

**INCIDENCIA DE LA TEORÍA CONTABLE EN LOS FENÓMENOS
ORGANIZACIONALES DEL SER HUMANO, COMO FUNDAMENTO SOCIAL**

Autor:

CARLOS FRANCISCO CALY PATERNINA



FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DE POPAYAN

PROGRAMA DE CONTADURÍA

POPAYAN CAUCA

2019

INCIDENCIA DE LA TEORÍA CONTABLE EN LOS FENÓMENOS ORGANIZACIONALES DEL SER HUMANO, COMO FUNDAMENTO SOCIAL

En el desarrollo formativo como futuro profesional de las ciencias económicas, partiendo de las bases teóricas que la academia y el sistema han aportado, se anhela establecer un análisis subjetivo de los procedimientos establecidos a través de las diversas corrientes de pensamiento existentes desde tiempos de antaño y que actualmente prevalecen en la actualidad, a partir de la incidencia en los procesos evolutivos y organizacionales en la vida del ser humano.

Es bien sabido que, la contabilidad ha sido y es, una de las primeras disciplinas económicas diseñadas para servir al hombre desde el inicio de los tiempos, la necesidad de administrar y organizar los recursos la han convertido en una ciencia que permite la comercialización de bienes o servicios, incidiendo desde la óptica social, cultural, económica y familiar; convirtiéndose así en una herramienta que ha permitido ejercer un control sobre las diversas fenomenologías que conforman las organizaciones sociales.

Por lo tanto, una de las bases principales de un contador, es el estudio de los principales enfoques contables, desde el manejo pormenorizado y actualizado de los sistemas sociales de vida y la estructura organizacional a partir de las posturas referidas por grandes teóricos desde la antigüedad y que actualmente prevalecen.

Sin embargo, la tendencia de las organizaciones en esta realidad social, es apuntar hacia la modernización tecnológica y estructural para poder alcanzar los objetivos institucionales trazados, para ello, es necesario, contar con servidores públicos debidamente seleccionados y capacitados para que en su interacción grupal, se desempeñen eficientemente cumpliendo con sus funciones, tareas y responsabilidades y las competencias requeridas para llevarlas a cabo con el propósito de satisfacer el cumplimiento de los fines del Estado.

Es así, como se despliega la importancia e incidencia de la formación conceptual y teórica basadas en las diversas posturas existentes, en el caso en cuestión las posturas ortodoxas y heterodoxas, puesto que es importante el aprendizaje desde la concepción de diversos pensamientos.

Es así, como con el contenido temático del presente escrito, se pretende concebir una aproximación de cómo el estudio de la evolución de la disciplina contable ha incidido en las dinámicas sociales de vida como contribución íntegra en el desarrollo de las diversas fenomenologías en la actual realidad.

De esta manera, se considera importante el bagaje de conocimientos que los antepasados han dejado como legado, para poder dar respuesta a cuestionamientos surgidos a través del proceso formativo como profesional contrastando la actual realidad desde la percepción individual.

En relación con la teoría contable es bien sabido que a nivel mundial, sin eximir raza, género, cultura sin importar el idioma, se da cumplimiento así, a una necesidad social a través de las diferentes actividades económicas como la agricultura, ganadería, industria y comercio, servicios profesionales entre otros.

En este orden de ideas, se prospecta la temática aquí abordada partiendo del recorrido de pensamientos desde tiempos de antaño, en los que se utilizó por vez primera esta disciplina, partiendo de postulados teóricos del pensamiento contable que sustentan actualmente esta práctica. Se indagó respecto a la publicación titulada: “ASPECTOS HISTÓRICOS DEL PENSAMIENTO CONTABLE: DE LOS INICIOS AL PARADIGMA DE LA UTILIDAD” escrita por los autores M.^a Teresa Méndez Picazo y Domingo Ribeiro Soriano, en donde refieren que:

“En el origen, la contabilidad fue una técnica empleada con el fin de sustituir los fallos de la memoria humana para llevar razón de las operaciones mercantiles. La historia de la contabilidad está indisolublemente ligada a la del comercio. Cuando el hombre comienza a intercambiar productos necesarios para su supervivencia y

dicho intercambio evoluciona, se van desarrollando técnicas para registrar y controlar las operaciones”.

