Una reflexión en torno al concepto de contabilidad

Por: Fabián Leonardo Quinche-Martín*

https://pixabay.com/es/photos/mano-escribe-teclado-dinero-2722103/

En el contexto cotidiano, cuando se pregunta acerca de lo que es la contabilidad, las respuestas tienden a circunscribirse a una visión cerrada de la misma. Se puede decir que la versión que predomina sobre la contabilidad la muestra como un sistema de información financiera empresarial (Cañibano, 1995; Biondi, 2007). En este texto, se busca presentar a la contabilidad como una disciplina de conocimiento, cuyo objeto es la producción de información organizacional que tiene como finalidad el control, la planeación, la toma de decisiones y la rendición de cuentas. Posteriormente, se busca ahondar en cada una de las características de esta definición: disciplina de conocimiento; proceso de información; niveles organizacionales y objetivos de la contabilidad.

En esta perspectiva se habla de la contabilidad como disciplina de conocimiento, pues desde hace más de doscientos años ha generado un conjunto de trabajos escritos que reflexionan en torno a sus principios, a sus conceptos y a sus metodologías (Tua-Pereda, 1988; Riahi-Belkaoui, 2004). Tradicionalmente se divide el

* Profesor de la Fac. de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables
Fundación Universitaria Los Libertadores
flquinchem@libertadores.edu.co
https://orcid.org/0000-0001-6005-1553

https://pixabay.com/es/photos/tenedur%c3%ada-de-libros-contabilidad-615384/

desarrollo de la contabilidad en tres etapas: una etapa empírica, desde la aparición de las sociedades humanas hasta la constitución de la partida doble; una etapa clásica, desde dicha constitución hasta inicios del siglo XX; y una etapa científica, en la que se encuentra actualmente (Requena Rodríguez, J. M., 1980; Vázquez & Bingianino, 2008). En la etapa clásica se acostumbra a ubicar los primeros escritos sobre la partida doble, siendo el más conocido "De las Cuentas y las Escrituras", uno de los capítulos de la obra "Suma de Aritmética, Geometría, Proporción y Proporcionalidad" de Luca Pacioli (1494/2009). Así mismo, se menciona en esta etapa las escuelas contista, personalista, hacendalista o controlista (Tua-Pereda, 2004). En el siglo XX, ya en el periodo denominado científico, los enfoques neocontistas, las miradas sobre la medición del beneficio verdadero, la búsqueda de principios de contabilidad, son desarrollados en las universidades haciendo uso de metodologías deductivas y/o inductivas de investigación. Desde la década de 1950 se desarrolla el denominado "paradigma de la utilidad para la toma de decisiones", sustento de la regulación internacional emitida por organismos como el IASB (Tua-Pereda, 1990; 2004).

Este conjunto de investigaciones ha sido denominado desde la década de 1980 como la corriente de investigación funcionalista o principal (Chua, 1986; Larrinaga, 1999), en tanto se considera que tiene una visión realista de la producción de conocimiento basada en metodologías cuantitativas con una mirada determinista del sujeto investigador y de la naturaleza humana. Frente a ella, surgen las perspectivas interpretativa y crítica para las cuales la acción humana transforma constantemente la realidad, el lenguaje es un componente fundamental de tal transformación, y la contabilidad se asume como construcción/constructora de la realidad social. La perspectiva crítica, además, propone que la sociedad vive en un conflicto permanente por la distribución de la riqueza, el saber y el poder, en donde la contabilidad actúa como tecnología de disciplinamiento y control de los sujetos y los grupos sociales. Así, la relación de la contabilidad con otras disciplinas es evidente, especialmente con las disciplinas de las ciencias económicas en particular o las ciencias humanas y sociales en general (Larrinaga, 1999). No se trata entonces de una disciplina aislada de otras, sino que es una disciplina en continua relación interdisciplinar.

