



A

EDGAR GRACIA L.

PROPOSITO DEL CONTEXTO ECONOMICO Y LOS ESCENARIOS

Primera Parte

Introducción

Este escrito pretende focalizar algunas de las actuales condiciones desde las cuales se tendrá que pensar lo contable, con el objetivo de establecer correctamente las tendencias futuras de la contabilidad.

El escrito se orienta por las siguientes hipótesis de trabajo:

A. "Dada la dinámica del actual patrón de acumulación, caracterizado por el paradigma tecnológico-científico, el conocimiento ha tomado un papel relevante, de tal forma que, en la relación dialéctica Profesión-Disciplina esta última aparece como determinante y no como determinada".

B. "La regulación en tanto conjugación de los mecanismos que concurren en la reproducción del conjunto de la sociedad, habida cuenta de las estructuras económicas y de las fuerzas sociales en vigor, ha modificado sustancialmente la organización y división social del trabajo afectando el desarrollo de profesiones y disciplinas".

C. "El desarrollo económico-social de los países resultará

acreditado solo por la gestión sobre " los saberes " inmersos en las dinámicas productivas y organizativas.

En términos generales el escrito ubica escenarios, condiciones reales y simbólicas, intentando otear el horizonte de la disciplina. Se trata de un trabajo de prospectiva pretendiendo relacionar Historia externa social con Historia intelectual interna o desarrollo doctrinal de la contabilidad. Desde luego su alcance es todavía limitado y no alcanza a entregar conclusiones fundamentales.

Un siguiente trabajo no solo tendrá que profundizar el presente; tendrá que reflexionar sobre el pasado a partir de considerar la historia como marco para determinar la racionalidad social presente y futura. El escrito intenta hacer ver condiciones nuevas que se presentan y que son influyentes en la teoría para demarcar su potencialidad. De alguna forma considero que esta vía metodológica es el comienzo para comprender el papel del conocimiento en la transformación de la realidad.

En la primera parte se hace referencia al contexto econó-



mico reconociendo la existencia de profundos cambios cuyos impactos aún no podemos precisar. A renglón seguido se reconoce la consolidación de las disciplinas y su versión tecnológica. Por último se introduce el tema de la contabilidad no sin antes exponer elementos de la crisis de la ciencia y de los escenarios que desde luego la problematizan.

Queda dicho que el reencontro permanente con la reflexión y la pluma es fundamental para salir del subdesarrollo.



CONTEXTO ECONÓMICO

En el contexto actual es evidente el rápido movimiento de las fronteras de la ciencia y la tecnología, con particular impacto en las formas de producción. En general se trata de una sociedad del conocimiento y de la información que aceleradamente modifica sus patrones de comportamiento, desencadenando procesos en los distintos escenarios de la organización del trabajo y de la producción, en los objetivos, estrategias e intereses que orientan las organizaciones.

Es tal el efecto de la pro-

ducción científica sobre la organización social del trabajo, que se observa la presencia de un "paradigma tecnológico" caracterizado por la disposición de medios cada vez más sofisticados y especializados. En la realidad los referentes cambian constantemente inundando el espacio con formas y dispositivos nuevos, modificando los patrones de producción y generando conflictos en la actividad productiva que se ve fragmentada.

Puede afirmarse que las características del actual proceso de globalización, están signadas por la presencia del paradigma "científico-tecnológico", el cual está dando lugar incluso a la readecuación del espacio geo-político, delineando nuevas fronteras tanto simbólicas como reales. Como afirma Santos Milton "el resultado de una aplicación intensiva de conocimiento reordena permanentemente los objetos en el espacio, dando paso a la concentración de la producción en unidades más pequeñas con el aumento de la relación entre el producto y la superficie"¹. En últimas se trata de la readecuación de los territorios en espacios regionales de la economía internacional, planteando drásticamente la celeridad que requerida por los bienes y servicios.

Sin duda, la actual realidad está caracterizada por la aplicación intensiva de conocimiento. Se observa, por ejemplo, una alta rotación de conocimientos, en especial los relacionados con sistemas de información, cibernética, robótica, alta ingeniería, electrónica, publicidad, mercadeo. La vida útil de los productos se relaciona estrechamente con la vida útil de los conocimientos. Conocimientos nuevos producen productos nuevos y diferenciados de acuerdo a los requerimientos de los clientes. En definitiva se está ante el uso intensivo de conocimiento que determina una diferenciación competitiva en los mercados regionales y globales.