Partiendo de este postulado se evidencia la necesidad que el ser humano, como ser social generó la parvedad de organizar sus sistemas de vida a través de estrategias contables que brindaran solución a sus penurias en el modo organizacional, de esta manera se da origen a lo que hoy se conoce como economía.

En este sentido, expone Martínez Pino (2009), que la discusión teórica de la contabilidad como campo problemático del conocimiento, nos remite a la denominada sociedad moderna, donde está anclada su génesis, producto de la aparición del modo de producción capitalista y de la universalización de las relaciones mercantiles, el surgimiento del concepto de mercancía y la conversión de ésta en actividad lucrativa como necesidad universal. (pág. 175).

Entendiéndose así la importancia en el bagaje de conocimientos que los antepasados han dejado como legado, para responder a cuestionamientos surgidos a través del proceso evolutivo y transformador del ser humano, la contabilidad se ha consolidado como una ciencia interdisciplinaria en numerosas áreas del conocimiento al mantener estrecha relación con la economía, el derecho, la administración, psicología, sociología etc.; analizado desde aquí la extensión que esta conlleva al condicionar el comportamiento de la humanidad a través del máximo beneficio.

En este sentido, autores como Mattessich (2006), expone la corriente crítica interpretativa, conocida por sus siglas en inglés CIV: Critical Interpretive View surge desde Gran Bretaña. Caracteriza que las ciencias contables están influenciadas por la sociología, la psicología y la filosofía, asignando así, un rol de crítica a la economía neoclásica y liberal, inclinando sus preferencias políticas hacia el socialismo.

Por lo tanto, la contabilidad se convierte en una materia vital para todas las esferas de la vida social debido a que se constituye en una práctica intrínseca y constitutiva de las relaciones sociales y modos organizacionales de vida en torno al aprovechamiento del beneficio máximo que esta otorga. En este sentido, Oscar Lange (1980), al referirse de la actividad lucrativa como tendencia encaminada a la maximización del beneficio argumenta:

Que la obtención del máximo beneficio en la empresa capitalista se realiza mediante la aplicación del principio de racionalidad económica, que es el principio de comportamiento racional, donde el fin y los medios están cuantificados. La aplicación de este principio consiste en utilizar los medios de forma óptima, excluyendo así el despilfarro. El comportamiento que se guía por este principio es de acuerdo a Marx, producto del desarrollo de las relaciones económicas. (Pág.146)

De esta manera, se logra comprender que los individuos desde tiempos remotos, han generado los vínculos sociales a través de la economía, como necesidad organizativa de vida en búsqueda de la obtención de beneficios a partir de los diversos subsistemas de vida.

Del mismo modo, las situaciones de desarrollo científico, tecnológico, económico, la modernización de la sociedad, la polifuncionalidad de roles para poder cubrir las diferentes ofertas laborales y la necesidad de ingresos económicos suficientes, que sufraguen las necesidades básicas, han obligado al ejercicio de las prácticas contables desde diversos campos de manera creciente y competitiva comprendiendo los cambios sociales que consigo trae, entendiéndose desde diversas concepciones de vida.

No obstante, la concepción religiosa siempre ha permeado la vida del ser humano, como centro y fundamento de la existencia de “un todo”, las teorías contables no son ajenas a ello, es por esto que este tipo de racionalidad determinista y concepción epistémica parte o se fundamenta en cuatro vertientes bien definidas que Guillermo León Martínez Pino, expone en su artículo: “Los arquetipos contextuales de la ortodoxia contable” (2009), con postulados teóricos como:

Francis Bacon, quien propuso la fusión del saber operativo con el especulativo o teórico, mediado por una organización sistemática que permitiera a la empresa humana el dominio de la naturaleza para el mejoramiento de su condición humana, en dirección a la glorificación de Dios.

