

Adversia (junio-diciembre), pp 86-97. ©Universidad de Antioquia-2008

## Breve estudio del efecto mariposa para entender el impacto del ejercicio de la profesión contable (Un énfasis de lo que significa e implica exigir la responsabilidad social)

*Ámbar Yelín Figueroa Leguizamón*  
*Estudiante Contaduría Pública*  
*Universidad Nacional de Colombia*  
*ayfigueroal@unal.edu.co - amyelifl@hotmail.com*

**Resumen:** Desde la teoría del caos, se puede explicar la impredecibilidad de algunos sistemas y de la realidad. Se parte de esta teoría para entender cómo funciona el efecto mariposa, el cual se utilizará para hacer una analogía con el ejercicio de la profesión contable para comprender sus impactos en dicha realidad. Para plantear estos impactos de forma específica, se enfatizará en la Responsabilidad Social (RS) para estudiar las preguntas ¿Por qué se exige la RS? Y ¿Qué supuesto o creencia se encuentra implícita tras su exigencia?

**Palabras claves:** Efecto Mariposa, Responsabilidad Social, Profesión contable.

*Pensar es la cosa menos saludable del mundo,  
y la gente muere de ello como de cualquier otra enfermedad.*  
Oscar Wilde

### Introducción

Un antiguo Proverbio Chino dice “el aleteo de las alas de una mariposa se puede sentir al otro lado del mundo”. Es decir que cada suceso o acción que ocurre en el mundo genera una reacción amplificada impredecible, un simple aleteo de una mariposa en un lugar puede generar un torbellino en otro. Por pequeños que puedan ser los seres humanos en relación con el planeta tierra, e incluso en relación con tan solo los demás seres (¿o mejor devenires?<sup>54</sup>) humanos, un pequeño cambio en alguno, puede generar consecuencias y alteraciones impredecibles en su entorno.

El objetivo de este escrito es preguntar e invitar a cuestionarse a otros alrededor de un tema que esta en boga hoy, la Responsabilidad Social (en adelante RS), y las preguntas que voy a plantear aquí se han generado como resultado de reflexiones personales y colectivas. A través de las cuales he logrado comprender como lo afirma Escobar, que es necesario “transformar la realidad a través de la práctica colectiva” (1996, p. 44), considero que no tiene sentido exigir a la empresa papeles que no siempre le corresponden, valdría la pena iniciar también por si mismos y por el ejercicio de la profesión. Porque precisamente lo que hace impredecible la historia del futuro es el como actúa el individuo, que es el núcleo del cambio (Bateson, 1979).

---

<sup>54</sup> Devenires es un término tomado de Foerster (1995) quien invita a renunciar a la autocomplacencia de llamarse como seres humanos que en realidad no “son” sino “devienen”.

Figuroa: Breve estudio del efecto mariposa para entender el impacto del ejercicio de la...

La RS adquiere cada vez más fuerza, la contabilidad no es ajena a esos procesos y se ha logrado inmiscuir en esta problemática, de tal forma que desde la disciplina se pueden observar algunos considerables avances en la materia, que exigen ser pensados críticamente. Cuando se observa la dimensión del problema que ha causado la irresponsabilidad social, pienso que es muy poco lo que puedo hacer, pero luego creo que si por lo menos actúo según pienso y alguna persona se contagia de esa enfermedad de la que habla Oscar Wilde, entonces no es tan poco, porque si es toda una proeza pensarse a si mismo y cambiar, entonces influir en los otros y en su pensar, puede ser definitivamente toda una hazaña.

Antes de continuar quiero pedir disculpas, porque el tema acerca de la teoría del caos y el efecto mariposa es tan amplio que tengo conciencia de apenas haber estudiado una “punta del iceberg”, no se lo pregunte a un físico o matemático, pero lo sospecho... es más estoy convencida de eso. Creo que este es apenas tan solo el inicio.

