

EN BÚSQUEDA DEL PROYECTO CIENTÍFICO; LA CRUZADA DE LA CONTABILIDAD

Oscar Esaú González Vasco*

* Estudiante Contaduría Pública, Universidad Autónoma Latinoamericana

RESUMEN

Uno de los más importantes filósofos de la ciencia contemporánea es Karl Popper. Sus trabajos relacionados con las ciencias sociales proveen algunos elementos para ubicar la disciplina contable en el enmarañado universo de las ciencias a fin de definir la proposición científica de la contabilidad. El límite de ciencia y no-ciencia en la contabilidad aparece oscuro y borroso y, es papel de la contabilidad como disciplina buscar sus propios límites y no estar ausente de la discusión, así como de ubicar un buen modelo desde el que se permita ahondar en las discusiones de su discurso más allá de lo profesional.

Palabras Claves:

Falsabilidad, socio sistema, empirismo, modelos pedagógicos, instrumentalista.

EN BÚSQUEDA DEL PROYECTO CIENTÍFICO; LA CRUZADA DE LA CONTABILIDAD

Dar cuenta de los hitos geológicos de la contabilidad y su papel dentro de las relaciones sociales, marca un camino hacia el proyecto científico para la disciplina¹. Observar la contabilidad desde un marco social permite adentrarse en esa génesis científica. Escudriñar en ese pasado sociológico, a veces mirado con desdén, es hoy una de las tendencias marcadas por los estudiosos de la contabilidad como disciplina.

DÓNDE SE UBICA LA CONTABILIDAD EN EL MAPA CONCEPTUAL DE LAS CIENCIAS

La identificación y lugar de la tierra en el sistema solar es hoy ampliamente conocido por la mayoría de las personas; sin embargo, si se les cuestionase acerca de la ubicación del sistema solar en la vía láctea con seguridad muchas de ellas dudarían y aquellas que se atreviesen a señalar algún rango, posiblemente no acertarían. Lo cierto, es que está ahí, pero no es conocido por muchas personas.

Igualmente nos sucede a los estudiantes y profesionales de la contaduría; podemos alegar un status científico-social de la contabilidad, pero no nos es fácil convencernos de ello. Surge para la disciplina el interrogante de cómo explicar ese límite entre ciencia y no-ciencia. Una característica de la contabilidad es la de adaptarse a diferentes métodos, técnicas y discursos argumentados por otras disciplinas. La con-

¹El trabajo realizado por Karl Popper desde el área filosófica es ya apreciado en los aspectos de estudio social, inclusive existe una escuela alrededor de su pensamiento. Sobre esta escuela de Pensamiento ver a: Barone. Estudios sobre Filosofía. Fondo de Cultura Económica. México. Ciudad de México. D.F. 1977.

En búsqueda del proyecto científico; la cruzada de la contabilidad

tabilidad aparece entonces, como un elemento que discurre fácilmente por una especie de matriz, donde se socializan los distintos discursos que permiten comunicarse y relacionarse con otras disciplinas por el espectro propio de las ciencias. Estos discursos provienen esencialmente de la matemática, la investigación operativa, la economía, el derecho, la pedagogía y la filosofía; quienes erróneamente hacen aparecer a la contabilidad no como una fuente de conocimiento sino más bien como una aplicación del bienestar social. El lenguaje, eje de las relaciones y distinción entre culturas, etnias y naciones; es en este caso el inicio fundamental de dos nociones de reconocimiento de la contabilidad y su rol social. De un lado lo normativo, y del otro, la epistemología de la contabilidad como el campo social. El nivel de comunicación de la contabilidad la lleva a tener una posición dentro del estudio de otras disciplinas. Las ciencias analíticas y las ciencias empíricas establecen un desarrollo paralelo; donde las primeras establecen su metodología con sus tendencias lógicas y epistemológicas, ramas filosóficas y matemáticas. Las segundas, se desarrollan en paralelos entre las ciencias naturales y ciencias aplicadas; donde las ciencias sociales intentan alcanzar el nivel máximo de aplicación². Como es de notar, el marco conceptual de las ciencias en general es ampliamente definido y configurado a la acción de cada disciplina. Este marco es la cosmovisión de la racionalidad donde confluyen el enfoque global, geográfico y geológico o sociopolítico de las disciplinas hoy reconocidas. Entonces cabe preguntarse dónde se configura la visión de la contabilidad como disciplina. La ocurrencia orienta hacia una visión social del sistema contable a pesar de ser oculta o borrosa, pues la contabilidad por su alto grado de aplicación, invade los límites de las ciencias puras y analíticas extendiéndose por todo el marco de las ciencias. Sin embargo, la opción más desarrollada de la contabilidad es iniciada por su estudio de lo social; ya que observando su estructura epistemológica contable, enfrenta los problemas estableciendo alternativas bajo el conocimiento, sea este tomado de las ciencias puras o las ciencias aplicadas, estableciendo una teoría contable para diseñar planes. Las matemáticas, la investigación y la informática usados como medios, instrumentos o para formular preguntas, hace identificable un sistema contable. Un sistema contable de conocimiento y cuestionamiento, es de ahí que se pueda reconocer una visión social de la contabilidad como disciplina categórica de lo científico.