El conocimiento científico y su(s) resultante(s) han terminado por afectar la productividad de las empresas las que se ven expuestas a la constante innovación. Por fuerza de las circunstancias se ven obligadas a modificar sus estructuras administrativas y organizativas, apoyadas en las modernas tecnologías empleadas en la gestión. En la práctica el conocimiento replantea la organización social del trabajo, sus formas, funciones, tiempos de producción e incluso la misma determinación de los controles estratégicos orientados hacia la decisión y la productividad.



Desde luego todas estas modificaciones causan tensión y conflicto, complejizando los procesos, requiriendo la aplicación de metodologías especiales para medir los riesgos y la incertidumbre causada por una dinámica que esta soportada en la permanente innovación.

En líneas generales las actuales condiciones exigen replanteamientos estratégicos, cuya orientación básica debe estar dada por la capacidad de las organizaciones para adaptarse a los cambios. De una sociedad empresarial basada en la rutina y la técnica rudimentaria, tendrá que pasarse a una basada en la construcción y producción científica; de una planificación global y permanente a una situacional y cambiante; de un saber individual hacia uno colectivo que permita responder a las competencias demandadas para operar equipos sofisticados y niveles complejos de pensamiento. Sin duda los sectores productivos tendrán que abrirse paso hacia un mundo del trabajo donde se integre saber y acción productiva.

No cabe duda que frente a la prospectiva que señala la actual realidad, las organizaciones empresariales se ven expuestas al control e incremento de sus productividades, a la adecuada utilización de modelos de

prospección y decisiones financieras, donde la objetividad y verdad son desplazados por la oportunidad y la probabilidad. Como se muestra en la tabla 1, tendrán que trabajar a la luz de paradigmas flexibles, especializadas y multidimensionales.

Consolidación del Conocimiento

Las condiciones generadas por la presencia del paradigma "científico-tecnológico" sin duda, afectan las estructuras teóricas que regulan el desarrollo de las diversas disciplinas del conocimiento.

Es tal la naturaleza de los impactos propiciados por los avances científicos, que sus alcances están replanteando la estructura teórica de las

profesiones. El uso de conocimientos múltiples e interdisciplinarios modifican constantemente los dominios y campos de la formulación teórica y la actividad práctica. De las profesiones puede decirse que en un tiempo no distante terminarán fragmentadas y disueltas, ante la presencia de interrelaciones nuevas y de la emergencia transdisciplinaria de diferentes saberes. Todo parece indicar la existencia de un marcado desplazamiento de las profesiones hacia las disciplinas (gráfico 1). Donde la producción científica es determinante.

Es prudente señalar que el conocimiento y sus aplicaciones se constituyen también como saber estratégico. Es decir, forman parte de la reconstrucción económico-

CAMPOS	más flexibles, abiertos a los escenarios cambiantes y alternativos.
INFORMATIZACIÓN	- Información cada vez más especializada dirigida a cierto tipo de usuarios - Comunicación y control.
MULTIDIMENSIONAL	Informes multidimensionales.
ESTRUCTURA DE COSTOS	- Evaluación del riesgo, de la incertidumbre. - Costos de oportunidad. - Valoración de costos ocultos. - Evaluación y control ambiental. - Costos de gestión. - Mediciones sobre valores indirectos exteriores a la empresa.
CAPITAL	- Conocimiento - Tecnología
MODELOS	- Abiertos, dinámicos, flexibles - Estructuras: matricial, sagital, redes.

