

# Perspectivas de la Investigación Contable

*Hernán Quintero Castro\**

Contador Público Egresado de la Universidad del Quindío. Especialista en Instituciones Jurídico Laborales de la Universidad Nacional de Colombia. Profesor investigador de Tiempo Completo en la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Económicas de la Universidad Popular del Cesar (Valledupar). Miembro académico del Centro Colombiano de Investigaciones Contables (C-CINCO).



## **Resumen**

La contabilidad es un saber milenario. Sin embargo, aún no alcanza rigor teórico. Su constitución interna está atrapada en una compleja organización reticular que hace de ella un discurso estratégico hegemonizado por normas y procedimientos para el control del capital cuya razón de ser expresa el interés privado. He ahí una de las dificultades para construir su desarrollo. La investigación fundamental en materia contable, casi totalmente ignorada en países “desarrollados”, enfrenta este espinoso problema en momentos en que lo decisivo es encarar el desafío de dar cuenta acerca de cómo se produce y cómo se distribuye socialmente la riqueza, más allá de la tradicional y sutil costumbre de mostrar de manera simplista la utilidad de los empresarios. Ello implica reconstruir la categoría riqueza y hacer lo mismo para la función de la contabilidad, es una tarea inaplazable. Es necesario entonces, entre otras cosas, aprehender el estudio de las variables del patrimonio natural y del capital intelectual donde subyacen problemas de medición que no podrá dejar al margen esa tarea reconstructiva. En la raíz del ensayo que ahora se presenta, se advierten estos y otros problemas de la investigación contable.

Desde muchas posturas académicas podría abordarse la reflexión sobre el tema. Si se parte de una formación académico-normativa, quizá el porvenir de la investigación sea concebido desde allí; si de manera acritica se estudian los discursos y las modas del llamado mundo de la globalización, se vería por doquier la necesidad de seguir orientando la contabilidad hacia el servicio del capital; si la concepción acerca del quehacer contable es pragmática, en sentido utilitarista, dicha perspectiva podría ser pensada desde sus posibilidades de acomodarse a los requerimientos de ese sistema; si lo decisivo es figurar en las comunidades científicas que se reclaman tales en materia contable, entonces desde el ejercicio de la identidad negociada, guiados por la imitación de lo que otros hacen, el destino de la investigación sería incierto; si se interioriza dicho porvenir desde la concepción de que el mundo de las relaciones económico-sociales se ha mundializado, tal vez no quedaría otra alternativa: ajustarse a esa postura y por tanto continuar haciendo la transferencia mecánica de normas de afuera hacia adentro; desde los países “desarrollados” hacia nuestro subcontinente. Si a cambio de esto último se aprehende el futuro de la investigación contable desde la óptica de que el mundo de las

relaciones aludidas debe estar determinado por la razón de ser de la internacionalización, ¿se apuntaría a fortalecer la autodeterminación de los estados nacionales? Ahora bien, sí la tarea reflexiva se dirige hacia la construcción de un saber contable capaz de coadyuvar a convertir las potencialidades de los países en realidades que expresen bienestar económico-social con criterios de sostenibilidad, justicia y equidad, entonces la perspectiva de la investigación se interpretaría en términos de convertir la contabilidad en un sistema de control e información socioeconómico y del patrimonio natural indispensable para el desarrollo de las naciones. Esto último implicaría estudiar problemas fundamentales de la investigación: aquellos relacionados con la valoración del referido patrimonio y con el proyecto de construcción teórico del saber contable. Sobre éstos problemas la investigación que se adelanta en países “desarrollados” pasa inadvertida”; lo usual allí es producir normas que hacen de la contabilidad un saber estratégico sustentado por la razón práctica para ponerlo al servicio del capital.

Lo decisivo para la investigación básica es producir cambios sustanciales en materia contable. Por ello la reconstrucción de la categoría riqueza; el derrumbe del paradigma discursivo sobre el presunto objeto de estudio de la contabilidad; las posturas ahistóricas acerca del saber contable

que confunden la cronología con el concepto de historia; el culto postmoderno a la tecnología; la identidad negociada que induce a mirarse en y desde el otro, en el de afuera, para así poder actuar; los discursos pedagógicos de moda y las recomendaciones retóricas y vacías que el capital hace hoy a través de organismos reproductor-legitimantes de normas contables para buscar inducir en los países periféricos la idea de “formar” un contable acorde a sus requerimientos; todos ellos ocupan nuestra atención y postura crítica.

Los problemas enunciados: unos, fundamentales e inherentes a la investigación básica; los otros, más ligados a la contabilidad como saber estratégico, se abordan en este ensayo que pretende avizorar cuál podría ser la perspectiva de la investigación contable en un complejo y cambiante mundo que signado por la “revolución” tecnológica, la crisis de la interpretación del marxismo en la Unión Soviética, el agotamiento inducido del estado benefactor, el neoliberalismo, la degradación del medio ambiente, el auge de la “contabilidad normativa”, y el surgimiento de un nuevo patrón de acumulación de capital, todo ello, aunado a los efectos del discurso de la denominada globalización en países periféricos, le plantea serios desafíos a la investigación fundamental en materia contable; desafíos que no son de orden normativo como pretenden hacerlo creer ciertas posturas académicas en el contexto internacional.

