



# Reflexión sobre el Paralelo Explicaci? – Comprensi? en la Disciplina Contable

**GREGORIO A. GIRALDO G.**

Abstract

The main idea of this text is to recognize the proposals about the explanation and comprehension of the knowledge and to identify its influence on the accountancy's knowledge, specially the explanation. It will be planted ideas about the casual explanation and the accountancy comprehension from the necessity of adding different frame work of the traditionally used in accountancy. For this the history and some productions on accountancy knowledge are recognize.

We want to emphasize on how the accountancy and their work processes could share anthropological, social, cultural, and human Scientifics discussions, as history or psychology. Because those parameters consider that is possible that the accountancy feed the discussion y bring up its status as a social knowledge. Equally this analysis allows exploring a new frame that is poorly treated in the accountancy reflection and its knowledge budget.



¿e dedica a buscar leyes o funciones sin buscar la raz? de las mismas, sin tratar de (...) introducir hip?esis explicativas entre las ideas que gu?n la investigaci??

Jean Piaget

Palabras Clave: Contabilidad, explicaci?, comprensi?, econom?, pol?ica, cultura, social, conocimiento, racionalidad, funcional, mecanicista, investigaci?, interpretaci?, intenci?, significado.



## Introducción

El presente escrito tiene origen en las discusiones desarrolladas en la investigación denominada d financiera en Colombia contenido en el decreto 2649 de 1993, en donde se abordaron temáticas sobre la razón y la racionalidad que existe en las guías o parámetros de la contabilidad financiera; de ese modo fue posible identificar las relaciones que se presentan entre la economía, la política, la contabilidad, y la mentalidad que la cultura de la Modernidad instauró en las formas de hacer las cosas.

Muchos interrogantes aparecieron en el desarrollo de dicha investigación, entre otros, ¿Por qué las disciplinas sociales tuvieron gran auge a partir del uso de las metodologías aplicadas en las ciencias naturales? ¿Qué hecho social influyó para que las disciplinas sociales (los hombres investigadores detrás de ellas) encontraran las explicaciones a lo que hacían en los postulados propios de las ciencias naturales y no con más énfasis en los de las ciencias sociales? Necesariamente se plantea una reflexión sobre el hacer y el saber de la contabilidad, pues es casi obligatorio ahondar en la naturaleza de ella misma, encontrando que en su desarrollo han existido métodos y enfoques para explicar su práctica, que parten de situaciones basadas en los desarrollos de las ciencias naturales, como el método inductivo, deductivo, el monismo metodológico, la explicación causal y otros de carácter positivista.

Preguntas como las anteriores han motivado la realización del presente escrito, aunque no son precisamente los interrogantes de investigación, sí evidencian la complejidad de la explicación de los hechos y fenómenos contables.

La historia y la filosofía de la ciencia han dado cuenta de enfoques para el desarrollo del conocimiento, entre ellos el enfoque de la explicación y el de la comprensión; se puede decir que de ellos se derivan formas y métodos de trabajo a partir de los cuales se da tratamiento a la forma de conocer. Interesa desarrollar en este escrito una mirada que permita caracterizar la manera en que dichos enfoques han participado en la contabilidad o si hay predominio de uno de ellos en su desarrollo.

Este propósito investigativo corre el riesgo de ser atrevido y ambicioso, ya que denota cierta complejidad en el sentido de no existir una abundante referencia bibliográfica y trabajo académico sobre el particular, es decir, sobre reflexiones o debates de los dos enfoques mencionados en el desarrollo del saber contable. Las delimitaciones académicas y metodológicas se harán buscando la aproximación más precisa del problema y sus variables.

### Aspectos del desarrollo del pensamiento contable: Un Antecedente

Los enfoques o tendencias de la investigación empírica en contabilidad, han desarrollado ambiciosos estudios, los cuales a partir de las prácticas contables y las necesidades del registro y la producción de información dieron respuestas a problemáticas concretas de los sistemas de información contable de las empresas. Las respuestas de este tipo de investigación, al ajustarse a lo esperado por los usuarios de la contabilidad, poco a poco y con el apoyo de grandes instituciones se fueron aceptando y aplicando en diferentes organizaciones económicas, hasta ser considerados como principios de general aceptación.

En la década de 1930 y siguientes, Estados Unidos lideró el mayor número de estudios sobre los objetivos y la función de la contabilidad a través de organismos como el AICPA (American Institute of Certified Public Accountants), la AAA (American Accounting Association), la APB (Accounting Principles Board), el FASB (Financial Accounting Standards Board) entre otros. Los resultados de los estudios anteriores



son reconocidos actualmente en todo el mundo, por haber determinado el rumbo del saber contable amparado en su hacer práctico. No se puede desconocer que la contabilidad logró así cierto estatus en la dinámica económica y empresarial. Sin embargo, hay que mencionar que el principal énfasis de dichos estudios se orientó hacia la forma de operacionalizar el trabajo contable, es decir, un desarrollo detallado de cómo la contabilidad debe cumplir una tarea casi mecánica sobre la manera de identificar, registrar, resumir y revelar los hechos económico contables de cualquier organización, a partir de principios de contabilidad como entidad, continuidad, prudencia, realización, valuación y revelación, principalmente.

Sin embargo los desarrollos mencionados se dieron como respuesta a problemas coyunturales económicos, siendo pocos los aportes a la base disciplinal de la contabilidad, en el sentido de clarificar su lenguaje, sus conceptos, sus métodos, sus objetos de análisis y sus relaciones históricas.