Este documento se organiza de la siguiente forma: primero aparece un breve estudio de la **Teoría del caos y Efecto Mariposa en relación con el ejercicio de la profesión contable**, en una segunda parte esta el estudio de la RS y de la pregunta: **¿Por qué la contabilidad internaliza los problemas sociales?**, este apartado del escrito se divide en tres partes. La primera es la parte descriptiva del concepto y evolución de la RS; la segunda analiza el verdadero problema tras la Irresponsabilidad Social y la tercera se refiere al cómo se aborda éste, desde el ejercicio de la profesión contable, para luego finalizar hablando del papel de **los informes como reflejo de lo que se ha entendido por la misma**. Durante el escrito se hará evidente la necesidad de comprender los sistemas caóticos y sensibles a los que está atada la contabilidad.

### *Teoría del caos y Efecto Mariposa en relación con el ejercicio de la profesión contable.*

Hace mucho tiempo la contabilidad era una rama de las matemáticas (Tua, 1988), en su momento, estas tenían un desarrollo importante, pero que al igual que como sucede con la contabilidad, la evolución de sus conceptos no es nada despreciable. La teoría cuántica es una de las pruebas del avance de esta ciencia abstracta pura. Aquí se usa una de esas ramificaciones de la teoría cuántica, tal que pueda aportar una visión diferente de la realidad y el ejercicio de la profesión contable.

“Caos” no es lo mismo a “desorden” mientras que en el primero puede encontrarse una estructura, en el segundo no (Mankiewicz, 2000), ello quiere decir que poseen los sistemas caóticos algún tipo de distribución o un macro-orden, algún tipo de armonía que en medio del caos no es posible predecir. Los fractales<sup>55</sup> son una muestra de ello, el planeta tierra contiene muchos elementos con esta forma, algunos son visibles como la planta de Helecho, pero hay otros que no pueden verse tan fácilmente (por lo menos no sin usar un instrumento especializado) tal como sucede con el comportamiento de las corrientes de aire.

Los sistemas caótico, son dinámicos y sensibles a los cambios (Mankiewicz, 2000). El hombre, las organizaciones, el país, los seres vivos, son sistemas dinámicos ya que constantemente intercambian energía con el entorno (Blank, 1990), lo que suceda alrededor determina parte de lo que sucede en el sistema mismo. Ignorar esto, es lo que ha llevado a pensar que una organización, un país o una persona puede explotar todo a su alrededor y obtener algún tipo de beneficio (si es que realmente existe el beneficio). Cuando la contabilidad deja por fuera muchos aspectos que forman parte del sistema, ignora la apropiación de energía de la organización que cree tener un beneficio, cuando en realidad puede estar

<sup>55</sup> Los fractales “*tienen gran importancia en la teoría del caos (...) una figura (...) de infinita complejidad, pues por muchas ampliaciones que se hagan siempre siguen surgiendo detalles nuevos. Es muy interesante observar que, dentro del comportamiento caótico de dichos detalles, siempre se encuentra una auto semejanza a diferentes escalas: detalles dentro de una figura que se asemejan a la figura que las contiene, pero no son iguales; tienen una infinidad de matices que siempre las diferencian*” (Ivanov, 2005, p. 2).

Figuroa: Breve estudio del efecto mariposa para entender el impacto del ejercicio de la...

generando pérdidas ya que transforma energía y parte de ella adquiere una degradación a una forma con menos posibilidades de utilizarse, que no va a ser reconocida contablemente.

Aunque en América Latina, *“las empresas han implementado modelos de gestión fundamentados en el pensamiento occidental, derivado de las lógicas cartesianas y newtonianas: las organizaciones son máquinas que se comportan linealmente, son predecibles, controlables y con unos individuos que emulan las piezas dentadas que pueden ser intercambiadas con el fin de darle mantenimiento al mecanismo”* (Machado, 2007, p. 71), concepción como lo señala el autor bastante lineal mecanicista que pretende gracias a más información, poder generarse mayor control y poder de predicción sobre la realidad. La definición de empresa que se usa en este escrito en contraposición a la del pensamiento occidental, se liga a un sistema abierto, desequilibrado y con relaciones no lineales que exigen pasar de modelos mecanicistas a complejos que evidencian la necesidad de pasar del empirismo a los análisis críticos de la realidad (Machado, 2007)

