



HACIA UNA ESCUELA DE INVESTIGACION CIENTIFICA EN LA CONTABILIDAD

HERNAN QUINTERO C.

El contacto de algunos colegas con textos de epistemología para examinar desde aquí la solidez conceptual de la llamada teoría contable, indicó caminos para transitar hacia formas calificadas de investigación. Se empezó a gestar en el país una comunidad científica, que hoy en sus primeras etapas de formación, pone al descubierto los siguientes resultados: encuentra, que así como la religión y el arte existen desde hace ochenta mil años, la contabilidad como fuerza importante para el control de la economía es también milenaria; descubre, que ella, convertida en saber estratégico, se enruta hacia la defensa de la propiedad privada, vulnerando intereses colectivos de un conjunto de naciones, que hoy se derrumban en medio de la miseria y el atraso; devela, que dicho saber así concebido, forjó una conciencia colectiva capaz de avalar la práctica contable, con los dogmas y los resultados de las indagaciones empíricas propias de países industrializados y ajenos a las peculiaridades de naciones, que buscan la vía para construir su desarrollo; paradójicamente observa, que en

la legislación de cada una de éstas naciones, se avala así mismo la aplicación de tales dogmas o "principios contables" (ver para Colombia Decretos 2160/86-2649/93), no obstante ser atentatorios de las soberanías por autores clásicos y neoclásicos de occidente y Norteamérica, y encuentra que la definición de la contabilidad como arte asimilado a oficio, procede de una indigencia conceptual compatible con una investigación contable caracterizada por la escasez de investigación empírica y *por la carencia de autoreflexión filosófica*; derrumba esta definición simplista, reflexionando la concepción de arte presentada por la escuela de Frankfurt, y por otras corrientes de pensamiento, desde donde pensar la contabilidad como tal, ha permitido explorar otros espacios de la investigación contable que habían sido ignorados.

Finalmente, nuestros investigadores conocen a través de artículos recientes de esos mismos autores, sus declaraciones autocríticas en el sentido de que mientras en sus países hubo preocupación por el avance científico



*En el diario apunto día a día
con fidelidad y destreza
todo lo que ocurre en la Compañía,
que ciertamente son cosas buenas.*

en
bio
ecc
que
avi
cie
a tr
filo
epi
est
los
las
-inc
vis
los
gic
par
ind
par
suk
gac
mo
ciol
cor
cep
cor
tég
par
esp
par
Un
Co
"To
exp
que
ade
falt
la c
pua
—
1. E
mem
Inve
reali
Inve
delli



en campos como la física, la biología, la genética, la economía, etc... lo cierto es que en materia contable, no avizoraron el desarrollo científico posible de alcanzar a través de la auto-reflexión filosófica y de la reflexión epistemológica. Confiaron este desarrollo, al vaivén de los inciertos resultados de las indagaciones empíricas -inciertas desde el punto de vista científico- y se engolosinaron por afinar estratégicamente el saber contable para la defensa del interés individual, "error" que exhibe para ellos, un mercado subdesarrollado en investigación, aún, en la versión moderna del modelo tradicional de contabilidad legal-comercial. Los vacíos conceptuales y la contabilidad concebida como saber estratégico, permanecen en buena parte latentes. He aquí un espacio privilegiado a ocupar, para tomar la delantera¹.

Universalidad de la Teoría Contable

"Todavía no tenemos teorías que expliquen la evolución social, o que la conceptualicen de modo adecuado. Por esta razón nos falta un requisito necesario para la comparación de teorías que pudieran competir mutuamente.

1. Este texto fue incluido en las memorias del I Simposio Nacional de Investigación Contable y Docencia realizado por el Centro Colombiano de Investigaciones Contables, en Medellín, Colombia, en 1990

En consecuencia creo que el peligro que de ello se deriva para nuestro debate es que, al adoptar la perspectiva ficticia de la comparación de teorías, lo que intentamos hacer, sea dar plausibilidad a distintas posiciones teóricas. En este empeño podemos elegir entre citar lo que es conocido y está superado, o formular de nuevo y de forma más modesta lo ya conocido, o introducir programas más ambiciosos. Resumiendo, se nos ofrece una opción entre la dogmática, la trivialidad y la programática - Yo me decido por la programática"
↳ Fundado en PPIOS.
 Jürgen Habermas.