Como antecedente académico, el investigador Richard Mattessich<sup>1</sup> ha realizado una excelente síntesis de la multiplicidad de enfoques y propósitos existentes en la investigación contable, dando cuenta de lo mencionado anteriormente sobre la preponderancia del enfoque empírico; particularmente desde la segunda mitad del siglo pasado. Reseña además, el importante trabajo de un grupo de investigadores denominados la escuela crítica interpretativa de la contabilidad, la cual está dentro de los primeros referentes sobre una mirada a la contabilidad distanciada de la clásica Explicación del conocimiento, de abundante evidencia en el recorrido del pensamiento contable.

En un intento por revisar los desarrollos de la contabilidad desde una óptica reflexiva y epistemológica se encuentran trabajos y desarrollos de investigadores en los que el centro de sus propuestas son las relaciones de la contabilidad con los entornos del entramado social.

La reflexión epistemológica (si se le puede llamar así) desarrollada ha planteado bases conceptuales en torno a la relación de la contabilidad con la economía, la historia, la administración entre otras, buscando descifrar las claves de la interconexión que permiten a la contabilidad compartir argumentos y enfoques de pensamiento en el ejercicio de su función social. Es un repensamiento del saber contable, de cara a las exigencias del medio académico, económico, político y social y las influencias del sector internacional. Dicha reflexión es el producto de dinámicas de investigaciones nacionales y extranjeras que, observan el desarrollo o los desenvolvimientos de la contabilidad desde una óptica crítica, analizando su ejercicio más allá del registro y la funcionalidad instrumental, aportando argumentos a favor de su desarrollo disciplinal.

Entre los referentes académicos que anteceden el desarrollo de esta temática se encuentran las publicaciones de investigadores nacionales como Edgar Gracia, Hernán Quintero, Danilo Ariza, William Rojas, Olver Quijano, Guillermo Martínez, Héctor J. Sarmiento, Humberto Cúbides, entre otros; y extranjeros como Jorge M. Gil, Eldon Hendriksen, Michael Chatfield, Richard Mattessich Tinker, A.M, Merino, B.D, Neimarck, M.D, los tres últimos pertenecientes a la escuela de la perspectiva crítica de la contabilidad.

---

<sup>1</sup> MATTESSICH, Richard. Hitos de investigación en contabilidad moderna. En: Revista Legis del Contador N° 6. Bogotá: Ed. Legis, abril – junio 2001. pág. 9.



Los tópicos y temáticas desarrollados en estos referentes dejan entrever una serie de relaciones que, vistas desde una perspectiva histórica, ubican problemas desde los modelos educativos contables, la influencia de los sistemas económicos, la urgente revisión de conceptos en contabilidad, la relación entre la política, la gestión y la contabilidad y las polémicas en torno a las aplicaciones de modelos y paradigmas científicos en contabilidad.

### **Desarrollo del Pensamiento Contable: propuestas explicativas**

El desarrollo del pensamiento contable se ha soportado en metodologías y/o enfoques científicos como la inducción, la deducción, la propuesta lógica deductiva, el empirismo, el positivismo entre otros; conociéndose resultados benéficos para la contabilidad, en tanto, han explicado sus desarrollos involucrando la naturaleza de sus prácticas y las tendencias del trabajo contable. En dichas tendencias se identifica la relación de la contabilidad con otros saberes como la economía, la administración, las matemáticas entre otras, destacándose un entramado de influencias que hicieron de la contabilidad un saber estratégico partícipe de dinámicas como la económica.

El comportamiento de la contabilidad en términos de su avance cognoscitivo evidentemente ha sido amplio, como se puede observar por ejemplo en los trabajos de Richard Mattessich y en la literatura que sobre teoría contable existe. Actualmente existen grupos de investigación, centros o institutos con propuestas de mejoramiento profesional que aportan al desarrollo del conocimiento de la contabilidad.

Aparentemente en la contabilidad todo está bien, sus prácticas se soportan en los resultados de investigaciones empíricas y los usuarios de la información contable parecen estar satisfechos. Sin embargo, se considera que esto reviste una problemática que se identifica alrededor de las formas de construcción de tal conocimiento. Tomar como referente los enfoques Explicativo y Comprensivo de la filosofía de la ciencia tiene como pretensión matizar el análisis del conocimiento contable a la luz de ellos; se parte de que la mayoría del pensamiento contable se basa en criterios del enfoque de la Explicación, lo cual será base para identificar y analizar su influencia.

Los resultados de investigación sobre problemas del conocimiento contable han creado un escenario en el que es posible reconceptualizar los conceptos básicos de la contabilidad, o por lo menos reconfigurar su significado, hecho que abre la posibilidad de pensar en la idea de revisar cómo los enfoques de pensamiento del desarrollo del conocimiento han influido en la contabilidad, partiendo de la puesta en cuestión al enfoque llamado Explicativo, y oteando la posibilidad de observar a la contabilidad y sus supuestos académicos a la luz del enfoque llamado Comprensivo.

Así se pretende construir un mapa referencial que haga posible observar el desarrollo disciplinar de la Contabilidad desde una óptica teórica en la cual se integren aspectos que se relacionen directa e indirectamente con el quehacer de la contabilidad los cuales vinculan además de lo económico financiero situaciones relacionadas con los entornos social, político, económico y cultural, implicados en la práctica contable.

A la luz de las interrelaciones que se producen en el escenario descrito, se construirá la referencia conceptual para pensar en un desarrollo de la contabilidad a partir de una visión comprensiva de su trabajo. El referente teórico que guía el interés de la investigación es propio de las ciencias humanas y sociales, conocido como el enfoque de la Comprensión; enfoque que complementa los desarrollos alcanzados por el enfoque de la Explicación, este último enfoque tiene orígenes en el estudio de los fenómenos de las ciencias naturales, que concierne a hechos y a relaciones



causales. La dinámica del conocimiento muestra cómo este enfoque al estar respaldado en las características del método científico, terminó siendo utilizado por investigadores sociales en la generalización de los comportamientos de las ciencias sociales; así, dicho enfoque tuvo influencia en los desarrollos de varias disciplinas del área social, entre ellas la contabilidad.

