

7.



*La Calidad Académica,
un Compromiso Institucional*



La complejidad y la teoría contable

José Joaquín Ortiz Bojacá

Ortiz B., José J. (2010).
La complejidad y la teoría
contable.
Criterio Libre, 8 (13),
231-250
ISSN 1900-0642

LA COMPLEJIDAD Y LA TEORÍA CONTABLE*

JOSÉ JOAQUÍN ORTIZ BOJACÁ**

Fecha de recepción: agosto 11 de 2010

Fecha de aceptación: octubre 14 de 2010

RESUMEN

Este ensayo busca la aplicación de algunos de los conceptos desarrollados por el autor Capra en su texto "las conexiones ocultas", especialmente en lo referente a la inter y transdisciplinariedad, en los campos de las disciplinas contable y financiera y la ciencia económica, para generar un planteamiento que puede respaldar estudios en la epistemología de las mismas. Ello dirigido a aportar algunos elementos de análisis para la construcción de la teoría general de la Contabilidad que como lo reconocen los estudiosos del tema, aún está en procesos de construcción. Este esfuerzo se basa en los desarrollos de Capra, especialmente en lo referente a las dinámicas no lineales y las redes como fundamentos de las ciencias de la vida, buscando la integrabilidad entre las mismas.

PALABRAS CLAVE:

Interdisciplinariedad, transdisciplinariedad, redes, dinámica no lineal, contabilidad, finanzas, economía.

CLASIFICACIÓN JEL:

M19, C61, M41, G10, A10.

* Artículo, producto de la investigación, correspondiente a la línea de investigación en Ciencias Contables.

** Economista, magíster en ciencias financieras y de sistemas, Universidad Central, Colombia, Investigador, Programa de Contaduría Pública, Universidad Piloto de Colombia - Colombia, jjoaquin.ortiz@gmail.com.

ABSTRACT

THE COMPLEXITY AND THE COUNTABLE THEORY

This essay looks for the application of some of the concepts developed by the author Capra in his text "the secret connections", especially in what concerns the inter and transdisciplinary in the fields of the countable disciplines and financial and the economic science, to generate an exposition that can endorse studies in the epistemology of the same ones. It is directed to contributing some elements of analysis for the construction of the general theory of the Accounting that as the experts recognize, still is in processes of construction. This effort is based, in Capra's developments, especially in what concerns the not linear dynamics and the networks as a base-stand to the sciences of the life and looking for the integrability between the same ones.

Keywords: Interdisciplinarity, transdisciplinarity, networks, not linear dynamics, accounting, finance, economy.

RESUMO

A COMPLEXIDADE E A TEORIA CONTÁBIL

Este ensaio busca a aplicação de alguns dos conceitos desenvolvidos pelo autor Capra em seu texto "as conexões ocultas", especialmente referente à inter e transdisciplinaridade, nos campos das disciplinas contábeis e financeira, e a ciência econômica, para gerar um idéia que possa respaldar estudos na epistemologia das mesmas. Dirigido a agregar alguns elementos de análise para a construção da teoria geral da Contabilidade como reconhecem os estudos do tema, ainda está em processos de construção. Este esforço se baseia nos desenvolvimentos de Capra, especialmente ao que se refere às dinâmicas não lineares e as redes como fundamentos das ciências da vida, visando a integrabilidade entre as mesmas.

Palavras-chave: Interdisciplinaridade, transdisciplinaridade, redes, dinâmica não linear, contabilidade, finanças, economia.

RÉSUMÉ

LA COMPLEXITÉ ET LA THÉORIE DE LA COMPTABILITÉ

Le présent document vise la mise en œuvre de certains concepts développés par l'auteur Capra dans son texte «les liens occultes», en particulier en ce qui concerne l'interdisciplinarité et la transdisciplinarité

dans les domaines de disciplines comptables, financières et des sciences économiques, afin de générer une approche qui peut soutenir des études épistémologiques d'entre eux. Cette approche vise à fournir quelques éléments d'analyse pour la construction de la théorie générale de la comptabilité que, selon les experts, est encore en construction. Cet effort est basé sur les contributions de Capra, notamment en termes de dynamique non linéaire et des réseaux comme les fondements des sciences de la vie, à la recherche de l'intégrabilité entre eux.

Mots clés: L'interdisciplinarité, la transdisciplinarité, les réseaux, la dynamique non linéaire, la comptabilité, les finances, l'économie..

INTRODUCCIÓN

Las conexiones ocultas, es una lectura estimulante para el pensamiento de quienes de alguna manera nos hemos dedicado a la investigación, pues nos muestra un nuevo enfoque de entender el desarrollo de las ciencias, y es a partir de ahí desde donde se pretende en este artículo incursionar en un tema complejo, pero retador como es explorar el fenómeno de la interdisciplinariedad en las ciencias sociales y especialmente en lo referente a la ciencia económica, y las disciplinas financiera y contable, para finalmente culminar con una primera aproximación al desarrollo del objeto de estudio de la ciencia contable y de su teoría general, que debemos reconocer está en proceso de construcción. Ello desde luego utilizando el enfoque de Fritjof Capra, bajo la nueva perspectiva que él propone a la comunidad científica, lo cual puede aparecer una osadía, pero se trata solo de iniciar el camino, para ir fijando derroteros en el imbricado proceso de generar conocimiento.