La contabilidad, su naturaleza y sus procesos básicos pueden ser explicados a un nivel tal, que la hipótesis, teorías y leyes resultantes tengan validez para cualquier tipo de contexto. Existe la posibilidad de una teoría general. No es posible construir teorías regionales de la contabilidad válidas para contextos específicos, sin tener una concepción fundada de la contabilidad como

fenómeno universal del conocimiento. Tampoco es posible el extremo opuesto: La teoría general no puede aportar explicaciones sin más, por ejemplo, para sistemas contables que operan en distintos contextos.

Los conceptos y los elementos científicos de que ha de constar, deberán especificarse en términos de cada realidad concreta y adaptarse a sus peculiaridades. Habrán de construirse teorías ligadas a las condiciones locales. Los sistemas contables podrán variar de acuerdo a el contexto de que se trate, pero la teoría que los inspira admite una explicación enteramente generalizada.

La teoría general de la contabilidad podrá ser aplicada en las zonas de frontera donde el modelo de contabilidad legal-comercial es subvertido o muchas veces ignorado, por su carácter impositivo y por desconocer diversas peculiaridades de contexto.

.....

Se recomienda estudiar la producción intelectual de Bernardo Kliksberg, administrador de empresas y contador argentino, exprofesor de la Universidad de Buenos Aires, quien hace un importante trabajo de reflexión epistemológica del saber administrativo, que lo lleva a plantear una teoría de la organización y los elementos para una escuela de investigación en Administración. Valiosos aportes en este sentido son recogidos en el presente artículo, guardando como es obvio, las proporciones de uno y otro autor (saber contable, y saber administrativo), decantando en lo posible, los préstamos a la luz de avances teóricos en la materia. Al parecer adrede sus textos no han sido traducidos al inglés. Ver Kliksberg Bernardo -"El pensamiento organizativo del Taylorismo a la teoría de la organización". Ed. Paidós - Buenos Aires, ed. 1978.



Contabilidad y Sociedad

La contabilidad, entendida y explicada como sistema de información y comunicación de valores de cambio dentro de una organización, en un momento determinado y desde su dimensión cuantitativa² y cualitativa no podrá tomarse como sistema cerrado. Deberá verse por el contrario, como resultado de un proceso en el acontecer de lo histórico, ubicando sus conexiones de causalidad y simultaneidad con otros hechos y procesos. Los registros contables son expresión de las relaciones económicas y sociales prevalentes en el espacio donde ellos se afectan; este espacio a su vez expresa características del modo de producción imperante en el contexto universal.

Los registros contables de las empresas multinacionales explicados en el acontecer de lo histórico, podrían reportar información cualitativa sobre problemas de la sociedad actual, cuestiones que quizá, saberes como la sociología hoy no alcanzan a avistar. Una arqueología del saber contable podría jugar aquí un importante papel, si ella alcanza a aportar elementos para la construcción de una teoría general de la contabilidad. Carlos Miguel Ortiz (1985) nos dice: .

"...Este trabajo de arqueología ha sido en otras

disciplinas, indispensable para llevar a las grandes preguntas de epistemología, de cómo se produce el conocimiento científico y esto ha conducido la arqueología en el caso de las disciplinas científicas. Pero no solo la epistemología es lo importante a lo que encamina la arqueología; la arqueología del saber sexual, que no ha sido un saber científico, ha contribuido por ejemplo a una revolución ética y en las prácticas morales; la arqueología del saber contable, entre otros efectos, puede llevar a importantes innovaciones tecnológicas, pero además, a abrir brechas (otros proponen cerrarlas), en el ordenamiento del poder, en cuanto se ha dicho que se trata de un saber "estratégico"; si en vez de que los sociólogos sigan evocando en abstracto el poder de las multinacionales o de los grandes grupos financieros criollos, se prestan atención a las formas contables y las localizaciones muy precisas de ese saber, y se maneja frente a aquellos pulpos su propia información, se les arrebatara en vez de condenarla, entonces se les enfrenta pero en su propio lenguaje contable³.

