

Gerardo Santos.

El Hombre y la Auto- organización en los Enfoques Sistémicos de la Contabilidad

Gerardo Santos
Miguel Durán G.
William Urquijo H.
Universidad Nacional de Colombia.

G. SANTOS - M. DURAN - W. URQUIJO

*"Es así que toda ciencia estuvo
a punto de expulsar al sujeto
fuera de las humanidades
para que por fin, sin hombre,
la ciencia del hombre
pudiera devenir ciencia".*

Edgar Morin

Introducción.

Durante su historia la Contabilidad ha sido observada de forma limitada, que la reduce a una técnica en la cual no se tiene en cuenta el ser y mucho menos toda una serie de interrelaciones que ésta tiene con otros elementos y con su entorno. Esta dimensión de la Contabilidad la muestra como una disciplina insensible y casi inerte, que no atiende a los llamados que la sociedad le hace para que se haga partícipe del contexto en el cual se encuentra inmersa.

Es esta visión la que deja la disciplina contable relegada a ocupar un segundo plano en el ámbito nacional y no permite dar la verdadera magnitud y responsabilidad a lo que significa ser Contador Público en Colombia.

Abordar la Contabilidad desde otros ángulos con el fin de proporcionar un viraje en la concepción que de ésta se tiene en la actualidad, es lo que nos motiva a realizar esta ponencia.

La creencia de que la Contabilidad tiene mucho que brindar a la sociedad y brindarse a sí misma deja al descubierto un territorio virgen el cual está presto

para ser colonizado sin los vicios de inmoralidad y paquidermia que le acompañan hoy en día.

En este momento es cuando un renovado enfoque sistémico-complejo para la Contabilidad cobra relevancia, ya que este tipo de enfoque va más allá de observar de una manera particular cada uno de los elementos, para llegar a una visión holística de las cosas, y aún más, sobrepasa los límites de lo cierto incluyendo en los sistemas elementos como el azar y el desorden. Incluimos en esta propuesta una Contabilidad observada con la lente de la Teoría General de Sistemas, de la Cibernética y del Pensamiento Complejo.

Así mismo, la Auto-organización generada a partir de la interacción del Sistema con el medio y la participación del Hombre como elemento que propicia el crecimiento del Sistema, se constituyen en características esenciales del modelo sistémico que presentamos, en el cual se pueden observar los elementos que a nuestra forma de ver componen la disciplina contable, las interrelaciones de éstos; así como la relación del sistema completo con su entorno.

El modelo propuesto en este trabajo, no debe olvidarse, se plantea a sí mismo como agente de la sociedad. Tal condición se propone con la intención de hacer de éste un agente de retroalimentación y creación perma-



nentes, autoorganizado, cuando los restantes agentes de la sociedad se estancan en las mismas necesidades durante períodos considerables.

1. Del reduccionismo de las ideas al pensamiento complejo

La percepción que el hombre ha tenido a través de la historia de los objetos y fenómenos que a diario hacen parte de su vida, podría considerarse simplificada y simplificadora, puesto que, por una parte, los considera como estructuras totalitarias -es así como Platón, al sentirse atraído por la noción de un sistema axiomático, sugirió que la totalidad del conocimiento humano podía establecerse de algún modo como una única ciencia axiomatizada-, aisladas, "carentes" de propiedades no observables a simple vista, y poseedoras solamente de condiciones identificables de manera muy precisa; y por otra, con proyecciones limitadas de lo que de ellos podría revelarse con esfuerzos cognitivos adicionales.

La historia demuestra con lujo de detalles la aproximación que el hombre ha hecho a su entorno: la disección en áreas del conocimiento, en objetos de estudio, en realidades concretas con muy bien definidas formas y funciones, con categorizaciones carentes de ambigüedades, y por el contrario explicables en su totalidad de manera exacta; un claro ejemplo lo encontramos cuando acerca de Newton se dice: "... tal fue su propósito y su acierto, cabía buscar la fórmula exacta que regula la fuerza de gravedad, extraer matemáticamente todas las consecuencias que de

ella se derivan y, en fin, poder comprobar ulteriormente su veracidad o falsedad"¹

El hombre, en estado consciente de lo que representa su entorno, magnifica su objeto de estudio, lo denota como "el objeto", lo cataloga como la categoría suprema² hacia la que se dirigen sus esfuerzos, en resumen, le resulta su centro de atención, el punto de referencia que motiva sus determinaciones. Es así que toda ciencia estuvo, a punto de expulsar al sujeto fuera de las humanidades para que por fin, sin hombre, la ciencia del hombre pudiera devenir ciencia³.

El sujeto, pretendiendo conocimiento de las cosas, las segmenta, las disecciona, las aísla de tal forma que imposibilita su reconocimiento dentro de un sistema; las convierte en todos carentes de identidad, reducidas a características o connotaciones particulares, que una vez sumadas, "facilitan" la superación de barreras tan significativas como la de la completitud.

Otros elementos propios de esta forma de pensar y actuar son la generalización⁴, que a partir de leyes o formalizaciones procura establecer un patrón de conducta para análisis posteriores de hechos -similares- "*La geometría de Euclides es un sistema axiomatizado: Euclides selecciona unos pocos principios sencillos, o axiomas, que postula como las verdades primeras de su disciplina; y de esos axiomas hace derivar, por una serie de deducciones lógicamente obligadas, todas las demás verdades de la geometría*".⁵, y la incapacidad de hacerse a la idea

de que la cuantificación pueda ser desechada, para dar paso a la observación de cualidades o virtudes inconmensurables desde cualquier punto de vista, sin pretender que estados alternativos como los sentimientos, sean cuantificables de igual manera que el volumen o la masa de un cuerpo.

Continuamos viviendo bajo los principios de disyunción, reducción y abstracción, que combinados constituyen un "paradigma de simplificación". Como consecuencia de esta situación se reduce lo complejo a lo simple. El rigor de la matematización y la formalización han ido desintegrando a los seres por considerar las fórmulas y las ecuaciones como lo único real. Esta forma de percepción de la realidad destruye los conjuntos y las totalidades aislando los objetos de sus ambientes.

En el siguiente fragmento, Morinos deja al descubierto algunas de las limitaciones a las cuales nos sometemos con esta visión simplificadora de la vida: "La inteligencia ciega destruye los conjuntos y las totalidades, aísla todos los objetos de sus ambientes. No puede concebir el lazo inseparable entre el observador y la cosa observada. Las realidades claves son desintegradas. Pasan entre los hiatos que separan las disciplinas.