En ese orden de ideas se desarrollarán los siguientes tópicos, para alcanzar los objetivos implícitos en los motivos expuestos:

- Entendiendo el enfoque integrador de Capra y sus implicaciones, bajo una nueva visión del mundo.
- La interdisciplinariedad y la autonomía en las ciencias sociales: Caso de análisis de la ciencia económica, y las disciplinas contable y financiera.
- ¿Un nuevo enfoque para la teoría general de la contabilidad como ciencia?

A continuación se procederá a desarrollar cada uno de los tópicos señalados:

1. ENTENDIENDO EL ENFOQUE INTEGRADOR DE CAPRA Y SUS IMPLICACIONES, BAJO UNA NUEVA VISIÓN DEL MUNDO

Debemos empezar con las palabras del mismo autor que nos reflejan todo el espíritu de su obra: "En la presente obra me propongo extender al ámbito social la nueva comprensión de la vida que ha surgido de la teoría de la complejidad. Para ello, presentaré un marco conceptual que integre las dimensiones biológica, cognitiva y social de la vida. Mi objetivo consiste no solo en ofrecer una visión unificada de la vida, la mente y la sociedad, sino en desarrollar también un planteamiento coherente y sistémico de algunas de las cuestiones críticas de nuestra época" (Capra, 2003: 17). En ello reconocemos el nuevo enfoque de la ciencia, que busca la integración de los diferentes paradigmas explicativos, bajo el reconocimiento de que la visión lineal heredada desde Descartes, que sirvió para aproximarse al conocimiento de la realidad física en un determinado momento histórico, debe dar paso a una visión holística donde la complejidad de los fenómenos sociales, en cuyo centro está el ser humano y la vida es la máxima expresión del desarrollo, sea el foco integrador, en forma tal que la diferenciación entre ciencias físicas y ciencias sociales sea superada con una nueva visión como la que propone Capra (2003).

La clave de esa nueva visión consiste en la visión sistémica de los fenómenos a la manera de una capa de cebolla, donde una subsume la otra, pasando del paradigma físico a un marco más amplio donde el eje analítico es la vida misma, contemplando todo el conjunto de sistemas vivos, que abarcan no solo a los individuos sino a los conglomerados sociales, bajo un conjunto unificado de leyes que de

alguna manera se van integrando desde el mundo de lo físico, lo químico, hasta alcanzar los niveles superiores del desarrollo humano como lo es su aspecto espiritual. Ello nos autoriza para integrar modelos que han sido válidos para lo biológico, para extenderlos a lo social y en una traspalación sistémica intentar bajo un enfoque no solo interdisciplinario, sino también transdisciplinario, llegar a modelos complejos y novedosos en ciencias sociales como se tratará de desarrollar en un modelo contable, que integre una teoría general, que está en proceso de construcción y que se tratará en el último apartado de este ensayo.

Por ahora se deben abordar los lineamientos que propone Capra, como esenciales para nuestro propósito y que sintetizaré a continuación:

El primero de ellos es la filosofía de la ecología profunda, que según nuestro autor "no distingue entre humanos y naturaleza y reconoce el valor intrínseco de todo ser vivo, [y] podía proporcionar el contexto filosófico, e incluso espiritual, ideal para el nuevo paradigma científico" (Capra, 2003: 19). En ese trasegar de búsqueda Capra se centra en los procesos y en los patrones de organización de los seres vivos que va extendiendo a lo social, lo económico, lo ambiental y, en fin, a las que él denomina "conexiones ocultas". Otros científicos y matemáticos, apoyándose en ese enfoque han venido desarrollando una nueva teoría matemática que algunos denominan "dinámica no lineal", donde se establecen soluciones para sistemas no lineales, que realmente es lo que caracteriza a esos sistemas vivos, objeto de la nueva teorización. Sobre esa base es que se

“... la división entre ciencias sociales y ciencias de la naturaleza, en la que cada una busca objetivos diferentes, se corrige reconociendo que en últimas la finalidad común de los dos sistemas es la vida misma, por lo que las instituciones sociales deben seguir los lineamientos y principios de la organización de la naturaleza, si se quiere que la sostenibilidad de toda la estructura se base en el entendimiento común de la finalidad planteada: La vida misma.”

hace posible intentar construir nuevos modelos explicativos, donde lo interdisciplinar y lo transdisciplinar encuentra un nuevo asidero, que a decir verdad no ha sido lo suficientemente explorado en las ciencias sociales y que puede generar un campo muy prolífico para la investigación y el desarrollo científico.

Quisiera reforzar el anterior planteamiento con las palabras del propio Capra: “La nueva comprensión de la vida basada en los conceptos de la dinámica no lineal, representa un verdadero punto de inflexión conceptual. Disponemos, por primera vez de un lenguaje eficaz para describir y analizar los sistemas complejos. Conceptos como los de atractor, retrato fase, diagrama de bifurcación y fractal no existían antes del desarrollo de la dinámica no lineal. Tales conceptos nos permiten hoy formular nuevas preguntas, y nos han conducido ya a importantes ideas en múltiples campos” (Capra, 2003: 21).

En conclusión para el autor la división entre ciencias sociales y ciencias de la naturaleza, en la que cada una busca objetivos diferentes, se corrige reconociendo que en últimas la finalidad común de los dos sistemas es la vida misma, por lo que las instituciones sociales deben seguir los lineamientos y principios de la organización de la naturaleza, si se quiere que la sostenibilidad de toda la estructura se base en el entendimiento común de la finalidad planteada: La vida misma. Es decir el maltrato de la naturaleza sustentaría esta conclusión en el sentido de que no haber entendido la única finalidad de lo natural y de lo humano y lo social, haya llevado a la destrucción de la naturaleza por un lado y a la deformación de las instituciones sociales, como un lamentable olvido de que el ser humano es la esencia misma de esa única finalidad: la vida.