Es entendible que el dominio sobre la naturaleza propuesto por Bacon se cimienta en el conocimiento inductivo y experimental de las causas y las ‘formas de las cosas’ por medio de la construcción de ideologías religiosas como el principio de un todo, desde la subjetividad del autor se considera que esta influencia de la naturaleza ha sido la constante del ser humano en búsqueda de un beneficio común, la concepción ortodoxa ha cimentado la racionalidad de los individuos a partir de creencias dogmáticas que han trascendido el pasado, presente y muy seguramente el futuro de los sistemas sociales de vida.

En segundo lugar, siguiendo la línea filosófica natural, complementa esta postura Isaac Newton, con la implementación y el uso de las matemáticas y la medición; en tercer lugar, Adam Smith quien, sistematizó bajo la impronta de una moral productiva comercial de matiz religioso, la moderna economía capitalista de mercado autorregulado y; por último, René Descartes, que en el siglo XVI escribe el discurso del método, donde proyecta razonamiento, orden, cuantificación, exactitud, claridad, certeza, objetividad, universalidad, perfección, cautela, ego; lo demostrable, lo mecánico, la técnica; constructo en el cual no hay espacio para lo extraño, el azar, lo nuevo, la imaginación, el riesgo; porque son distorsionantes de la objetividad cartesiana. (Pág. 177).

A partir de allí, se logra comprender la influencia y el matiz religioso impartido desde épocas históricas, en donde con el trasegar del tiempo se han ido incorporando nuevas percepciones y corrientes de pensamiento formales que anhelan dejar de un lado la dogma, pero en este mundo occidental la postura religiosa ha enmarcado la vida de los seres desde antes de nacer, por influencia del sistema familiar y la cultura generacional que se transfiere de padres a hijos a través de los modelos de crianza que se imparten, predisponiendo de esta manera la tendencia de pensamiento desde los primeros años de vida.

Es quizá, estos los motivos por los cuales en la actualidad grandes teóricos, estudiosos y entes de investigación han comenzado a prestar atención al contexto social e institucional en el cual la contabilidad opera a partir de dos cuestiones fundamentales; iniciando con los resultados obtenidos a través de la observación empírica, en donde el principal motor es lograr explicar la naturaleza racional de los procesos organizacionales desde la contabilidad; en segundo el aporte multidisciplinario de otras ciencias como las mencionadas al inicio de este escrito, las cuales han logrado trascender el ámbito de la investigación contable.

Entendiéndose desde los postulados teóricos, cabe citar a Larrinaga González (1999), quien considera que la investigación interpretativa será caracterizada como aquella interesada más en conocer y entender, que en actuar y buscar soluciones a problemas contables. No es apriorística, tratará de analizar el problema como un fenómeno más de la realidad social a investigar y de comprender la interacción humana. (Pág. 2)

En este sentido, se fundamenta la tesis central de este artículo a través de la concreción de la incidencia de la contabilidad en los fenómenos sociales y organizacionales del ser humano fundamentado en la contabilidad desde la aplicación de métodos, técnicas y procedimientos de trabajo que ofrecen la posibilidad de buenos rendimientos en extensión y profundidad (cuantía y calidad), potencializando los recursos para proporcionar calidad en el accionar profesional

Del mismo modo, este autor refiere que la perspectiva crítica se interesa en el cambio, la coacción, los conflictos y la explotación que encuentra presentes dentro de las organizaciones. Las prácticas contables “se constituyen en sofisticados mecanismos de control diseñados para asegurar la subordinación institucionalizada de los trabajadores a las necesidades del capital”.

La contabilidad no puede estudiarse, desde esta perspectiva, como una actividad de servicio técnica y racional, sino que deberá estudiarse como una particular forma de racionalidad calculativa que construye y a su vez está construida por relaciones sociales. (Pág. 3).