Se columbra una revolución del conocimiento contable; ella comienza a gestarse desde la realidad de nuestra América. El espíritu de la época interioriza que más allá de ser la contabilidad un sistema de información financiero, lo que está en juego es construirle su capacidad de dar cuenta acerca de cómo se produce y de qué manera se distribuye socialmente la riqueza. Ello está implicando reconstruir el discurso normativo del saber contable; atado a la razón instrumental, no puede interpretar problemas inherentes al control económico-social y a la necesidad de producir información acerca de lo que acontece en empresas fragmentadas por los efectos de la "revolución" tecnológica. Tal proyecto requiere, como premisa fundamental, reconstruir la categoría riqueza involucrando en ella las variables ambiental y del capital intelectual tan ignoradas por el discurso de la llamada ciencia económica.

El tratamiento contable del patrimonio natural y del capital intelectual constituye un problema intrincado difícil de abordar. Lo decisivo es cómo valorarlos allende de hacerlo en términos monetarios por indicación de las simples señales del mercado. Valorar un terreno cuando tiene importancia comercial resulta elemental; en cambio cuando su significación es ecológica, no hay instrumentos de medición para hacerlo. Así mismo, medir el capital intelectual a través de la teoría del valor-trabajo no ha sido posible. Pero no solo de ello es de lo que se trata en

esa tarea reconstructiva de la categoría riqueza y de generar cambios sustanciales en materia contable. Se requiere desde esa nueva concepción, reconstruir la función actual de la contabilidad. Ello exige emprender y desarrollar un trabajo colectivo y crítico no sólo por parte de la comunidad contable sino también con el concurso de quienes estén interesados en reconstruir dicha categoría a través de la investigación fundamental.

No se quiere indicar que el objeto o naturaleza de la contabilidad sea todo aquello que involucre la categoría riqueza. En rigor, no existen los objetos de conocimiento o esencias de los saberes. La búsqueda de esas esencias por parte de Heráclito, Sócrates, Platón y Aristóteles en la antigüedad, en la modernidad por Descartes y por Hegel entre otros, no permite el desarrollo de las llamadas disciplinas del saber. Ellas permanecen detenidas mientras utilizan el método esencialista y aristotélico de las definiciones. Esta es la razón por la cual gran parte del saber contable permanece todavía en la Edad Media (ver más adelante la tesis n° 2). Según Popper, "en la medida en que las diversas ciencias lograron efectuar algún progreso dependió del grado en que consiguieron liberarse de esos métodos". No existen disciplinas del conocimiento; se estudian problemas no disciplinas. Se incurre en debilidades metodológicas cuando se orienta la reflexión hacia la búsqueda de naturalezas, esencias u objetos de la con-

tabilidad. Esta falencia es notoria en reflexiones que sobre este saber realizan países “desarrollados”.

Desde las parcelas de conocimiento que la modernidad eligió para racionalizarlo, el saber contable es inaprehensible en la época contemporánea. La investigación básica no reconoce la existencia de las disciplinas. Lo realmente existente para ella son los problemas del conocimiento; la categoría riqueza es uno en tal sentido. Dicha investigación aprehende esta categoría no como el objeto de conocimiento de la contabilidad, sino como lo que es: su referente orientador. Esta nueva concepción del quehacer investigativo no obedece a un simple cambio de forma; constituye más bien la respuesta que está exigiendo la complejidad del mundo actual que no se deja estudiar desde las “disciplinas” y sus limitados campos de acción presuntamente determinados por sus objetos de conocimiento.

Reconstruir el saber contable reconstruyendo previamente el concepto de riqueza para concebir desde ahí la nueva función de la contabilidad, le abriría importantes espacios a la investigación contable. Allende de consideraciones legales, la nueva función de la contabilidad se reconstruiría con base en las nuevas demandas sociales de información y de control económico social reorientada a contribuir a transformar las diversas potencialidades de los pueblos en realidades que expresen bienestar social con criterios de sostenibilidad, justicia y equidad.

Allí donde la tecnología sea un medio y no un fin en sí mismo para ponerlo al servicio de la sociedad. Hoy sucede lo contrario. La forma de acercarse a la tecnología suele ser estática, de adoración y de culto. No hay peor postura de enterarse de lo que a través de ella se puede realizar; se instala así el dogmatismo que emascula el pensamiento. El desarrollo tecnológico se asume de manera acrítica en los países periféricos. Sí existe aplicación creativa de la tecnología, ella es incipiente. Casi imperceptible.

### **Desafíos De La Investigación Contable**

La investigación contable en el contexto internacional se ve afectada por problemas fundamentales que aún no encuentran respuesta. Algunos de ellos son presentados a través de las siguientes tesis:

#### **TESIS 1.**

Los modelos de normalización contable impiden la construcción de una contabilidad teórica. Dependen en buena parte de las constituciones de los Estados. Éstas no admiten contradicciones. En consecuencia, ningún saber con pretensión de científicidad puede construirse tomando como fundamento de su discurso la aprehensión de verdades absolutas o dogmas. Por desconocimiento de este hecho se han cometido serios errores metodológicos; entre otros, se ha

desperdiciado tiempo buscando encontrar a través de las leyes, y no de la investigación, el desarrollo de la contabilidad. Esta podría ser la razón por la cual un campo importante como la auditoría se halla todavía atado al ámbito de la disciplina jurídica.