La nueva escuela deberá contar entre sus premisas con una imagen crítica de la sociedad. Estará obligada a buscar en forma permanente la auto-reflexión filosófica y la

reflexión epistemológica. Buscará construir en coordinación con los resultados que se vayan alcanzando de esta reflexión en saberes como la economía, la historia, la sociología, etc., la sociedad a la cual tendrá que apuntar, reuniendo todas las dimensiones que la conforman sin ninguna omisión. Deberá concebir a la sociedad como racional e irracional al tiempo y por tanto contradictoria, lo que contribuiría a superar visiones jurídicas sobre ella que tanto han retardado la evolución en materia contable. Las llamadas ciencias humanas desde esta premisa podrían ser explicadas: unas, como discursos del poder estatuidos de arriba a abajo en las sociedades modernas, otras, como disciplinas que aún se encuentran en la búsqueda de construir sus objetos de conocimiento. Esto último aportaría valiosos elementos para la reconstrucción de propuestas que hasta ahora se han hecho encaminadas a plantear la necesidad de una llamada formación humanística del contador.

Aproximaciones Parciales, Una Revisión Necesaria.

La escuela científica deberá superar las aproximaciones parciales que hasta el momento se han realizado en materia de nivel de análisis de la contabilidad. Los enfoques económicos, jurídicos, admi-



nistrativos, matemáticos, estadísticos, del patrimonio hacendal, etc., dirigidos a construir la naturaleza del saber contable, deben revisarse. Tres razones, entre otras, justifican esta tarea: Primero, existe ambigüedad en cuanto al objeto de estudio de estas disciplinas. Autores hay que reducen el objeto de la economía al estudio de los recursos escasos, cuando lo cierto es que estos constituyen para ella sólo uno de sus problemas; el saber jurídico es elevado sin más a la categoría de ciencia; la administración se toma como disciplina científica desde el discurso de una llamada administración científica, cuando este saber no ha construido aún su objeto de conocimiento; la simple aplicación de la matemática y la estadística a la contabilidad se toma como fundamento para afirmar que ésta es de naturaleza matemática⁴

Segundo, sospechas hay de que la axiomatización podría invalidar el carácter universal de la teoría general de la contabilidad. Tercero, las definiciones de la contabilidad inspiradas bajo esos errores conceptuales son teóricamente precarias y vehiculan un cierto pragmatismo que de contera hacer ver la información contable como patrimonio exclusivo de un selecto número de usuarios.

El gobierno, los propietarios y

los inversores cuando ella debe ser un bien público.⁵

Una vez superado el problema de comprensión del objeto de conocimiento de los saberes aludidos, cual de esos enfoques es más válido en el propósito de construir la naturaleza de la Contabilidad?. A esta pregunta se deberá anteponer otra; A qué campo de la realidad pertenece la contabilidad como fenómeno universal del conocimiento?. Se deberá partir como premisa básica, de que la contabilidad concebida y explicada como sistema de información y de comunicación de valores de cambio dentro de una organización, en un momento determinado y desde su dimensión cuantitativa y cualitativa en el acontecer de lo histórico; es un fenómeno universal del conocimiento de alta complejidad, que hace parte de procesos económicos, sociales y semióticos que investigaciones futuras no deben subestimar. Eso determina que cada una de ellas puede contribuir a explicar una parcela de la realidad contable, lo que hace de la contabilidad, un objeto de conocimiento multiparadigmático.

La contabilidad apprehendida como fenómeno semiótico (aproximación semiótica); como sistema de información y comunicación de valores de cambio dentro de una organización en un momento

determinado y desde su dimensión cuantitativa y cualitativa en el acontecer de lo histórico (aproximación económico-histórica); como fenómeno jurídico (aproximación jurídica) etcetera. La característica multiparadigmática de la contabilidad plantea la necesidad de evitar caer en su investigación en los siguientes peligros que obstaculizarían su desarrollo:

La parcialización del análisis mediante una sola aproximación (reduccionismo); la instauración del positivismo; la búsqueda de un nivel general de análisis, desconociendo las aproximaciones específicas pertinentes; la consideración de todas las aproximaciones, pero estableciendo al mismo tiempo niveles de jerarquía en forma arbitraria, prevaleciendo como hasta ahora, la aproximación jurídica base del modelo de contabilidad legal-comercial (reduccionismo estratégico) y finalmente, la posible intromisión del científicismo.