El “caos” se caracteriza por una *“dependencia sensible a las condiciones iniciales, es decir que partiendo de dos estados iniciales muy similares, un sistema caótico puede desarrollarse de maneras radicalmente diferentes. A menudo se alude a esta dependencia sensible llamándola \*efecto mariposa\*”* (Smith, 2001, p. 23). Esta sensibilidad es la que determina que *“los sistemas caóticos sean difíciles de predecir. Aunque determinista. La iteración<sup>56</sup> es muy sensible al valor inicial, y cuando se la usa para modelar sistemas del mundo real, los errores inherentes a las mediciones sociales se magnifican a la par que la iteración avanza”* (Mankiewicz, 2000, p. 183).

Pero esta sensibilidad no solo ocurre con los fractales, con el humo del cigarrillo, las corrientes de aire o las mediciones sociales, sino en la interacción de la sociedad misma porque *“no es ninguna novedad que cambios minúsculos pueden tener efectos gigantescos. Apunto al presidente; el menor movimiento de mi índice sobre el gatillo puede cambiar la historia del mundo (y, a partir de pocas horas después del asesinato, de modo totalmente impredecible)”* (Smith, 2001, p. 23).

Habría que explicar muy bien esto a los contadores públicos, cómo un micro-error puede convertirse en un macro-error, explicarles que lo que hacen al no ser simplemente un ejercicio técnico o neutral ideado por un hombre de negro y con un maletín cuadrado (en donde carga sistemas de mediciones objetivos de todo), sin sentimientos ni valores, que no odia ni ama, que tiene la capacidad de no sentir nada por nadie, que sólo hace su trabajo, mejor dicho un King-Kong en versión humana pero que no conoce a la mujer hermosa de la que se enamora, que vive en Villa chica y viene del planeta de la kriptonita. Palabras más palabras menos, eso que creen y esperan algunos que sea el contador, pero que a pesar de tener una mente de superhéroe no lo parezca, que use grandes gafas y viva en una oficina lleno de comprobantes de diario súper-objetivos que pueda digitar en la ultra-computadora con un mega-software contable... para que nadie lo moleste o podrá atacarlo el archí-enemigo: el descuadre. Habría que explicarles muy bien que lo que hacen puede tener impactos amplificados alrededor.

Una valoración (como ejemplo para hacer mas gráfica la importancia de lo micro en lo macro) de algún bien que posea la organización que luego va a usarse en algún indicador que permita comparar el rendimiento y productividad con el salario, es decir que va a determinar cual es supuestamente más eficiente, parece apenas una simple valoración, pero véase que allí está el argumento que hay tras el que se recomiende a las organizaciones *“mas máquinas menos empleados”*... y todo lo que puede desencadenar eso, no sólo en la economía sino en todos los aspectos de la vida humana, porque si una persona pierde su empleo tiene una buena cantidad de posibilidades: buscar y hallar otro empleo, (lo más difícil), robar,

<sup>56</sup> Iteración es un sinónimo de repetición.

Figuroa: Breve estudio del efecto mariposa para entender el impacto del ejercicio de la...

suicidarse<sup>57</sup>, volverse mendigo... ¡montar una empresa!... en fin, posibilidades que influyen también en otros (aunque unos de forma beneficiosa y otros de forma negativa) sobre todo si se tiene en cuenta que estas son decisiones de algunas grandes corporaciones, que tienen la capacidad de pasar por encima del Estado, decisiones que difícilmente pueden ser puestas en duda, dado que tienen en sus manos dos nuevas formas de poder: la financiera y la mediática (Camps, 2001).

Lo que recomienda el contador (al administrador, a los inversionistas y en general a quien le interese conocer la información contable: docentes, trabajadores, proveedores, bancos, etc.), gracias a lo que ve e interpreta con la contabilidad, puede ser suficiente para desencadenar toda una serie de sucesos que se amplificaran con el tiempo. Véase si se quiere el caso de Enron, que es el mejor ejemplo.