Pues bien, podría sospecharse de manera aventurada que gran parte de nosotros, los estudiantes y practicantes de una disciplina como lo es la contabilidad, sólo somos capaces de identificar un micro-mundo de desenvolvimiento para ella y es lo que denominamos micro-contabilidad; contabilidad de la empresa que es donde mayormente se da la práctica contable.

² Existe una posición de la contabilidad en el conjunto de las ciencias. La contabilidad pertenece a las ciencias empíricas, dado que sus enunciados son refutables por la experiencia, al contrario de las ciencias analíticas, como la lógica y las matemáticas, donde no cabe la refutación por la experiencia.

En búsqueda del proyecto científico; la cruzada de la contabilidad

¿CÓMO SUPERAR LA VISIÓN ACOSTUMBRADA QUE SE TIENE DE LA CONTABILIDAD?

Lo primero es reconocer el status lógico social que tiene la contabilidad. No es simplemente decirlo, sino que hay que demostrarlo. Es necesario emplear una metodología teórico conceptual para ilustrar la forma de definir la ciencia de la no-ciencia en contabilidad y poder identificar los aspectos de la contabilidad que han sido reconocidos por las ciencias en general y por lo tanto juzgadas verdaderas también para la contaduría. Al respecto, pueden existir muchos métodos, pero para el caso emplearemos las líneas generales del pensamiento de Karl R. Popper y su concepto de falsabilidad³.

La idea fundamental contenida en las bases del sistema de Popper es una reevaluación de la deducción como algo opuesto a la inducción neopositivista. Como una consecuencia directa de tal reevaluación Popper elaboró la categoría conceptual de falsabilidad, la cual define el valor científico de toda teoría. Esta elaboración está basada en la asimetría lógica entre verificabilidad y falsabilidad.

La asimetría no implica nada en cuanto a la posibilidad práctica de cualquier prueba empírica, pero sí implica algo en cuanto al status lógico de cualquier proposición que pretenda ser científica. Tal asimetría es un hecho justificado por la distinta base lógica sobre la cual el falsacionismo y verificacionismo descansan respectivamente: una base deductiva para el primero, una inductiva para el segundo. Dada la ligazón deductiva entre una teoría general, una predicción general y una predicción particular, es el hecho de que la predicción sea falseada hace que la teoría sea falsa; si la predicción misma es verificada, no obstante, no hace verdadera la teoría de la cual se deriva. Así, no podemos saber con certeza si una teoría es verdadera pero se puede saber si es falsa.

Un criterio de demarcación es así constituido entre ciencia y no-ciencia, de acuerdo al cual una proposición puede ser científica si es falsable; esto es lógicamente concebirla como empíricamente falsa y por lo tanto tiene sentido intentar prueba empírica para rechazarla. Las teorías de lo cual no puede ser dicho nada, son denominadas metafísicas.

Existe un criterio de demarcación entre ciencia y no-ciencia y es extendido a las ciencias sociales debiendo ser las proposiciones falsables para poder denominarlas

³ El concepto de falsabilidad en Popper dice que si una teoría está sometida a una prueba y no la pasa tenemos siempre que escoger aquella parte constituyente de la teoría que la hacemos responsable de este problema.

En búsqueda del proyecto científico; la cruzada de la contabilidad

científicas. Sin embargo, hay una distinción entre ciencias naturales y ciencias sociales basadas en el tipo de preguntas que cada una de ellas debe responder.

Consideremos dos clases de predicciones científicas. La primera consiste en explicaciones o predicciones de eventos únicos que yacen en un contexto de espacio y tiempo dados. La segunda clase, consiste en explicaciones o predicciones de eventos típicos.

Desde el punto de vista metodológico, de acuerdo con Popper, la diferencia entre las dos clases de problemas estriba en que es posible resolver la última solamente con ayuda de modelos que tracen relaciones lógicas entre categorías lógicas; esto puede no ser necesario para resolver problemas de primera clase. Las ciencias sociales tienen que ver solamente con eventos típicos; por el contrario, las ciencias naturales pueden enfrentar ambas clases de predicciones.

