



Carácter interdisciplinario de la contabilidad.
Revista Publicando, 3(9). 2017, 387-395. ISSN 1390-9304

Carácter interdisciplinario de la Contabilidad

Gustavo Cáceres¹

1 Universidad Central del Ecuador, gustavoncg1@hotmail.com

RESUMEN

El presente artículo tiene como propósito explicar las cualidades interdisciplinarias de la contabilidad. Debido a que el desarrollo de las ciencias sociales, es un proceso que amerita estar construyendo permanentemente categorías, métodos, sistemas, relaciones, y más aún cuando se habla de materias tan jóvenes como la contabilidad y las finanzas.

Para alcanzar el propósito de este artículo se desarrolló un método investigativo mediante una revisión bibliográfica y análisis del estado del arte de la incidencia y relaciones de la contabilidad en otras disciplinas.

La investigación realizada demuestra o concluye que: el campo de investigación que se muestra como más productivo es precisamente el que permite un enfoque interdisciplinario, donde la contabilidad como disciplina se sustenta en los desarrollos de la ciencia económica y de la disciplina financiera, pero a su vez, es a través del desarrollo de investigaciones que midan el impacto de los modelos de representación contable en los fenómenos económicos de producción, distribución y consumo, donde se reafirmará la autonomía del campo contable.

Palabras claves: Contabilidad, finanzas, economía, interdisciplinariedad, investigación.



Rationale of the interdisciplinary nature of accounting.

ABSTRACT

This article aims to explain the interdisciplinary qualities of accounting. Due to the development of the social sciences, it is a process that merits being permanently built categories, methods, systems, relationships, and even more so when talking about matters as young as accounting and finance.

To achieve the purpose of this article, a research method was developed through a bibliographical review and analysis of the state of the art of accounting incidence and relationships in other disciplines.

The research carried out demonstrates or concludes that: the field of research that is shown to be more productive is precisely what allows an interdisciplinary approach, where accounting as a discipline is based on the development of economic science and financial discipline, but to its Instead, it is through the development of research that measures the impact of accounting models on the economic phenomena of production, distribution and consumption, where the autonomy of the accounting field will be reaffirmed.

Keywords: Accounting, finance, economics, interdisciplinarity, research.



1. INTRODUCCIÓN

¿Cómo comprender la interdisciplinariedad en las disciplinas contable, financiera y económica para diseñar y desarrollar campos de investigación que promuevan simultáneamente estos componentes aparentemente contradictorios? Esta incógnita cuenta con una importante relevancia en el estado actual de la investigación, por lo que esta interrogante formula el problema científico del presente artículo.

La contabilidad, la economía y las finanzas como disciplinas sociales no han escapado a una serie de dificultades relacionadas con la fundamentación de sus campos de estudios, propias del desarrollo científico, en que se encuentran cada una de ellas. Una de esas dificultades es la disociación que se ha presentado entre el ejercicio de la profesión en las diferentes disciplinas y la investigación teórica que les da sustento (Raar, 2009).

Dicha disociación se explica, por la minusvaloración del entramado social, en que se circunscribe tanto la producción teórica como la práctica profesional, en los procesos de conceptualización, descripción y explicación de los fenómenos objeto de estudio (Palea, 2012).

Si entendemos la contabilidad como el desarrollo y comunicación de la información financiera que es útil para la toma de decisiones económicas, nos estamos adentrando en el corazón del objeto de estudio de la contabilidad como disciplina científica. Si a ello adicionamos que el objeto de estudio de la ciencia económica es el estudio de la distribución de la riqueza a partir de recursos escasos, podemos establecer un primer criterio de autonomía entre estos dos objetos de estudio (Gaviria, Arango, & Valencia, 2015).

Este artículo tuvo como objetivo explicar las cualidades interdisciplinarias de la contabilidad. Toda vez, que perfeccionamiento de las ciencias sociales, es un proceso que necesita estar construyendo permanentemente categorías, métodos, sistemas, relaciones.

2. METODOS

El trabajo se apoya en una revisión investigativa enfocada en un estudio y análisis bibliográfico sobre la contabilidad y su incidencia en otras áreas o disciplinas como la economía y las finanzas.

