

# UN ACERCAMIENTO A LAS CORRIENTES ALTERNATIVAS DE INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD

*Daniel Aldair Domínguez Suárez<sup>1</sup>*

## RESUMEN

Acorde a lo anterior y entendiendo que el conocimiento es una construcción social que busca defender unos intereses que para este caso resulta evidente la relación entre el sistema capitalista y las tradiciones, principios, conceptos y paradigmas creados en la corriente principal de la contabilidad, se pone de manifiesto la necesidad de una teoría contable que sea producto de una investigación no sesgada y que se presente como alternativa a la corriente principal del saber contable. Este trabajo busca exponer las corrientes alternativas de la contabilidad, definidas por Chua (1986) como corriente interpretativa de la contabilidad y corriente crítica de la contabilidad.

## PALABRAS CLAVE

Conocimiento, conocimiento contable, Escuelas de Pensamiento, investigación contable.

## ABSTRACT

In accordance with the foregoing, and understanding that knowledge is a social construction that seeks to defend interests that, in this case, the relationship between the capitalist system and the traditions, principles, concepts and paradigms created in the mainstream of accounting is evident. It shows the need for an accounting theory that is the product of unbiased research and that is presented as an alternative to the mainstream of accounting knowledge. This work seeks to expose the alternative currents of accounting, defined by Chua (1986) as interpretive current of accounting and critical current of accounting.

## KEYWORDS

Knowledge, accounting knowledge, Schools of Thought, accounting research.

## INTRODUCCIÓN

Para hablar de las corrientes alternativas en contabilidad es preciso ubicar el fundamento filosófico sobre el que se sustenta cada una de estas.

En este orden de ideas, la investigación propia de la primera de las corrientes alternativas, la corriente interpretativa de la contabilidad, surge con base en las ideas de pensamientos filosóficos alemanes originadas a finales del siglo XIX, así como en la llamada escuela austriaca de la economía, en donde se realza el valor subjetivo de un objeto en el proceso de construcción y representación de la información originada por dicho valor subjetivo. Estas ideas se cimentan en ideas como el lenguaje para transmitir información, la comprensión del trasfondo de ideas y por supuesto, la interpretación.

---

<sup>1</sup> Estudiante invitado de la Universidad de Cartagena del programa de Contaduría Pública.

Puntualizando ahora en la parte económica y contable de la corriente interpretativa, la escuela austriaca de la economía al ser una escuela anitpositivista rechaza absolutamente las mediciones cuantitativas al proponer que la realidad social está altamente cargada de componentes subjetivos en forma de acciones realizadas por los individuos de un sistema y de las intenciones detrás del *modus operandi* de cada uno de los individuos y que por la complejidad inherente a la interacción humana la metodología más acertada en el estudio de la sociedad es la metodología cualitativa.

La acción humana es una conducta consciente, movilizadora de voluntad transformada en actuación, que pretende alcanzar precisos fines y objetivos; es una reacción consciente del ego ante los estímulos y las circunstancias del ambiente; es una reflexiva acomodación a aquella disposición del ambiente que está influyendo en la vida del sujeto. (Von Mises, 1949, p.16).

El conjunto de subjetividades planteadas como acciones e interacciones se convierte en una realidad objetivizada en tanto los individuos de la sociedad acepten las subjetividades externas a ellos, pero propias de sus congéneres.

Se puede evidenciar esto en el mercado real al analizar cómo interactúan las variables cualitativas relacionadas a los gustos, intenciones detrás de las transacciones comerciales y como estos aspectos individuales determinan la oferta y demanda de los individuos, y en última instancia, afectan a la información de salida expresada en los estados contables de una entidad. La valoración que un individuo le dé un bien está en función de las experiencias pasadas del individuo y el bien en cuestión, en consecuencia, Mattessich (citado por Dueñas, 2007) manifiesta que: “el valor expresado por un número asignado a un objeto o hecho se supone que indica una preferencia rigurosa por este objeto por parte de un individuo o agregado social en un contexto bien definido”