Pero es muy interesante intentar una primera traspalación de conceptos de la biología desarrollada por Capra a las ciencias sociales y específicamente a uno de ellos: "las redes": "Al observar más de cerca los procesos metabólicos, nos damos cuenta que forman una red química. He aquí otra característica fundamental de la vida. Del mismo modo que los ecosistemas son comprendidos en términos de redes de alimentación (redes de organismos), los organismos lo son como redes de células, órganos y sistemas de órganos, y las células como redes de moléculas. Una de las intuiciones cruciales del planteamiento sistémico ha sido comprender que la red es un patrón común a todo lo vivo. Allí donde hay vida, hay redes" (Capra, 2003: 32). Es en este punto en el que quisiera hacer una aproximación a la epistemología de la ciencia, donde el concepto de la interdisciplinariedad se puede entender como un conjunto de redes de conocimientos que deben interactuar permanentemente para entender la realidad social que es compleja. Si se quiere ver como el mismo cerebro, que funciona como redes neuronales para generar el conocimiento partiendo de una realidad que no puede segmentar por áreas de conocimiento, sino que es a través de la interacción de esas redes como el ser humano da respuesta a sus necesidades, enfrentado con el mundo que lo circunda.

Lo anterior se ve reforzado por el estudio que hace el autor, de la naturaleza de la experiencia consciente que establece que "una comprensión plena de los fenómenos biológicos solo puede darse si se contemplan desde la perspectiva de la interrelación de tres niveles diferentes de descripción: el de la biología del fenómeno observado, el de las leyes de la física y de la química y el de la

dinámica no lineal de los sistemas complejos" (Capra, 2003: 68). Ello lo plantea para resolver el problema de la conciencia humana. Tendríamos que ese problema de la conciencia es universal para entender cualquier tipo de conocimiento, lo cual implica que la generación del conocimiento en su base debe abocar la dinámica no lineal o sea debe recurrir a la teoría de la complejidad. Si ello es así no se puede descartar que esa dinámica no lineal implica un conocimiento que en esencia debe ser interdisciplinario, y ello se constituye en parte del nuevo paradigma del conocimiento, que debe recurrir a los componentes integrales de su mismo paradigma y eso es precisamente lo que queremos explorar frente al problema de la interdisciplinariedad y la autonomía de las ciencias, y específicamente frente al tronco de la ciencia económica, la disciplina financiera y la disciplina contable, lo cual nos proponemos desarrollarlo en el siguiente apartado.

Pero antes de proceder, quisiera sentar otra base conceptual en que se fundamentará ese análisis, tomando como referencia el modelo cognoscitivo desarrollado por Varela y reseñado por Capra en su obra (2003): "El mecanismo neural específico propuesto por Varela, para la emergencia de estados transitorios consiste en un fenómeno de resonancia conocido como "bloqueo en fase", en el que distintas regiones del cerebro se interconectan de tal modo que sus neuronas se activan sincrónicamente. A través de esta sincronización de la actividad neural, se constituyen <asambleas de células resonantes> temporales, que pueden estar formadas por circuitos neuronales ampliamente dispersos" (Capra, 2003: 79). En el estudio de la interdisciplinariedad, nos parece muy conveniente acudir a esa figura de la biología del pensamiento, en el sentido de que frente a la solución de un problema, el cerebro entra en

una sinfonía que Varela denomina <asambleas de células resonantes> temporales, que para nuestros efectos es mirar cómo los conocimientos de diferentes ciencias deben interconectarse en una verdadera sinfonía del conocimiento para resolver un problema en forma integrada y mancomunada, donde la cooperación y la solidaridad es lo que debe primar y es allí

donde la ciencia y las comunidades científicas crean estructuras sociales, que se deben convertir en modelos de convivencia humana. Procedamos a desarrollar el concepto de la interdisciplinariedad en la ciencia económica y las disciplinas financiera y contable, como caso de análisis y los efectos de un nuevo enfoque de las ciencias sociales.

2. LA INTERDISCIPLINARIEDAD Y LA AUTONOMÍA EN LAS CIENCIAS SOCIALES: CASO DE ANÁLISIS DE LA CIENCIA ECONÓMICA Y LAS DISCIPLINAS CONTABLE Y FINANCIERA

El enfoque de la interdisciplinariedad está exigiendo reflexionar, en el contexto del mundo de lo complejo, los conocimientos hasta ahora desarrollados por cada una de las disciplinas, para explorar nuevas posibilidades para la investigación y su respectivo desarrollo científico. Esto nos lo proponemos en este artículo, específicamente desde las disciplinas económicas, financieras y contables, con el ánimo de aportar elementos de análisis alrededor de aspectos centrales de la contabilidad y la representación contable de la distribución de la riqueza, revisando elementos fundamentales como la teoría contable y sus relaciones con la disciplina financiera y la ciencia económica, el objeto formal del conocimiento de dichas disciplinas y proponiendo frentes de investigación que enriquezcan a los profesionales que se desempeñan en estos campos.