El segundo aspecto para analizar en la definición presentada tiene que ver con el proceso de producción de información. La contabilidad se realiza a través de un proceso en el que se recolectan datos, se ordenan de acuerdo con unos criterios prestablecidos, se agregan de acuerdo con unas reglas y se divulgan en la forma de informes (Cañibano, 1995). Todo esto se lleva a cabo en medio de una dinámica cultural, política y económica particular (Roslender, 2018), tanto

a nivel social (Tinker, 1985; Neimark, 1995; Lehman, 1995; Archel, 2007; Chiapello, 2016; Roslender, 2017) como a nivel organizacional (Hopwood y Miller, 1994; Chapman et al., 2009; Macintosh & Quattrone, 2010), que define los criterios, las reglas y las formas que debe tomar la información producto de la contabilidad. Así, una preocupación fundamental de la investigación en contabilidad se encuentra en la definición de criterios de aplicación general para la elaboración de la información (principios de contabilidad, regulación, estándares), así como la elección de tales criterios en la organización (Tua-Pereda, 1990). La investigación crítica se pregunta, además, por los intereses políticos y económicos que se vehiculan a través de la regulación, por los beneficiados principales de la aplicación de los mismos (Chiapello, 2016), así como por los afectados por todo ello (Cooper & Hopper, 2007). Estos criterios son legitimados principalmente por la profesión de la contaduría.

> “La contabilidad está presente en todos los niveles organizacionales. Por organización se entiende cualquier entidad que desarrolla una actividad con un propósito. Las organizaciones pueden ser sencillas o complejas.”

https://pixabay.com/es/photos/contabilidad-reporte-761599/

Los datos y la información recolectada y elaborada por la contabilidad son tanto cuantitativos como cualitativos, son financieros y no-financieros, son sistematizados o narrativos (Laine et al., 2021). De allí la existencia de diversas ramas más allá de la contabilidad financiera: contabilidad tributaria, contabilidad de costos, contabilidad social, contabilidad ambiental, contabilidad del recurso humano, contabilidad para la sostenibilidad, entre otras (Mattessich, 2002; Cañibano 1995; Gray et al., 2014).

Dentro de los informes que provee la contabilidad se encuentra la información financiera como también las declaraciones de impuestos, los informes de costos, los informes sociales y ambientales, informes de sostenibilidad, reportes integrados, contra-cuentas, etc. Los requerimientos de estos informes se derivan de la relación de las organizaciones con múltiples grupos de interés a los que ella debe rendir cuentas (Unerman, 2007; Gray et al., 2014; Laine et al., 2021). Sin embargo, algunas organizaciones utilizan este tipo de informes para lograr/mantener/recuperar su legitimidad en la sociedad (Deegan, 2007), reproducir un discurso ideológico (Cooper, 1995) o reproducir las relaciones sociales desiguales existentes (Archel, 2007).

La contabilidad está presente en todos los niveles organizacionales. Por organización se entiende cualquier entidad que desarrolla una actividad con un propósito. Las organizaciones pueden ser sencillas o complejas. Las familias, las entidades sin ánimo de lucro, las entidades públicas, o las empresas son ejemplos de organizaciones en un nivel micro; cada una de ellas tiene su forma particular de llevar a cabo su contabilidad (Cañibano, 1995; Mattessich, 2002). El Estado en su totalidad, los

sectores económicos, las ciudades, las regiones, la nación, son ejemplos de organizaciones a nivel macro; las cuentas en este nivel se llevan a través de agregaciones y estimaciones estadísticas (Lora, 2008). En todas las organizaciones la contabilidad se refiere a los desempeños económicos, sociales y ambientales que ellas llevan a cabo en un periodo particular (Mattessich, 2002; Laine et al., 2021).

Finalmente, se hace referencia a los fines de la contabilidad. El objetivo principal de la contabilidad es el control de los recursos que la organización capta de la sociedad y del medio ambiente y la manera en la que son usados por ella en el cumplimiento de sus objetivos (Ariza, 1990; Gracia, 2004). A través de la inscripción y la construcción de asociaciones, la contabilidad permite llevar a cabo un control a distancia (Quinche-Martín, 2014) por los usuarios de la información. Este control, a simple vista, es un rol positivo de la contabilidad; sin embargo, como la perspectiva crítica muestra, la contabilidad es usada para controlar el comportamiento de las personas y el mismo orden social (Quinche-Martín, 2018). Del mismo modo, la contabilidad, a partir del control que hace de los recursos, aunado con los objetivos que se definen para la organización, permite la planeación y la toma de decisiones acerca del uso mismo de los recursos y del rumbo mismo de la organización (Fowler-Newton, 2011). A través de sus inscripciones, la contabilidad, formal o informalmente, da una imagen sobre el estado de la realidad y lleva a la definición de los caminos a seguir de manera individual o colectiva (Miller, 1994).