La percepción considerada como futuro profesional a esta corriente de pensamiento es valedera puesto que el ser humano como ser social, se encuentra inmerso en una constante interacción de relaciones sociales, en donde se presentan conflictividades y vicios de forma a las cuales se le debe brindar una resolución asertiva, máxime en la búsqueda de los objetivos que la empresa o negocio trazan desde sus inicios; es así como se relaciona el pensamiento ortodoxo como fundamento de la búsqueda del beneficio y bienestar social desde todos los enfoques sociales; llámese económico, familiar, cultural, etc.

Para Ordelheide (2004), la contabilidad es una institución social en la cual la dimensión política está presente en cualquier discusión relativa a ella. Y lo está en el sentido que las reglas contables pueden alterar y/o mejorar la situación social, económica y cultural en los ámbitos nacional o internacional. Quienes se relacionan con cualquier organización nacional o internacional intentan que las reglas contables sean lo más favorables posibles a sus planes, ya sea cambiando o manteniendo el modelo establecido. (Pág. 289).

Entre tanto, centralizando esta referencia a nivel país, Colombia es una nación altamente afectada por diversas problemáticas con afectación en diversos contextos y entornos; los cambios económicos, políticos y sociales ocurridos en los últimos años, han cambiado la realidad frente a los modos organizacionales de vida; generando como necesidad priorizada el fortalecimiento de la política que como Estado Social de Derecho debe impartir a los ciudadanos en búsqueda de la obtención de los fines estipulados en la carta magna, de esta manera la teoría y procesos contables cobran gran importancia al contribuir en estos procesos políticos y sociales a través del desarrollo de los planes del gobierno y formulación de las políticas públicas.

Por consiguiente, plantear la contabilidad como fundamento social implica que lo que se considera como contabilidad, está determinado por las funciones con las que se la asocia a un punto de vista en común, por medio de la interacción social y el carácter normativo que esta converge.

Del mismo modo refieren Aquel, S. y Cicerchia, L. (2012), que los valores los deseos y las utilidades son elementos constitutivos de la contabilidad, al igual que los sistemas contables, el activo y el pasivo, las ganancias, la hoja de balance, el principio del bajo costo, las agencias regulatorias son sus atributos. Pero estos últimos lo son como construcciones mentales o modelos de pensamiento que trabajan con elementos tangibles cartas, números, símbolos, tecnología a los que se les asigna un status particular que permite que la contabilidad exista. (Pág 12)

En efecto esta asociación entre lo cuantitativo (contabilidad) y la función social de la misma, están encaminadas con la mismo dirección: el bien común de los individuos, a través de un enfoque histórico y epistemológico de la disciplina, a partir de bases sólidas del conocimiento, contabilidad no es solamente sinónimo de números sino también de teorías de pensamiento fundamentales para el salto requerido de la teoría a la praxis, aportando así a la sociedad, en pro del cambio de paradigma repetitivo que día a día, año tras año antecede las generaciones.

Por otro lado, es importante exponer corrientes heterodoxas con el fin de generar la precisión reflexiva desde dos la contrariedad de fundamentos, es así como es pertinente mencionar el trabajo de Grahame Thompson (1994), en torno al nacimiento de la partida doble, su retórica y la relación con la matriz institucional vigente en ese momento.

Thompson (1994), expone la premisa de considerar a la contabilidad dentro de un marco más amplio denominado cálculo, en particular del cálculo económico y financiero. Para el autor cálculo tiene dos significados, en primer lugar refiere a la manipulación matemática, es decir cómo las mediciones económicas y financieras son llevadas adelante y cómo esas mediciones alimentan al proceso de toma de decisiones.

