehensión de la realidad como objeto de estudio.

Se pretende reflexionar sobre algunas propuestas realizadas por académicos contables en cuanto al objeto de estudio de la Contabilidad, y se evidencia que ésta se ubica dentro del campo del conocimiento como disciplina social, dado que toma como objeto de intervención la realidad de las relaciones humanas.

Para ubicar la Contabilidad como disciplina social, es necesario vincularla con otras disciplinas cuyo objeto de estudio son también situaciones sociales de la realidad, y que en su práctica concurren con ésta, en tanto que aportan elementos que son necesariamente apropiados de manera individual para el desarrollo de sus objetivos prácticos.

Contabilidad como disciplina social: una aproximación

Hablar de Teoría Contable puede parecer de poca trascendencia para los profesionales de la

contabilidad, pues, en su esencia, desde esta área del conocimiento disciplinar se pretende explicar la contabilidad a partir de aspectos ontológicos, epistemológicos y metodológicos que, de hecho, para los mismos pensadores contables constituyen el origen de fuertes debates, en tanto que para otros profesionales su importancia (la de la teoría contable) solo se limita a información de las normas regulatorias de la disciplina. Pero creer que la Teoría Contable se circunscribe solo desde el marco normativo y legal, es un hecho que se desvirtúa, pues las normas son particulares para cada país, de lo cual se concluye que lo normativo no podría considerarse como teoría universal de la Contabilidad.

Según Scott (1987), “El desarrollo de una estructura teórica requiere aptitudes y esfuerzos diversos”. Ante una gran polisemia de pensamientos contables, se pretende comentar sobre algunos postulados que describen la Contabilidad como una disciplina social.

Según la American Accounting Association (2003), “La Contabilidad es la técnica y/o ciencia de medición e interpretación de las actividades y fenómenos que son de naturaleza económica y social esencialmente”. De esta definición se infiere entonces que la Contabilidad, en esa relación sujeto-objeto, abstrae de la realidad las

relaciones y actividades de los seres humanos para, a través de un método, poder explicar los fenómenos sociales que de ellas se desprenden. Pero para entender esto es necesario acceder al estudio del objeto de la Contabilidad, es decir, comprender de qué se ocupa la contabilidad.

Varios autores han realizado propuestas. Machado, por ejemplo, define el objeto de la contabilidad como “la circularización de recursos, representada en los procesos de producción, distribución y conservación de riquezas, producto de la interacción humana en el marco de la [actividad] económica y social del hombre” (Machado, 2000). Por su parte, Jack Araújo (2007) propone: “Es evidente que el objeto de estudio de la contabilidad es los recursos [...] cuando se afirma que los recursos es el objeto de la contabilidad, se indica también que dicho objeto es real, cierto”. Por otro lado, Rafael Franco propone como objeto de la contabilidad la riqueza, mientras que Danilo Ariza afirma que es el patrimonio; aunque sus últimos estudios los han llevado a concluir que es el control. También Tua Pereda concluye que “tanto el movimiento formalizador de los sesenta como el paradigma de la utilidad, así como la propia evolución del concepto epistemológico de la Contabilidad como ciencia social, requirieron apoyo de la matemática, álgebra, estadística, econometría, etc., por un lado y, por otro, de la sociología, psicología y aun de la ciencia política” (Tua Pereda, 1995).

Al hacer una compilación de todos los conceptos anteriores, puede entenderse la Contabilidad como un sistema que observa, lee y abstrae la realidad de actividades humanas, las interpreta para generar unos resultados que den cuenta de esas actividades, los cuales sirven como fundamento para la toma de decisiones gerenciales.

Si la Contabilidad observa como objeto de estudio realidades sociales, objeto que de suyo, es intervenido por otras disciplinas como la

economía, las finanzas y si se quiere, por qué no, la sociología, la antropología, ente otras, es insoslayable pensar la Contabilidad como conocimiento interdisciplinar.

En este punto se hace necesario analizar cómo la disciplina contable se relaciona con otras áreas del conocimiento social, en el caso particular sobre cómo se vinculan la economía y la administración con la Contabilidad respectivamente.

“La Contabilidad es un sistema de construcción de representaciones sobre los fenómenos sociales, aunque muchos la han reducido a la parcela económica, por eso la Contabilidad puede construir representaciones de responsabilidad social” (Franco, 2009). Deja ver Rafael Franco en esta reflexión el enfoque social que tiene la Contabilidad y su relación con la economía, por lo que cabe entonces discernir un poco sobre la relación de estas dos áreas del conocimiento social.