Tabla 1

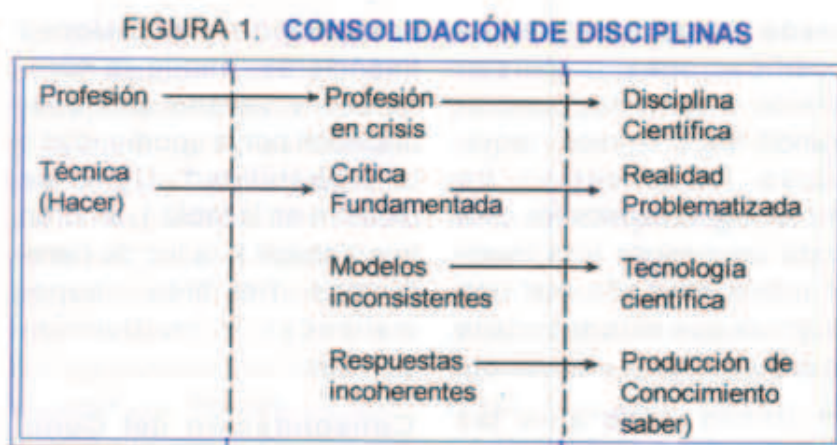


política y social que el capital necesita para su realización y acumulación. La actividad del capital a través de las corporaciones transnacionales, del FMI, BM, Bolsa de Valores, etc, fue penetrando y reelaborando, a partir de la investigación científica, el esquema del modelo de desarrollo mundial que desde la década del ochenta presenta una serie de rasgos comunes, tales como:

- Abstracción de lo social en lo económico dando paso al mercado como mejor opción en la creación y distribución de la riqueza;
- Reducción del rol intervencionista del Estado;
- Modalidad del modelo global denominado neoliberalismo.

Todo parece indicar que las disciplinas han tomado un papel relevante en la dinámica ejercida por el capital; situación significativa para el desarrollo de la economía y la sociedad, solo si se comprende cabalmente la relación entre contexto y mundo de conocimientos, manifiestos a través de un universo cada vez más preciso y tecnologizado.

De hecho las relaciones entre contexto (realidad) y conocimientos se han complejizado, modificando incluso las bases epistémicas y metodológicas sobre las cuales se erigen los distintos saberes. Con la posibilidad brindada por la



ciencia y la tecnología, los conocimientos han resultado descentrados de sus núcleos fundamentales; la tecnología puede proyectar lo posible independiente de las bases científicas que le dan origen. En amplio sentido "no solamente se plantea la necesidad de revisar las formas del conocimiento a partir de las condiciones en las cuales el conocimiento surge, sino que al mismo tiempo se ha puesto en entredicho el valor de verdad de los distintos saberes".²

Actualmente existen fuertes relaciones entre un mundo problematizado y una razón tecnológica (razón instrumental) que intenta las soluciones. En otras palabras, ha aparecido la mediación científico-tecnológica como requisito indispensable para la solución de problemas, sin la cual supuestamente no hay resolución ni progreso. Es decir la razón avasallante de la ciencia que caracteriza la modernidad, donde la tecnología es la formación de un

nuevo saber poder.

Ante la emergencia de estas situaciones ha surgido la necesidad social de rescatar el sentido de la tecnología. Socialmente subsiste la tendencia a considerar la tecnología como solo el producto o artefacto que sirve para una finalidad específica en la producción de valores de uso, concepción que esconde su verdadero sentido. Hoy se comprende que la tecnología se constituye a través de procesos complejos, donde su sentido teleológico no solo es dominar el objeto y "posibilitar su transformación" sino también, generar autonomía social (ética y política). La tecnología debe estar fundamentada en la organización con bases científicas, correspondiendo a un resultado cuyo alcance pasa por la misma construcción de teorías, se apoya en la matematización, la experimentación controlada y en la razón social proyectada, donde los sujetos son los únicos que ejercen su dominio



social.

La tecnología a través del diseño y la representación, igual, moviliza simbologías y significaciones repercutiendo en el mundo cultural.

La Crisis

Quiérase o no, las disciplinas y ramas del conocimiento han derivado en construcciones tecnologizadas (en la generalidad de los casos) producto de una concepción instrumental-fiscalista donde no escapa ni la psicología que tiende a convertirse en física de la conciencia. Desde luego se trata de una visión metódica "puesta en práctica genialmente por Galileo que, sobre el supuesto de la estructura matemática de la realidad, aspira a construir un saber cuantitativo sobre el hombre y sus creaciones culturales. Tal naturalización objetivista del saber es el motivo fundamental de la crisis"³

Desde la sociología del conocimiento es posible plantear que parte de la crisis teórica de las disciplinas es efecto de la emergencia de realidades objetivadas recientemente. Basta señalar como el saber y problemática ambiental reordena y reorienta los conocimientos, como dice Leff, "planteando la reelaboración de sus conceptos, la emergencia de nuevas áreas temáticas, la constitución de nuevas dis-

ciplinas ambientales, que desbordan a los objetos de conocimiento y los campos de experimentación de los actuales paradigmas teóricos"⁴

La manifestación de crisis de las disciplinas (que es crisis de la ciencia) se traduce en crisis de los modelos, paradigmas y estructuras teóricas que las sustentan. En la práctica han resultado obsoletas al momento de interpretar y explicar la realidad. Los hechos desbordan la teoría que resulta regresiva frente a una realidad compleja y contradictoria. Paradigmas y programas agotan sus explicaciones sin posibilitar el fin último que como se proclama corresponde a la emancipación del hombre.