## **TESIS 2.**

El discurso normalizador instaura como verdad la definición del concepto de contabilidad como arte asimilado a una simplista actividad menestral. Este es, quizás, el principal paradigma que contribuye a impedir el desarrollo académico de la contabilidad. Los textos para la enseñanza de este saber se elaboran partiendo de esta errónea concepción; así mismo se conciben los currículos, la investigación y, en general, todo el quehacer contable. Por fortuna, a principios de los ochenta se produce la ruptura con ese paradigma y la contabilidad empieza a ser pensada como sistema de información económico-social. Sobre esta nueva concepción no emerge una reflexión rigurosa; prevalece cierta anarquía conceptual. Ello es explicable: las reflexiones se hacen a la luz de la teoría general de sistemas pero ella aún se encuentra en sus balbuces desde el punto de vista de su rigor científico, aunque abordada para sus aplicaciones prácticas en las organizaciones esté dando positivos resultados. Aplicaciones de esta teoría que también pueden ser importantes para mejorar la concepción y la práctica de la con-

tabilidad. Empero, no hay certeza de que a partir de esa teoría el saber contable pueda alcanzar el estatus de científicidad que algunos autores buscan recorriendo ese camino. No existe, diría Habermas, una teoría general que explique el desarrollo de la sociedad. La teoría general de sistemas intenta infructuosamente llenar este vacío.

## **TESIS 3.**

En Occidente la contabilidad normalizada presenta un desarrollo desigual. Estados Unidos ha sido hegemónico en la producción y "exportación" de modelos contables hacia todos los países. Empero la situación está cambiando. Dicha hegemonía se reduce por los efectos que está causando el proceso de la denominada globalización. Algunos países empiezan a hacer rupturas en materia contable; ellas se dan en la Unión Europea. Inglaterra busca que la información contable llegue a múltiples usuarios; este hecho implica hacer investigaciones en diferentes sectores de la economía. Francia apunta hacia la construcción de un modelo de balance social. Esto le plantea dos problemas: de un lado, desarrollar la investigación empírica sin que sus resultados se vean afectados, para su aplicación, por posturas normalizadoras; del otro, incursionar en la investigación fundamental que le permita producir información cualitativa. En cuanto al cumplimiento de las directivas de la Unión Europea en materia contable, los paí-

ses miembros de esta organización cuentan ya con sus respectivos sistemas nacionales de contabilidad en los cuales ha tenido mucho que ver la investigación empírica. Baja así la intensidad del vínculo de dependencia cultural con respecto al modelo norteamericano.

En cuanto a los países denominados periféricos la situación es distinta. No hay desarrollos normativos en contabilidad. Prevalece jugar un papel de segunda asumiendo, por efecto de múltiples causas, la transferencia mecánica de "conocimiento" contable del mundo Occidental especialmente de Estados Unidos.

#### **TESIS 4.**

Todos los países, sin excepción alguna, carecen de avances teóricos en materia contable. En ninguna parte del mundo se encuentra la manera de cómo resolver los problemas que hoy obstaculizan construir una contabilidad ambiental: aquellos relacionados con la valoración del patrimonio natural y con la determinación de los costos por efecto de la contaminación entre otros. Así mismo no existe producción contable de características universales que independiente de la voluntad de los Estados y de los organismos reguladores de normas contables, pueda aplicarse en todos los contextos y ser reconocida por la comunidad académica internacional dada su capacidad predictiva, explicativa y de su universalidad.

En todas partes del mundo se mide la utilidad de los empresarios pero no se ha podido dar cuenta acerca de cómo se produce la riqueza y cómo se distribuye socialmente. Aún más, los ajustes que se hacen para pretender corregir la información contable que se deforma por los efectos que causa la pérdida del poder adquisitivo de la moneda, carecen de rigor científico por dos razones obvias: de una parte, recaen sobre una información defectuosa producida a través de un modelo normativo-consensual de contabilidad que entra en obsolescencia desde el momento en que se da a conocer y, de otra, los índices que se aplican para tales correcciones no dan cuenta de lo que acaece en el conjunto de la economía de cada país reduciendo su alcance solo al sector canasta familiar. La crítica la han venido haciendo los economistas desde la primera década del siglo XX.

Así mismo, el postulado de la oportunidad en materia contable dice: la información justo a tiempo; sin embargo no esta sirviendo para informar acerca de cuál es la utilidad o la pérdida que se produce a cada instante en las empresas. Más allá de los principios contables que de "manera contradictoria" impiden hacerlo, se subutilizan las nuevas tecnologías informáticas a través de las cuales se podría construir ese tipo de información, luego de haber producido unidades de medición rigurosas a través de la investigación fundamental. De igual modo, no se ha construido un sistema



de contabilidad capaz de ser interpretada de la filosofía del bienestar social y de los principios de solidaridad que iluminan el quehacer del sector cooperativo: aún se aplica allí el modelo de contabilidad para el sector privado. Ahora bien, en Occidente se están presentando problemas contables originados por la aplicación del modelo tradicional de contabilidad que no tienen en cuenta los costos por actividad.