Uno de los aspectos que podría considerarse neurálgico es que en esa interdisciplinariedad se construye una relación jerárquica de necesidades, es decir, se relacionan los aspectos subjetivos del objeto de las disciplinas contable y económica, que dependen una de la otra en la praxis de las dos áreas de conocimiento social. Ahora bien, ¿cómo se establece esa relación de dependencia, en el entendido que ambas aprehenden información generada de ellas mismas?

La Contabilidad mide recursos en unidades monetarias, determina las fuentes de financiación de las organizaciones económicas, además del beneficio económico neto en los mismos términos de unidad de medida, y este proceso trae consigo el objetivo del control de los recursos. Hablar de unidad monetaria implica necesariamente que el valor de esos recursos está siendo afectado por fluctuaciones económicas, como por ejemplo la inflación y la devaluación, que son aspectos propios de las disciplinas económicas, pero de los cuales la Contabilidad debiera dar cuenta.

Se observa entonces que en esta dialéctica contable y económica existe una correspondencia de aportes de lo que ambas disciplinas utilizan como elementos de su objeto de aprehensión de la realidad, y que en ese entramado de conceptos ambas se complementan, en cuanto una y otra aportan de sus campos de acción elementos que las dos necesariamente deben tomar para cumplir con sus objetivos disciplinares.

Otro aspecto sobre el que es oportuno reflexionar es la vinculación que se presenta entre la Contabilidad y la Administración, en tanto el quehacer de ambas está relacionado.

La administración es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos y las actividades de trabajo con el propósito de lograr los objetivos o metas de la organización de manera eficiente y eficaz. Se encuentra en esta definición un punto de convergencia con la Contabilidad, pues ambas toman los recursos como su objeto de estudio de la realidad.

En esta relación administración-contabilidad cobra importancia el hecho de la correspondencia práctica que una tiene con la otra, pues la Contabilidad, como sistema que proporciona información de los recursos, es la fuente esencial para su control, y aporta por tanto información indispensable para que la administración pueda ejecutar su actividad.

Es evidente que la administración depende de la información financiera suministrada por la Contabilidad, pero esta relación no solo es en este sentido, sino que es bidireccional, pues las organizaciones no podrían subsistir sin los procesos que aporta la administración, y por tanto la Contabilidad no encontraría asidero para la ejecución de su cometido.

De las reflexiones anteriores, se puede inferir el nivel vinculante de estas tres disciplinas. Todas concurren en la intervención de su objeto de la realidad sobre las acciones de las relaciones humanas, y por tanto perfeccionan una actividad

que puede definir las indiscutiblemente como disciplinas sociales.

De esta vinculación epistémica se puede concluir que no existen grados jerárquicos según los cuales una de ellas es más importante que las otras, y surge entonces un interrogante acerca de por qué han ido desapareciendo de las academias las facultades de Contaduría Pública, para dar paso a las facultades de ciencias administrativas, económicas y contables, hasta el punto que hoy es común ver solo facultades de ciencias económicas y administrativas, y se ha dejado en un segundo plano la disciplina contable, como si ésta fuera la cenicienta al servicio de las otras ramas del saber.

Podrían citarse más casos, pero tan solo observando estos dos casos particulares, puede evidenciarse cómo la Contabilidad es de por sí una disciplina social, aunque en su arquitectura deba recurrir a algunos elementos aportados por otras disciplinas, lo cual no transgrede su objetivo de tomar como propio de su conocimiento elementos de la realidad de las relaciones humanas.

La misión de la Contabilidad, mas no su objetivo, es contribuir a mejorar la calidad de vida de la población, y esto solo se logra cuando se alcanza a vincular de manera efectiva su objeto de intervención de la realidad con otras disciplinas, que de igual manera aportan desde su función al desarrollo social de los seres humanos.

Referencias

Araújo, J. (2007). *Los recursos: objeto de estudio de la Contabilidad*. Medellín: Contaduría Universidad de Antioquia.

Gómez Villegas, Mauricio. Los informes contables externos y la legitimidad organizacional con el entorno: estudio de un caso en Colombia. *Innovar*. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales [en línea] 2009, 19 (Mayo-Agosto): [fecha de consulta: 20 de

septiembre de 2011] Disponible e<<http://www.redalyc.org/src/inicio/ArtPdfRed.jsp?iCve=81818977011>> ISSN 0121-5051.

Franco, R. (2002). *Doctrina Contable*. Publicaciones cortas.

Machado, M. (2000). *Revista Contador*. Medellín: Contaduría Universidad de Antioquia.

Tua Pereda, J. (1995). *Lecturas de Teoría e Investigación Contable*. Medellín.

i