El segundo significado del término, remite al contexto en el cual los cálculos son hechos, se tratará de elucidar las condiciones de existencia de los mecanismos de cálculo y sus efectos. A partir de este segundo concepto y partiendo de considerar a la contabilidad como una instancia dentro de una categoría más amplia del cálculo económico, se está poniendo énfasis en la matriz institucional donde la contabilidad emerge, pudiendo así investigar a la contabilidad en términos de retórica y como modelo de lenguaje. (Pág 40).

Este autor identifica claramente, tres instituciones que fueron determinantes para el surgimiento del método: la Iglesia, los nuevos aparatos pedagógicos y la imprenta/editoriales. Con relación a la Iglesia que es la centralidad expuesta para entender el pensamiento heterodoxo, el autor referencia en su análisis a la calidad de religioso de Luca Pacioli, quien escribía dentro del marco de poder y seguridad que le confería el formar parte de ella.

De esta misma referencia se expone el poder y seguridad que se transfiere a la presentación de la contabilidad, con el método de la partida doble, que viene a responder a los dilemas éticos que representaba la persecución de fines de lucro. A través de un sistema que permite asignar a cada ventaja un sacrificio, a cada débito un crédito, se integra la obtención de ganancias al cosmos Cristiano, lográndose de esta forma evitar los cargos al pecado de la avaricia.

La idea de balancear débitos y créditos, logra también dar una clara explicación a la actividad comercial y además le asigna una función estética, llevando a la contabilidad al reino de las equivalencias geométricas y proporcionales; los cuales eran los recursos retóricos clásicos de la época. (Pág 41).

Desde la subjetividad de cada ser se torna el enfoque contable, otorgado como un instrumento facilitador de la realización de la profesión o como medio para cometer actos fraudulentos, analizado desde aquí la extensión que esta conlleva al condicionar el comportamiento de la humanidad, tomando como “excusa o pretexto” la concepción religiosa para encubrir actos o modos ilícitos de desarrollar por medio de los procesos contables.

Los autores K. Hoskin y R. Macve (2004) se proponen analizar la génesis del poder de la contabilidad en la modernidad. Para ello toman como fundamentos teóricos, los escritos de Michel Foucault, fundamentalmente Vigilar y Castigar. Desde esta perspectiva, el abordaje de la historia de la contabilidad, puede realizarse mejor teniendo en cuenta la relación saber poder.

Para ello los autores identifican dos momentos particulares desde la Edad Media como determinantes de esta relación, uno será en el siglo XII, y otro en el siglo XVIII, intentando así explicar el poder que adquiere la disciplina hasta la actualidad. (Pág 67).

Con este postulado es entendible la influencia del saber y el poder, puesto que si se conocen los medios operacionales y se estudia la teoría se podrá ejercer la praxis, no está demás referir que esta praxis se desarrollará a través de la subjetividad de quien ejecute las operaciones contables dependientes de sus principios morales y éticos, es de aquí que se comprende la relación del saber y el poder aplicable no solo a la contabilidad sino también a las diversas ciencias y/o ramas existentes en los sistemas sociales de vida.

Finalmente, se anhela generar un proceso reflexivo a través de la exposición de Quinche (2006), quien sugiere que la historiografía tradicional se ubica sobre bases económicas que hacen ver a la historia como una función lineal progresiva que lleva a la sociedad hacia un futuro cada vez mejor. Se ve al mundo pasado como algo que representa la infancia de la sociedad pero que ejerce gran influencias en los modelos de vida existentes hasta la actualidad. (p.198).

Al hablar del pasado se debe deliberar respecto a los aspectos influenciados en las dinámicas sociales, tales como la religión y la incidencia que poseía en los modos de vida en la antigüedad, Hegel y San Agustín, entre otros consideraban al Espíritu Absoluto y a la Divinidad Cristiana, como la fuerza motriz del progreso de la sociedad. Este aspecto se analiza dependiendo de las subjetividades pero que no deja de lado los conflictos y contradicciones sociales, como modelos tradicionales de vida. Por tal razón, se afirma que se debe, interpretar el pasado a través de los lentes del presente.