### **TESIS 5.**

Una cosa resulta ser cierta: existe relativo desarrollo de la investigación empírica y de la contabilidad normalizada en occidente, mientras que en los países "periféricos" continúa la dependencia cultural en torno a estos desarrollos. En cuanto se refiere a la investigación básica en materia contable, aquella que se preocupa por construir el rigor conceptual y científico de la contabilidad, todos los países exhiben marcado subdesarrollo.

Ahora bien, problemas como los de auscultar acerca de cuales son las fuentes del conocimiento, la verdad y la predicción en materia contable entre otros, aún no se trabajan con rigor académico; incluso naciones "desarrolladas" no avizoran la importancia de ocuparse de esos problemas. La reflexión epistemológico-filosófica en materia contable, si de verdad se está desarrollando allí, es incipiente. Una cosa es obvia: saltos en los procesos de reflexión contable se observan en países como España y Estados Uni-

dos de Norteamérica. Lo corrobora las propuestas prematuras sobre programas de investigación y de una supuesta contabilidad del capital intelectual que plantean contables Españoles y Norteamericanos sin antes decantar la reflexión epistémico - filosófica que el estudio de esos problemas exige. ¿Por qué los países "desarrollados" no aciertan tomar el camino de la investigación fundamental en contabilidad? Las razones que contribuirían a explicar este hecho podrían ser múltiples; una de ellas es determinante: allí el saber contable es objeto de aprehensión normativa; sus modelos devienen en ese mismo sentido para fines pragmático - estratégicos que posibilitan la elaboración de información útil para la toma de decisiones del capital. Los esfuerzos investigativos orientados hacia la construcción teórica del saber contable no provienen de esos contextos sino de nuestra América, aunque por explicable costumbre se tiende a pensar lo contrario; los avances en tal sentido empiezan a emerger de manera paulatina haciendo la ruptura con los aludidos modelos. Este proceso es lento; sí, pero en él se atisban cambios sustanciales. He ahí una oportunidad para tomar la delantera.

### **TESIS 6**

La búsqueda de objetos de estudio de las "disciplinas" obstaculiza el desarrollo de la investigación fundamental. Para la supuesta construcción de esos objetos media como condición

indispensable enfrentarse al problema aristotélico de las definiciones de los conceptos. Toda definición, cualquiera que ella sea, queda atrapada en una estructura gramatical cuyos componentes son un sujeto, una cópula y un predicado. En esta estructura el verbo ser impera tácita o explícitamente en el momento de proceder a definir contrariando así la condición de libertad espiritual en medio de la cual se desarrolla el trabajo científico. Por supuesto, las definiciones están presentes en todas las acciones comunicativas del mundo de la vida, pero se recurre a ellas por comodidad didáctica para facilitar la comunicación tanto a través del lenguaje hablado como del discurso escrito.

En rigor, no existen las disciplinas; tampoco sus objetos de conocimiento, naturalezas o esencias. Se habla de ellas por diversas razones; entre otras, por necesidades de orden administrativo orientadas a compartimentar el saber para poderlo ofertar; si así no fuese, cómo podría la universidad ofrecer programas acerca de lo que han dado en llamar economía, contabilidad, sociología, etc. La universidad no atina ocuparse de ese problema; quizá no atalaya su importancia cuando de planear, fomentar y posibilitar la formación hacia la investigación fundamental se trata; ahí radica una de sus dificultades mayores tanto para desarrollar la investigación básica en contabilidad como para comprender de qué manera puede ella posibilitar la cualificación integral de los contables. Si la

universidad decide incursionar en el campo de la investigación básica, la cualificación de contables debería sustentarse a través de los textos plurales; textos fuente del conocimiento. Ello implicaría convertir el aparato educativo en un sistema y luego pensar desde allí como podría construirse dicha cualificación desde los primeros años de escolaridad. De otro lado, es menester estudiar los problemas tanto de la internacionalización como de la llamada armonización-globalización de normas contables, entre estos dos conceptos hay diferencias sustanciales que es menester develar para empezar a construir una mejor lectura acerca de lo que está ocurriendo en esa materia en el escenario mundial.