La Reflexión Epistemológica

Es un terreno excluido de la bibliografía en contabilidad⁶. Sólo en documentos presentados en eventos académicos de carácter nacional e internacional llevados a cabo en los últimos años, puede encontrarse expresiones que revelan preocupaciones por el tema y de algunos intentos de



encararlo. Los autores dejan de lado el tema epistemológico; lo normal es que atribuyan a la contabilidad un calificativo de ciencia, arte o técnica sin hacer esfuerzos para comprender lo que estos conceptos representan. Se deberá hacer tomar conciencia de la trascendencia de este vacío y de la forma inaplazable de llenarlo. De no hacerlo, el progreso científico de la contabilidad podría ser incierto.

...La epistemología y la ciencia, decía Einstein "dependen entre sí. La epistemología sin contacto con la ciencia se convierte en un esquema vacío. La ciencia sin epistemología es *-en caso de ser posible concebirla- primitiva y confusa*"⁷.

Sin reflexión epistemológica, la metodología de la contabilidad no podrá estructurarse sólidamente. La nueva escuela deberá proceder a realizar esfuerzos en este campo. Será necesario profundizar en la naturaleza del conocimiento en contabilidad, caracterizarlo en la forma más rigurosa posible en el ámbito de la actividad cognoscitiva del hombre. Las imprecisiones aún no superadas en cuanto a la naturaleza y atributos de la contabilidad parece reflejar en sectores de la comunidad contable cierta apatía hacia un trabajo epistemológico orgánico. Paradójicamente este desinterés permea a las

universidades, donde dicha tarea se ve desplazada por los discursos de las llamadas ciencias humanas que se aceptan y se agencian desde allí, sin someterlos al estudio de las condiciones de posibilidad en que emergieron y así mismo, sin revisar su estado actual de "desarrollo científico". En presencia de este vacío, la formación de profesionales críticos con formación hacia la investigación será incierta, y la producción de conocimientos como función básica de la universidad, cederá el paso a la transferencia científica y tecnológica de afuera hacia adentro, acentuando niveles de dependencia cultural.

Dificultades

El problema crucial para una escuela científica de la contabilidad se plantea no en la necesidad de una reflexión epistemológica, sino en sus características. Cómo abordar el estudio de las tendencias epistemológicas contemporáneas?. Sobre qué puntos concretos se debe centrar la acción epistemológica?. Cómo impulsar la investigación a través de esta acción?. Cómo evitar la influencia del principio de autoridad, dado que se suele aceptar como válidos ciertos enfoques teóricos y metodológicos por gozar éstos de mayor reputación en el contexto internacional. El contador que tiene limitaciones

para la comprensión crítica de enfoques epistemológicos, tiende a avalar su trabajo de reflexión de acuerdo con el principio de autoridad.

Qué puede hacer el contador epistemológico cuando se haya frente a conceptos contradictorios sobre un mismo fenómeno?. Es tentado a recurrir al sentido común expresando opiniones particulares que pueden ser una descripción realista, pero no apropiada para los propósitos del análisis del problema del conocimiento que aborda, lo que podría contribuir a crear mayor anarquía conceptual en la literatura contable.

Otro de los problemas cruciales de la nueva escuela se plantea en la necesidad de construir modelos de investigación empírica en contabilidad, que más allá de la racionalidad de los estados de derecho que sustenta un modelo de contabilidad legal-comercial, nos permitan por ejemplo, dar cuenta del acontecer económico-histórico de las zonas de frontera, por donde circulan grandes capitales subvertiendo la acción de esos mismos estados.

Cuál será el modelo de investigación empírica que tendrá que construir la nueva escuela para encarar los problemas contables futuros ocasionados por el paso de una economía planificada a



una economía de mercado en los países del Este?