Las disciplinas de las ciencias humanas no necesitan más que la noción de hombre. Y los ciegos pedantes concluyen que la existencia del hombre es sólo ilusoria. Mientras los medios producen la cretinización vulgar, la Universidad produce la cretinización de alto nivel. La metodol-

logía
rantis
ciaci
disju
to, ta
narlo
ellos"
cione
do a
la es
pens
éste
to, lo
y las

El pe
tea a
ción
cosa
cept
por l
difer
simp
en u
que
lo to
ple,
sars
bal,
aproc
se c
conf
laric
el ol
para
te
sup
y de
jeto
obs
rela
cir,
bin
inte
mu
cer
cer
la r
De
ple
titu



logía dominante produce oscurantismo porque no hay más asociación entre los elementos disjuntos del saber y, por lo tanto, tampoco posibilidad de engranarlos y de reflexionar sobre ellos"⁶. Bajo estas consideraciones no podemos seguir jugando a la simplificación; además, la estrategia requiere asirse del pensamiento complejo ya que éste contiene lo cierto y lo incierto, lo aleatorio, las interacciones y las retroacciones.

El pensamiento complejo le plantea al mundo una reestructuración en la mentalidad hacia las cosas; "sustituye los "preconceptos" de identidad y pluralidad por los conceptos angulares de diferencia y pluralidad"⁷; la visión simple se modifica, se convierte en una aproximación conceptual que combina lo determinista con lo totalitario, que conjuga lo simple, cuando no es posible expresarse de otra manera, con lo global, con lo holístico, con una aproximación a las cosas donde se contemplan su entorno, su contexto, sus fines, sus particularidades; donde se deja de lado el objeto aislado e independiente para aproximarse a él como parte de una cadena o de un suprasistema que le caracteriza y denota, donde el sujeto y el objeto transforman su relación de observador-observable, en una relación de conocimiento, es decir, aquella donde el sujeto combina su "poder explicativo" con la intensión de adentrarse en el mundo del objeto, para conocerlo, para interpretarlo, para hacer de él otro sujeto que aporte a la nueva relación.

De alguna manera la complejidad es un tejido de constituyentes heterogéneos inse-

parablemente asociados, que se presenta con los rasgos de lo enredado, de lo inexplicable, del desorden, de la ambigüedad, de la incertidumbre y de otras características más que van en contra de la inteligibilidad. Sin estos rasgos se eliminaría el carácter de lo complejo. En este momento que entra en juego esta forma de entender la vida, sustituimos el paradigma de disyunción-reducción-abstracción por el de distinción-conjunción, para distinguir sin desarticular, asociar sin reducir.

A diferencia del pensamiento analítico, la complejidad considera la relación orden/desorden/organización que surge, cuando de estados de orden aparente se pasa a una crisis en las estructuras. Una vez superada ésta se da paso a la producción de fenómenos organizados, los cuales contribuyen a la consolidación de un nuevo orden.

A manera de ejemplo tomemos una guerra cualquiera, originada por la desestabilización de los órdenes religioso, político, o económico, donde los intereses de las partes que intervienen en el conflicto se contraponen hasta el punto de llegar a confrontaciones bélicas donde se pierden vidas humanas, se destruye la propiedad, se cometen actos violatorios de los derechos humanos; en resumen, el desorden total. Para solucionar esta crisis los sujetos deben llegar a consensos en torno a puntos comunes, es decir, llegar a consolidar la organización de las estructuras que interrelacionan la sociedad.

Vale la pena aclarar que, el orden puro o el desorden puro con-

ducen a la destrucción de la estructuras, porque el primero implicaría la ausencia de innovación, evolución y creación; y el segundo implicaría la ausencia de reglas mínimas necesarias que permitieran la supervivencia de la estructura. Tomemos como ejemplos una estructura social donde la regulación excesiva evite la movilidad de los sujetos y otra con libertad absoluta donde cada sujeto desarrolle sus actividades hasta el punto de transgredir los intereses de la colectividad; seguramente, ninguna de ellas contribuirá al cumplimiento del objetivo deseado: la armonía.

La complejidad logra trascender el espacio del reduccionismo y del holismo, ya que el primero no va más allá de las partes y el segundo no ve más que el todo; esto se plasma en su definición de sistema, en la que pueden referirse las siguientes situaciones:

1. El todo es más que la suma de las partes que lo constituyen.
2. El todo es menos que la suma de las partes
3. El todo es más y, al mismo tiempo, menos que la suma de las partes.

Estas afirmaciones podemos hacerlas explícitas de manera didáctica a través del siguiente ejemplo: supóngase una herramienta construida como una combinación de acero y caucho, que se caracterizaría por poseer propiedades y posibilitar usos diferentes a los de cada uno de sus componentes por separado; aquí el todo es más que la suma de sus partes; a su vez las propiedades particulares de cada uno de los componentes generado-



res del nuevo producto no pueden ser explicados en su totalidad, en este caso el todo es, entonces, menos que la suma de sus partes; y finalmente, los componentes se compenentran de manera tal que forman un conjunto armónico con nuevas propiedades, difícilmente explicables con una ley simple; de esta manera, el todo es al mismo tiempo más y menos que la suma de las partes.

El sistema, así definido, a su vez crea sus propios determinantes y sus propias finalidades: se autoorganiza y genera autonomía; esta última, sin embargo, se entiende en la medida en que el sistema genere fuertes vínculos con el entorno y/o con el suprasistema dentro del cual se encuentra inmerso.

El pensamiento complejo propone además de lo anteriormente mencionado, tres principios que complementan la transformación del pensamiento humano.

1. La complejidad desplaza el principio de linealidad, enunciado por antiguos pensadores como Demócrito quien dijo: *"por necesidad están ordenadas todas las cosas que fueron, son y serán"*, el cual asocia en una sola vía causa-efecto. Propone, a su vez, la utilización del principio de recursividad en donde esta única vía se convierte en un carril de varios sentidos, en el cual el producto es productor de quien lo produce. Tomemos como ejemplo el proceso formativo de un individuo que al paso de 10 años se convierte en profesor; este individuo posteriormente realimentará el proceso académico con la formación de nuevos

individuos -futuros maestros-. Tal situación puede resumirse diciendo que: una vez que somos producidos nos volvemos productores del proceso que va a continuar, ciclo por demás autoconstitutivo, autoorganizador y autoproduktor.

2. El principio hologramático, que indica que no solamente la parte está en el todo, sino que el todo está en la parte;. Este principio podría representarse en una comunidad donde confluyen la raza, el lenguaje, la religión, la historia, la cultura, las instituciones, las necesidades, las inquietudes, y otras características de un país; esta comunidad es una parte de ese país y a su vez contiene los patrones propios del mismo. No se puede, entonces, concebir el todo sin concebir las partes y no se puede concebir las partes sin concebir el todo.

3. Al asociar dos términos complementarios a la vez antagónicos, es decir, aunque en contravía el uno del otro que se llegan a integrar para complementarse, estamos hablando del principio dialógico; dentro del pensamiento complejo; el cual nos permite mantener la dualidad en el seno de la unidad. Es así que, por ejemplo, la complejidad deja al descubierto que la degradación y el desorden conciernen también a la vida; el orden y el desorden siendo enemigos cooperan de alguna manera para organizar el universo. Podemos decir, que un orden organizacional puede nacer a partir de un proceso que produce desorden, de la misma manera, podemos llegar por medios completamente racionales a ideas que llevan en sí una con-

tradición fundamental. En conclusión el desorden y el orden se incrementan mutuamente al interior de una organización que se ha complejizado.