La complejidad del mundo moderno conlleva a reformular las bases y las lecturas conceptuales de las disciplinas que participan del desarrollo económico, político y social del país. En este sentido, se podría afirmar que el estatus cognoscitivo de la Contabilidad es el que permite la participación de la profesión contable en esos escenarios, por tanto, la fundamentación de su cuerpo teórico debe consolidarse día a día en función de ampliar la base de sus conocimientos y sus perspectivas de aplicación.

La lectura que comúnmente se hace de la contabilidad da a entender que su quehacer está en función de la representación financiera de un ente, reduciéndola de alguna manera a perpetuar su operacionalidad y sus costumbres técnicas y normativas, ligadas a una concepción de la contabilidad estrictamente económica y financiera al servicio de usuarios interesados en su información.

Contrario a lo anterior, se esbozaron planteamientos para una lectura más amplia de la contabilidad en cuanto a su trabajo, objetos de estudio y método de conocer sus variables; sembrando los intereses teóricos por una nueva concepción de su saber y su quehacer y, el estudio histórico que debe relaciones conceptuales y epistemológicas de la contabilidad para estructurar propuestas alrededor de cómo los referentes de la Explicación y Comprensión, del desarrollo del conocimiento han servido de guía en la construcción del conocimiento contable, y si la implementación del enfoque Comprensivo, en una reconstrucción de la concepción contable puede conducir a configurar una mirada holística de la realidad contable donde se involucren problemáticas de contexto, influencias y predominancias.

### **Explicación – Comprensión**

Para abordar a manera de esbozo estos conceptos es necesario aclarar en primer término la existencia de la explicación y de la explicación científica. En palabras de Moulines<sup>2</sup> se entiende de manera básica el término explicar como el a manera argumenta que la explicación no es de dominio exclusivo de la ciencia, pues mucho del acontecer mundial tiene una explicación y no necesariamente son explicaciones científicas. Sin embargo, es en la ciencia donde la explicación encuentra su máxima expresión. Explicar en el sentido filosófico que es el que interesa aquí, tiene el «sentido de elucidar un concepto o una distinción conceptual».

El enfoque de la Explicación – Erklären- se funda en la explicación causal de la tradición Galileana que denota el interés funcional y mecanicista, este interés no preguntará ya por el qué inmediato. En este umbral de la nueva ciencia se cristaliza un nuevo método científico, (Mardones;1991,24) una nueva forma de considerar qué requisitos debe cumplir una explicación que pretenda ser científica. La nueva ciencia entra a considerar como explicación científica de un hecho aquella que venga formulada en términos de leyes; tales explicaciones tomarán las formas de hipótesis causales, pero causal va a tener una connotación funcional en una perspectiva mecanicista. (Mardones;1991, 26). En los estudios de filosofía del conocimiento se asocia la explicación a la escuela positivista de Augusto Comte, el cual presenta unos rasgos característicos de este enfoque en cuatro aspectos: 1. el monismo metodológico; 2. el modelo de las ciencias naturales exactas; 3. la



explicación causal como característica de la explicación científica y 4. el interés denominador del conocimiento positivista.

Otros argumentos como el de Hempel, atribuyen a la explicación causal la capacidad de cubrir tanto los fenómenos naturales como sociales con base en la predicción de las leyes deterministas o estadísticas; se podría decir que así se enmarca una especie de arquetipo lógico formal para el tratamiento de dichos fenómenos.

Respecto de la claridad del término Comprensión es necesario revisar el desarrollo de la filosofía de la ciencia, donde se identifica un debate acerca de la fundamentación de las ciencias del hombre. Se conoce la distinción entre explicación y comprensión cuando se tiene la intención de fundamentar el método de la historia y demás ciencias sociales y humanas. Así, es normal encontrar en los textos que discuten sobre la manera de cómo dar reconocimiento a las explicaciones de los fenómenos de la realidad, referencias al término -Comprender-, en contraposición al de la física matemática -Explicar- y al de la tecnología y la filosofía -Conocer-. Desde entonces, (Mardones:1991;31) el término Verstehen "comprender", viene a representar una concepción metodológica propia de las ciencias humanas; es como un modo de aprehensión de los objetos de las ciencias del espíritu, ciencias culturales, ciencias humanas e historia. El término Verstehen<sup>3</sup> en un sentido más amplio se refiere a una actividad intelectual, sirve para conocer el significado de las acciones, para establecer analogías entre experiencias propias y sucesos externos; por tanto los términos Comprender, Interpretar, Comprender, Alcanzar, Inteligir, Aprehender, Entender, Percibir el significado, constituyen la complejidad de la tarea intelectual.

Se ha considerado también a la comprensión como un método que se ocupa de significaciones, sentidos, relaciones, intenciones, motivos y complejos de sentidos, a diferencia de la explicación (Ferrater Mora, letra C, p. 545). La comprensión se funda, según W. Dilthey, en la identidad sujeto-objeto y las relaciones dialógicas propias de las ciencias del espíritu o de las ciencias sociales y humanas como se les menciona actualmente, en donde los análisis se centran en fenómenos individuales e irrepetibles. Max Weber<sup>4</sup>, va a insistir en la comprensión como el método característico de las ciencias sociales cuyos objetos presentan una relación de valor que hace que dichos objetos se presenten con una significatividad que no poseen los objetos de las ciencias naturales. Para él las ciencias sociales se centran en aspectos cualitativos de los fenómenos, en oposición de las ciencias naturales que considera se ocupan de la objetividad, la cuantificación y la aseguración de conocimiento exacto.