Cómo enfrentar las deficiencias y ausencias de reflexión epistemológica en saberes a partir de los cuales se busca una aproximación a la naturaleza de la contabilidad?

Cómo pensar la contabilidad bajo todas las aproximaciones posibles para combinar todos los enfoques de investigación y sus consecuencias en una unidad sintética que nos explique integralmente el fenómeno contable?. Es posible este proyecto?. La autoreflexión filosófica tendrá mucho que aportar a la solución de estas cuestiones, de no tenerla en cuenta, no acierto a ver cómo podríamos sólo con la reflexión epistemológica, encarar éstos y otros problemas de la investigación contable.

El Problema Metodológico

La contabilidad se haya en un estado incipiente desde el punto de vista metodológico. Lo resaltan investigadores contables, tanto latinoamericanos como europeos. Cuáles parecen ser las áreas claves acerca de las cuales enfocar nuestra atención?. Los problemas de la verdad, la validez de los distintos métodos de investigación, la intromisión del cientificismo, los problemas de medición empírica, etc., deberán ser abordados por la nueva escuela.

Definición y errores conceptuales

No se progresa en investigación a través de las definiciones: Partir de ellas ha sido uno de los errores metodológicos. La definición de contabilidad como arte se encuentra casi en todos los textos clásicos y operó como un paradigma que atribuyó a la contabilidad un carácter menestral, lo que afectó severamente el desarrollo de la investigación contable y el contenido de los programas de estudio para formación de los profesionales de la contaduría. Los empiristas no alcanzaron a ver la contabilidad como un problema del conocimiento. Ignoraron que este es un concepto y como tal, no se puede definir, sólo es posible explicarlo. Este error contribuyó a crear anarquía conceptual en la literatura contable; la contabilidad se confundió con contaduría⁸, lo que acentuó los problemas de imprecisión y multisignificación de términos y expresiones.

Se han cometido errores al trasladar términos de otros saberes.

Existe confusión respecto a los términos ciencia, arte, técnica, razonabilidad, principio, y la falsa antinomia entre teoría y práctica entre otros. Las deficiencias conceptuales que presenta el saber contable en su estado actual se hayan ligadas a: ausencias

epistemológicas, a imprecisiones metodológicas, a escasez de investigación empírica y a la carencia de auto-reflexión filosófica.

Los conceptos dinamizan el trabajo científico y sus imprecisiones por carencias explicativas pueden afectar severamente la acción de una escuela de investigación.

Una Herencia a Criticar

El empirismo y el pragmatismo contribuyen a retardar el desarrollo de la investigación contable; dominaron gran parte de la evolución bibliográfica en contabilidad y se expresaron en errores metodológicos esenciales como el intento de obtener principios, técnicas y procedimientos contables inmediatos sin forjar modelos explicativos de la realidad previos o aceptando modelos contables como el legal-comercial altamente unilaterales; el salteamiento de procesos científicos en el afán de resultados; la sobre-estimación de la experiencia personal como fuente de conclusiones incluso teóricas, y la generalidad sin fundamento, o con fundamento pero desde el saber jurídico para avalar el funcionamiento del estado moderno en cuya racionalidad predominan las normas y principios generales. Los llamados principios de contabilidad generalmente aceptados no sólo son herencia, sino que pueden obe-



decer en mucho a la lógica de dicha racionalidad. La Nueva Escuela deberá estudiar las características del desarrollo del estado moderno y cómo ha sido concebida la contabilidad en él. Habermas (1976) en sus investigaciones acerca de la sociedad actual y del desarrollo del estado moderno nos habla ya de una racionalidad contable cuando expresa:

...La empresa puede trabajar orientada hacia el beneficio...al apoyarse en una contabilidad racional, en la medida en que el trabajo se ha convertido en un factor abstracto en un costo que se ha de incluir en el cálculo del beneficio. La forma de trabajo abstracto posibilita la diferenciación entre sistemas económicos y el ordenamiento político que es constitutivo de las sociedades modernas y, viceversa, posibilita, también, la reorganización del estado, bajo los imperativos funcionales de la circulación económica...⁹

El tema de la contabilidad racional, Habermas no lo alcanza a abordar en profundidad, pero nos permite al menos avistar que a nivel del control de los nuevos procesos de trabajo, la contabilidad hace su presencia (en problemas que el sentido común no alcanza detectar). Investigadores nuestros con aproximaciones dialécticas a la contabilidad, parecen incur-

sionar en estos espacios aún desconocidos.