La complejidad es, entonces, un cambio de mentalidad, la transición de un estado "inferior" a uno que reviste características hasta ahora desconocidas o relegadas; descartadas de los estudios en los dominios del conocimiento por considerárseles perturbadoras y, por qué no, generadoras de confusiones en los individuos.

Significa igualmente, la modificación de las relaciones de antagonismo u oposición en relaciones de pluralismo y diversidad; así como una nueva forma de acercarse al conocimiento, donde la relación sujeto-objeto vira de tal forma que el primero hace al segundo parte de sí y viceversa.

La aceptación de elementos marginales, no considerados por el determinismo, es igualmente una transformación respecto de esta forma de pensar; en este sentido, el hombre es articulador de antagonismos, garante de la autoconstrucción y autorreflexión permanente de las ideas, e impulsador de las virtudes de sí mismo: su interacción con el entorno, su cultura, su historia, su capacidad de ser.

Es el Pensamiento Complejo, un método para la mediación de intereses y puntos de vista contrarios, ausente de dogmas y de verdades únicas e irrefutables.

2. Contabilidad, Sistemas y complejidad

La disciplina contable no ha sido ajena al manejo reduccionista del conocimiento; se ha estudiado



y analizado distante de su entorno. El caso colombiano es uno de los exponentes de esta situación en la Contabilidad, pues nuestra legislación y nuestras normas no difieren de manera significativa de las dictadas por los organismos internacionales de la profesión. Bajo el argumento de la normalización se convierte nuestra disciplina en una "copiadora de normas", mas no en una creadora de alternativas para su propia realidad.

La observación de la Contabilidad sólo como un conjunto de partes, es decir desde un ángulo determinista, desconoce las interrelaciones de sus elementos y las de éstos con el entorno. Esta situación podría verse reflejada en la construcción que se ha hecho de leyes generales (normas y principios de "aceptación generalizada"⁸), de obligatorio cumplimiento en todos los contextos y medios, con desconocimiento de particularidades regionales. Prueba de esta afirmación es la forma de aplicar las técnicas de depreciación en nuestras empresas, donde no se realiza distinción alguna según la actividad de cada una de ellas, sino que por el contrario se someten a la camisa de fuerza que representan las técnicas de depreciación vigentes en nuestra legislación, por demás, provenientes de otras latitudes y adoptados con facilismo extremo sin detenerse a cuestionarlos o reflexionar sobre los mismos.

La Contabilidad con planteamientos reduccionistas ha dedicado todos sus esfuerzos al tópico financiero de la realidad económica, sin tener en cuenta los aspectos que le podrían ser pertinentes de lo social, de lo am-

biental, de lo real y de otros cualesquiera que puedan existir⁹.

Quienes han construido la Contabilidad a través del tiempo, por querer hacer de ella una ciencia objetiva, han ignorado la participación activa del sujeto, convirtiéndolo en un agente repetidor de operaciones técnicas normalizadas, ajenas a su capacidad de creación e innovación permanentes; además han hecho de ella una estructura lineal, caracterizada por la resistencia al cambio y el desconocimiento de elementos tan importantes como la incertidumbre y el azar.

Si bien se observa que la simplificación a través de los años ha posibilitado los medios para el desarrollo de algunos campos del conocimiento contable, también es evidente que ésta no resulta ser la visión óptima de aproximación al mismo; por tal razón aparecen nuevas formas de observar la realidad; es el caso de la Teoría General de Sistemas, el Pensamiento Complejo y la Cibernética que presentamos a continuación, de manera separada, en relación con la disciplina contable. (Figura 1).

La Contabilidad analizada por la lente de la Teoría General de Sistemas y del Pensamiento Complejo, llega a traspasar las fronteras de la mediocridad y las limitaciones teóricas; es así como, adoptando algunas características, principios y elementos de estas formas de ver la realidad la disciplina contable puede proponer un nuevo panorama en el cual asuma responsabilidades y retos que en la historia había relegado.

2.1 Teoría General de Sistemas

El gran aporte de la Teoría Gene-

ral de Sistemas a la investigación científica consistió en la formulación del concepto de sistema abierto. Teniendo en cuenta este planteamiento, la Contabilidad no debe ser concebida como un sistema aislado del medio, del suprasistema en el cual está inmerso. Contabilidad y suprasistema deben pensarse en forma simultánea; la primera hace uso de elementos que se encuentran en el medio y a la vez produce elementos para el medio; es decir, una Contabilidad vista como un sistema dinámico, con entradas, procesos, salidas y mecanismos de retroalimentación; un sistema que tenga en cuenta los principios de sinergia, recursividad, neguentropía, equifinalidad y organicidad.¹⁰

A continuación esbozaremos una posible relación de los principios fundamentales de la Teoría General de Sistemas con la Contabilidad.

2.2 Contabilidad como Sistema Abierto

La Contabilidad como sistema, recibe (entradas) y transmite (salidas) energía -para la Contabilidad se entiende que la energía es información-.

Las entradas están dadas por la información suministrada por el mercado, por las instituciones estatales, por entidades de análisis socioeconómico, y por entes sociales (personas, empresas y entidades civiles); cada uno con diferentes intereses (políticos, jurídicos, económicos, culturales, entre otros). Las salidas son el producto generado por el sistema; éstas conformadas por datos seleccionados y estructurados, componen información que, a través de un proceso co-



municativo, se convierten en mensajes hacia el exterior.

Como puente entre las entradas y las salidas del sistema, encontramos los procesos que son el conjunto de actividades que busca coordinar los distintos insumos que ingresan, en procura de lograr la consecución de los objetivos del sistema. Los objetivos que la Contabilidad se plantea, dependen de su objeto de estudio, del contexto en el cual se esté aplicando el sistema y de los principios generales preestablecidos por la misma.

Aunado a los elementos anteriores, es necesario considerar el mecanismo de retroalimentación, que garantiza la continuidad y mejora interna del sistema. En la Contabilidad se pueden observar diversos mecanismos de retroalimentación; como ejemplo podríamos mencionar la relación existente entre los objetivos y la práctica contable, en la cual se presenta un intercambio permanente entre el sujeto y el sistema que permite el fortalecimiento y el crecimiento del mismo, así como su constante interacción con la cambiante realidad externa.

Recordemos que la Contabilidad está inmersa en un suprasistema. Conviene, entonces, señalar algunos sistemas que componen el suprasistema para la misma; éstos son: el Económico, el Cultural, el Político, y el Jurídico, todos éstos conforman el Sistema Social. (Ver Figura 2)

La confluencia de los sistemas anteriormente descritos puede generar nuevos sistemas, componentes del suprasistema del sistema contable.