Bajo la anterior concepción no es difícil apreciar entonces como los informes contables bajo un enfoque interpretativo no corresponden a expresiones de información generales, sino más bien, estos son susceptibles y es imperativo que sean analizados desde perspectivas particulares. Los rubros contemplados en un informe contable representarán un estado base razonable de la realidad, pero que es libre de ser analizado desde diferentes perspectivas acorde a los intereses y preferencias intrínsecas de los interesados en la información. Desde un punto de vista más estricto, la corriente interpretativa de la contabilidad más allá de ser un estar relegada a la mera interpretación de información existente, sigue las ideas de la escuela austriaca en cuanto a los procesos de construcción y análisis de información se refiere, es decir, para los estudios de esta corriente de la contabilidad es necesaria tanto la atribución de diversos significados a la información como el desarrollo de componentes cualitativos que expresen mejor la relación existente entre la realidad económico social y el significado de la información otorgada por la contabilidad.

La primera de las corrientes alternativas convive sin embargo, junto con la corriente principal en un paradigma de regulación en cuanto a sociedad se refiere, por tanto, muchos estudiosos del campo de la sociología, antropología y economía (Habermas, 1968; Fay, 1975; Foucault, 1977) afirman que existen falencias que dificultan los procesos de construcción de información, tanto así que el investigador interpretativo no se ve capaz de evaluar críticamente el objeto de estudio que observa y por ende, nunca considerará las verdaderas intenciones detrás de las acciones de los individuos. Esto genera a su vez la imposibilidad de analizar las interacciones sociales de orden mayor a las microinteracciones de pequeños grupos de individuos, trayendo consigo una tendencia a no teorizar en lo concerniente a los conflictos de clases sociales.

Una vez se hizo alusión previa a los comentarios contra la corriente interpretativa es pertinente hablar de la corriente crítica para posteriormente enfatizar en la corriente crítica de la contabili-

dad. La alternativa crítica se sustenta esencialmente en los postulados hegelianos y marxistas de la dialéctica hegeliana y el materialismo dialéctico, respectivamente, enfocados a una concepción de totalidad de la realidad social. Conforme a lo mencionado con anterioridad, se deduce que la visión crítica analiza la realidad desde un enfoque transdisciplinar a la vez que sustenta que la realidad está en buen parte formada por prácticas sociales e históricas cuando argumentan que "... la explicación científica son nociones temporales vinculadas a un contexto... no hay hechos independientes..." (Chua, 1986, p. 60). Y que a su vez necesitaba de métodos cuantitativos y cualitativos para la expresión correcta de la realidad social.

La visión crítica de la realidad emergía entonces como síntesis de la corriente ortodoxa y la corriente interpretativa, a la vez que fungía como contraposición a ambas con la idea expresada como dialéctica hegeliana, la exposición de una tesis o idea que genera aspectos conflictivos que funcionan como antítesis, y que eventualmente son reconcebidas cuando las ideas que se presentaban como totalmente contradictorias se configuraban como complementarias, una síntesis simbiótica de conceptos.

En relación con los aspectos generales de la corriente crítica en lo referente a la producción del conocimiento y con base a los conceptos de totalidad y síntesis, la investigación de orden crítico emplea metodologías cuantitativas a la par que cualitativas cuando expresan que:

Los métodos cuantitativos de recolección y análisis de datos son empleados en un menor grado. El mayor énfasis está puesto en las explicaciones históricas detalladas (Foucault enfatiza en el "enfoque genealógico") y en estudios etnográficos "cercano" sobre los procesos y estructuras organizacionales (Chua, 1986, p. 60)

Extrapolando la información anterior, se puede deducir entonces que la corriente crítica en su concepto de totalidad tiene inmersa una noción

mixta de la esencia de las ciencias sociales, es decir, considera que posee componentes objetivos y subjetivos a su vez.

Con base en las afirmaciones anteriores y partiendo de la base de que la perspectiva crítica tiene una carga marxista, Burrell & Morgan (citados en Larrinaga, 2009) definen a este pensamiento como un pensamiento substancialmente radical en cuanto al orden social, donde el conflicto entre clases sociales, que no podía ser contemplado íntegramente en la perspectiva interpretativa, ocasiona un cambio en las estructuras sociales que se materializaría como una libertad del accionar humano en donde se impondría la conciencia por encima de los postulados deterministas, ocasionando aquella libertad humana un nuevo orden social que considere prioritario el beneficio social y no el "beneficio verdadero particular".