LA FALSABILIDAD

De lo que hemos dicho hasta ahora de acuerdo con Popper, la contaduría como ciencia requiere de una metodología basada en un modelo; los modelos económicos proveen una base para la predicción y pueden ser falseados por la investigación empírica. Así, lo que se juzga verdadero para la ciencia en general, se juzga verdadero para la contaduría.

Estrictamente hablando, todo parece implicar que cualquier proposición teórica de tipo contable es científica en tanto que pueda generar análisis enmarcado en la contabilidad.

La contaduría como ciencia social enfrenta problemas parcialmente diferentes de los que son propios de las ciencias naturales, tal como Popper parece darse cuenta cuando examina el status epistemológico del concepto de falsabilidad.

La ciencia es un enfoque abierto donde la crítica misma es de hecho definida como el conjunto de intentos que tiene el objetivo de rechazar empíricamente una teoría⁴.

La contabilidad exhibe problemas metodológicos que parecen escapar a la posibilidad de ser tratados en términos estrictamente empíricos. El no poseer contenido

4 Popper: "El progreso científico descansa sobre un conjunto de experiencias cruciales, de tal modo que, estando cada vez involucrado en dos teorías competitivas, una de ellas es falsada y la otra que uno toma como ciencia es corroborada por haber pasado la prueba".

En búsqueda del proyecto científico; la cruzada de la contabilidad

empírico, es equivalente a admitir falseadores potenciales. Esto implica que todas las variables del modelo contable tengan contraparte empírica.

En general, la posición de Popper es simple. La ciencia es un enfoque abierto donde la crítica misma es de hecho definida en un conjunto de intentos que tiene el objetivo de rechazar empíricamente una teoría, o al menos revalorarla. En el caso de Popper, la ciencia se auto protege como un escudo y no permite la consolidación de proposiciones falsas de ninguna disciplina; sin embargo las herramientas usadas por el concepto de falsabilidad de Popper al determinar los límites de las ciencias son neutrales y se presupone que los hechos sean cuales sean los mismos para cada observador, a fin de que sea posible definir cuál es el sentido empírico de una teoría, cuáles son las consecuencias, y si se permite la comparación con la realidad experimentada. Esta es la prueba que da sentencia a la falsedad. Se puede anotar, que aquí Popper no permite los prejuicios ideológicos del observador, no permite que la experiencia tenga un valor diferente de quien la tiene y la evaluación subjetiva entra en la misma connotación de lo que es un hecho empírico.

Popper confía entonces en resolver de una manera absoluta por medio de la falsedad, el problema que tiene observar desde diferentes puntos de vista las mismas cosas, ya que sustrae de juicio el elemento subjetivo que de otra manera no puede ser sustraído al juicio individual de valor.

DIMENSIONALIDAD DEL SOCIO SISTEMA CONTABLE

Un aspecto fundamental sobre el cual se puede estudiar el fenómeno contable a fin de determinar cierta plenitud de la contabilidad, es la que revela la existencia de ciertos hechos contables, cuyas bases lógicas explican de alguna manera bases axiomáticas de la disciplina. La división de la contabilidad; contabilidad monetaria y contabilidad no monetaria, nos brinda al menos dos ramas de estudio no circunscrito a la micro-contabilidad⁵.

Retomando el concepto de flexibilidad de la contabilidad, se ha notado por parte de la exposición de Popper que la contabilidad pertenece a las ciencias empíricas, que a su vez se las divide en ciencias naturales y ciencias sociales; cuyo último criterio de limitación se trató anteriormente. Se denota entonces, sin lugar a dudas, que la contabilidad pertenece indiscutiblemente al empirismo, pero a un empirismo altamente prác-

⁵ El concepto micro contabilidad nos acerca más a la actividad prestada a la contabilidad de la empresa, campo compartido con las finanzas, la administración y la práctica de la contabilidad como profesión.

Anderson, Peter. Técnicas del campo social. Buenos Aires: Humanitas, 1969.

En búsqueda del proyecto científico; la cruzada de la contabilidad

tico. La contabilidad es de las disciplinas altamente prácticas en el sentido de que prevalece en sus investigaciones un objetivo de aumentar el beneficio social mediante una práctica social, dirigida a aumentar el conocimiento. Es común ver a la contabilidad como un subsistema de la sociedad, en tanto que un socio sistema de contabilidad es una disciplina aplicada. Un socio-sistema está caracterizado por fases; fases de aplicación, metodología y ambiente. Este último componente donde existe el contexto sociopolítico y cultural en el que estén inmersos los enfoques particulares de la contabilidad académica y la influencia doctrinal de la contabilidad.

La definición social de la contabilidad es una orientación a una disciplina aplicada o normativa, donde la estructura metodológica depende en gran medida de consideraciones legales, éticas y políticas.