Con el fiel propósito de alcanzar el objetivo planteado en este trabajo, se empleó como criterio de clasificación de las fuentes consultadas la exploración de sólo las revistas y documentación científicas reportadas en Scopus (<https://www.scopus.com/>). Scopus



representa una base de datos que maneja y expone información de primer nivel académico y total actualidad (García Fronti, 2015).

El trabajo se sustenta en una búsqueda documental y referencias bibliográficas, la cual se realizó en revistas de alto impacto o nivel académico, puesto que se analizaron 27 artículos relacionados con el carácter interdisciplinario de la contabilidad, en la base de datos de Scopus. Con la finalidad de obtener más y mejor información actualizada de empleo criterios de búsquedas sobre el tema en idioma inglés, puesto que este idioma es el idioma de tránsito de la comunidad científica internacional a todos los niveles. Esta última estrategia de exploración investigativa permitió acopiar más de 87 referencias enfocadas en la línea de trabajo del presente artículo.

3. RESULTADOS

La disciplina economía posee un alcance epistémico amplio frente al problema de la distribución de la riqueza, la contabilidad tienen un objeto más específico girando alrededor de las diferentes formas de representación de los fenómenos económicos, lo cual circunscribe su alcance al diseño de las diferentes formas de representación por lo que se puede llegar a la conclusión de que estos dos objetos son interdependientes, significando que los resultados de un sistema sirven de insumos al otro y viceversa, afectándose mutuamente (Mouritsen & Kreiner, 2016).

En otras palabras, las leyes económicas referentes a la distribución de la riqueza, generan un marco en que se deben diseñar los sistemas de representación contable de la información económica, lo cual podría interpretarse como una imposición a la autonomía de la ciencia contable. Pero sería apresurado llegar a esa conclusión, pues como toda interdependencia, se debe analizar en los dos sentidos.

Ello implica que la autonomía, no se puede contraponer a la necesaria interdependencia, que no sólo la limita, sino que al contrario, le exige su fortalecimiento para beneficiar a los campos implicados. El cuestionamiento sería entonces: ¿desde la disciplina contable se ha trabajado en la investigación para determinar la influencia de la representación contable en la distribución de la riqueza, y por ende en las mismas leyes económicas? Este es un campo que aparece insuficientemente explorado, frenándose así el mismo desarrollo de la disciplina contable (Kyriacou, 2016).

La interdisciplinariedad frente a la autonomía de las disciplinas.

Queda claro que la interdisciplinariedad tiene su razón de ser en el estado actual del desarrollo de las disciplinas sociales y específicamente de las estrechas relaciones entre



la economía, las finanzas y la contabilidad. Sin embargo, se hace interesante efectuar un seguimiento al desarrollo de las tres y tratar de descubrir el patrón de interacciones, que se ha venido consolidando, para seguir explorando campos posibles de investigación en la frontera, que a su vez refuerce la autonomía de las mismas en sus respectivos campos (Pereda, 2004).

Quedando demostrado que en disciplinas tan consolidada como la economía, las luchas al interior del campo están determinando la desigual distribución del capital simbólico, y desde luego el papel que juegan las relaciones de poder, para imponer un modelo de conocimiento. En lo que si se ha logrado una sincronización es en el trabajo de los prácticos con los teóricos como lo demuestra la compatibilidad lograda en el consenso de los especialistas en las materias en Washington, aunando criterios de los teóricos de la escuela de Chicago, con los economistas de FMI y del Banco Mundial (Canning & O'Dwyer, 2016).

La polarización a favor de la teoría económica estándar, no encuentra su explicación necesariamente en la bondad científica de la misma, sino en el reforzamiento a la instancia de poder que se concentró en los Estados Unidos en la segunda posguerra, destronando por varias vías las escuelas nacionales austriaca, sueca, alemana, francesa, latinoamericana, que desarrollaron teorías completas para interpretar los patrones de acumulación, para ser reemplazados por las preocupaciones de los economistas norteamericanos: la reconstrucción europea, la conversión de la economía de guerra a una economía civil, la economía del desarrollo, la consolidación del sistema internacional de pagos, la financiación de la acumulación de capital a nivel internacional y la reconstitución de las redes de comercio internacional desarticuladas (García Fronti, 2015).