Superando la Herencia Anterior

La nueva escuela deberá realizar investigaciones empíricas, pero no a impulsos de intuiciones o percepciones personales, sino en estrecho vínculo con los métodos de investigación que ella misma vaya creando. Las hipótesis de trabajo deberán ser la guía de la tarea empírica que fundamentalmente estará dirigida a falsearlas y arrojar elementos para la creación de nuevas hipótesis. Esto posibilitaría la producción de textos para la enseñanza de la contabilidad, pues la literatura existente no responde a la realidad de las prácticas contables en las organizaciones, vacío que tiende a legitimar el empirismo. Por ejemplo, no existe modelo contable que dé cuenta de lo que acaece en las actividades económicas de las zonas de frontera.

Allí el modelo de la contabilidad legal-comercial por su carácter impositivo y por no contemplar peculiaridades de contextos para su aplicación, pasa en buena parte inadvertido. La investigación empírica podría jugar un importante papel dando información sobre la naturaleza de esas economías: Datos que permiten la identificación de problemas de

control y valuación de inventarios y posibiliten además la detección de dificultades ocasionadas para la determinación de impuestos. La nueva escuela deberá encarar éstos y otros problemas construyendo la manera de resolverlos.

En Cuestión, los Métodos. Las Opciones son otras.

El axiomaticismo, el positivismo y el cientificismo podrían neutralizar las posibilidades del desarrollo científico de la investigación contable. Se deberá evitar el uso de modelos de analogía, o sea el traslado al estudio de la contabilidad de modelos exitosos en otras disciplinas: estructuras físicas o biológicas como parece ocurrir en algunas corrientes de pensamiento contable, básicamente afincadas en América del Norte y Europa.

En América Latina la aplicación de esos modelos al sector educativo fué desastrosa; creó profunda crisis, por ejemplo, en los métodos de enseñanza. Problemas específicos de la educación no encontraron solución bajo esos modelos, que lógicamente han sido contruidos para responder sólo a problemas muy particulares de las ciencias que ellos expresan. La Nueva Escuela deberá desarrollar sus investigaciones a través de la autoreflexión filosófica y de la



reflexión epistemológica. Esto permite: Primero, evaluar críticamente los resultados que vayan alcanzando las investigaciones de las nuevas corrientes de pensamiento contable; Segundo, resolver complejos problemas metodológicos de la aprehensión de la contabilidad como objeto de conocimiento multiparadigmático; Tercero, apartarse de pseudo-teorías, modelos y métodos de investigación que excluyen la autoreflexión filosófica e instauran reglas preescritas por el saber organizado. Adorno (1964) advierte:

"...La invocación de la ciencia, de sus reglas de juego de la validez exclusiva de los métodos en que se han desarrollado, han llegado a ser instancia de control, que censura el pensamiento libre, sin andadores, sin adiestrar de antemano y que no tolera del espíritu más que lo metodológicamente aprobado. La ciencia, el medium de la autonomía, ha degenerado en aparato heterenómo.¹⁰

Cuarto, apuntar hacia la construcción de nuevos conocimientos en contabilidad.

Optimismo construido

Nuestra comunidad de investigadores en formación, ve en la auto-reflexión filosófica y en la reflexión epistemológica, la opción que tiene la América Latina de romper

la dependencia científica y tecnológica con occidente y Norteamérica. Un proceso de decantación de dicha auto-reflexión y reflexión a largo plazo, causará mayores cambios en la producción de nuevos conocimientos que los ocurridos desde los días de los antiguos egipcios, pasando por la Edad Media y su partida doble. Los 15 ó 20 años de reflexión contable en nuestro país, resultarán más explosivos que un cúmulo de años de indagación empírica en contabilidad, llevada a cabo en las naciones industrializadas. Si la contabilidad pensada como saber estratégico ha sido una conquista excluyente para la defensa de la propiedad privada, ella, pensada y elaborada científicamente podrá dar lugar a ser factor importante, es nuestro tiempo apresado en pensamientos.