En este punto es importante conocer la opinión de un estudioso del tema: "Mientras que la información financiera sobre las distintas entidades que conforman una gran economía sea la piedra angular de lo que llamamos contabilidad, los vínculos siempre estarán

allí, querámoslo o no. La dificultad estriba en qué medida buscamos fortalecer o debilitar estos vínculos. El problema no es trivial en el sentido de que no se puede esperar que los vínculos actuales permanezcan intactos si de una u otra forma lo pasamos por alto... Todo se reduce a decir que la contabilidad en tanto que disciplina académica actualmente está en una encrucijada, una encrucijada que queda ejemplificada por nuestra relación con la economía y las finanzas" (Hakanson, 1998; 1). Allí estamos entreviendo la necesidad de entender el problema de la interdisciplinariedad entre estos campos de estudio, si queremos avanzar en cada uno de ellos, como una premisa que se pretende fundamentar en el presente ensayo.

Aquí quisiéramos tomar las enseñanzas de Capra y de Varela frente al problema de la interdisciplinariedad: Las redes de conocimiento, implican el fenómeno de ir cubriendo capas del mismo y de la realidad, de tal manera que conocer la relaciones e interrelaciones entre los diferentes componentes del conocimiento, es ubicar en un contexto social todo tipo de conocimiento para lograr una finalidad común

de las distintas disciplinas, que es la vida misma. Olvidar ello implica desconocer que los problemas se deben abordar recurriendo a las disímiles aristas del mismo, tomado desde diferentes disciplinas, por lo que se vuelve orgánico, conocer mutuamente aquellas metodologías que guían la búsqueda del conocimiento desde cada una de ellas, pero también las mismas formas de explicar las capas de la realidad que cada una de ellas aboca, pues finalmente desde cualquiera de las capas todas ellas, hablando de las disciplinas económicas, contable y financiera, apuntan a objetos reales coincidentes (en este caso la riqueza), así difieran en sus objetos formales. Pero lo más importante es conocer las relaciones entre esos campos de conocimiento y la forma como se influencian mutuamente, para lograr un mejor conocimiento de la realidad que estudian.

Vale la pena traer algunos conceptos desarrollados en otro estudio elaborado por el autor de este artículo y publicado en una revista indexada de Colombia: "Las relaciones sociales y las demandas sociales derivadas, determinan la emergencia de las disciplinas y de las profesiones, configurando campos en el sentido bourdeliano (Bourdieu, 1999), y es su integración y no su disección, lo que debe constituir su finalidad en su estudio. Siendo la interdisciplinariedad un direccionamiento privilegiado por dicho enfoque, se torna relevante su análisis y estudio para el caso de la economía, la contabilidad y las finanzas. Por ello, pretender explicar y entender el desarrollo de las diferentes disciplinas, exige estudiar el entramado social, en que van surgiendo y consolidándose" (Ortiz, 2009: 182).

Parece que el ejercicio de las diferentes disciplinas no admite discusión en cuanto

“Las redes de conocimiento, implican el fenómeno de ir cubriendo capas del mismo y de la realidad, de tal manera que conocer la relaciones e interrelaciones entre los diferentes componentes del conocimiento, es ubicar en un contexto social todo tipo de conocimiento para lograr una finalidad común de las distintas disciplinas, que es la vida misma.”

“Uno de los problemas que marca el desarrollo epistemológico de la disciplina contable es la necesidad de ampliar su objeto de estudio para incluir la representación del fenómeno social, superando la clásica definición de representar los fenómenos económicos.”

a la requerida interdisciplinariedad, pero el problema es desde la epistemología, encontrar los enfoques científicos que permitan llevar a un cambio sustancial en el afrontamiento de los objetos de estudio para que se refuerzen mutuamente: “El campo de investigación que se muestra como más productivo es precisamente el que permite un enfoque interdisciplinario, donde la contabilidad como ciencia 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” (Ortiz, 2009: 192). Es decir habría que recurrir al enfoque de la complejidad y de lo sistemático, donde la dinámica no lineal, rompe con los paradigmas imperantes en el desarrollo científico tradicional y donde surgen nuevos enfoques como el estudio de la emergencia que se centra en nuevas respuestas producto de la integración entre los diferentes paradigmas de las distintas ciencias.

Aquí por ejemplo se empezaría a contrariar lo que hasta ahora ha venido sucediendo, y es que la contabilidad y las finanzas como disciplinas sirven a los intereses de la ciencia económica tradicional, donde las reglas de juego de la producción, la distribución y el consumo están determinadas por un sistema económico imperante, para dar paso a un planteamiento donde estas nuevas disciplinas, puedan determinar propuestas que afecten esos modelos de producción, distribución y consumo, desde su misma concepción de la sociedad y desde el diseño de sus instrumentos que se enfoquen al logro de otros objetivos sociales, buscando el desarrollo humano y social.

Hasta aquí solo se han introducido algunos de los elementos de un posible paradigma epistemológico de la interdisciplinariedad, que lo advertimos en la introducción, no pretende más que inquietar sobre el tema. Sin embargo sí quisiera profundizar en un aspecto de interés en esa misma línea de investigación y de pensamiento, alrededor de la disciplina contable, dado que es tal vez la de menor

desarrollo frente a una reconocida ciencia económica y a la misma disciplina financiera y que como ya lo advertía en la argumentación anterior, fortalecerá su autonomía aprovechando la interdisciplinariedad, es decir interactuando con la ciencia económica y con la disciplina financiera, utilizando modelos representacionales contables para encontrar nuevos esquemas de distribución de la riqueza.

3. ¿UN NUEVO ENFOQUE PARA LA TEORÍA GENERAL DE LA CONTABILIDAD COMO CIENCIA?