Cuando se piensa causa-efecto, se ignora que la causa no puede dimensionarse por completo, no es posible por tanto hacer predicciones a largo plazo. Con perdón de las finanzas cuya razón de ser esta en las predicciones de flujos, pero están paradas sobre un supuesto que vale la pena luego de estudiar la teoría del caos y el efecto mariposa, poner en duda, ya que ignora los pequeños cambios de las variables económicas. Véase el Valor Presente Neto, este se halla tomando algunos datos contables, es una predicción que pretende conectar estimaciones futuras traídas a presente, para compararla *con rendimientos deseados*, buscando un resultado que permita tomar una decisión sin importar que tan real sea la base de la que parte.

No es posible hablar de causa-efecto. Por esa razón no se puede creer que la causa del problema es no informar o que hay poco control y por ende se debe pedir más información y mayor control, hay quienes así lo consideran, pero se ignora que la dimensión del problema es mucho más amplia y algunas causas no son identificables con exactitud, lo cual hace más desconocido el efecto o consecuencia. Por ello las Normas Internacionales de contabilidad deben ser pensadas y estudiadas, porque parten de que la contabilidad debe ser útil para predecir flujos... a menos que tengan tras ellas una buena cantidad de estudiosos de las ciencias humanas, además de matemáticos y físicos conocedores de la teoría cuántica que estudian el cómo predecir cantidades y valores futuros teniendo en cuenta que esos sistemas de medición se enfrentan a sistema caóticos, dinámicos y sensibles.

Qué significa recomendar cerrar una planta, que se despidan trabajadores, recomendar ir a los países pobres “tercer mundistas” a explotar sus recursos naturales porque ello es benéfico para el lucro de la organización, recomendar invertir en la Bolsa de Valores “porque eso es lo que de verdad da ganancias”, recomendar elegir un proveedor o eliminar una prima... entre muchas otras recomendaciones hechas en algunos casos bajo sesgadas interpretaciones o bajo supuestas predicciones que se hacen sin pensar en la fragilidad y sensibilidad del sistema a las variaciones pequeñas que no se tienen en cuenta.

Qué significan esas recomendaciones sino como lo plantea el efecto mariposa unos sucesos micro cuyos efectos macro pueden sentirse ya: mayor desempleo y hambre, mayor discriminación, exclusión y desigualdad, pobreza y miseria extrema en algunos países, enfrentamientos y guerras absurdas, violaciones a los derechos universales humanos, racismo, desaparición de culturas y especies alrededor de todo el planeta, un desorden mundial que amenaza la vida no solo humana sino de otras especies, un *“desorden de la economía mundial, que culmina en fluctuaciones monetarias y financiera incontrolables, en la precariedad de los mercados laborales, en la utilización viciosa de los recursos, que mantiene un deseo repetido de restauración del orden”* (Balandier, 1988, p. 174).

---

<sup>57</sup> Alguna vez viendo un documental de lo ocurrido el 11 de septiembre con la torres gemelas, observe al inicio una cita del Corán: *“basta matar a un hombre inocente, para acabar con toda la humanidad 5:32”*.

Figuroa: Breve estudio del efecto mariposa para entender el impacto del ejercicio de la...

Pero en los sistemas caóticos el comportamiento no está tan sólo determinado por un agente, en el primer encuentro del instituto Santa Fe<sup>58</sup> a finales de los ochenta, se noto una fuerte preocupación “*en torno a los sistemas emergentes: la comprobación de que todos son mayores que la suma de sus partes, de que la interacción de muchos agentes – sean partículas, personas, moléculas o neuronas – produce una complejidad que no es evidente a partir de las propiedades de los agentes individuales*” (Mankiewicz, 2000, p. 184). Es decir que tampoco se puede hablar de sólo la profesión contable, sería una ingenuidad, punto que nos sirve para analizar la RS y el como la irresponsabilidad social por ende no se soluciona sino desde una comprensión de ese todo que se forma con las partes pero que es mucho más que la suma de estas consideradas individualmente.