https://pixabay.com/es/photos/ahorros-presupuesto-inversi%c3%b3n-2789153/

Por último, la contabilidad es el medio fundamental de la rendición de cuentas. Esta última se refiere al ejercicio por el cual una entidad (sujeto, empresa, entidad pública, la nación) se responsabiliza de sus acciones y por los recursos que a ella se le han encargado por parte de la sociedad con miras al logro de unos objetivos. La rendición de cuentas se hace ante un amplio conjunto de grupos de interés que individual o colectivamente entregan a la organización diverso tipo de recursos (trabajo, capital, infraestructura, biodiversidad, capital, valores sociales, etc.), (Unerman, 2007). Sin embargo, en tanto la entidad misma puede hacer uso conveniente de la contabilidad en la rendición de cuentas, surgen cuentas elaboradas por agentes externos a ella que buscan dar cuenta de los impactos de la organización (Dey, 2007; Gray et al. 2014; Laine et al., 2021).

“(...) la contabilidad es el medio fundamental de la rendición de cuentas. Esta última se refiere al ejercicio por el cual una entidad (sujeto, empresa, entidad pública, la nación) se responsabiliza de sus acciones y por los recursos que a ella se le han encargado por parte de la sociedad con miras al logro de unos objetivos.”

Para concluir esta reflexión, es importante anotar que, aunque esta definición de contabilidad se alimenta de diversos puntos de vista, no pretende ser una visión unificadora en tanto los fundamentos epistemológicos, ontológicos, o metodológicos de cada perspectiva dificultan su unificación, por lo que no se busca construir un pensamiento único alrededor de la contabilidad (Chua, 1986; Larrinaga, 1999). Lo que sí se busca es ampliar los campos de acción e investigación contable que, hacia futuro, lleven a una contabilidad más comprometida con la sociedad y su bienestar. En otras palabras, se pretende que los estudiantes, practicantes e investigadores de la contabilidad, la visibilicen más allá de la regulación de la información financiera o tributaria emitida por las empresas y aborden otras ramas, otras organizaciones y otros fines de la contabilidad. Desde una perspectiva de sostenibilidad y personal, se busca que los actores relacionados directa o indirectamente con la contabilidad vean en ella un actor (actante sería lo más correcto; Quinche-Martín, 2014) importante en el logro de la justicia social o de la conservación ambiental, para lo cual, no puede quedarse en un modelo tradicional que ha sido fundamental para que la crisis social y ecológica se desarrolle y se mantenga.

https://unsplash.com/photos/0SWT-S4wp9I

Referencias

Archel, P. (2007). *Teoría e Investigación Crítica en Contabilidad*. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas.

Ariza, D. (1990). Una aproximación dialéctica de la contabilidad. *I Simposio Nacional de Investigación Contable y Docencia.* Medellín.

Biondi, M.(2007). *La Contabilidad, un sistema de información.* Errepar.

Cañibano, L. (1995). *Contabilidad. Análisis contable de la realidad económica.* Pirámide.

Chapman, C., Cooper, D. & Miller, P. (2009). *Accounting, organizations & institutions.* Oxford University Press.

Chiapello, E. (2016). How IFRS contribute to the financialization of capitalism. En: Bensadon, D. y Praquin, N. (eds.) *IFRS in a Global World* (pp. 71-84). Springer.

Chua, W. F. (1986). Radical developments in accounting thought. *The Accounting Review, 61*(4), 601-632.

Cooper, C. (1995). Ideology, hegemony and accounting discourse: a case study of the national union of journalists. *Critical Perspectives on Accounting*, 6, 175-209.