Uno de los problemas que marca el desarrollo epistemológico de la disciplina contable es la necesidad de ampliar su objeto de estudio para incluir la representación del fenómeno social, superando la clásica definición de representar los fenómenos económicos, lo cual de por sí es una dualidad que se debe superar en toda ciencia social, puesto que no tiene sentido escindir lo económico de lo social, de lo que han dado cuenta los distintos paradigmas de las diferentes disciplinas, cuando tratan de explicar cómo sus respectivos enfoques incluyen, así sea de una forma indirecta, el aspecto social. Por ello se hace necesario entrar a discurrir cómo debe enfrentar la disciplina contable su nuevo reto, que se viene reclamando de tiempo atrás, y sobre todo cómo se deben integrar estas respuestas a una teoría general de la Contabilidad.

Esta es una primera discusión dado que algunos enfoques de la disciplina contable, establecen como su objeto de estudio, los sistemas de información contables, que bajo esta orientación se constituiría en una técnica al servicio de la ciencia económica, puesto que los sistemas de información contable y su diseño, servirían de instrumento de medición para los fenómenos

económicos, que tendrían que ser explicados por otras ciencias como la económica. Aquí perdería su función explicativa, uno de los elementos fundamentales para caracterizar una ciencia. Existe la posición de otro grupo de estudiosos de la teoría contable que defienden el carácter eminentemente social de la disciplina contable que conforman la escuela crítica de la contabilidad, tales como Machado A. (1991), Sarmiento H. (1996), Danilo Ariza (1996) y el mismo Rafael Franco (2003) y que buscan priorizar lo social.

Lo anterior exige una redefinición del objeto de estudio, y es lo que hace la escuela neopatrimonialista (Lopes de Sá, 2003) de la contabilidad al definir que el verdadero objeto de estudio de la disciplina contable es el estudio del patrimonio, como expresión de la riqueza, buscando explicar las causas de sus variaciones, de su composición, de sus procesos de acumulación, etc. Sin embargo, consideramos que ese es un paso en firme hacia la consolidación de la ciencia contable, y debemos recurrir al enfoque de la interdisciplinariedad, para solidificar el objeto de estudio de esta y otras disciplinas interrelacionadas.

4. LA INTERDISCIPLINARIEDAD DE LAS CIENCIAS SOCIALES: UN NUEVO ENFOQUE PARA LA INTEGRACIÓN DE LOS OBJETOS DE ESTUDIO DESDE LA CRÍTICA ECONÓMICA

Para abocar este importante tema, quisiéramos explorar el concepto teórico que, tal vez con mayor prioridad, reclama una contextualización desde lo social y que desde luego ha sido estudiado fundamentalmente por la ciencia económica. Tal concepto es el de desarrollo económico. Se debe comprender el concepto de desarrollo económico como la transición de un nivel económico concreto a uno más avanzado, logrando la transformación de la estructura del sistema económico a largo plazo en forma tal que se tiene como resultado un crecimiento equitativo entre los sectores de la producción y mejores niveles de vida para la población.

Se puede medir a través del aumento de la producción y la productividad per cápita en las diferentes ramas económicas y un aumento del ingreso real per cápita, o como lo plantean los ideólogos de la teoría económica con rostro humano, especialmente Amartya Sen (2001), a través de una serie de indicadores que se fundamentan en las necesidades básicas insatisfechas y otros teóricos que buscan indicadores culturales del desarrollo, o indicadores de felicidad, o contemplando un indicador integral que evalúe tanto el plano de lo individual, como el plano de lo social, que integre la perspectiva histórica y actual del desarrollo de una región, con la perspectiva de potencial de desarrollo futuro a través de la creación y utilización de ventajas competitivas, y desde luego que integre el concepto de lo económico con lo social, centrado en el ser humano con todas sus características, incluidos los valores y el mismo concepto de felicidad. Desde aquí se entrevé que la disciplina

contable debe jugar un rol fundamental en la configuración de la representación social del desarrollo, que permita integrar tanto lo económico como lo social, con una verdadera potencialidad multidimensional.

Esta visión integradora se alimenta desde la conceptualización del desarrollo endógeno, que se fundamenta en el reconocimiento de las potencialidades originadas en los territorios, en los recursos y en las conglomeraciones humanas locales, y que plantea que es necesario reintegrar los conceptos de desarrollo con las potencialidades que conlleva el territorio, como alternativa ante otros criterios teóricos como el de crecimiento económico orientado por las cuentas nacionales. Es aquí donde la propuesta del profesor Rafael Franco Ruiz (2003), de un modelo de contabilidad integral, se identifica con los nuevos enfoques económico-sociales del desarrollo: "la contabilidad tiene naturaleza social, sus rasgos de familia se encuentran en la teoría de la sociedad, sus construcciones conceptuales parten del concepto de comunidad, agrupaciones de individuos conviviendo porque entre ellos existen relaciones e intereses comunes y comparten espacios creadores de identidad. Sin identidad no hay comunidad; uno de los factores de disolución de la sociedad es precisamente la desaparición de factores de identidad en la comunidad. Los factores de identidad son el territorio, la cultura y la economía. Hasta ahora la identidad ha sido determinada por la economía; el territorio y la cultura se han visualizado a través de la óptica económica. Esas han sido las megatendencias en relación con la naturaleza de la contabilidad

y frente a ella se presentan dos opciones: el reconocimiento de las megatendencias y la adaptación de los saberes y habilidades para responder a ellas, prepararse para sufrir un futuro predeterminado por las condiciones del pasado y presente, es la primera opción, triste opción; la segunda es el cambio, la modificación de la forma y la estructura por la influencia de los conocimientos, la cultura, los valores" (Franco, 2003, 141).