Así mismo (Von Wright;1987,17-48), concibe la comprensión como un complemento a los planteamientos de la explicación, y denomina particularmente al ejercicio de comprender, ir en búsqueda del trasfondo conceptual de los motivos, pues sostiene en acuerdo con otras ideas, que lo comprensivo pasa por el detalle de las intencionalidades y las motivaciones de un sujeto racional. Comprensión se asemeja a Interpretación, así, este autor distingue dos formas de resolver un fenómeno social: a) la interpretación que da respuesta a la pregunta ¿qué es esto? Y b) la explicación propiamente dicha, la cual ocurre cuando se exponen las causas que explican el

<sup>2</sup> MOULINES, Ulises. DÍEZ, José. Fundamentos de filosofía de la ciencia. 2ª edición, Barcelona: Ed. Ariel, 1999. pág. 219-221.

<sup>3</sup> Diccionario Crítico de Ciencias Sociales. Comprensión. Universidad Complutense de Madrid.



¿porqué? de la ocurrencia del fenómeno social.

Con las referencias anteriores de los dos términos en cuestión, se pueden plantear algunas ideas alrededor de cómo estos se relacionan o se alejan según sea el caso; así, en un primer momento es clara la oposición entre ellos por su ligazón con las ciencias naturales y las ciencias sociales, las propuestas metodológicas que las sustentan son evidentemente específicas para investigar casos del interés natural o del social.

Una segunda interpretación conduce a la idea de complementariedad entre ellos; así, no existe una forma radical que las separe, como lo dice Von Wright<sup>5</sup> sosteniendo que proporciona también comprensión, es incluso el requisito previo para explicar causalmente de que las ciencias tienen el propósito con base en sus métodos, de ofrecer respuestas racionales a los problemas que enfrenta el ser humano y la sociedad. Dicha complementariedad se basa en que ambos conceptos se vinculan y hacen posible a través de la reinterpretación la promulgación de nuevos conocimientos y marcos conceptuales.

La disputa o debate que ha existido entre explicación y comprensión ha sido una de las más relevantes en la historia de la filosofía de la ciencia, ocupando y oponiendo diversos autores en su ánimo de defender sus posturas por uno y otro enfoque. Hoy día para algunos como Habermas, Von Wright, Droysen esta polémica ha perdido fuerza y parece olvidada. Para otros como H. Gadamer<sup>6</sup> y Winch la diferencias en torno a estos dos conceptos siguen siendo válidas para propósitos como el de fundamentar conceptualmente las manifestaciones en el Arte y en la conducta humana (inteligibilidad de las prácticas y reglas de actuación).

### **Ideas sobre la Explicación Causal en la Contabilidad**

Por explicación causal se ha dicho que se refiere a dar cuenta de las causas que determinan o influyen el acontecer de fenómenos. Que su interés es mecanicista y funcional y pretende llegar a la claridad del Cómo del funcionamiento de las cosas, así como el establecimiento de leyes causales. En este sentido, al poner en el terreno de la contabilidad a la explicación causal se quieren buscar causas que pueden haberse convertido en leyes o no, y que dan cuenta de la operabilidad en la contabilidad. Para ello se presenta la reflexión sobre dos escenarios, el primero relacionado con el proceso contable en general y la producción de información contable, y el segundo respecto de la técnica instrumental (marco conceptual de la contabilidad financiera) y su funcionamiento operativo.

El primer escenario lo constituye el proceso de información contable, en el cual las causas de su ocurrencia son externas e internas al proceso mismo. Las causas externas de las cuales se puede decir que movilizan el proceso de la contabilidad están ligadas a la dinámica económica, política y jurídica, no en vano dos de estas son ejes en propuestas como la de los programas de investigación contable. Cuando se produce un evento de tales dinámicas y tienen relación con los procesos de la contabilidad, se constituyen en el agente que moviliza la acción al interior de

<sup>4</sup> MARDONES, José M<sup>a</sup>. Filosofía de las ciencias humanas y sociales. Barcelona. Anthropos, 1991. pág. 23- 31- 32-41

<sup>5</sup> VON WRIGHT, G.H. Explicación y Comprensión. Madrid, Alianza, 1980.

<sup>6</sup> GADAMER, H.G. Verdad y Método I. 9<sup>a</sup> edición, Salamanca: Ed. Sígueme, 2001. pág. 16- 21- 121-127.



la contabilidad (reconocimiento y realización de hechos contables) derivando en resultados numéricos que pasan a construir la información contable financiera útil para los usuarios de la misma.

Así, un nuevo modelo económico o una nueva manera de representarse (globalización, internacionalización, pronunciamientos sobre los mercados, propuestas de integración económica, etc) causan efectos en la forma de representación contable, en la medida en que sus presupuestos conceptuales deben ajustarse a las nuevas necesidades que los usuarios demandaran de la contabilidad. Así mismo, las reglamentaciones de orden tributario, fiscal o normativo contable, son las que conllevan a que el proceso de información contable produzca cambios en sus operaciones y se adecue a los requerimientos coyunturales.

Las causas internas se producen cuando se da cualquier situación que pertenece a la actividad de la organización y que necesariamente debe representarse cuantitativamente, pero lo importante aquí es develar que las causas que producen la movilidad del proceso contable no se indagan o se someten a consideración alguna, sólo se procede a cumplir las actividades propias del proceso contable, porque las causas económicas, políticas o jurídicas no son objeto de cuestionamiento, así, el proceder de la contabilidad en este aspecto se explica porque da cuenta de los acontecimientos externos e internos, porque muestra cómo se ajusta a los fines que el medio le exige. Dicha explicación consiste en buena medida en representar cuantitativamente las decisiones estratégicas, los cálculos racionales, la proyección económica que tienen lugar en la empresa a través de la información contable donde es evidente la necesidad de maximizar las ganancias y satisfacer un afán de lucro disimulado con la utilidad de la información para la toma de decisiones.