Ahora bien, plantear que no es primordial investigar acerca del objeto de estudio de la "disciplina" contable, causa controversia. Pues se aborda un problema milenar. El asunto del objeto de conocimiento hunde sus raíces en la tradición de la filosofía en Grecia y logra permear por más de veinte siglos el quehacer investigativo en todos los campos del saber. Decir ahora que la búsqueda del objeto de conocimiento en materia contable es infructuosa, crea desconcierto. Es menester hacer un poco de claridad sobre ese problema. La cuestión del denominado objeto de conocimiento constituye un problema filosófico planteado por Heráclito, Platón y Aristóteles. Éste último basado en Platón habla de la búsqueda de la esencia de las cosas condición indispen-

sable para poder conocer, interpretar y transformar la realidad de que se trate. La esencia sería el objeto de conocimiento. Este problema emerge de la anamnesis, concepción filosófica según la cual el hombre en su estado prenatal es portador de toda clase de conocimientos, facultad que perdería cuando por primera vez observa la luz del mundo al momento de nacer. Luego de su nacimiento él sólo lleva consigo una parte ínfima del conocimiento que tenía. Para que él tenga conciencia de ello y para que otros también la tengan, es necesario aplicar el arte de la partera que para Sócrates constituye La Mayéutica; vale decir, a través de reiteradas preguntas se puede rescatar gran parte del conocimiento que en su estado prenatal tenía el individuo. Esto es lo que, según Popper, hace Sócrates cuando para tratar de auscultar el conocimiento de un esclavo de la caverna, lo interroga sin cesar.

Esa concepción filosófica, anamnésico - mayéutica, se convierte en una tradición de pensamiento que tiene repercusión histórica; permea el período del Renacimiento, se fortalece en el siglo XVII y se incorpora luego a los discursos de las llamadas Metodologías de la Investigación que los estudiantes conocen en la universidad y seguramente también en el bachillerato. Ya en la modernidad dicha tradición tiene injerencia notoria en lo que denominan disciplinas del saber; entonces la investigación acer-

ca de éstas por doquier buscará sus objetos de conocimiento a partir de los cuales infructuosamente pretenderá encontrarles sus presuntas autonomías; surge así el pseudo-problema de identificar fronteras entre saberes.

Ahora bien, ¿la ciencia se ha desarrollado a partir de la búsqueda de objetos de conocimiento? No se evidencia que así haya sido; sería conveniente hacer una reflexión con perspectiva histórica acerca de este problema. Las disciplinas y sus objetos no existen; lo realmente existente son los problemas del conocimiento cuyas soluciones pueden construirse desde múltiples fuentes del saber sin que ninguna de ellas sea tomada como autoridad principal.

Seguir buscando la esencia, objeto o naturaleza de la contabilidad, le cerraría posibilidades de avance a la investigación e implicaría desplegar cada vez más una acción investigativa de resultados inciertos; esa esencia tendría que cubrir lo que supuestamente se considere perteneciente de manera exclusiva a la contabilidad y no a otros saberes y esto llevaría la acción investigativa hacia el encuentro con otro problema: el de la delimitación de fronteras entre "disciplinas". Este pseudo-debate está superado en el contexto internacional; igual sucede con discusiones que se suscitan en el pasado cuando se trata de precisar si el saber contable es una técnica, una ciencia o una tecnología; ya nadie discute acerca de estos pseudo -problemas.

## CONCLUSIONES

Lo decisivo es desarrollar la investigación básica a través de la epistemología, la filosofía y la teoría de la historia aspirando desde aquí construir otro sendero metodológico que induzca hacia la construcción tanto de problemas fundamentales en materia contable como de las soluciones más convenientes para éstos. En este sentido es menester empezar a reconstruir el concepto o categoría riqueza para luego reconstruir así mismo la función de la contabilidad que bajo su concepción de sistema de información económico-social y desde una perspectiva histórica dé cuenta acerca de cómo se produce la riqueza y cómo se distribuye en una sociedad.

Esa tarea reconstructiva deberá abordar el estudio de las variables ambiental y del capital intelectual tan ignoradas por las denominadas economías tanto clásica como neoclásica. Ésta última, por ejemplo, planteó en su discurso Keynesiano el ahorro, la inversión y el pleno empleo como el tríptico que permitiría el desarrollo de los países, pero dejó al margen dichas variables; esta omisión podría ser una de las causas que contribuiría explicar por qué el referido paradigma económico neoclásico se derrumba. De otro lado, la concepción ideológica neoliberal aunque advierte la necesidad de considerar las variables ambiental y del capital intelectual en el mundo económico y contable, la verdad es que las aprehende de manera simplis-

ta sin desarrollar frente a este problema procesos de investigación básica. En lugar de pensar cómo construir un discurso contable capaz de enfrentar, entre otros, los problemas estructurales originados por el deterioro ambiental y por la necesidad de medición del capital intelectual, opta transitar por dos desacertadas vías hacia la búsqueda de soluciones para esos problemas; de un lado, dicha concepción plantea procedimientos de ajuste al modelo tradicional de cuentas nacionales para incorporar a él la variable ambiental desconociendo cuestiones de valoración que no pueden ser resueltas sin la intervención de la investigación fundamental; de otro lado, la solución al problema de medición del capital intelectual queda reducida a la simplista tarea de calcular la eficiencia, el rendimiento y la eficacia del trabajo en los procesos productivos a través de formulas más propias de la aritmética primaria que de la utilización de sofisticados modelos matemáticos para tal propósito, dejando de lado enfrentar lo más importante: los problemas de valoración que también allí hunden sus raíces. No es en este sentido que se apunta reconstruir el concepto de riqueza. Se trataría más bien de racionalizar lo que para tal propósito puede encontrarse en el discurso de la llamada economía clásica en aquellas partes de él que aún están ocultas por resultar contrarias a intereses individuales. Indispensable para ese fin, es el estudio del discurso de la economía política.