BIBLIOGRAFIA

ADORNO, Theodor. Terminología I, Reimpresión 1983, Tauros Ediciones S.A. Buenos Aires.

ADORNO, Theodor. Terminología Filosófica II, Reimpresión en España Tauros Ediciones S.A., 1977.

ADORNO, Theodor. La Ideología como Lenguaje 1982, Tauros Ediciones S.A.. Buenos Aires.

ADORNO, Theodor. Justificación de la Filosofía. 1964, Ed. Tauros.

ADORNO, Theodor W. Mínima Moralía. (de la edición en español). Impresos Gráficas Armitano C.A., Caracas, Venezuela.

APOSTOL, J.M., BENOIST. T.B.

BOTIMORE, M. DEFENNE, W.J. MONNSEN, E., MORIN, M., RIATELLI-PALMARINE, S.N., JUI. Interdisciplinariedad y Ciencias Humanas. Publicado conjuntamente por Editorial Tecnos S.A. Madrid y UNESCO, Paris.

ARAUJO, E., Jack. Contaduría Pública Monopolio Yanqui en Colombia, 1976. Ed. Lealon, Medellín.

ARAUJO, E., Jack. Un Nuevo Concepto de Contabilidad. Ponencia. III Congreso de Contadores de los Países Signatarios de los Pactos Andino y Amazónico. Santafé de Bogotá, 1981.

ARIZA, B., Danilo. Una Aproximación Materialista de la Contabilidad. Mimeógrafo, Universidad Nacional de Colombia. Santafé de Bogotá.

BALLESTEROS, Enrique. Teoría y Estructura de la Nueva Contabilidad. 3a. edición. Alianza editorial 1979.

BOBES, N., María del Carmen. La Semiótica como Lingüística. 2a. ed. 1979. Ed. Gredos S.A. Madrid,

COLEGIO COLOMBIANO DE CONTADORES PUBLICOS. Científico. Revista del Colegio Colombiano de Contadores Públicos, Seccional Quindío, Armenia, 1985.

_____. VIII Congreso Colombiano de Contadores Públicos. Trabajos Académicos. Cartagena Col., 1987.

_____. IX Congreso Colombiano de Contadores Públicos, Trabajos Académicos. Paipa, Col., 1989.

ECO, Humberto. Tratado de Semiótica General, Raidos, 1977. Ed. Lumen. España.

FINNEY, Harry A. y MILLER, E., Herbert. Curso de Contabilidad. Introducción Tomo I, 2a reimpresión, 1978. Uthea, México, Monterrey y Simón S.A., Barcelona.

FOUCAULT, Michel. Las Palabras y Las Cosas, Siglo XXI Editores.

FOUCAULT, Michel. La Arqueología del Saber. 2a, ed. 1987, Siglo XXI Editores.

FOUCAULT, Michel. El Pensamiento del Afuera. Gráficas Morvedre S.A. España



FRANCO, R. Rafael. Reflexiones Contables. Tipografía y Litografía Atenas Ltda. Armenia, Col., 1984.

HOLTON, Gerald. Ensayos sobre el Pensamiento Científico en la Epoca de Einstein. Alianza Editorial S.A. Madrid 1982.

HABERMAS, Jürgen. La Reconstrucción del Materialismo Histórico. 2a reimposición, 1983. Tauros Ediciones S.A. Buenos Aires.

KLIKSBERG, Bernardo. El Pensamiento Organizativo: del Taylorismo a la Teoría de la Organización. 3a ed., Ed. Paidós, Buenos Aires.

LAKATOS, Imre. Historia de la Ciencia y sus Reconstrucciones Racionales. Ed. Tecnos S.A.

LANDI, R., Ferruccio. El Lenguaje como Mercado. Monte Avila Editores, C.A., Caracas, 1970.

TUA, P., Jorge. Evolución del Concepto de Contabilidad a través de las Definiciones. En: XXV años de Contabilidad Universitaria. Pags. 895-956. Instituto de Planificación Contable, Madrid 1988.