Desde luego se constata un enorme avance de la ciencia como fuerza productiva, en especial de la ciencia natural que "en cuanto investigación tecnológicamente relevante representa la primera fuerza productiva en la sociedad industrial moderna".⁵ Sus resultados han modificado la organización del trabajo, sus criterios de eficiencia, con particular impacto en la "relación salarial" drásticamente transformada en cuanto a su participación en el valor agregado de la economía. De alguna forma la propuesta de la ciencia ha conducido a la proletarianización de la fuerza de trabajo. El avance de la ciencia y la

tecnología se ha constituido en factor que acelera los procesos productivos incrementando la masa de plusvalor destinada a la formación de capital. Igual como factor, las nuevas aplicaciones tecnológicas han desarrollado instrumentos y metodologías de control, implementadas por los gerentes o "managers" contribuyendo a promover la subordinación del trabajo.⁶

Algunos tratadistas en especial de la economía, la ciencia y la tecnología han terminado por producir tensiones al interior del aparato productivo; efecto que es debido a la emergencia constante de nuevas relaciones, tanto en los modos de acción de los agentes económicos como en los modos de producción (relaciones tecnológicas), generando contradicciones en cuanto a las normas de rendimiento, estándares de productividad y normas de consumo.

Sin duda las tensiones causadas, por las aplicaciones tecnológicas, derivan en crisis de la(s) teoría(s) que termina(n) desbordada(s) por la presencia de hechos nuevos. La realidad resulta así, contradictoria y compleja, negándose a dejarse aprehender por teoría alguna.

Los Escenarios

En los órdenes reales y simbólicos se está ante la



emergencia de nuevos criterios. Los enfoques de "sistematización cognoscitiva", por ejemplo, reconocen las limitaciones de los sistemas explicativos. En la práctica investigativa los enfoques fundamentalistas han sido desplazados, subsumidos o complementados por los enfoques coherentistas; en estos aspectos se reconoce que "el patrón de aceptabilidad de tesis no es su derivabilidad deductiva a partir de una base sacrosanta, sino la conectibilidad sistemática de unas tesis con otras" ⁷.

En el orden de la lógica se plantea la existencia de mundos paralelos; en muchos de ellos es posible que esté presente el pensamiento blando, el cual busca similitudes a través de lo analógico, lo difuso, lo ambiguo y lo no congruente. El mundo paralelo tiene su sentido y a través de él desarrolla lo posible, no necesariamente coincidente con la actual racionalidad de pensamiento y acción.

Las condiciones de la actual realidad, los diversos enfoques de sistematización, los criterios de la anti-lógica racionalista han descentrado las premisas teóricas de los distintos saberes. Esta especial "corrida de centro" ha perfilado nuevas opciones y perspectivas antes no vistas. Los programas científicos se

reconstituyen indicando un cambio irreversible en el desarrollo intelectual del hombre occidental. En el centro de los mismos aparece lo antropocéntrico y lo ecocéntrico como dos opciones que deben y son imbricadas para generar posibilidades teóricas y tecnológicas. En el núcleo de los saberes lo simbólico aparece con un papel relevante, dando lugar al tratamiento de enunciados informales con una matemática distinta.

En el orden de la producción las actividades y procesos han adquirido sentidos y dimensiones diferenciadas y fragmentadas, correspondiendo a la presencia de un mundo caracterizado como moderno, donde entendimiento y comprensión aparecen como problema.

Si bien con la ciencia moderna el conocimiento objetivó las formas particulares y naturales procurando explicaciones útiles y prácticas (interés pragmático), en la realidad social terminó fragmentando la visión del hombre, señalando una actitud tecnológica de dominio de la naturaleza. Con el nacimiento de la ciencia moderna (Newton a la cabeza) la oposición contra las ideas aristotélicas de la ciencia quedó fundada, interesando más las causas iniciales vinculadas a la naturaleza que las causas

finales vinculadas a los hombres. En esta nueva visión se deja de mirar el mundo como un conjunto de sustancias con sus propiedades y poderes para verlo como un flujo de acontecimientos que suceden según leyes ⁸. Con el proceder de la ciencia moderna terminó afectado de interrogantes el sentido ético humanista de la misma ⁹.