De otra parte, el impacto de la "revolución" tecnológica actual en el ámbito de las relaciones económico - sociales habría que estudiarlo al considerar las reconstrucciones del concepto riqueza y de la función del saber contable; ello es decisivo: facilitaría pensar cuál podría ser la nueva función social de la contabilidad en el contexto de esas relaciones. En esas búsquedas el trabajo orgánico interdisciplinario es indispensable. Cuando se habla en este último sentido no se entra en contradicción con el problema de negar la existencia de las disciplinas; más bien es una manera de buscar transmitir el mensaje acerca de las reflexiones que sobre los problemas planteados he venido haciendo desde hace algún tiempo. Pues bien, las reconstrucciones propuestas constituyen problemas fundamentales de la investigación contable cuyas soluciones exigen tareas colectivas y la aprehensión de un método crítico de investigación que podría ser el del ensayo y el error. Este método permitiría validar con la comunidad académica los resultados de esas investigaciones; por supuesto: si ella decide apostarle a la reconstrucción de la categoría riqueza. Transitando por este camino metodológico se podrían producir y decantar nuevos conocimientos que coadyuvarían a desarrollar el discurso del saber contable.

Ahora bien, la búsqueda de los presuntos objetos de conocimiento podría retrasar el desarrollo de la investigación contable en nuestro me-

dio; es un poco lo que ha sucedido en países "desarrollados"; transitando por ese sendero los incipientes esfuerzos por desarrollar la investigación fundamental en materia contable han sido infructuosos; aparentemente ha habido allí avance en este campo. En documentos sobre temas contables de investigación producidos en España, Inglaterra y Estados Unidos de Norteamérica puede apreciarse cierta búsqueda sin fin del objeto, esencia o naturaleza de la contabilidad. Es menester corregir este error metodológico.

Las cuestiones que se abordan en este ensayo causan controversia; está bien que así sea. Ello podría indicar que se ha llegado a un punto en el cual la postura crítica y la contradicción son las que hacen avanzar la construcción de un nuevo discurso del saber contable. No debe pensarse que cuando se niega la existencia de la naturaleza, objeto de estudio o esencia de la contabilidad, signifique la renuncia a un trabajo de reflexión epistemológico y filosófico de autorreflexión que se ha venido dando en el país en materia contable desde hace algún tiempo. Más bien esa posición crítica implica ahondar en el estudio de los problemas de la investigación fundamental buscando aportar elementos de reflexión que coadyuven a desarrollar con solidez la investigación contable.

Otrora se tiene la creencia de que para hacer investigación es menester la búsqueda incesante de las esencias u objetos de estudio de los saberes. Se piensa que no trabajar en tal senti-

do frena las posibilidades de desarrollar el saber contable; incluso se interioriza que la contabilidad tiene múltiples objetos de estudio o esencias. En el primer simposio de investigación contable y docencia que se realiza en agosto de 1990 en Medellín y que organiza el Centro Colombiano de Investigaciones Contables (C-CINCO), se plantea que la contabilidad es multiparadigmática; esto es, entraña múltiples objetos de conocimiento. Se acogen así las propuestas que en tal sentido llegan de España en materia contable. Así se piensa hace once años. Hoy se comprende que transitar por esos caminos no conduce a ninguna parte cuando se trata de construir con rigor conceptual el saber contable. Lo decisivo ahora es la construcción, planteamiento y solución de problemas fundamentales immanentes a este saber. Esta nueva concepción del quehacer investigativo no obedece a un simple cambio de forma; la complejidad de las reflexiones que hoy se hacen acerca de lo que para el saber contable significa ser concebido como sistema de control e información socio-económico obstaculiza aprehender dicho saber desde las "disciplinas" y sus limitados campos de acción presuntamente determinados por sus objetos de conocimiento.

En los ambientes académicos, estudiantes de contaduría suelen preguntar: ¿ese abandono de los objetos de conocimiento significa adentrarse en el campo de la economía buscando desde allí una presunta autonomía de

la contabilidad? Ello no es cierto. Piénsese más bien qué se entiende por economía. Se ha vendido la idea de que la economía es el estudio de los recursos teniendo en cuenta de que ellos son escasos; no obstante, esta definición corresponde más bien a la razón del ser del saber administrativo. Así mismo se habla de economía clásica, pero al estudiarla desde sus fuentes primarias allí se encuentra filosofía y discursos éticos, políticos, contables, sociológicos y hasta referencias al discurso del arte; ¿Qué es entonces ese compartimento estanco denominado economía clásica? Por ejemplo, la obra *Investigación Sobre la Naturaleza y Causas de la Riqueza de las Naciones* de Adam Smith es más que economía; es un texto plural: contiene y moviliza diversos campos del saber. ¿Cuánto hay por estudiar en éste y otros textos de economía de las épocas clásica y neoclásica que a través del discurso escolar se ha ocultado? La tradición escolar enseña que los activos fijos de un ente económico son aquellos que están dentro de éste y posibilitan la realización de sus operaciones normales. Para Smith esta concepción es restringida. Según él, la autopista pavimentada por donde una empresa saca sus productos y da entrada a sus insumos constituye un activo fijo que la contabilidad debería registrarlos. ¿Por qué el capital al estructurar su modelo contable no incorporó en él ese tipo de activos? ¿Qué es lo que definitivamente se tendrá que interiorizar como concepción del discurso económico?