Así mismo, los argumentos que se esgrimen en las notas a los estados financieros se consideran un tipo de «explicación contable» porque clarifican la situación financiera de la organización (análisis de liquidez, rentabilidad, contribución, participación, etc), explican porqué un rubro aumento o disminuyo y qué tipo de circunstancias rodearon dicha variabilidad. De este modo la información contable que hoy día se produce, es un conjunto de explicaciones causales que dan cuenta y satisfacen el interés racional que tiene la contabilidad.

El segundo escenario se ha denominado técnica instrumental o propiamente la operacionalidad contable, que es donde se identifica plenamente la funcionalidad de la contabilidad y su utilidad para los propósitos de representación de los ámbitos externos que la influyen, cumple una figura netamente mecanicista que responde casi exclusivamente a necesidades de procedimientos y de nueva información contable que requieran los usuarios de la contabilidad. Dicha técnica se observa en las funciones y normas básicas integradas para cumplir los objetivos de la información contable financiera.

Las funciones de identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, como es sabido, permiten que la contabilidad cumpla con los objetivos de la información contable; estas funciones se basan en un ejercicio básico técnico, en el sentido de saber hacer algo bien, para explicar cómo un evento externo o interno afecta la contabilidad, cómo es que dichos eventos se configuran en cifras y expresiones de la economía; al ofrecer este tipo de explicaciones, vale decir que no son científicas, se ha pretendido otorgar un gran valor de explicación y predicción a la contabilidad. Lo cual resulta escueto al limitarse al manejo numérico de cifras y cálculos matemáticos que no pasan de dar cuenta de la eficiencia y la productividad de las organizaciones.



Con respecto a las normas básicas, llamadas recursos conceptuales de la contabilidad, al aplicarse en el ciclo de operaciones de una organización, ellas están representando en una explicación conceptual lo que las actividades económicas, jurídicas y políticas representan para la contabilidad. Al mismo tiempo son causales, si se miran las funciones de cada una de ellas se podrá observar que atienden a eventos originados por causas externas e internas: «ente económico», «continuidad» y «período» representan el hecho básico de la existencia de un espacio para que la contabilidad tenga lugar y estabilidad en el tiempo, siendo el fin de estas normas dar la explicación del tiempo y de la creación de la empresa, mínima expresión por excelencia del capitalismo para recrear la función contable. La unidad de medida, la valuación y el mantenimiento del patrimonio son normas relacionadas con la valuación contable, y explican la figura cuantitativa en la contabilidad en tanto se hace necesario identificar, medir y mantener la racionalidad económica; las explicaciones dadas por la contabilidad en este aspecto cumplen la finalidad de representar las causas económicas que repercuten en la función contable.

Las normas de «esencia sobre forma», «realización», «asociación», «prudencia», «características de cada actividad», «revelación plena» y «materialidad», asociadas al proceso de registro y revelación dejan en evidencia que los fenómenos ocurridos en el eje jurídico (calidad de propiedad o no) y económico (incerteza de los hechos económicos, consumación del acto de intercambio, el apareamiento racional de beneficios y sacrificios, particularidades económicas y/o administrativas, interés de agentes externos e internos, importancia cuantitativa y procedimental, entre otros) son causas sobre las cuales la contabilidad da cuenta pero en términos contables y financieros, queriendo que la información que se produce posea un valor explicativo en tanto muestre aunque de modo superficial el comportamiento de factores externos o internos de naturaleza económica, jurídica y política y sus efectos en las organizaciones donde funciona.

Con referencia a lo anterior Kieso y Weygandt<sup>7</sup> (1995;5) sostienen que:

*«La contabilidad es tanto una actividad de servicio como una disciplina descriptiva y analítica, y un sistema de información.*

*Como actividad de servicio, suministra información cuantitativa que ayuda a tomar decisiones a las partes interesadas de la información financiera. Con respecto a la segunda característica, como disciplina descriptiva y analítica, identifica los eventos y operaciones que caracterizan a la actividad económica, describiendo la situación específica a través de la medición, clasificación y resumen. Por último como sistema de información, reúne y comunica los datos económicos de una entidad a otra o a gran número de personas cuyas decisiones y actos se relacionan con la actividad»*

En la misma línea Cuadrado y Valmayor (1999;95) dan su punto de vista:

*«... en esta evolución podemos distinguir una concepción inicial de la contabilidad como disciplina descriptiva cuya finalidad es interpretar y representar una realidad, sin tomar en consideración las partes interesadas en el conocimiento de esa realidad, más por otra parte, nos encontramos con planteamientos que superando esa visión originaria conciben a la contabilidad como ciencia descriptiva y normativa, llegándose a un enfoque más sistemática de la misma, al conceptualarla como sistema de información, y dentro de esta concepción contable, su consideración como ciencia aplicada»*



Se configura así, una explicación positiva de la contabilidad donde la utilidad y el beneficio son la bandera de sus propósitos: descifrar el Cómo suceden los hechos, Cómo afectan la operación del Ente, Cómo se representan contablemente los cambios del entorno, Cómo se proyectan las cifras, Cómo debe funcionar la contabilidad al servicio de la explicación causal.

Ese mismo espíritu positivista se encuentra en la abundante investigación empírica de la contabilidad, induciendo de hechos particulares el ejercicio contable, buscando la utilidad de las prácticas cotidianas pero en la homogenización instrumental de la forma de operar en los procesos contables; se cree que esta es una forma de ser las maneras y estilos de ejercer la contabilidad en casos concretos, con el propósito de que a partir de dichos estudios se generalice el ejercicio contable.