Para terminar con este apartado (por ahora), quiero enfatizar en la necesidad de revisar los supuestos bajo los que se erigen los estudios que se hacen en la academia, los neoliberales pueden tener unas muy buenas intenciones, pero si los supuestos fallan, no es posible partir de allí para explicar e interpretar o criticar algo de la realidad buscando mejorarla, no se puede ignorar el poder de lo pequeño, ni el impacto que es impredecible pero que puede sospecharse que se tenga. Investigar es una buena forma de iniciar el proceso de revelar y colaborar en el cambio de los supuestos ciegos de los que parten muchas teorías para explicar, interpretar y criticar parte de la realidad. Por esa razón y sin pretensiones mayores, es que se escribió este documento, porque en medio del panorama que se divisa hay quienes sin estudiar esos supuestos creen estar colaborando a mejorar algo, cuando en realidad los errores que tienen se estan expandiendo y amplificando, ignorando los pequeños aleteos de alguna mariposa.

### ***Estudio de la Responsabilidad Social (RS) y de la pregunta: ¿Por qué la contabilidad internaliza los problemas sociales?***

Este apartado del escrito se divide en tres partes. La primera es la parte descriptiva del concepto y evolución de la RS; la segunda analiza el verdadero problema tras la Irresponsabilidad Social y la tercera se refiere al como se aborda la RS desde el ejercicio de la profesión contable. En cuanto al análisis de la evolución y de lo que significa la RS, es necesario señalar que es un punto muy importante pero del que se hará una referencia muy someramente y en términos bastante generales, mi invitación es ir a las fuentes para conocer mejor sobre este aspecto.

En cuanto a la evolución del concepto de RS, Melé (1997) realiza un interesante estudio<sup>59</sup>, que inicia en los treinta y lo divide en tres partes, a la primera le llama *las responsabilidades sociales de la empresa* en la cual la única responsabilidad que se le atribuye a la organización es la económica, aunque gracias a la influencia de la iglesia en ocasiones se encontraban comportamientos filantrópicos de la organización. Se asocia el poder con la responsabilidad, por ello en esta etapa se cuestiona el manejo de poder de los directivos y se habla del papel del Estado. Melé cita a : Berle y Means (1932); Bowen (1953); Eells y Walton (1961); Friedman (1962); McGuire (1963); Manne y Wallide (1972); comité for Economic Development (1971); Davis y Blomstrom (1975); Steiner (1975); Preston y Post (1975) y Gallo (1980).

Sucedé que en los años sesenta se habla de la RS como un concepto algo general, y se empiezan a presentar demandas concretas que exigen soluciones también concretas a problemas como discriminación racial y seguridad laboral por mencionar algunos. En este contexto se presenta la segunda etapa que denomina *Sensibilidad social de la empresa*, haciendo referencia al papel proactivo para responder en su

<sup>58</sup> “*The Santa Fe Institute is a private, not-for-profit, independent research and education center founded in 1984, for multidisciplinary collaborations in the physical, biological, computational, and social sciences. Understanding of complex adaptive systems is critical to addressing key environmental, technological, biological, economic, and political challenges*” (<http://www.santafe.edu/about/>)

<sup>59</sup> Estos tres párrafos siguientes tienen origen en el estudio al que hago referencia.

Figuroa: Breve estudio del efecto mariposa para entender el impacto del ejercicio de la...

momento a las exigencias que se presentan y no tan solo respondiendo “genéricamente” a la sociedad. Melé cita a: Sethi (1975) y a Ackerman y Bauer (1976).

Aparece una tercera etapa que incluye las dos anteriores y se denomina *Actuación social de la empresa*, en donde se dice que la organización debe responder a los problemas sociales, en esta las dos etapas anteriores se integran. En las últimas versiones dice Melé que incluye “*el estudio de las respuestas empresariales en forma de implementación de estrategias de preocupación social, políticas específicas, programas de acción e impactos sociales* (1997, p. 58), incluyendo además el movimiento de la ética empresarial. Melé cita aquí a Carroll (1979); Strand (1983) y Wood (1991).