Dependiendo de la concepción del mundo que cada cual tenga, así será la respuesta que se da para cualquier tipo de problemas. Por ahora queda planteada la tarea de auscultar en la economía clásica cuáles son las relaciones de ésta con la contabilidad. A propósito de ello Foucault escribe:

*Se pueden tomar por ejemplo discursos económicos capitalistas y preguntar cómo se estableció la contabilidad de las empresas. Se puede hacer la historia de ese control realizado por la empresa capitalista desde los salarios contabilizados, que aparecen a finales de la Edad Media hasta la gigantesca contabilidad nacional de nuestros días. Se puede hacer perfectamente el análisis de este tipo de discurso para mostrar a qué estrategia estaba éste ligado, para qué servía, cómo funcionaba la lucha económica. ¿Y cómo se haría esto? Partiendo de ciertas prácticas que serían conocidas a través de otros discursos.*

En el rastreo reflexivo que se está haciendo de la economía clásica se encuentra que Adam Smith plantea el problema de establecer cuál sería el valor de una mercancía; igual que otros economistas clásicos como Ricardo, afirma que dicho valor es la cantidad de trabajo socialmente necesario para producirla. Sin embargo, emerge un problema: una vez esa mercancía sale al mercado, son las leyes de la oferta y la demanda las que prevalecen para imponerle un precio; es decir, se hace abstracción del valor de

uso de esa mercancía y lo que se instaura es su valor de cambio. Esta problemática se aborda desde la teoría del valor del trabajo. Una cosa es cierta: cómo medir el valor de una mercancía continúa siendo un enigma pese a que David Ricardo, a diferencia de Adam Smith y Carlos Marx, intenta hacer dichas mediciones. ¿La aprehensión de la teoría del valor a través de la investigación fundamental podría contribuir a fortalecer el proceso de reconstrucción de la contabilidad? Allí donde hay problemas de medición en la producción, y seguramente también en otros ámbitos, está presente el ejercicio del saber contable.

La postura conceptual que ilumina el contenido de este ensayo corresponde a un cambio metodológico al cual ha conducido la reflexión epistemológico - filosófica e histórica que de afuera hacia dentro del saber contable se ha venido haciendo desde hace algún tiempo y que se ha compartido y puesto a discusión con lo que errónea o acertadamente han dado en llamar la comunidad académica contable. Este trabajo no es menos árduo; mientras hay preocupación por encontrar el objeto, naturaleza o esencia de la contabilidad, los problemas de la investigación contable se acentúan y no se atina cómo transitar por el sendero que lleve a encontrar la posibilidad de emprender un trabajo de acercamiento a la construcción de las soluciones más convenientes para esos problemas. El tiempo transcurre; no se alcanza a columbrar el presunto obje-

to del saber contable; una especie de eterno retorno parece determinar el quehacer de las reflexiones. Cuando se empieza a interiorizar que no se estudian esencias, naturalezas u objetos de estudio y tampoco temas, sino problemas del conocimiento y que éstos pueden atravesar los límites de cualquier objeto de estudio o "disciplina", se comienza entonces a desandar el camino recorrido buscando cualificar la formación hacia la investigación y, al mismo tiempo, se emprende el trabajo de identificación de problemas fundamentales de la contabilidad sobre los cuales debería recaer la acción de la investigación básica si el propósito, de verdad y en serio, es apostarle al compromiso colectivo de contribuir a desarrollar con rigor metodológico el saber contable.

Este ensayo plantea el problema del referente orientador hacia el cual debería apuntar la investigación contable. Con ello no hay la intención de sustituir lo que en la metodología tradicional de la investigación constituye una hipótesis; hipótesis que finalmente termina obstaculizando el desarrollo del trabajo investigativo. Esa concepción positivista de hipótesis es ajena al problema de desvirtuar la existencia de la naturaleza, esencia u objeto de estudio de la contabilidad. Dicha propuesta tampoco se aborda en los términos de la supuesta concepción de referente que en el discurso normativo de la contabilidad estarían planteando contables europeos; así mismo, no se refiere al referente que se

estudia en el campo de la lingüística. ¿Cómo emergió y en qué consiste el referente? A principios de 2000 se discute con estudiantes de contaduría de esta universidad (del Valle) el problema de la inexistencia de objetos de conocimiento de las "disciplinas"; uno de ellos formula la siguiente pregunta: ¿si no hay objeto o múltiples objetos de estudio de la contabilidad, entonces hacia dónde apunta la investigación contable? La respuesta a este interrogante no es fácil; se trata de un problema que, aunque inherente al de la negación de los objetos de estudio, aún no está reflexionado. Luego de la polémica que suscita la pregunta, se trata de persuadir por la vía argumentativa a los estudiantes indicándoles que la investigación contable apunta hacia un referente orientador que no es categórico o absoluto y sobre el cual no recae la acción de búsqueda de esencias que lleve a pretender encontrar o establecer las llamadas fronteras entre saberes. Por el contrario, lo que se plantea es un referente flexible a partir del cual se abrirían mayores posibilidades para hacer avanzar la investigación contable; él apunta hacia la reconstrucción del concepto o categoría riqueza para luego reconstruir el saber contable.