Cooper, D. & Hopper, T. (2007). Critical theorising in management accounting research. En: Chapman, C. S., Hopwood, A. y Shields, M. D. (eds.) *Handbook of Management Accounting Research*, 1, 207-245. Elsevier.

Deegan, C. (2007). Organizational legitimacy as a motive for sustainability reporting. En: Unerman, J., Bebbington, J. y O'Dwyer, B. (eds) *Sustainability accounting and accountability* (pp. 127-149). London: Routledge.

Dey, C. (2007). Developing silent and shadow accounts. En: Unerman, J., Bebbington, J. y O'Dwyer, B. (eds) *Sustainability accounting and accountability* (pp. 307-326). London: Routledge.

Fowler-Newton, E. (2011). *Cuestiones Contables Fundamentales*. La Ley.

Gracia, E. (2004). Control, contabilidad y sociedad. *Lúmina*, 5, 237-251.

Gray, R., Adams, C. & Owen, D. (2014). Accountability, *Social Responsibility and Sustainability*. Pearson.

Hopwood, A. & Miller, P. (Eds.) (1994). *Accounting as social and institutional practice*. Cambridge University Press.

Laine, M., Tregidga, H. & Unerman, J. (2021). *Sustainability accounting and Accountability*. Routledge.

Larrinaga, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: una revisión. *Revista de Contabilidad*, 2(3), 103-131.

Lehman, C. R. (1995). *Accounting's changing role in social conflict*. Markus Wiener Publishers.

Lora, E. (2008). *Técnicas de Medición Económica. Metodología y aplicaciones en Colombia*. Alfaomega.

Macintosh, N. & Quattrone, P. (2010). *Management Accounting and Control Systems*. Wiley.

Mattessich, R. (2002). *Contabilidad y Métodos Analíticos. Medición y proyección del ingreso y riqueza en la microeconomía y la macroeconomía*. Buenos Aires: La Ley.

Miller, P. (1994). Accounting as social and institutional practice: An introduction. En: Hopwood, A. y Miller, P. (Eds.) *Accounting as social and institutional practice* (pp. 1-39). Cambridge University Press.

Neimark, M. K. (1995). *The hidden dimensions of annual reports. Sixty years of social conflict at General Motors*. Markus Wiener Publishers.

Pacioli, L. (1494/2009). *De las cuentas y las escrituras*. Madrid: Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas.

Quinche-Martín, F. (2014). Contabilidad: inscripción, asociación y control. En: Quinche, F. (comp.) E*n los límites de la contabilidad. Aproximaciones interdisciplinarias a los potenciales de la investigación contable*. Universidad La Gran Colombia.

Quinche-Martín, F. (2018). Contabilidad: ciencia, arte y tecnología. En: *Voces de la memoria. Construyendo sentipensares desde la historia de un país y una profesión en resistencia* (pp. 101-124). UNICA.

Requena Rodríguez, J. M. (1980). Fundamentación de la contabilidad como cuerpo de teoría. En: *Estudios monográficos de contabilidad y de economía de la empresa* (pp. 661-682). Ediciones ICE.

Riahi-Belkaoui, A. (2004). *Accounting Theory*. Thomson.

Roslender, R. (2017). *Perspectivas sociológicas de la contabilidad moderna*. Editorial Pontificia Universidad Javeriana.

Roslender, R. (Ed.) (2018). *The Routledge Companion to Critical Accounting*. Routledge.

Tinker, T. (1985). *Paper Prophets. A social critique of accounting*. Praeger.

Tua-Pereda, J. (1988). Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. *Contaduría Universidad De Antioquia*, 13, 9-74. https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/24995

Tua-Pereda, J. (1990). Algunas implicaciones del paradigma de utilidad en la disciplina contable. *Contaduría Universidad De Antioquia*, 16, 17–50. https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25020

Tua-Pereda, J. (2004). Evaluación y situación actual del pensamiento contable. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 20, 43-128.

Unerman,J. (2007). Stakeholder engagement and dialogue. En: Unerman, J., Bebbington, J. y O'Dwyer, B. (eds) *Sustainability accounting and accountability* (pp. 104-126). Routledge.

Vázquez, R. & Bongianino, C. (2008). *Principios de Teoría Contable*. Aplicación Tributaria.