Con la ciencia moderna la productividad se aumentó como producto del maquinismo y la innovación tecnológica. Fue tal el resultado que el hombre pasó a ser extensión de los medios convirtiéndose en un eslabón más de los procesos productivos. Todo parece indicar que los instrumentos como extensión de la mano del hombre fragmentaron su visión del mundo haciéndole perder la comprensión del mismo. En esta nueva dimensión paradigmática, el "orden recibido" pasó a un "orden producido" afianzando, con la ciencia moderna, el poder preciso de los instrumentos empleados.

Una mirada posterior a la problemática aquí planteada, hará necesaria una discusión más amplia, en la que sin duda habrá de dimensionarse el conocimiento contable en todas sus relaciones con el contexto. Un próximo texto se ocupará de esa interesante relación.

BIBLIOGRAFIA

ABELLO, Ignacio. El concepto de genealogía en Nietzsche. En: Revista Texto y Contexto Nro 8. Universidad de los Andes, Santafé de Bogotá

APEL, Otto Karl. La Transformación de la Filosofía. Ed. Taurus, Buenos Aires, 1985

GIL, Manuel. Cuadernos de Administración y Contabilidad. 1992

GOMEZ HERAS José. El apriori del mundo de la vida. Ed. Antropos. 1989

LEFF Enrique. Sociología y Ambiente En: Ciencias Sociales y Formación Ambiental. Ed. Gedisa. Méjico.

RESCHER, Nicolás. Sistematización Cognoscitiva. Ed. Siglo XXI 1982

ROJAS, Fernando. Tecnología de la información. En: Cuadernos de Economía. Universidad Nacional. Santafé de Bogotá, 1987

SANTOS Milton. Los espacios de la Globalización. En: Revista Universidad del Valle Nro 10. Santiago de Cali, Abril de 1995

Citas

¹ **SANTOS**, Milton. Los espacios de la globalización. En: Revista Universidad del Valle Nro 10. Cali, 1995. pág. 37

² **ABELLO**, Ignacio. El concepto de Genealogía en Nietzsche. En: Revista Texto y Contexto Nro 8. Universidad de los Andes, Santafé de Bogotá, pág. 5.

³ **GOMEZ** Heras, José. El apriori del mundo de la vida. Ed. Anthropos, 1989, pág. 45

⁴ **LEFF** Enrique. Sociología y Ambiente. En: Ciencias Sociales y Formación Ambiental. Ed. Gedisa, Méjico. pág. 52

⁵ **APEL**, Otto Karl. La Transformación

de la Filosofía. Ed. Taurus, Buenos Aires, 1985. pág. 121

⁶ **ROJAS** Fernando. Tecnología de la Información En: Cuadernos de Economía Nro 11, 1987. pág. 22

⁷ **RESCHER** Nicolás. Sistematización Cognoscitiva. ed. Siglo XXI, 1982. pág. 68

⁸ Filosofía de las Ciencias Humanas y Sociales. Nota histórica En: "Una polémica incesante". Ed. Taurus. pág 18

⁹ **GOMEZ HERAS**, José. El apriori del mundo de la vida. Ed. Antropos. pág 346

¹⁰ **GIL**, Manuel. Cuadernos de Administración y Contabilidad 1.992. pág 22

¹¹ **ROJAS**, Fernando. Tecnología de la Información. Cuadernos de Economía Nro 11. Univ Nacional. 1987. pág 43.



EL AUTOR

Edgar Gracia López

Contador Público egresado de la Universidad Nacional de Colombia (Santafé de Bogotá); miembro académico del Centro Colombiano de Investigaciones Contables C-CINCO; autor de numerosos ensayos, ponencias y libros sobre Historia de la Contaduría Pública, Teoría Contable y Control Económico; conferencista en eventos nacionales e internacionales; ex-asesor del ICFES; Ex-profesor de las Universidades Nacional, Central y del Cauca; Presidente de la Junta Central de Contadores Regional Centro-Occidente y Decano de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad de Manizales.