La pregunta es ¿qué importancia tiene una teoría del desarrollo endógeno, para la contabilidad? Ya se ha planteado por el profesor Franco (2003), que es desde la identidad, que se puede configurar una estructura de análisis de lo social, que implica integrar lo económico, con lo territorial y con lo cultural. Precisamente el problema de la interdisciplinariedad, tratado por Ortiz (2009), es lo que viene a plantear la necesidad de que la contabilidad empiece a aportar estructuras de análisis de información que apunten a influir en los problemas de la producción, la distribución y el consumo, a través de la representación de la realidad objeto de estudio que permita interpretar nuevas opciones de distribución de la riqueza para lograr una sociedad más justa y equilibrada. En tal sentido la contabilidad puede contribuir con nuevos esquemas de representación de esa distribución de la riqueza, desde una óptica del bien público. De esa manera se entiende la interdisciplinariedad, que permite integrar el objeto formal de estudio de varias disciplinas, aportando cada una la esencia de su conocimiento, para la solución de un problema, como lo es este caso de la distribución de la riqueza, donde la contabilidad, desde la perspectiva de lo representacional, de lo socioeconómico, puede influir en un tema que tradicionalmente se consideraba objeto exclusivo de la ciencia

“Desde aquí se entrevé que la disciplina contable debe jugar un rol fundamental en la configuración de la representación social del desarrollo, que permita integrar tanto lo económico como lo social, con una verdadera potencialidad multidimensional.”

“... la definición del objeto de la contabilidad no solo está en un nivel de abstracción, sino que a su vez se operacionaliza, lo cual ... es una fortaleza de esta conceptualización, que además utiliza una transposición de las ciencias físicas y biológicas a la modelización contable.”

económica, y frente al cual esta se ha mostrado ineficaz, en su solución.

En el mismo sentido se expresa Franco (2003): “La contabilidad ha medido la eficiencia de la administración por un valor global, la utilidad, pero no se interesa por saber qué es, cómo se integra y cuáles agentes sociales contribuyen a su formación o se constituyen en sus beneficiarios. Aquí surge una posibilidad para el desarrollo del paradigma de interés público, avanzando hacia ambientes sociales, primeros pasos hacia condiciones en las cuales la contabilidad se puede constituir en generadora de valor. Se avanza de una contabilidad de la acumulación de capital, de la medición de acumulación de riqueza, a una contabilidad de la distribución de esa acumulación; se trata de ser creativos en la formulación de informes contables, los cuales dejan de ser estrictamente financieros, como son estados de valor agregado, de origen y aplicación de excedente social, de productividad global, que permitan no solo conocer el valor de la riqueza creada, también identificar su origen, el factor de productividad contribuyente a su creación, cuáles fueron los valores aportados por agentes sociales y así mismo identificar a los agentes sociales beneficiarios de la acumulación de la riqueza y la productividad” (Franco, 2003: 149).

Frente a este replanteamiento y considerando la riqueza en términos abstractos, para complementar un cuerpo teórico general coherente y sólido, quedaría por establecer un modelo representativo de la riqueza que incorpore lo social, pero que permita reflejar sus diferentes componentes. Ello se logra siguiendo la teoría neopatrimonial, como lo plantea el investigador colombiano Avellaneda (2009): “La contabilidad es la ciencia del patrimonio. Sus funciones naturales de control e información

van dirigidas a dar cuenta del origen, transformación, movilidad y resultado del patrimonio... En el activo el balance resume las decisiones de inversión y sus rubros muestran la masa patrimonial bruta; en el pasivo se reflejan las decisiones de financiación y sus rubros representan patrimonios de terceros que interactúan para generar resultados patrimoniales tanto a los dueños de la empresa como de esos terceros que confían en ella otorgándole créditos y formando entre sí redes estructurales (el subrayado es mío). La diferencia entre las dos masas (Activos-Pasivos) representa en cifras el patrimonio de la empresa que teleológicamente pertenece a los socios inversores" (Avellaneda, 2009: 214).

Como se observa la definición del objeto de la contabilidad no solo está en un nivel de abstracción, sino que a su vez se operacionaliza, lo cual como veremos más adelante es una fortaleza de esta conceptualización, que además utiliza una transposición de las ciencias físicas y biológicas a la modelización contable. La gran dificultad en el tratamiento esbozado bajo ese marco teórico, es que no incluye la conceptualización de la riqueza bajo un enfoque social, lo que no permite conceptualizar otro tipo de riqueza diferente a la monetaria o financiera, que se puede concretar bajo el mismo marco operacional como patrimonio social, patrimonio cultural, patrimonio ecológico, patrimonio intelectual, etc., fortaleciendo un enfoque interdisciplinario que ya se ha ido fundamentando como motor de desarrollo científico.