Las formas de caracterizar las iniciativas de RS de las organizaciones, de acuerdo a como lo plantean Berbel, Reyes & Gómez (2007) pueden clasificarse en cuatro niveles según criterios presupuestales como son el nivel 1 donde están las guías *axiológica* y *ontológica* (valores y concepciones de la RS), el nivel 2 donde se encuentra la etapa *praxiológica* de la organización (prácticas que promueven la interacción con los *stakeholders*), el nivel 3 recoge la *praxis misma* (la acción en la gestión empresarial en la práctica por medio de normas, guías y estándares), por ello se mezcla con el nivel 2; y el nivel 4 donde está *el aspecto epistemológico* de la RS y la integración por medio de herramientas e instrumentos en una estrategia de gestión organizacional.

La organización entonces a partir de algún tipo de iniciativa se supone tiene en cuenta las Responsabilidades primarias que se relacionan con la actividad específica que desarrolla la empresa; las secundarias que se enfocan en el impacto de la organización con los *stakeholders* o grupos de interés en que tiene incidencia directa el comportamiento de la empresa; y las terciarias se refieren a la contribución con todo el entorno social que indirectamente impacta la actuación social de la empresa (Melé, 1997). Responsabilidades con las que efectivamente debe cumplirse quiere colaborar a la problemática de irresponsabilidad social, por ello se exige la RS, pero precisamente lo que se va a estudiar aquí es que no es suficiente exigirla, como tampoco implementar leyes que obliguen su cumplimiento. El problema es tan grave que no se puede pensar causa-efecto, sino que exige comprender las diferentes posibilidades de acción. Exigirla y obligar su cumplimiento tan sólo constituyen un mínimo aporte.

Hay quienes afirman que no hay ningún problema grave, pero si lo pensamos un poco más, se puede dudar de ello, las cifras estadísticas ofrecen datos que pueden ser un poco ilustrativos de la situación en que se vive hoy, en el Informe sobre Desarrollo Humano del 2006 del Programa de las Naciones Unidas dice: “*Basándonos en los datos de una encuesta de hogares es posible obtener un panorama aproximado de la superposición entre la pobreza y la falta de acceso al agua y al saneamiento mejorados. La asociación es aún más usada en el caso del agua. Cerca de un tercio de las personas que carecen de acceso a una fuente de agua mejorada viven con menos de \$1 diario. El doble de esta proporción vive con menos de \$2 diarios. Estas cifras dan a entender que 660 millones de personas que no disponen de acceso al agua tienen, como mucho, una capacidad limitada para pagar más de una pequeña cantidad de dinero por una conexión al servicio de agua. De este total, alrededor de 385 millones de personas se encuentran debajo del umbral de pobreza absoluta de un dólar diario (figura 1.9). Más de la mitad de los 1.100 millones de personas que carecen de acceso al agua se encuentran dentro del 40% más pobre en la distribución de ingresos*”

Pero como tampoco se puede confiar solo en cifras, basta con dar un pequeño recorrido alrededor del país y del mundo leyendo los periódicos, viendo las noticias e inclusive escuchando al humano más próximo, si es que hay tiempo para detenerse a escucharlo porque como afirma Saramago (1998): “*Las injusticias se multiplican en el mundo, las desigualdades se agravan, la ignorancia crece, la miseria se expande. La misma esquizofrénica humanidad capaz de enviar instrumentos a un planeta para estudiar la composición de sus rocas, asiste indiferente a la muerte de millones de personas a causa del hambre. Se*

Figuroa: Breve estudio del efecto mariposa para entender el impacto del ejercicio de la...

*llega más fácilmente a Marte que a nuestro propio semejante*<sup>60</sup>”. La conclusión adicionando las cifras es que una buena parte de la humanidad vive en la “pobreza”, palabra en la que quisiera detenerme un momento.