La teoría contable vista desde este sentido aparece como un territorio inexpugnable; la relación de la micro-contabilidad enfrentada con la función social, aparece como una constelación de teorías y modelos de medición e información cuya función más compleja no es la de representar sino la de explicar ciertas relaciones dadas en intrincados sistemas económicos y sociales desarrollados por los hombres. Visto de esta manera, la disciplina contable es sensible a la función social, su espíritu es justo y riguroso. No se queda sólo en el análisis simplista de cifras y liberada de la responsabilidad de describir fenómenos determinantes del desarrollo social. Las pretensiones de la contabilidad están más allá de la miope mirada de la micro-contabilidad interesada en pretender ocultar esa visión macro de la contabilidad; punto final de la consolidación del conocimiento contable, situada por encima de los posibles enfoques, a fin de mostrar una integración superior a la vista particular del comercio, de los intereses particulares, de la globalización; es reconocer que en el mundo actual no existe una sola contabilidad general de validez universal, sino distintos sistemas contables capaces de intercambiar información; y uno de ellos es el sistema socio contable, y que no es el único componente del proceso, pero en este caso es el primer eslabón en la búsqueda de nuestro proyecto científico.

EXIGENCIAS A LA DISCIPLINA

La partida doble es el eje central de la enseñanza de la contabilidad, es urgente disciplinariamente hablando, mostrar nuevos esquemas de representación y, cuando se haga esto el mundo contable será otro.

Los aciertos de la teoría contable de ahondar en la búsqueda de su proyecto científico produciría efectos indiscutibles en la educación de las nuevas generaciones de estudiantes.

En búsqueda del proyecto científico; la cruzada de la contabilidad

No se puede seguir defendiendo un solo enfoque porque peligrosamente se convierte esto en adoctrinamiento. La venta de teoría contable se resume a un solo conjunto de expresiones ideológicas, entre otras cosas cargadas de resentimiento; ya que la actitud profesional del contador está linealmente más acorde con el Estado en su papel regulador y promotor de la globalización y de asuntos económicos, dejando de lado la teoría contable. Las universidades por su parte, aún están preparándose a enfrentar un nuevo enfoque formativo y evaluativo. La sobreoferta de programas no ha sido denunciada socialmente por ninguna de las entidades protagonistas, convirtiendo a la profesión del contador en una profesión inerte; ya que no se forman contadores sino que se producen contadores. De otra parte la ausencia de lo pedagógico en la formación del contador es otro problema para afrontar. Cuantos de nuestros profesores van más allá del enfoque instrumentalista de una enseñanza orientada sólo al hacer; apoyado de manera cómplice por un discurso normalista; apócope del derecho, cuyo énfasis sólo es el uso de entramado regulativo contable tributario. Es ahora donde la teoría contable es la única capaz de orientar la investigación, superando el límite de la formación de sólo buenos contadores especialistas, hacia contadores con una visión más integral apoyado siempre en un modelo pedagógico constructivista; no hallado artificialmente como una idea vendida de manera comercial; sino caracterizado por la competencia de sus estudiantes cuyo enfoque y desempeño transmuta a las situaciones complejas, favoreciendo la autonomía de los individuos. No es la pretensión de ser radical en cambiar el enfoque profesionalista al disciplinal, determinando nuevos modos de pensamiento y enseñanza de la contabilidad; de esta manera, estaría la disciplina en alto riesgo de promocionar discípulos ni teóricamente ni técnicamente preparados.

Bibliografía

ANDERSON, Peter. Técnicas del campo social. Buenos Aires: Humanitas, 1969.

Barone. Estudios sobre Filosofía. Fondo de Cultura Económica. México. Ciudad de México. D.F. 1977.

CORRADO, Benassi. Filosofía y observaciones de Karl Popper. Revista de filosofía Universidad Nacional de Colombia. Departamento de Ciencias Sociales UNAL. Bogotá Colombia. 1998.

CUADRADO EBRERO, Alfonso. Teoría Contable: Metodología de la investigación Contable. Madrid. Editorial Interamericana de España. 2000.

MATTESSICH, Richar. Hitos de la Investigación en Contabilidad Moderna. Contabilidad e Historia. En revista. Universidad Autónoma de México. Centro de Estudios Administrativos y Financieros. México. Ciudad de México D.F. 1999.

SUÁREZ PINEDA, Jesús A. Cosmovisión Social de la Contabilidad. En: Revista Legis del Contador. Abril – junio de 2001. Bogotá Colombia.

VÁSQUEZ, Fernando. Módulo de Lectura Abductiva. Diplomado Formación para Docencia Universitaria. Universidad Autónoma Latinoamericana. Material entregado a asistentes conferencia. Año 2004.