Finalmente, razonar, instruirse y puntualizar en relación al tema, es un poco complejo y extenso en cuanto a la multiplicidad y pluralidad de teorías y pensamientos contables existentes, pero comprender el verdadero significado como fundamento Social desde dos corrientes de pensamiento diversas como la ortodoxa y heterodoxa, ha sido un gran reto de gran interés y crecimiento no solo intelectual sino también personal.

No obstante en el desarrollo póstumo del quehacer profesional, es relevante el abordaje de las aproximaciones y reflexiones científicas que han marcado la contabilidad, en el ejercicio de la praxis, a través de las diferentes herramientas en las que las teorías contables, sirven como instrumento de referencia para la toma de decisiones idóneas que favorezcan la acción profesional.

Para finalizar, desde una perspectiva que traspasa las barreras disciplinarias, los estudios sobre estas corrientes de pensamiento desde la historicidad de los seres, como aporte en la actualidad desarrollaron una visión analítica para interpretar las luchas y conflictos entre las diferentes versiones del pasado y entre las múltiples relaciones tejidas entre pasado, presente y futuro.

En relación con las distintas maneras de conmemorar las diversas relaciones que se establecen entre la historia y la actualidad como fundamento Social en los procesos organizacionales, los múltiples lenguajes y narrativas con las que el pasado reciente se relata, los diversos actores que dan pie al análisis reflexivo, los lugares físicos y simbólicos

en los que esas referencias al pasado se instalan en la ciudad y en la sociedad, son el fundamento de este proceso como futuro profesional.

Del mismo modo, es de gran agrado poder exponer y retroalimentar esta búsqueda de conocimientos desde la óptica histórica y epistemológica de la disciplina contable en pro de un conocimiento sólido en el cumplimiento del objetivo de reconocer la incidencia de la teoría contable en los fenómenos organizacionales del ser humano, como fundamento social Y como medio para ampliar la comprensión de la disciplina en la actualidad.

Se considera pertinente agradecer a los catedráticos, fuentes de gran sabiduría quienes en este transcurrir académico aportaron una huella imborrable de conocimientos reflexivos a lo largo de estos años de academia, para todos y cada uno de ellos.

¡INFINITAS GRACIAS

BIBLIOGRAFÍA

AQUEL, SANDRA. CICERCHIA, LUCÍA. Perspectivas en investigación contable: el enfoque crítico. Interpretativo. Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas de la Escuela de Contabilidad. Universidad del Rosario (2012)

HOSKIN, K Y MACVE, R. Writing, examining, disciplining: the genesis of accounting's modern power. Chapter 3. En A. G. Hopwood y P. Miller (Eds.), Accounting as social and institutional practice (Pág 67-97). Cambridge: Press Syndicate of the University of Cambridge. (2004).

LANGE, O. Economía política. Traducción de S. Ruiz. Fondo de cultura Económica, México. (1980).

LARRINAGA GONZÁLEZ, C. Perspectivas alternativas de investigación en Contabilidad: una revisión. Revista de Contabilidad 2, 3, 103-131. (1999).

MARTÍNEZ PINO G. Los arquetipos contextuales de la ortodoxia contable. Lúmina (2009).

ORDELHEIDE, D. The politics of Accounting: A Framework". Chapter 51. En Leuz, C. Pfaff, D. and Hopwood, A. (Eds.), The Economics and Politics of Accounting (pág 269 - 284). Oxford University Prees, New York. (2004).

THOMPSON, G. Early double-entry bookkeeping and the rhetoric of accounting calculation. En A. G. Hopwood y P. Miller (Eds.), Accounting as social and institutional practice (pp. 40-66). Cambridge: Press Syndicate of the University of Cambridge. (1994).

QUINCHE MARTÍN FABIÁN LEONARDO. Historia de la Contabilidad: Una revisión de las Perspectivas Tradicionales y Críticas de Historiografía Contable" de la Universidad Nacional de Colombia. (2006).