Esto de manifiesta en las demás disciplinas de tipo social como se constata en la contabilidad a través de los investigadores contables norteamericanos y en las finanzas a través de las teorías del mercado de capitales y del riesgo, entre otros. De cualquier forma también se expresa de esta manera, la preeminencia del modelo científico económico sobre las disciplinas contables y financieras, que así se convierten en seguidoras de las necesidades del campo económico, bajo la fuerza del poder que él impone uso de herramientas como la programación lineal, teoría de juegos, que fortalecen la formalización de la economía como ciencia, en detrimento del estudio de los problemas reales de las diferentes economías (PEREDA, 2004).



Carácter interdisciplinario de la contabilidad.

Revista Publicando, 3(9). 2017, 387-395. ISSN 1390-9304

El análisis de los desarrollos de la disciplina financiera, confirma el análisis anterior: “La economía de la empresa tiene por objeto el estudio de los problemas económicos que se plantean en la empresa. Ahora bien, lo que permite considerar a una disciplina científica como autónoma o sustantiva es que tenga objeto formal propio, que es, claro está, distinto del objeto material. Es corriente que un mismo objeto material que puede ser un conjunto de cosas o un grupo de hechos o actividades sea estudiado a la vez por varias ciencias. Sin que estas dejen de tener por esta coincidencia temas bien distinguibles” (Kamla, 2009).

Al interior de la economía de la empresa, la evolución de las finanzas, es su extensión natural, debido a que el estudio de las finanzas empresariales comenzó a principios del presente siglo, ya que hasta entonces los problemas financieros de la empresa se venían estudiando dentro de los problemas económicos. En el siglo XX han tenido lugar muchas fusiones y concentraciones de empresas, las nuevas empresas resultantes lanzaron al mercado una gran cantidad de acciones y obligaciones, lo que originó un cierto interés por el estudio de los mercados de capitales y en general, por los problemas financieros de las empresas” (Kamla, 2009) (Cardona Arteaga, 1994).

La globalización desde luego ha redefinido todas estas problemáticas, por lo que desde la década de los ochenta, se ha vuelto al concepto de valor, pero desde una óptica interna de la empresa, a diferencia de los economistas clásicos que lo miraban desde una perspectiva social (Njoku, van der Heijden, & Inanga, 2010). Surge así el nuevo modelo de medición del Valor económico agregado, como paradigma central de las nuevas finanzas, que empieza a acercar los instrumentos financieros con los modelos de representación contable, en una relación simbiótica cada vez más estrecha. Allí es donde florece con fuerza la posibilidad de hacer investigación contable apoyada en las nuevas necesidades de manejo financiero y de información que refleje estas nuevas características que se requieren controlar, y donde adquiere sentido medir el impacto de las formas de representación contable, en la toma de decisiones financieras en sus diferentes frentes: estructura de capital, costo de capital, flujos de caja libre, análisis financiero de creación de valor, valor presente, valoración de la empresa, mediciones de riesgo, mercado de capitales, entre otros (Rueda-Delgado, 2010).

Dentro de ese marco es interesante mirar ahora el desarrollo que ha tenido la contabilidad desde la perspectiva de su desarrollo investigativo y en consecuencia científico. El vertiginoso desarrollo de este tipo de investigación que se ha evidenciado en los últimos años puede atribuirse de manera directa a lo que se conoce como teoría



moderna del mercado de capitales en el campo de las finanzas (Kamla & Alsoufi, 2015).

Es conveniente hacer énfasis en dos aspectos: Primero, la teoría de mercado de capitales ha sido ponderada en forma directa en gran número de estudios contables. Los estudios que evalúan el efecto de los cambios de los métodos contables en los precios de las acciones constituyen un ejemplo. La evidencia en este campo, como muchos de ustedes sabe, es con unas cuantas excepciones interesantes.

El segundo aspecto es que la teoría moderna de mercado de capitales, entre otros desarrollos teóricos en el campo financiero parece haber servido de base para los análisis de gran variedad de estudios contables que no emplean directamente los constructos teóricos de las finanzas.

Con lo anterior expuesto se evidencia de qué manera las finanzas como disciplina ha tenido unos desarrollos acelerados, que han impulsado la investigación empírica contable.