2.2.1 Sinergia contable:

La Teoría General de Sistemas tiene como uno de sus principios el de sinergia. Para nuestro caso este principio establece que la Contabilidad, observada como sistema, no es igual a la sumatoria de sus partes. Al interior de ella existen situaciones o hechos adicionales, conocidos como interrelaciones o interacciones entre elementos o subsistemas, que hacen de ésta: algo más, algo menos o algo más o menos, que la sumatoria de sus partes.

La Contabilidad no es igual a la suma de los subsistemas financiero, real, social, ambiental y otros que se puedan derivar de la confluencia de los anteriores. En ella se presenta la interrelación de subsistemas, es decir, entre lo social y lo ambiental, lo real y lo social, lo financiero y lo ambiental, y todas las demás combinaciones que puedan resultar.

2.2.2 Recursividad contable

El sistema contable cumple con el principio de recursividad, ya que éste asume características del suprasistema, y a la vez sus subsistemas poseen características del sistema contable. Por ejemplo, en el sistema contable se presenta un conjunto de elementos que sirven como filtro de la información, ellos son el objeto de estudio, los principios generales, los objetivos y las normas, igualmente en cada subsistema contable se presenta el mismo conjunto de elementos, éstos tienen el mismo objeto de estudio, deben cumplir con los principios generales planteados por el sistema, debe satisfacer los objetivos y finalmente cumplir con unas normas técnicas

contables. De igual forma, en el sistema contable, como en cada uno de sus subsistemas se presenta un ciclo de análisis, clasificación, registro e información de los distintos hechos. Explicamos en la Figura 3 un ejemplo para el subsistema financiero.

3.2.3 Neguentropía contable

La Contabilidad en busca de evitar su destrucción, toma del entorno orden (por medio de la información), en procura de compensar el desorden (entropía) producido internamente y así alcanzar estados de organización y equilibrio dinámico.

Un ejemplo al respecto sería: la Contabilidad extrae del medio información, que le indica los requerimientos planteados por los usuarios del sistema (por ejemplo, la necesidad de establecer los costos ambientales en que incurre un ente económico en un período contable), para ésto, el sistema debe adaptarse generando las condiciones necesarias para producir dicha información y así satisfacer las nuevas necesidades de los usuarios, en este caso, informando sobre índices acerca del costo ambiental, logrando el equilibrio dinámico que necesita para que el sistema evolucione.

2.2.4 Equifinalidad contable

Para generar el producto de la Contabilidad y así alcanzar sus objetivos existen varias formas o caminos. Por ejemplo, a la determinación del valor de la empresa, podemos llegar por medio del valor financiero, del social, del real, del ambiental o de otros posibles valores.

2.2.5 Organicidad contable

Debido a que el sistema conta-

ble se
con e
librio
cumpl
el sis
dent

2.3 C

La ci
como
comu
esta
ment
ser a
vista
termin
carac
Es as
proba
de la C
lizar a
del co
pectiv

Para
de ac
partic
debe
inform
estruc
para r
y lug
mane
en inf
el pr
decid

La tra
conta
desar
y de
intera
Para
fluir ha
del si
sisten
lo tan
ción d
ción,
sor, 3)
5) un
plo, si



ble se encuentra en intercambio con el medio, se alcanza un equilibrio dinámico; se asume como cumplido este principio, ya que, el sistema contable se clasifica dentro de los sistemas abiertos.

2.3 Cibernética y Contabilidad

La cibernética se ha definido como la ciencia del control y la comunicación. Partiendo de esta base, identificamos elementos comunes que pueden ser aplicados a la Contabilidad, vista no como un sistema determinista sino probabilista con características autorreguladoras. Es así como, las características probabilistas y autorreguladoras de la Contabilidad se pueden analizar a través de la información y del control por retroacción respectivamente.

Para tomar decisiones o cursos de acción frente a problemas particulares, el sistema contable debe tener un subsistema de información que seleccione y estructure los datos que sirvan para resolverlos en un momento y lugar específico, de esta manera, los datos se convertirán en información útil para atacar el problema particular del decidor.

La transmisión de información contable es fundamental para el desarrollo del sistema contable y de los demás sistemas que interactúan con la Contabilidad. Para que la información pueda fluir hacia adentro y hacia afuera del sistema, se debe utilizar un sistema de comunicación. Por lo tanto, es necesario la obtención de 1) una fuente de información, 2) un codificador/transmisor, 3) un canal, 4) un detector y 5) un decodificador. Por ejemplo, si se quiere transmitir al in-

terior del sistema un mensaje de entradas de inventario al almacén, la fuente de información se encarga de seleccionarlo, en este caso sería escrito, se codificaría utilizando símbolos del lenguaje contable y se transmitiría por medio de un canal previamente establecido, correo digital, a su vez el receptor detecta la información de la señal transmitida, la decodifica e ingresa al almacén generando un nuevo nivel de inventarios.

Por otro lado podríamos considerar la Contabilidad como un sistema con retroacción positiva, que utiliza parte de sus salidas, es decir la información, como elementos multiplicadores y contextualizadores de sus procesos internos. Además, el flujo de información, tanto al interior como al exterior de la Contabilidad, permiten interacciones permanentes que ayudan al crecimiento del sistema.

Podemos considerar que al interior de la Contabilidad existe un sistema de retroacción modificador reflexivo de objetivos¹¹. Esta afirmación nos lleva a involucrar al sujeto en el sistema contable como agente que posee la capacidad de reflexión sobre decisiones pasadas y la formulación de nuevos cursos de acción frente al cambio de objetivos.

2.4. Pensamiento Complejo y Contabilidad

Retomando los principios fundamentales del Pensamiento Complejo en relación con la Contabilidad podemos enunciar el primero de ellos. El Principio Dialógico se define como "la dualidad en el seno de la unidad". Podríamos entonces preguntarnos por las implicaciones de la inclusión de

este principio en el sistema de la Contabilidad. Para tratar de dar respuesta a este interrogante, es indispensable remitirnos a la formulación tradicional, en cuanto a los tres principios fundamentales del pensamiento analítico.

El primero de ellos, el principio de Contradicción plantea, según Aristóteles que *"es imposible que lo mismo convenga y no convenga a lo mismo al mismo tiempo y bajo el mismo respecto"* y *"lo que es, en cuanto es, no puede al mismo tiempo no ser"*; el principio de Identidad puede resumirse de la siguiente manera: *"lo que es, necesariamente es"* o solo *"A=A"*, y finalmente el principio de Exclusión de Tercio *"es un principio legítimo distinto del principio de Contradicción, el cual dice que entre ser y no ser (del mismo objeto y bajo el mismo respecto) no puede darse tercio; pues cualquier cosa o es o no es"*¹².