Si se trasladan las asunciones básicas de la corriente crítica de las ciencias sociales al campo de acción propio del saber contable resultan evidentes dos observaciones: la perspectiva crítica de la contabilidad no puede ser considerada netamente contable y; una visión crítica de la contabilidad necesariamente acabaría con los paradigmas impuestos por las investigaciones hechas en el seno de la corriente primaria de esta disciplina.

La perspectiva radicalista de la corriente crítica contable no puede considerarse netamente contable gracias al énfasis de totalidad de la visión crítica, siendo esto así, el análisis contable bajo este foco está integrado por un estudio transdisciplinar de la realidad, sin discriminar entre aspectos sociales, económicos, culturales y otro sinnúmero de clasificaciones de la realidad.

Siendo esto así, los métodos tradicionales de contabilidad tampoco se pueden considerar como válidos, principalmente debido a la nula utilidad que estos tienen en un entorno socioeconómico diferente al capitalismo, los sistemas de mediciones y valoraciones cuantitativas bajo la visión crítica incluyen variables no económicas que la contabilidad tradicional no contempla

para la determinación de precios de mercado, expresión razonable informes contables y toma de decisiones en base a estos.

Con estas conclusiones se puede afirmar también que la teoría crítica contable en su objetivo de crear un sistema contable que no esté en función del medio como afirman Hopper y Armstrong (citados en Larrinaga, 1999) al cuestionar la evolución de los trabajos de Johnson y Kaplan cuando estos últimos categorizan como una caída en contabilidad de gestión a lo que Hopper y Morgan definen como una revolución o un cambio, únicamente porque no respondía a las necesidades del sistema, aunque la aplicación de la teoría de la contabilidad de gestión hasta ese punto fuera aplicable en otros aspectos, emplea metodología cualitativa en pos de abarcar aquellos aspectos de la realidad que sean difícilmente medibles por estar relacionados directamente con los individuos, que están presentes, pero que no benefician en la consecución del objetivo primario de los capitalistas.

La contabilidad sirve como expresión numérica de la realidad, pero la representación que esta le da al entorno económico se ve limitada por la más antigua de las prácticas contables, la partida doble. Lo cierto es que ese paradigma clasista de causa y efecto no tiene cabida en la formulación de una teoría contable bajo el enfoque crítico más concretamente en su particular análisis holístico e histórico del medio. Y aunque parezca cierto que el estudio del mundo es mucho más complejo que la simple relación entre un deudor y un acreedor restringiéndonos en lo contable, la aplicación de las teorías alternativas se ve limitada por no servir al sistema económico al cual la contabilidad primaria si ha servido fielmente.

## CONCLUSIÓN

Las dos alternativas de investigación en contabilidad expresadas por Chua son el desarrollo más importante en cuanto a oposición se refiere, y si bien su futuro no se ve claro, la continua investigación de corte alternativo fomenta no solo la creación de nueva investigación interpretativa o crítica, sino también mantiene vigente el

estudio organizacional hegemónico. Son aquellas luchas por imponerse como la mejor forma de llevar cuentas y expresar la realidad las que eventualmente determinarán una teoría contable general consolidada. La síntesis por sobre el cisma de los contrarios.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

1. Chua, W.F. (1986). Desarrollos radicales en el pensamiento contable. En Gómez, M. y Ospina, C.M. (Eds.), *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas* (p. 37-78).
2. Dueñas Gil, N. (2007). La teoría subjetiva del valor en contabilidad: comentarios sobre la valoración con base en las emociones. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 17 (30), 145-152.
3. Fay, B. *Social Theory and Political Practice* (George Allen & Unwin, 1975)
4. Foucault, M. *Discipline and Punish: The Birth of the Prison* (Traducido por A. M. Sheridan, Allen Lane, 1977).
5. Habermas, J. (1968). *Conocimiento e Interés* (Traducción de Guillermo Hoyos V)
6. Larrinaga, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: Una revisión. *Revista de Contabilidad*, 2(3), 103-131
7. Von Mises, L. (1949). *Human Action: A Treatise on Economics* [La Acción Humana: Tratado de Economía]