El diccionario es una herramienta que permite ubicar a una persona en un contexto, con el diccionario nos enfrentamos a toda una forma de significación del mundo (al respecto considérese que en nuestro país se usa el diccionario de la real academia española). Entonces veamos lo que el diccionario define como pobreza; dice que es un estado en el que se carece de lo necesario para vivir, es sinónimo de desdicha, apuro, estrechez, indigencia, miseria, necesidad, pauperismo, penuria, privación... y la verdad, aunque me dirija al diccionario aún no sé qué es pobreza, porque primero hay que ubicarla en un contexto para poder decir qué significa realmente y el diccionario no me ubica en un contexto particular; y segundo se necesita tener clara la sujeción al contenido de las palabras con las que se piensa, es decir que hay que pensar en la forma como se piensa la pobreza y el diccionario tampoco puede ayudarme en ello.

Espero que partamos de esa base... hay diferentes definiciones de pobreza, la que voy a usar en adelante se refiere a esa falta de dignidad y de respeto por si mismo y los demás. Para ser este tipo de pobre no se necesita que las estadísticas lo digan, como tampoco se deja de ser pobre porque las estadísticas ya no lo dicen. Lo que hace a una persona o nación “pobre” más allá de recibir menos renta o riqueza<sup>61</sup>, es la incapacidad para defender un poco de lo que se es y permitir que se pase por encima de una persona y/o su cultura, a cambio de poder o de dinero.

Dinero que surgió buscando facilitar la vida y las relaciones de intercambio, pero que se esta usando ahora para dominar y controlar enfermizamente a las personas, la sociedad y la naturaleza. Respecto de lo cual hay que entender como lo plantea la dicotomía clásica, que para dejar de ser pobres se necesita muchísimo más que una maquina de hacer dinero, aunque hay que ser cuidadosos al hablar de dicotomía clásica, ya que no sólo mejorando unas condiciones productivas se esta en una mejor situación.

El potencial que tiene sobre la realidad “la pobreza” es increíble, por una palabra como esa es que en nuestro país se han implementado ciertas reformas, recomendaciones para dejar de ser “pobres”, que contrario a lo que se pretendía y quizás porque no se comprendió que lo que había de fondo era una lucha de culturas (Escobar, 1996), ocurrió entonces un aumento de la miseria, se fracturo la dignidad, se perdió el respeto por los antepasados y por todo.

Y que ni se diga los efectos de esta palabra en la disciplina y profesión contable, o de los efectos de la disciplina y la profesión en la misma. Si la contabilidad esta definida como la herramienta que permite medir la riqueza en un nivel micro y macro, de acuerdo con Mattesich (1964), significa que esta internalizando lo que en la sociedad se concibe como riqueza, el problema ecológico que se vive hoy, en cierta medida radica en que precisamente lo que en la contabilidad se llama riqueza, ha dejado de lado una porción importante del sistema ecológico, ello porque la contabilidad como lo plantean Carrasco y Larrinaga (1996) concreta el discurso económico dominante, legitimando y reforzándole continuamente.

Aquí se dedicó tan sólo unas pequeñas líneas sobre la pobreza, pero en el panorama mundial es reflejo de la crisis profunda que se vive y de la que se ofrecieron algunas cifras. Y luego de ver un poco de este panorama, podemos hablar de la existencia de la RS, que se exige dentro de este contexto con una pretensión: colaborar en la solución de esa crisis, aunque en ocasiones no con la pretensión de colaborar sino de plano buscando (ingenuamente) resolverla por completo; por tanto hay una creencia que esta implícita allí y es pensar que con exigirla se va a solucionar algo. Lo que planteo no es nuevo ya que para

<sup>60</sup> El original no viene en negrillas.

<sup>61</sup> Concepto cuyo significado puede variar. Pero en el marco de lo que se esta hablando, entiéndase como la economía neoclásica la concibe, como los bienes con U apropiable, valorable y producible como lo estudian Naredo y Valero (1999). De menos esta expresar mi desacuerdo con esa definición, ya que ignora que hay unas culturas para las cuales **riqueza** es un concepto menos materialista y más incluyente de la naturaleza.