Nuestro subcontinente posee una historia, unas estructuras económicas, unas culturas y requiere de ciencias que lo conozcan y estudien, partiendo de su realidad. Este es el reto de una teoría contable consecuente que rompa la estrechez y las omisiones. Es in-



dispensable trabajar en y desde una concepción epistemológico-filosófica que sin marginar el conocimiento universal, ilumine el camino para transitar hacia la construcción de dichos propósitos.

## BIBLIOGRAFIA

- ADORNO, Theodoro w. terminología I, Reimpresión en España Tauros Ediciones, S. A. 1983.
- \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_, Terminología Filosófica II. Reimpresión en España. Tauros ediciones, S. A. 1977.
- DRUCKER, Peter. La Administración, La Organización Basada En La Información, La Economía y la Sociedad. Editorial Norma, primera edición 1996.
- EDVINSSON, Leif y MALONE, Michaels. El Capital Intelectual. Editorial Norma S. A. Bogotá, Colombia. 1998.
- G. W. F., Hegel. LOGICA. Ricardo Aguilera, Editor. Madrid-España. 1971.
- FAUCAULT, Michel. Las Palabras y las Cosas, Siglo XXI editores.
- \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_, El Pensamiento del Afuera, Impreso en España, Graficas Morvedre, S. A.
- \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_, La Verdad y Las Formas Jurídicas. Editorial Gedisa, S. A. Barcelona, España. 4ª reimpresión, noviembre. De 1996.
- HABERMAS, Jurgen. La Reconstrucción del Materialismo Histórico. Segunda reimpresión: febrero de 1983 Tauros ediciones S. A.
- \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_. La Lógica De Las Ciencias Sociales. Editorial Tecnos, S. A. Madrid, España 1988.
- La Corrección Monetaria: Cuatro Estudios. Trabajo Publicado en Cuadernos del Instituto Latinoamericano de Planificación Económica y Social. CEPAL-ILPES, NACIONES UNIDAS. Santiago De Chile, 1976.
- MARX, Carlos. Cuadernos de París. (notas de lectura de 1844). Segunda edición en español. 1980. impreso en México D. F.
- POPPER, Karl R. La Sociedad Abierta y sus Enemigos. 6ª impresión, España: ediciones Paidós Ibérica S. A. 1994.
- \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_. Conjeturas y Refutaciones. 2ª edición castellana, España, Barcelona: ediciones Paidós, 1983.
- TUA PEREDA, Jorge. ¿Hacia El Triunfo Definitivo de las Normas Internacionales de Contabilidad? Artículo publicado en la revista Legis del Contador. Enero-Marzo de 2000 Bogotá, Colombia.
- QUINTERO CASTRO, Hernán. Problemas Contables del Mundo Contemporáneo. Conferencia dictada en el área de trabajo del Desarrollo Contable en la Universidad de Antioquia, dentro del Tercer Congreso Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública. Ver libro de memorias de este evento. Ideografic Ltda. Medellín Colombia, 1999.

\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_, Hacia Una Escuela De Investigación Científica En Contabilidad. Ponencia presentada al primer Simposio Nacional de Investigación Contable y Docencia realizado por el Centro Colombiano de Investigaciones Contables (C-CINCO), Medellín, Colombia, en 1990. Publicada en revista Contadores Siglo XXI. Sin Fronteras Editores S. A. Año 2 número 5 Bucaramanga, Colombia, Julio-Agosto de 1995. También se publicó en LUMINA, revista de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad de Manizales, Colombia, edición n° 1 diciembre de 1996.

\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_, Conversatorio sobre el tema Problemas Fundamentales de la Profesión y la Disciplina Contables realizado en la Universidad del Atlántico entre el 1 y el 4 de junio de 2000, por iniciativa del comité organizador del 14° Congre-

so de Estudiantes de Contaduría Pública. El evento se desarrolló ante una sesión plenaria del Congreso. Las intervenciones de los 'participantes se hicieron a través del lenguaje oral y fueron grabadas en cinta magnetofónica. En la construcción del texto escrito colaboró Sonia Margarita Peraza Oñate egresada del programa de Contaduría Pública de la Universidad Popular del Cesar (Valledupar), con la asesoría del profesor Hernán Quintero Castro. Dicho texto conserva la originalidad de las distintas intervenciones orales, reposa en la biblioteca del grupo Unica de estudiantes de contaduría de la citada universidad.

SMITH, Adam. Investigación Sobre La Naturaleza y Causas De La Riqueza De Las Naciones. Fondo de Cultura Económica, S. A. Octava reimpresión Méjico 1994.