Priorizar las causas que originan la dinámica contable ha sido la constante en los procesos de contabilidad y de producción de la información contable, se ha buscado cómo lograr los fines delineados por los usuarios de la información y limitar el trabajo contable a la rendición de cuentas a quien esté interesado, integrando como insumo para su producción los requerimientos instrumentales de algunos sectores del tejido social, marginando al pensamiento contable de otras formas de representación, como por ejemplo la que se puede lograr intentado mirar a la contabilidad y su trabajo con un enfoque comprensivo, el cual en las líneas siguientes se tratará de esbozar.

#### **Comprensión Contable: complemento a la explicación causal instrumental**

¿Se trata de una nueva ciencia crítica que desde entonces debe acompañar a todo filosofar responsable, y que coloca a los hábitos de lenguaje y pensamiento, que cristalizan en el individuo a través de su comunicación con el entorno, ante el foro de la tradición histórica a la que todos pertenecemos comunitariamente?

Gadamer: 2001

Si bien el enfoque comprensivo sugiere indagar y develar las intenciones, motivos, significados, sentidos e interpretaciones de los fenómenos sociales, se considera que desarrollar esta tarea en la contabilidad resulta complementaria a lo que se ha dicho en párrafos anteriores.

Tratar de descifrar intenciones, motivos y sentidos a más de ser complejo por sus orígenes en la psicología, es una interpretación subjetiva, en tanto se mira desde el lugar del investigador y de su forma de ver el mundo. Aunque esto es muy propio del enfoque comprensivo, no deja de ser un punto de vista que pretende aproximarse a una mirada crítica de la contabilidad.

Para este propósito en la contabilidad se precisarán unos ejes centrales para mirar comprensivamente el ejercicio contable, como son entre muchos: 1. el sistema económico capitalista; 2. los efectos sociales de la actividad contable y, 3. en alguna medida el tratamiento cultural desde la contabilidad.

En el ejercicio contable tradicionalmente se integran estos tres elementos, siendo muy conocida la explicación cuantitativa que se da de ellos. El propósito es comprender estos fenómenos y a partir de ahí, lograr que en la contabilidad se interpreten las intenciones y significados de los mismos.

<sup>7</sup> Citados por CUADRADO y VALMAYOR En: Teoría contable. Metodología de la investigación contable. Madrid: Ed. Mc Graw Hill, 1999. pág. 95.



1. El sistema económico capitalista ha dejado muy claro cuáles son sus intenciones (ejecutadas por los hombres) expresadas en la individualidad, la libertad de empresa, la racionalidad en sus cálculos, la maximización de capitales, entre otros. Lo que comprensivamente se puede realizar en la contabilidad es develar críticamente las consecuencias de estas intencionalidades en la información contable financiera que se produce. Es decir, develar que el interés económico racional desde sus inicios ha visto como natural la práctica acumulativa de dinero y poder, considerando muy poco si los medios utilizados para lograrlo han sido los más idóneos y justos con respecto a las circunstancias del medio donde desarrolla su actividad. Igualmente tener conciencia que el desconocimiento de valores como la igualdad, la libertad y la solidaridad en la dinámica económica muestran una actitud antiprogresista y avasalladora frente al desarrollo humano. Así la interpretación económica desde la contabilidad deja de ser instrumental para proponer análisis donde se confronten los resultados económicos a la luz de presupuestos de equidad social y de la función del capital en países en procesos de desarrollo.

Una comprensión de la realidad económica integraría factores que se relacionan directamente con ella, como lo son la pobreza y sus indicadores, el nivel de vida promedio de la comunidad y las necesidades de inversión social enfocadas a equilibrar la calidad de vida de la gente, por mencionar algunas. En ese sentido Habermas, con su propuesta de acción comunicativa permite deducir que la racionalidad económica puede transformarse con una racionalidad comunicativa, donde la funcionalidad económica sea matizada en los preceptos de una integración social comunicativa, basada en el consenso y en el sentido.

En ese mismo camino Adela Cortina<sup>8</sup> sostiene que, un enfoque comunicativo en la empresa puede llegar a contribuir a pensar nuevas ideas y políticas sociales que promuevan un nuevo orden económico mundial.

Este tipo de análisis hacen falta en los procesos contables, y no se trata de imponer la moda de los indicadores, sino de hacer conciencia para revelar plenamente las intenciones de las causas y los significados e interpretaciones de porqué suceden estos fenómenos y las consecuencias de sus resultados. Necesariamente se involucra en el análisis el factor humano, las diferentes comunidades (etnias, razas) las organizaciones en general, pues ellas son el referente para contrastar las promesas de un sistema económico y los resultados mismos de su dinámica.

Es necesario recrear los marcos conceptuales que se tienen hoy en la contabilidad, de tal modo que sea posible y normal que se integren en el ejercicio contable este tipo de reflexiones. Para ello debe entenderse la economía como un factor de reflexión continua, como un referente que necesita revaluarse para su propio desarrollo, y lo más importante que es un saber al servicio de la humanidad y no un poder benefactor de un grupo particular.

2. Comprender los efectos sociales que se desprenden de la práctica contable está ligado a los planteamientos de líneas atrás, no obstante, se debe propender por resurgir una conciencia distinta, que posea actitud crítica en el tratamiento contable. Lo cual significa que aspectos de orden social como lo pueden ser las diferencias sociales por causas económicas, el desempleo, la marginalidad de comunidades, el desequilibrio en el presupuesto de la nación, entre muchos más; sean guías en los procesos de producción de



información contable. Según los cánones tradicionales esto no tiene nada que ver con la contabilidad, por lo tanto hasta ahora la contabilidad no los ha cuantificado, pues no es del interés de algunos usuarios de la información contable que priorizan el utilitarismo y la racionalidad, revelar datos como estos que pongan en entredicho el papel de la economía.