TUA, P., Jorge. Los Principios Contables: De la Regulación Profesional al Ambito Internacional. Revista Española de Financiación y Contabilidad. Volumen XIV. Feb-Abr. Madrid 1985.

TUA, P., Jorge y ANGULO, José A. La Responsabilidad Social del Auditor. Ponencia. III Congreso Latinoamericano de Investigación Contable. Universidad Central. Santafé de Bogotá, 1986.

VLAEMNICK, Joseph. Historia y Doctrinas de la Contabilidad. Ed. F. y F.S. Foncanal, Madrid 1961.

Citas

² El profesor Carlos Miguel **Ortiz**, nos dice que así queda diferenciada la contabilidad de otras prácticas de información como el periodismo y se señalan los límites respecto a otras disciplinas que también versan sobre valores de cambio pero más allá de la información, como la economía. Ver

Cienticolegio, revista del Colegio de Contadores Públicos, Seccional Quindío. Armenia, Sept.- Oct. de 1985.

³ *Ibid*, p.10

⁴ El profesor Jorge **Tua Pereda** afirma que la independencia de la contabilidad en relación con la estadística ha sido puesta de manifiesto, entre otros, por autores tales como Cañibano (1975, p. 28, en relación con una afirmación contraria a Litleton, 1953) y Vito Franceschi (1970, p.81). Por su parte -continúa Tua Pereda- Fernández Pirla (1967, p.14) se refiere a la relación con las matemáticas, con las siguientes palabras, aplicables también a la estadística *"Es del todo evidente que la contabilidad no puede merecer la consideración de ciencia matemática...porque la simple utilización del instrumental matemático como medio de expresión, o incluso de investigación, no puede definir la naturaleza de una ciencia. Las ciencias físicas, las naturales, la propia teoría económica utilizan la matemática como instrumento, a nadie se le ocurre decir que las mismas sean ramas de la matemática"*. Cita tomada de Jorge **Tua Pereda** en su trabajo de la *"Evolución del concepto de Contabilidad a través de las Definiciones"*. pag. 4.

⁵ En España, la reforma del ordenamiento jurídico mercantil en materia de información financiera (ley 19/89), de 25 de julio) pone de manifiesto el carácter de bien público de la información financiera, como tal, debe permanecer a disposición de quien la solicite.

⁶ El profesor de la Universidad Nacional de Colombia, Danilo **Ariza**, afirma: *"Lastimosamente son muy escasas las fuentes bibliográficas sobre epistemología contable y más aún con la óptica que pretendo desarrollar...la necesidad de investigación en nuestro campo es palpable, pues en estos momentos dicha necesidad supera la pequeña aunque fértil producción literaria contable criolla, estamos urgidos de incrementar los niveles*

cualitativos de dicha investigación". **Ariza, Danilo.** *"Una aproximación Materialista de la Contabilidad"*.

⁷ **Holton, Gerald.** *"Ensayos sobre el Pensamiento Científico en la Epoca de Einstein"*, pag. 323 Alianza Editorial, S.A. Madrid, 1982.

⁸ En la página 3 del texto de Harry A. **Finney** y Hebert E. Miller, encontramos esta ambigüedad conceptual cuando estos autores afirman: *"La contabilidad es reconocida actualmente como una de las más importantes profesiones"*. Ver Curso Contabilidad I de Finney Miller.

⁹ Véase **Habermas, Jürgen.** *"La Reconstrucción del materialismo histórico"*. Pag. 218. Ed. Tauros Ediciones S.A., 2a. reimposición (1983).

¹⁰ **Adorno W. Theodor.** *"Justificación de la filosofía"* 1964. Tauros Ediciones S.A., pag. 22.



EL AUTOR

Hernán Quintero Castro

Contador Público egresado de la Universidad del Quindío; miembro académico del Centro Colombiano de Investigaciones Contables C-CINCO Regional Norte; autor de diversos ensayos y ponencias sobre Teoría e Investigación Contable, Contabilidad Social y Ambiental; Docente investigador de tiempo completo de la Universidad Popular del Cesar, Valledupar (Colombia)