Pudiera pensarse, por las afirmaciones anteriores, que el principio dialógico desvirtúa en su totalidad los tres principios enunciados; sin embargo, dentro de la concepción que en este trabajo se plantea, recordando que debe complementarse la visión analítica, cuando no se puede expresar de otra manera una determinada situación, con la visión holística de las cosas, resulta necesario hacer claridad que el principio dialógico actuaría en casos particulares del sistema o en algunas características del mismo, en conjunción con los principios referidos por el Pensamiento Analítico.

Un ejemplo de este principio en la Contabilidad, desde nuestra percepción, podría explicarse de



la siguiente manera: La Contabilidad genera intereses encontrados en los agentes que permanentemente están en interacción con ella. Sistema Contable y Estado, por naturaleza, contraponen fines. En tanto que el primero desea el logro del fin determinado, el segundo espera que le sea revelada la base que gravará con tarifas o impuestos; este caso alberga dualidad sobre un mismo objeto, es decir, éste puede ser y no ser al mismo tiempo.

Para el principio hologramático, recordando que éste hace referencia a que el todo está en la parte que a su vez lo contiene, podemos citar el caso de la inflación como característica del sistema económico. Asumiendo que la Contabilidad se encuentra en este sistema, también presenta elementos relacionados con la inflación en su expresión financiera. (Figura 4)

El tercer principio, el de Recursividad, "El producto es productor de aquello que lo produjo", podemos evidenciarlo en la contabilidad cuando mutuamente Sujeto y Sistema evolucionan debido a la interacción entre ellos. El Sistema como producto del sujeto, comunica información al medio el cual se encarga de generar las condiciones que van a determinar la actuación del sujeto en el Sistema.

3. Contabilidad alternativa: un modelo sistémico

El modelo contable que proponemos se sustenta en la Teoría General de sistema, el Pensamiento Complejo, la Cibernética y la Teoría Contable, éste se puede observar como se indicó an-

teriormente desde su visión holística.

El sistema posee un conjunto de filtros, que sirven como permeabilizadores o decantadores de la información y logran que al sistema sólo se incorporen aquellos elementos que van a ser útiles para él. Teniendo en cuenta lo anterior, dividimos el modelos en dos partes importantes, a saber:

- Ambito Universal.
- Ambito Nacional.

3.1 Ambito Universal

Comprende elementos de aplicación general, aquí aparecen los dos primeros filtros del sistema:

Objeto de estudio

Principios Generales

3.1.1 Objeto

Toda ciencia necesita un objeto para ser estudiado. Así para la física, su objeto de estudio corresponde a los diferentes fenómenos naturales; para la biología, su objeto son los seres vivos; la economía tiene como objeto de estudio a los diferentes hechos económicos, etc.

La Contabilidad en su transcurrir histórico nos muestra diversos objetos de estudio dependiendo de los requerimientos sociales de cada época. Estas conceptualizaciones han sido agrupadas en diferentes corrientes, que de una u otra manera, determinaron el carácter de la Contabilidad: Nuestro objetivo no es establecer cuál es el objeto de estudio de la Contabilidad, sino indicar que éste como elemento del sistema, es el primer filtro - ya que la información que la

Contabilidad acepte debe corresponder al objeto de estudio determinado por la misma.

3.1.2 Principios Generales

Siguiendo la costumbre desarrollada alrededor del conocimiento contable, se establece la existencia de los principios es importante señalar que en este caso el término principio no equivale al término norma y por ende una premisa no se hace principio debido a la aplicación generalizada del mismo, sino de la universalización y formalización del conocimiento contable o postulados universales a los que debe responder la Contabilidad. Estos principios serán aplicables en cualquier contexto territorial. Al respecto: "Los principios contables son proposiciones científicas que sustentan la teoría contable y orientan las estructuras contamétricas, constituyendo el fundamento de este tipo de conocimiento, al tiempo que comportan la validez universal (en el tiempo y espacio)."¹³

3.2 Ambito Nacional

En este plano encontramos aquellos elementos que son determinados por condiciones propias a cada contexto territorial, éstos pueden variar, ya que dependen no sólo del objeto y principios contables, sino del entorno nacional en el cual se encuentra. Algunos de ellos son:

Como se indicó anteriormente, la existencia de un sistema responde a un conjunto de fines u objetivos, por lo anterior decimos que éstos son la razón de la existen-



éstos son la razón de la existencia del sistema. Inicialmente se puede advertir que los objetivos que tenga el sistema depende de las necesidades del usuario; por ejemplo, puede existir la necesidad de saber cuál es el valor de un determinado artículo, o el valor de la empresa, o establecer cuál es el resultado de un ejercicio económico, todos éstos desde distintos puntos.

Esto no quiere decir que los objetivos sean proporcionados exclusivamente por el contexto, también el sistema puede ser el creador de sus objetivos, mostrándose como un sistema auto-organizado.

3.2.2 Normas Generales

Las normas generales son el conjunto de acuerdo teóricos que tienen aplicación territorial y que proceden de un ejercicio deductivo, es decir, responden a los principios y objetivos establecidos. "Las normas generales son prescripciones que ubican hechos singulares en pautas generales, normas particulares en esquemas más amplios, para guiar la acción y pensamiento de los trabajadores contables en cualquier especificidad de la contaduría, contribuyendo a generar normas técnicas y procedimientos para el ejercicio profesional; estas normas tienen validez y aplicación para cualquier sistema o subsistema contable y cualquier sector de la economía."¹⁴

Haciendo parte de este grupo de normas encontramos:

- Normas relativas a los hechos y entes.

- Normas relativas a la medición.

- Normas relativas al ciclo o proceso.

- Normas relativas a los informes

- Normas relativas al control

3.3 Explicación del Modelo

Una explicación integral del modelo puede sintetizarse a través de un ejemplo de la siguiente manera:

Siendo el objeto de estudio de la Contabilidad el ente económico, y definiendo como principios fundamentales del sistema, los relacionados por la Contabilidad financiera, ilustraremos la manera como la depreciación avanza por cada uno de los subsistemas del modelo propuesto, teniendo en cuenta nuestro entorno nacional.

Supongamos que estamos en la fecha en la que se cumple el período para proceder a la depreciación de un bien. El objetivo de este procedimiento es el de reconocer el desgaste y usufructo de la capacidad operativa del mismo. Las normas contables específicas aplicables a esta situación en el entorno colombiano, nos indican que a través de acuerdos conceptuales y dependiendo del objetivo que se pretenda lograr, se utilizan los instrumentos de medición, representación, integración, control e informes.

La información del bien a depreciar ingresa al sistema contable, habiendo pasado por los filtros, explicados con anterioridad en este capítulo, bajo la consideración de un objetivo determinado, el de informar el valor a depreciar de acuerdo con la cantidad de horas empleadas en la produ-

cción.

El subsistema de medición empleado en este caso, es principalmente el real, debido a que es el que presenta la mejores posibilidades de cuantificar tal información en unidades físicas. La clasificación de este fenómeno depende de la naturaleza del mismo, en este caso se clasifica como una reducción en la capacidad operativa futura del ente económico.