La interpretación de dichos aspectos pasan por el reconocimiento de marcos conceptuales sobre lo social, sobre el significado de variables que representan el equilibrio social; y de igual importancia saber que los datos que ofrece la contabilidad llevan implícito la lógica del sistema económico, que es en gran parte el responsable de los desordenes sociales mencionados.

La representación contable puede lograr la construcción de un discurso (de hecho existen avances al respecto) en donde la valoración cualitativa sea posible, complementando la cuantitativa, pues la naturaleza de los eventos sociales asiste a cualidades de lo humano, de la subjetividad y ello no es posible parametrizarlo desde la racionalidad económica. Se considera que ello representa un obstáculo epistemológico como diría Bachelard, en tanto no ha permitido avances de la contabilidad para realizar representaciones cualitativas; si bien existen adelantos en la contabilidad ambiental y social, es necesario seguir apoyando estas creaciones, ya que su propósito es ir detrás de la verdades ocultas del statu quo del momento económico, develar las relaciones políticas, los intereses de agentes que sacrifican causas sociales por beneficios económicos y poderes políticos.

3. Ante la cuestión de cómo relacionar la contabilidad con la cultura debe hacerse una delimitación. Interesa aproximarse a problemas de valoración cultural como el reconocimiento de bienes culturales (patrimonios históricos), y costumbres culturales. La contabilidad desde sus preceptos no tendría cómo cumplir esta tarea, por ello se hace necesario recurrir a marcos antropológicos que soportan los desarrollos culturales e interpretan su importancia para la vida en comunidad y convivencia.

Al respecto Hofstede<sup>9</sup> (1987) «defendía que la cultura no es un fenómeno fácil que se pueda medir directamente, sino que, es en gran medida invisible e inconsciente». Seguido de Sénes García (2002;137) quien afirma: «Así es que medir el término cultura en toda su amplitud es medir ese «todo complejo», en palabras de Tylor. La complejidad de este objeto material de estudio....exige mayores esfuerzos en la instrumentación metodológica. El investigador se ve avocado a usar el pluralismo en el método: crítico –racional, cualitativo, comparativo, empírico e histórico. Acometer una investigación cultural ha de establecerse dentro del amplio campo posible».

Reconocer el significado del sentido cultural en la contabilidad es ir más allá de propender por beneficiar cuantitativamente las costumbres culturales, se requiere superar la concepción de que la cultura es sólo la manifestación de obras artísticas que requieren financiación económica. Por ello es necesario integrar en la visión de sociedad cada significado cultural, identificar el porqué y para qué son relevantes estos desarrollos, así se tendrá conciencia de ello y no se apoyarán las decisiones

<sup>9</sup> CORTINA, Adela. Ética de la empresa. 3ª edición. Madrid: Ed. Trotta. 1998. pág.66.



que contravengan su sentido de parte de decisiones relacionadas con las actividades cuantitativas y racionales de la economía, la política y los actos legislativos.

El desarrollo que implementen los centros de investigación, las Universidades, los profesionales, las investigaciones formativas sobre la comprensión cultural, al decir de Sénes (2002;141) «Vendría de la mano del tratamiento conjunto de las variadas formas de representación contable de unos actos económicos, ya provinieran del Estado, de las cifras globales de la economía de la nación, de la gestión de las empresas. Así podrían evidenciarse nexos comunes, pautas culturales comunes que habrían de poner en comparación con otras zonas geográficas».

### Epílogo

La disciplina contable identificada como un saber social no puede estar al margen de métodos del conocimiento social, de las interpretaciones y del entendimiento de las intenciones, las motivaciones, los significados de los fenómenos que la afectan. Es necesario después de la insistencia de muchos críticos de la contabilidad, que la comunidad contable recobre la conciencia sobre los valores y las particularidades de la vida comunitaria. Es la forma de traspasar la explicación causal de los hechos contables, protagonista del funcionamiento de la contabilidad.

Como saber social y cultural por integrar en su construcción valores, subjetividades, intenciones, motivaciones, tiene más sentido que su trabajo teórico práctico sea guiado por enfoques donde lo humano, lo cultural, lo social y lo subjetivo tengan relevancia en el establecimiento de hipótesis y parámetros de medición. El enfoque de la Comprensión, no es el único que contribuiría a este proyecto pero sí uno de los más completos y de mayor trayectoria en el terreno de la filosofía de la ciencia.

Por último, se invita a los hombres y mujeres contables del país a repensar los aparatos conceptuales de la contabilidad, identificar sus límites y atreverse a proyectar sus alcances. Los principios de contabilidad generalmente aceptados han sido hasta hoy una importante guía, pero la dinámica mundial señala que ya no son suficientes para canalizar el ejercicio contable; así, las nuevas exigencias de representación contable como lo intelectual, lo ambiental, lo social, los intangibles son aspectos que con la sola cuantificación de valores no se pueden explicar, mucho menos comprender. Por ejemplo, la propuesta de internacionalización de prácticas y procedimientos para la contabilidad requiere de análisis cualitativos, pues se debe reconocer ciertas diferencias culturales, sociales, contextos éticos, y las responsabilidades sociales que se derivan de la puesta en marcha de esta propuesta o similares. La misma economía por ejemplo impone retos que no se pueden explicar desde las causalidades; por ello la interpretación de la contabilidad se urge de los discursos sociales, antropológicos, culturales, psicológicos y humanos.

La explicación y la comprensión son tema de próximas investigaciones, su esfera es muy amplia y el saber contable ha de integrar el propósito por alimentarse de uno y de otro, generando complementariedad y construcción de futuro para la contabilidad.

<sup>9</sup> Citado por SÉNES G. Belén. Las relaciones entre cultura, en sentido antropológico y la contabilidad. En: Revista Legis del Contador N° 9. Bogotá: Ed. Legis, Enero- Marzo de 2002. pág. 136.