Las anteriores disertaciones alrededor de la crítica de la ciencia económica se refuerzan a través de los planteamientos del profesor Mauricio Gómez Villegas, en torno a las relaciones entre el pensamiento único y la Contabilidad, al afirmar:

"Lo anterior quiere decir que la influencia del pensamiento económico, y su superposición a otras formas de pensamiento, tampoco es nueva y viene desde hace bastante tiempo, con las consecuencias que hoy conocemos. Cuando se profundizó la separación de lo económico, ahora en una esfera técnica y otra esfera ética, y la segunda se excluyó del campo de la ciencia, se consolidó la simplificación. Aquí el presupuesto del individualismo egoísta y utilitarista fue el último resollo de lo ético (Sen, 2001). La hegemonía de la visión operativa y técnica de la economía, dirigida por la concepción positivista y mecanicista de la ciencia, abrió el camino para una disciplina con pretensiones científicas y objetivistas. La Economía clásica de Walras, con su modelo de equilibrio general, y los posteriores desarrollos de la economía marginalista neoclásica, son la cúspide de estas pretensiones.

Esta mirada ha influenciado en tal nivel otras ciencias sociales, que muchas de ellas denotan concepciones disciplinarias contemporáneas, con aproximaciones como el "mercado político" (en ciencia política), el "capital cultural, simbólico y social" (en sociología) y las "instituciones jurídicas del intercambio" (en derecho). Así pues, un segundo presupuesto de base del Pensamiento Único, es la hegemonía de la Economía, como esfera concreta y como campo de conocimiento, que condiciona la totalidad de las acciones, reflexiones y campos de la vida individual y social. En consecuencia, con una sociedad organizada alrededor del "Mercado", todo queda atravesado por este, pese a lo abstracto y cuestionable del mismo" (Gómez, 2007: 32).

De esta manera el profesor Gómez Villegas propugna por la posibilidad de la contabilidad como disciplina moral, ante el descalabro del

positivismo en la ciencia, la predominancia del economicismo en las ciencias sociales y la constatación de la contabilidad como disciplina social e institucional. Es decir estamos frente a una necesaria integrabilidad bajo la propuesta de Capra (2003) de integrar las dimensiones biológica, cognitiva y social de la vida.

Nos queda por reflexionar sobre la transpolación que efectúa el profesor Avellaneda, que nos permitiría explicar el fenómeno estudiado por Capra frente a la circulación de capitales como un problema de la globalización de los patrimonios privados a través del mercado de capitales y que plantea de la siguiente manera:

"La creciente virtualidad de los productos financieros y la importancia no menos creciente de unos modelos informáticos basados en las percepciones subjetivas de sus creadores han hecho que la atención de los inversores se desplace de los beneficios reales a los criterios subjetivos y volátiles del valor percibido de las acciones. En la nueva economía el objetivo fundamental del juego no consiste ya en maximizar los beneficios, sino en maximizar el valor de las acciones. Por supuesto, a largo plazo el valor de una empresa decrecerá si no tiene beneficios, pero a corto plazo su valor en bolsa puede subir o bajar sin ninguna relación con su verdadero comportamiento, basándose a menudo en intangibles apreciaciones del mercado.

Las nuevas compañías de internet o punto-com, que durante cierto tiempo vieron incrementarse su valor de forma exponencial, a pesar de no tener beneficios, constituyen ejemplos asombrosos de la desconexión entre producción de dinero y producción de beneficios en la nueva economía. Por otra parte, las acciones de empresas sólidas caían espectacularmente con independencia de sus cuentas de resultados, lo

que las hundía y provocaba despidos masivos, simplemente, a causa de sutiles variaciones en el entorno financiero de esas corporaciones" (Capra, 2003: 181).

Se trasciende que existe una discordancia entre la riqueza real y su representación financiera, que bien podría estar explicando las últimas crisis financieras y que merecería un profundo estudio desde esta perspectiva. Entremos pues a analizar la mencionada transpolación, que bien se puede considerar generación de conocimiento transdisciplinario, y para ello vamos a introducir las conclusiones que en el estudio del profesor Avellaneda se generan, lo que nos permitirá entender dicha transpolación:

- "Los procesos contables se alimentan de la información cuántica contenida en los hechos económicos, la cual surge en el instante mismo en que ocurren tales hechos por ser inherentes a ellos, y existe aún en ausencia de documentos formales.
- La dinámica del patrimonio ocurre en forma de ciclos que forman estructuras complejas y redes de niveles micro (a nivel de personas o empresas) y macro (a nivel de país y del mundo). Por estar expresadas en términos de dinero y cumplir sistemas de financiación, se denominan ciclos de operaciones financieras.
- A partir de un patrimonio en estado estático, por virtud de la decisión de sus administradores, se inicia el movimiento de intercambio de unos bienes por otros. Al finalizar el periodo t , el patrimonio resultante puede estar aumentado, disminuido o haberse perdido. La dinámica que mueve el patrimonio es sistemática, estructural, compleja y abstracta. Se le ha denominado Ciclos de operaciones financieras.
- Los ciclos de operaciones financieras tienen similitud con el funcionamiento y estructura

del átomo, y conforma igualmente estructuras que permiten la comprensión y el estudio de la información contable y financiera en sus diferentes formas, facilitan la medición y la predicción de los hechos económicos y del patrimonio resultante. Su periferia la conforman los hechos económicos, su núcleo está formado por los procesos contables y el movimiento está dado por las decisiones de los administradores.

- La relación que existe entre la estructura de los ciclos de operaciones financieras y el patrimonio, está dada porque aquellos son la dinámica del patrimonio y generan la información para realizar los procesos contables, e informa de su estado, movilidad, variación y transformación" (Avellaneda, 2009: 216).