La representación interna del hecho se manifiesta a través de un registro independiente de la dimensionalidad del mismo; la externa muestra el monto acumulado a una fecha determinada o el acumulado de un período cualquiera.

La integración se determina como la interacción del subsistema principal de medición, en este caso el real, con los elementos restantes del mismo subsistema, el aspecto financiero del hecho, el aspecto social del hecho, el aspecto ambiental del mismo y otros aspectos que le puedan ser pertinentes en la medición del fenómeno. Igualmente dentro de este subsistema, el de integración, debe considerarse la composición entre los diferentes elementos que componen el sistema y la interacción de éstos con el entorno.

El Control del sistema, específicamente en lo concerniente a la depreciación, está determinado por la coherencia del mismo; podemos observar tal situación en la estructura del proceso que establece la comunicación con los usuarios. El fenómeno de la depreciación encaminado a cumplir el objetivo pro-



midad con la escala establecida; clasificado según su naturaleza; representada interna y externamente; e integrado con los tópicos de los subsistemas restantes que le son pertinentes así como con su entorno; todo esto bajo la consideración de una estructura general autorregulada.

Los informes que reflejan el movimiento o el acumulado general del fenómeno de la depreciación son el medio de expresión del sistema ante la comunidad que espera los resultados definitivos de la consolidación del proceso. Estos, los informes, reflejan o bien información cualitativa o bien cuantitativa respecto del cumplimiento del objetivo propuesto y del monto total de la reducción de la capacidad operativa de la empresa en el futuro.

No debe olvidarse la retroalimentación permanente del sistema a través de los resultados obtenidos, las expectativas de los usuarios de la información y los propósitos que en un momento determinado pueda plantearse a sí mismo. La depreciación es un hecho que está permanentemente sucediéndose; en su interacción con el medio, extrae de éste información de utilidad para, en caso de necesitarse, replantear las condiciones de su permanencia en el sistema.

Como habrá podido observarse en nuestro ejemplo la depreciación recorrió el sistema propuesto con una autonomía determinada por su propia naturaleza, y con una flexibilidad determinada por el entorno y por condiciones propias previamente concebidas. (Ver modelo contable)

4. El hombre y la auto-organización en los enfoques sistémicos de la contabilidad.

La autoorganización, definida como el crecimiento logrado por un sistema cuando está en estrecho contacto e interacción con un ambiente que posea orden y energía disponible, en el Sistema Contable puede lograrse por la participación del sujeto en cada una de las actividades ejecutadas por los subsistemas y, desde luego, por las ejecutadas por el Sistema como un todo.

El hombre, elemento-sistema, producto-productor del medio en que se desenvuelve, constituye la fuente de la autoorganización del Sistema Contable. Este, el hombre, considerado elemento y sistema a la vez incorpora otros subsistemas; y por otro, posee elementos, características y condiciones que hacen de él un sistema de carácter abierto en permanente interacción con el medio, comunica sus intereses y recibe las consideraciones u observaciones del exterior.

El hombre (sujeto contable) adquiere un compromiso tácito con su entorno, pues como se mencionó anteriormente este hace parte de él, y a su vez constituye entorno de otros seres; resultaría pues autodestruyéndose si destruyese el ambiente del cual es parte.

En el Sistema Contable propuesto la función que desempeña el hombre es fundamental para el crecimiento mutuo: se convierte en el agente que se comunica con el entorno y establece relaciones con el ambiente, de manera tal que le co-

munica las internalidades del sistema, y toma de éste los elementos que le son de interés para su funcionamiento.

Hombre y entorno, mutuamente se formulan objetivos y requerimientos, por tanto, la posibilidad de lograr el equilibrio con el medio está fundamentada en una nueva concepción del papel del hombre dentro de un gran sistema, el Universo; la concertación, el diálogo y el respeto del otro son los patrones fundamentales de la conducta humana, en procura de un verdadero desarrollo en conjunto.

5. Paralelo entre el Decreto 2649 y el modelo de contabilidad alternativa.

En procura de establecer diferencias conceptuales entre el Decreto 2649, que reglamenta la contabilidad en Colombia, y el modelo propuesto, presentamos el siguiente paralelo: (Ver anexo)

6. Apenas el comienzo: Conclusiones y Reflexiones.

El sistema propuesto no se concibe como definitivo, es el fruto de unas reflexiones colectivas que pretenden iniciarnos en el estudio de la Contabilidad, observándola como una disciplina que responda a las necesidades sociales así como a las propias, desligada de dogmatismos y de verdades irrefutables.

La práctica contable de nuestros días se ha quedado sólo en el tecnicismo, es decir, en la repetición de procesos establecidos con rapidez, de acuerdo con planteamientos de grupos dominantes, cerrados a la participación activa de la comunidad contable. La anterior situación restringe la posibilidad de aden-



trarse en otros niveles del conocimiento distantes del simple "hacer" para cumplir unas normas.

El reduccionismo, no es precisamente, la forma que posibilita el desarrollo disciplinal de la Contabilidad; que permita a ésta participar como un agente activo en los procesos sociales del contexto en el cual está inmersa.

La Teoría General de Sistemas, como alternativa, deja ver una Contabilidad dinámica, integral, compuesta por una serie de elementos y de interacciones que no se encuentran aislados de su entorno, sino que por el contrario, participan en él produciendo cambios que afectan el suprasistema para que a su vez éste lo realimente.

Por medio de la Teoría General de Sistemas se logra la coherencia interna del sistema contable, debido al control, a la información y a las interacciones que se producen con cada uno de los subsistemas.

El Pensamiento Complejo brinda a la Contabilidad alegría y sensibilidad, proporcionándole un carácter incierto, impredecible y desconocido; en donde el individuo que se acerque a ella la encuentre atractiva y con un ímpetu incontrolable que la lleva a avanzar día a día.

De acuerdo con el modelo propuesto, la Contabilidad no puede observarse de manera simple. Para entender el significado real de ésta, es necesario conocer cada uno de sus elementos (subsistemas), las interrelaciones de éstos y el todo conformado por los mismos.

La Contabilidad debe concebirse como una disciplina dispuesta al

cambio, flexible, dinámica, en crecimiento, concomitante con la realidad nacional, de manera que responda a los individuos que interactúan con ella, así como, a sus teorías, a su estructura interna, a su lógica y a su coherencia.