### Resumen

El propósito central de este texto es reconocer las propuestas de la explicación y la comprensión del conocimiento e identificar su influencia en el conocimiento contable especialmente el de la explicación. Se plantean ideas sobre la explicación causal en la contabilidad y la comprensión contable desde la necesidad de incorporar marcos conceptuales distintos a los que tradicionalmente maneja la contabilidad. Para ello se reconoce la historia y algunos antecedentes de la producción de conocimiento contable.

Se quiere hacer énfasis en cómo la contabilidad y sus procesos de trabajo pueden involucrar discursos antropológicos, sociales, culturales y de las ciencias humanas como la historia y la psicología, ya que desde estos parámetros se considera posible que la contabilidad alimente su discurso y realce su estatus como un saber social. Igualmente, este análisis permite otear un campo poco descrito en la reflexión de la contabilidad y sus presupuestos cognoscitivos.

### Bibliografía

- BAUDILLARD Jean. Crítica de la economía política del signo. 11ª edición. México: Ed. Siglo veintiuno, 1997.
- BOAVENTURA de Sousa Santos. De la mano de Alicia. Bogotá: Ed. Siglo del Hombre. Ediciones Uniandes, 1998.
- BRAUDEL, Fernando. La dinámica del capitalismo. México: Ed. Fondo de cultura económica. 1996.
- CORTINA, Adela. Ética de la empresa. 3ª edición. Madrid: Ed. Trotta. 1998. pág.66.
- GADAMER, H.G. Verdad y Método I. 9ª edición, Salamanca: Ed. Sígueme, 2001.
- GERALD, B. LEN, C. La explicación. Una introducción a la filosofía de la ciencia. México: Ed. Fondo de cultura económica, 1994.
- GRACIA, QUIJANO y otro. Del hacer al Saber. Realidades y perspectivas de la educación contable en Colombia. Popayán: Ed. Universidad del Cauca, 2002.
- HABERMAS, Jürgen. La lógica de las ciencias sociales. 2ª reimpression. Madrid: Ed. Tecnos, 2001.
- MARDONES, José Mª. Filosofía de las ciencias humanas y sociales. Barcelona. Anthropos, 1991.
- MATTESSICH, Richard. Hitos de investigación en contabilidad moderna. En: Revista Legis del Contador N° . Bogotá: Ed. Legis, Abril – Junio 2001. pág. 9
- MOULINES, Ulises. DÍEZ, José. Fundamentos de filosofía de la ciencia. 2ª edición, Barcelona: Ed. Ariel, 1999.
- OLIVE, León. Compilador. Racionalidad epistémica. Madrid: Ed. Trotta, 1995.
- RICOEUR, Paul. Del texto a la acción. Ensayos de hermenéutica II. Argentina: Ed. Fondo de cultura económica, 2001.
- SÉNES G. Belén. Las relaciones entre cultura, en sentido antropológico y la contabilidad. En: Revista Legis del Contador N° 9. Bogotá: Ed. Legis, Enero- Marzo de 2002.
- TUA, Pereda J. Lecturas de teoría e investigación contable. Medellín: Ed. Cijuf, 1995.
- VALMAYOR, L. CUADRADO, A. Teoría contable, metodología de la investigación contable. Madrid: Ed. Mc Graw Hill. 1999.

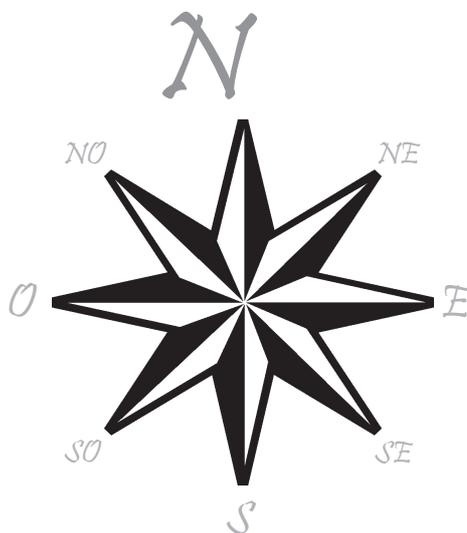


VON WRIGHT, G.H. Explicación y Comprensión. Madrid, Alianza, 1980.

WEBER, Max. Economía y sociedad. 1ª reimpresión. Colombia: Ed. Fondo de cultura económica. 1997.

 **Gregorio Antonio Giraldo Garcés**

Contador Público egresado de la Universidad del Valle; actualmente se encuentra vinculado como docente en la Pontificia Universidad Javeriana sede Cali. Ex directivo de FENECOP y Ponente en Congresos de Estudiantes de Contaduría Pública.



*La Rosa de los Vientos, símbolo de la Facultad  
de Contaduría Pública de la Universidad de Manizales*

*En el tránsito de la Edad Media a la Edad Moderna, en ese convulsionado periodo que determinó el ocaso del feudalismo y el auge del mercantilismo europeo; es decir en el comienzo de la pretendida Modernidad; la navegación fue el elemento que vehiculó los descubrimientos y la transformación de la cultura occidental. La Rosa de los Vientos, fue el instrumento que, integrado a la brújula, permitió que se abandonaran las costas y que las embarcaciones se aventuraran en altamar, señalando siempre el norte y guiando el regreso a casa. Esta búsqueda hizo posible el contacto con lejanas civilizaciones, alimentó el saber, llevó la guerra, trajo la paz, iluminó la ciencia. La búsqueda de nuevos rumbos, de nuevos caminos, es la esencia de la investigación y la academia; y ese es el Norte que guía el trasegar de nuestra disciplina; por eso, la Rosa de los Vientos, señala el camino para la Facultad y hacia allá toma rumbo la comunidad contable, con el firme propósito de ubicar esta universidad y este país...*