Como se puede observar esta traspalación, se muestra como muy prometedora, para entender el problema de la generación de la riqueza, su distribución y su representación contable-financiera, objeto de estudio que consideramos eminentemente interdisciplinario, apoyado por transpolaciones trasdisciplinarias como la que emana de la investigación del profesor Avellaneda y que proponemos como un programa de investigación, para la contribución a la consolidación de una teoría general contable, aprovechando enfoques retadores como el que nos propone Capra en sus diversos libros. Investigadores contables como Túa (1997) y Mattessich (2007), han desarrollado serias discusiones sobre el tema de la construcción de una teoría general de la Contabilidad, que bien vale la pena, revisar bajo los planteamientos anteriores, buscando generar nuevos espacios, para seguir recorriendo el camino de la construcción de la tan esperada consolidación de una teoría general de la Contabilidad.

“Se trasluce que existe una discordancia entre la riqueza real y su representación financiera, que bien podría estar explicando las últimas crisis financieras y que merecería un profundo estudio desde esta perspectiva.”

“*Los conceptos de interdisciplinariedad y transdisciplinariedad, requieren una nueva mirada desde lo epistemológico, en forma tal que los paradigmas de las distintas disciplinas dialoguen en forma amplia y abierta, para desarrollar nuevos conocimientos, se replanteen otros y se refunden muchos más, para aportar al desarrollo humano y social, que aún no encuentran soluciones con el concurso de la ciencia..”*

CONCLUSIONES

La complejidad es un elemento que ha redireccionado el análisis tradicionalmente lineal, hacia la denominada dinámica no lineal, donde la emergencia revitaliza lo esencialmente humano y es allí donde la epistemología de las ciencias sociales, requiere una revisión a fondo, para integrar en una visión sistémica la interdependencia en red de las diferentes disciplinas del conocimiento humano.

Los conceptos de interdisciplinariedad y transdisciplinariedad, requieren una nueva mirada desde lo epistemológico, en forma tal que los paradigmas de las distintas disciplinas dialoguen en forma amplia y abierta, para desarrollar nuevos conocimientos, se replanteen otros y se refunden muchos más, para aportar al desarrollo humano y social, que aún no encuentran soluciones con el concurso de la ciencia.

El enfoque integrador de Capra se constituye en una verdadera revolución epistemológica, que bien rinde sus frutos en nuevos desarrollos del conocimiento de la misma ciencia y sus diferentes alternativas, lo cual se debe aprovechar, como hemos intentado hacerlo alrededor de la ciencia económica y las disciplinas financiera y contable, delineando algunos elementos, que pueden ser el punto de partida para nuevas investigaciones.

BIBLIOGRAFÍA

Ariza, D. (1996). “Una aproximación a la naturaleza de la contabilidad”, en Revista Lúmina, de la facultad de Contaduría de la Universidad de Manizales, N° 01 de diciembre.

Avellaneda Bautista, Campo Elías (2009). "El patrimonio y los ciclos de operaciones financieras", en Revista Criterio Libre de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Libre, Volumen 7 / N° 11 / julio-diciembre de 2009.

Bourdieu, P. (1999). Intelectuales, política y poder. Editorial Universitaria: Buenos Aires.

Capra, Fritjof (2003). "Las conexiones ocultas". Implicaciones sociales, medioambientales y biológicas de una nueva visión del mundo. Editorial Anagrama. Barcelona.

Franco Ruiz, Rafael. Hacia una contabilidad integral. En: revista internacional Legis de Contabilidad y Auditoría, N° 16, julio-septiembre de 2003.

Gómez Villegas, Mauricio (2007). Pensamiento único y contabilidad: La posibilidad de la Contabilidad como disciplina moral, en Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y reflexión, N° 2 del volumen 15 de diciembre de 2007.

Hakanson, N. (1998). Sobre la interacción entre contabilidad, economía y finanzas y las consecuencias económicas de la contabilidad. Datos incompletos. Conferencia central dada en la Reunión Anual de la AAA –Asociación Americana de Contabilidad (American Accounting Association); Honolulú, Hawaii. Agosto 21-25, 1979. Berkeley, California: Instituto de Investigaciones Económicas y de Negocios para el Programa Profesional de

la Contabilidad. Traducción del original inglés por Jesús Alberto Suárez Pineda.

Lopes de Sá, (2007). Doctrinas, escuelas y nuevas razones de entendimiento para la ciencia contable, en revista Contabilidad & Auditoría de Legis N° 30 abril-junio de 2008.

Machado, A. (1991). "La contabilidad una ciencia social", en revista Contaduría U. de Antioquia, Nos 17 - 18, Medellín, Antioquia.

Mattessich, R. (2007). ¿Qué le ha sucedido a la contabilidad? En revista Contabilidad & Auditoría de Legis N° 31, julio-septiembre.

Ortiz Bojacá, José Joaquín (2009). "Fronteras de la investigación contable-financiera-económica: autonomía e interdisciplinariedad", en Revista Investigación y reflexión de la Facultad de Ciencias Económicas de la U. Militar XVII-1-2009.

Sarmiento, H. (1996). "La urdimbre del Quipus, elementos para un abordaje crítico al objeto de estudio de la contabilidad", en Revista Lúmina, de la facultad de Contaduría de la Universidad de Manizales, N° 01 de diciembre 1996.

Sen, Amartya Kumar (2001). El nivel de vida, Editorial Complutense.

Túa, J. (1997). Lecturas de teoría e investigación contable. Editorial CLJF Centro Interamericano Jurídico-Financiero. Medellín.