*"Soy un verdadero solitario
que nunca perteneció
con todo su corazón al Estado,
al país nacional,
al círculo de amistades,
ni siquiera
a la familia restringida,
y que he experimentado,
respecto de todas
estas ataduras, un sentimiento
de extrañamiento
que nunca se ha calmado"*

Albert Einstein

Figura 2

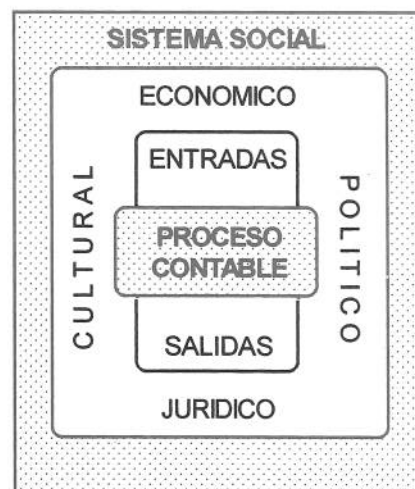


Figura 4

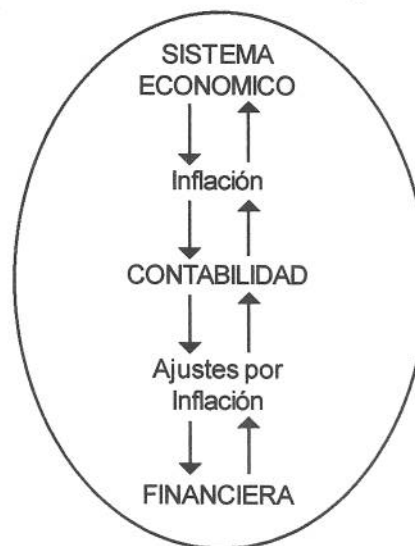
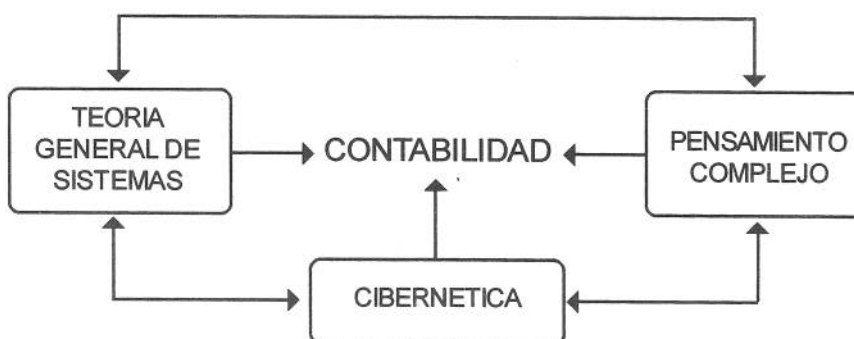


Figura 1



LUMINA Plata

Edición Especial Facultad de Contaduría Pública 25 años.



BIBLIOGRAFIA

- ALVAREZ L.**, Hernán. Administración para el Desarrollo (Libro en preparación). Universidad del Valle, Facultad de Ciencias de la Administración. Santiago de Cali 1989.
- ARAUJO E.**, Jack. El Método Científico en el Estudio de la Evolución del Pensamiento Contable. Revista Contaduría Universidad de Antioquia. Medellín, Colombia. 1987.
- BERTALANFFY, L.V.** Perspectivas de la Teoría General de Sistemas. Editorial Alianza. Madrid, 1979.
- Tendencias de la Teoría General de Sistemas. Editorial Alianza. Madrid, España. 1984
- Teoría General de Sistemas: Fundamentación, desarrollos y aplicaciones. Editorial Fondo Cultural Económico. México. 1976.
- BISCHHOFFSHAUSEN W.**, Werner V. Una Visión General de la Contabilidad Ambiental. Revista Contaduría, Universidad de Antioquia, No. 29. Medellín, Colombia. Septiembre, 1996.
- CAÑIBANO, Leandro.** Análisis contable de la realidad económica. I.C.E. 1982.
- DE VRIES, Joseph.** Pensar y Ser. Editorial Razón y Fe, S.A. Madrid, España. 1963.
- ENTHOVEN, Adolfo.** Megatendencias contables. En: Revista Universidad de Antioquia. Sep. 1986.
- FRANCO Ruiz, Rafael.** Reflexiones Contables. Teoría, Educación y Moral. Editorial Atenas Ltda. Armenia, Colombia. 1984.
- Contabilidad Integral. Teoría y normalización. Editorial Investigar. Armenia, Colombia. 1989
- Principio del Costo: Antecedentes y Perspectivas. Mimeógrafo, Bogotá. 1979.
- Objeto y Método de la Contabilidad y su Papel en las Organizaciones. Mim., Cali. 1982.
- FRANCO R., Rafael y ALVAREZ Harold.** Enfoques contables para la inflación. Editorial Investigar. Armenia, Colombia. 1989.
- GARCIA G., Moisés.** Contabilidad Social. del sistema de circulación económica a los modelos de cuentas nacionales. MinHacienda. Instituto de Planificación Contable. 1980.
- El Paradigma de la Partida Doble en la Ciencia Contable. En Revista Española de Financiación y Contabilidad. Madrid, España. 1986.
- GARCIA María Teresa y Otros.** El potencial de la empresa y la medición contable. Rev. Universidad de Antioquia. Medellín, Marzo 1988.
- GIL, Jorge M.** Los principios de Contabilidad y los estilos de administración en la globalización económica: aportes para una revisión conceptual, y situación actual en América Latina. Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco. Argentina.
- GRACIA, Edgar.** Contabilidad y Realidad Socioeconómica. Consideraciones para la construcción del Sistema de Valores. Ponencia presentada al Décimo Congreso Colombiano de Contadores Públicos. Cúcuta, Colombia. 1991.
- JOHANSEN B., Oscar.** Introducción a la Teoría General de Sistemas. Editorial Limusa. México. 1994.
- MONTESINOS, Julve.** Formación Histórica Corrientes Doctrinales y Programas de Investigación Científica. R.T.C. Contable.
- MORIN, Edgar.** Introducción al Pensamiento Complejo. Editorial Gedisa. Barcelona, España. 1995.
- Ciencia con Conciencia. Editorial Anthropos. Barcelona, España. 1984.
- El Método. Tomo I: La Naturaleza de la Naturaleza. Editorial Cátedra. Madrid, España. 1993.
- El Método. Tomo II: La Vida de la Vida. Editorial Cátedra. Madrid, España. 1993.
- El Método. Tomo III: El Conocimiento del Conocimiento. Editorial Cátedra. Madrid, España. 1988.
- El Método. Tomo IV: Las Ideas. Editorial Cátedra. Madrid, España. 1992.
- NEWTON, Isaac.** El Sistema del Mundo. Editorial Sarpe. Madrid, España. 1983.
- REQUENA R., José.** Homogenización de Magnitudes en la ciencia de la Contabilidad. I.C.E. Madrid, España. 1977.
- ROJO Ramírez, Alfonso.** Algunas reflexiones sobre la teoría actual de la Contabilidad. Universidad Autónoma de Madrid.
- SCHODERBEK, Charles.** Sistemas Administrativos. Editorial Librería el Ateneo. Argentina. 1984
- TRIAS, Eugenio.** Teoría de las Ideologías y otros textos afines. Editorial Nexos. Barcelona, España. 1987.
- TUA Pereda, Jorge.** Evolución del concepto de Contabilidad a través de sus definiciones.
- Revista Contaduría Universidad de Antioquia, No. 13. 1988.
- Principios y Normas de Contabilidad. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Madrid, España. 1984.