4. CONCLUSIONES

Las consideraciones finales o conclusiones del presente artículo se centran en los puntos presentados a continuación:

- a) El campo de investigación que se muestra como más productivo es precisamente el que permite un enfoque interdisciplinario, donde la contabilidad como disciplina se sustente en los desarrollos de la ciencia económica y de la disciplina financiera, pero a su vez, es a través del desarrollo de investigaciones que midan el impacto de los modelos de representación contable en los fenómenos económicos de producción, distribución y consumo, donde se reafirmará la autonomía del campo contable.
- b) No sólo desde lo teórico se enriquece el análisis, sino desde el diseño de nuevas tecnologías, que se pueden generar desde el campo contable, reconociendo la interacción social, que subyace detrás de los productores de conocimiento como de los consumidores de los mismos y la representación del poder que juegan los diferentes actores, en representación de las relaciones sociales, dejadas de lado en los modernos y posmodernos enfoques científicos.
- c) La interdisciplinariedad, exige una nueva comprensión de la realidad compleja, y abordarla con métodos y enfoques apropiados, entre los cuales está la cooperación entre las disciplinas, la apertura de ellas al entorno y a los sistemas del entorno, la reciprocidad en el aporte de conocimientos entre las diferentes



disciplinas, la construcción de nuevos esquemas y modelos donde se utilicen conocimientos compartidos, superando la falta de interés cultural por las demás disciplinas, las ignorancias recíprocas, la arrogancia, los conocimientos fragmentados, la incapacidad de articular, de sistematizar, de complejizar los conocimientos disciplinarios y que salgan de su aislamiento.

5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Canning, M., & O'Dwyer, B. (2016). Institutional work and regulatory change in the accounting profession. *Accounting, Organizations and Society*, 54, 1–21.
<https://doi.org/10.1016/j.aos.2016.08.001>
- Cardona Arteaga, J. (1994). Algunas reflexiones sobre la formación, enseñanza y pedagogía en la disciplina contable. Retrieved from
<http://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/5631>
- Delgado, G. R., & others. (2011). Contabilidad para la equidad y la inclusión social: propuestas para una investigación interdisciplinaria a largo plazo. *REVISTA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS*. Retrieved from
<http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v19n1/v19n1a10.pdf>
- Fronti, I. G. (2013). Problemas de la Contabilidad social y ambiental: Algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (60), 209–218.
- García Fronti, I. M. (2015). Investigación contable interdisciplinaria: una aproximación con énfasis en la Contabilidad Crítica. *Contabilidad Y Auditoría*, (42), 18.
- Gaviria, D., Arango, J., & Valencia, A. (2015). Reflections about the Use of Information and Communication Technologies in Accounting Education. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 176, 992–997. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.01.569>
- Kamla, R. (2009). Critical insights into contemporary Islamic accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 20(8), 921–932. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2009.01.002>
- Kamla, R., & Alsoufi, R. (2015). Critical Muslim Intellectuals' discourse and the issue of "Interest" (ribā): Implications for Islamic accounting and banking. *Accounting Forum*, 39(2), 140–154. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2015.02.002>
- Kyriacou, O. (2016). Accounting for images of "equality" in digital space: Towards an exploration of the Greek Accounting Professional Institute. *Critical Perspectives on Accounting*, 35, 35–57. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2015.05.007>



Carácter interdisciplinario de la contabilidad.

Revista Publicando, 3(9). 2017, 387-395. ISSN 1390-9304

- Mouritsen, J., & Kreiner, K. (2016). Accounting, decisions and promises. *Accounting, Organizations and Society*, 49, 21–31. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2016.02.002>
- Njoku, J. C., van der Heijden, B. I. J. M., & Inanga, E. L. (2010). Fusion of expertise among accounting faculty: towards an expertise model for academia in accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(1), 51–62. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2008.03.001>
- Palea, V. (n.d.). Whither accounting research? A European view. *Critical Perspectives on Accounting*. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2016.03.002>
- PEREDA, J. (2004). Evolución y situación actual del pensamiento contable. *Revista Internacional Legis de Contabilidad Y Auditoria*. Retrieved from http://www.academia.edu/download/35654185/Evolucion_y_situacion_actual_del_pensamiento_contable.docx
- Pereda, J. T. (1993). La enseñanza de la contabilidad en un contexto social. *Quipukamayoc*, 1(1), 33–50.
- Raar, J. (2009). The new global accounting community: Rationale for dialogue to establish its accountability? *Critical Perspectives on Accounting*, 20(4), 509–527. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2008.08.001>
- Rueda-Delgado, G. (2010). El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales. *Cuadernos de Contabilidad*, 11(28), 149–169.