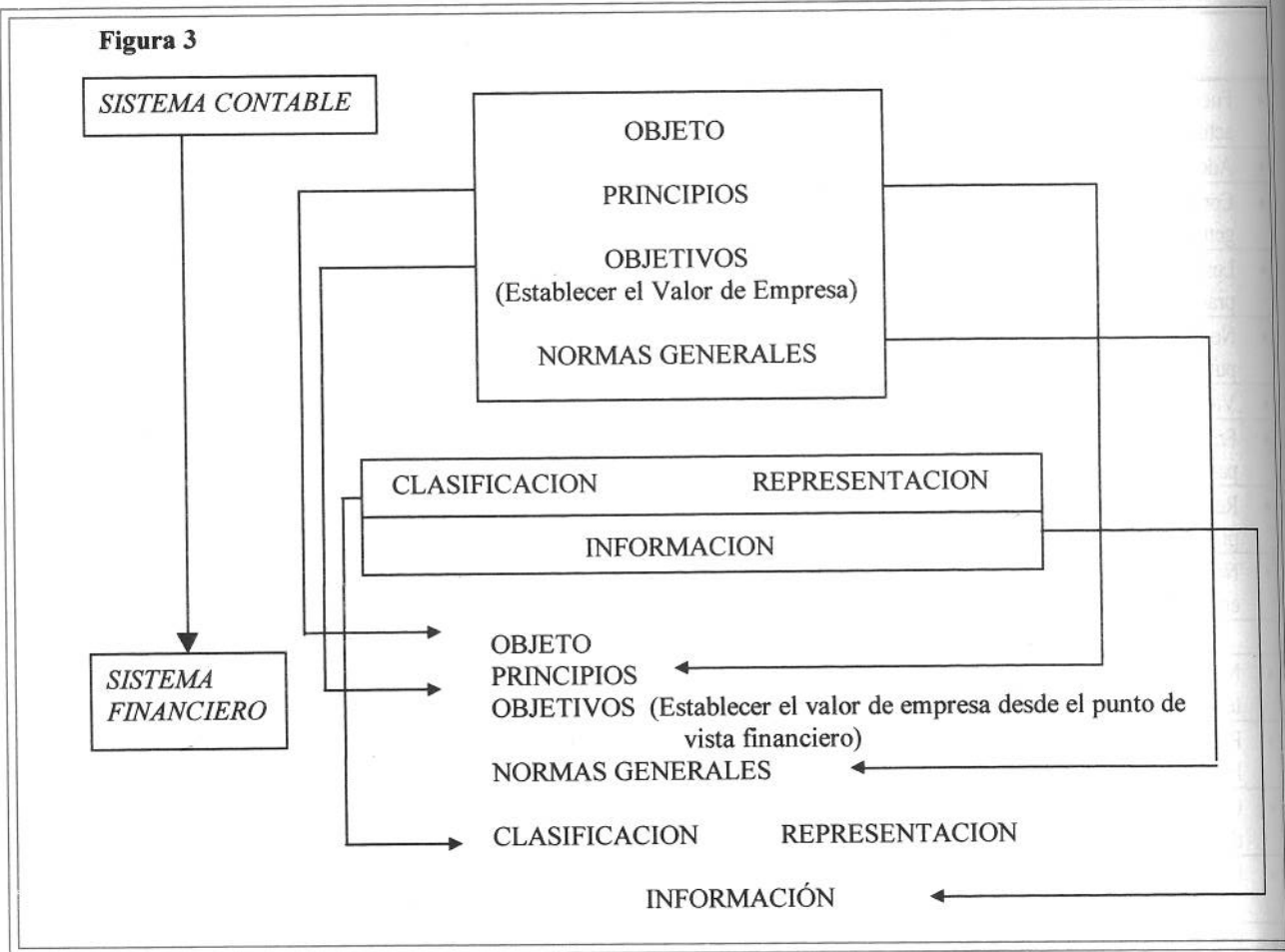


DECRETO 2649/93	MODELO PROPUESTO CONTABILIDAD ALTERNATIVA
<ul style="list-style-type: none"> • Fuerza de ley e imposiciones estatales de actuación. 	<ul style="list-style-type: none"> • Propuesta teórica de libre aplicación.
<ul style="list-style-type: none"> • Adopción del modelo anglosajón. 	<ul style="list-style-type: none"> • Construcción desde la realidad nacional.
<ul style="list-style-type: none"> • Confunde las normas con los principios generales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Diferenciación entre principios y normas.
<ul style="list-style-type: none"> • Los principios se validan a través de la práctica generalizada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Los principios se validan a través de desarrollos teóricos.
<ul style="list-style-type: none"> • No se reconocen las contradicciones que pueden existir a su interior. 	<ul style="list-style-type: none"> • Las contradicciones son reconocidas y aceptadas.
<ul style="list-style-type: none"> • Visión exclusivamente jurídica. 	<ul style="list-style-type: none"> • Tiene en cuenta variados suprasistemas.
<ul style="list-style-type: none"> • Fragmenta la realidad, al dedicarse sólo a una parte de ésta. 	<ul style="list-style-type: none"> • Visión holística de la realidad.
<ul style="list-style-type: none"> • Reduce los criterios de actuación del profesional. 	<ul style="list-style-type: none"> • Proporciona un amplio espectro de actuación del profesional en la realidad.
<ul style="list-style-type: none"> • No es producto de reflexiones epistemológicas en el ámbito nacional. 	<ul style="list-style-type: none"> • Producto de reflexiones colectivas.
<ul style="list-style-type: none"> • No tiene en cuenta las particularidades del territorio nacional. 	<ul style="list-style-type: none"> • Constante interacción con su entorno (comunidades, municipios, regiones, etc.).
<ul style="list-style-type: none"> • Pretende la homogenización de lo heterogéneo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Da cabida a la pluralidad y a la diversidad de conceptos.
<ul style="list-style-type: none"> • Centra su atención en resolver las necesidades del capital. 	<ul style="list-style-type: none"> • Está en capacidad de interactuar con gran cantidad de sistemas económicos.
<ul style="list-style-type: none"> • Hace énfasis en los flujos financieros. 	<ul style="list-style-type: none"> • Tiene en cuenta flujos financieros, reales, sociales y ambientales.
<ul style="list-style-type: none"> • Posee una estructura rígida. 	<ul style="list-style-type: none"> • Su estructura es flexible: mediante la retroalimentación evoluciona e innova.
<ul style="list-style-type: none"> • Establece una forma de representación única, la partida doble. 	<ul style="list-style-type: none"> • Posibilita diferentes formas de representación.





Figura 3



MODELO CONTABLE

SISTEMA SOCIAL