Figuroa: Breve estudio del efecto mariposa para entender el impacto del ejercicio de la...

nadie esto es un secreto. Pero como la ciencia no se desarrolla precisamente gracias a las demostraciones de veracidad o falsedad de una teoría, sino que se mantiene gracias al conjunto de valores de quienes ven a la teoría como útil a un fin particular o privado, entonces aún no está mal estudiar esa creencia implícita que permite un acercamiento a la pregunta que aparece como subtítulo de este apartado...

La contabilidad incorpora las exigencias de la sociedad (Carrasco y Larrinaga, 1996), sin que pase en ocasiones por la mente de quien usa la contabilidad ¿que tan correcto o incorrecto puede ser ello? Al respecto hay que ver la influencia de la educación contable y del enfoque que se le da, si el de formación o el de dirección al mercado laboral que cada vez exige más competencia y conocimiento especializado, descuidando la ética y formación con comprensión del posible impacto de su labor en la sociedad.

Crear que se puede solucionar algo exigiendo a todos RS como si fuera la solución mágica a todas las crisis que se viven hoy, impacta desde luego la discusión sobre RS desde la disciplina contable, tema que se aborda en ocasiones con una visión “miope” de la realidad, pero esto no es culpa de la contabilidad, porque no conocer su historia ni la técnica y la falta de crítica, es culpa de quien la usa.

Empecemos por afirmar que quien no conoce la historia está condenado a repetirla. Cuando se desconoce el avance histórico de la contabilidad se pueden hacer juicios sin mucha profundidad e impacto, se estará ejerciendo el derecho a expresarse, pero se hace poca crítica. Para dominar y no simplemente usar la técnica<sup>62</sup> se requiere conocer su razón de existir, conocer por qué existe, para qué y qué hace que la contabilidad este en el punto en el que se encuentra, sin ese elemento es muy difícil (por ejemplo) comprender el porqué se exige estandarización y uniformidad en la contabilidad a nivel internacional, por mencionar uno de los tantos casos en que si se quiere aportar algo desde la profesión contable, es necesario conocerla y realizar estudios arqueológicos y genealógicos al respecto.

Lo primero se relaciona entonces con la historia; Lo segundo que hay que señalar es la importancia de conocer la técnica (que no es tan técnica o neutral) y los impactos que esta tiene en su entorno, es necesario comprender que todo un modelo contable es una forma de simplificación de la realidad que se hace legítima con la contabilidad, por esa razón alguna alteración que se haga afecta como lo plantea el efecto mariposa la forma de ver la realidad económica, lo cual va a afectar de forma amplificada las decisiones que se tomen, esto último cobra una mayor dimensión en la contabilidad pública, donde se espera que la información que se refleja con la contabilidad influya en la planeación de políticas públicas, las interpretaciones de tendencias de desarrollo económico y social, el conocimiento y efectivo control de “lo público” (Arboleda, 2006).

Lo tercero es la posición ética y crítica de su labor. Es muy difícil hablar de la ética (si se tiene en cuenta que no existe “una sola ética”), ya que toda actuación responde a una ética particular, en ocasiones tan arraigada en la persona, que tiene todas las justificaciones posibles para actuar como tal. Mi invitación está en considerar la posibilidad de abrirse un poco a las posibilidades alternativas, solo de esta manera se puede comprender y respetar las visiones del mundo diferentes a la propia. Es la crítica que de-construye una y otra vez a la propia ética, visión y comprensión del mundo la que puede hacer que se fortalezca la ética profesional en la disciplina contable.

Si estos tres puntos no están presentes en cada una de las discusiones que se haga de una temática que incluya (inclusive en ocasiones no sólo a la disciplina contable) la contabilidad, lo que se concluya puede ser interesante, pero va a estar en cierta forma sin un sustento base que permita analizar los presupuestos que se esconden tras la discusión o problemática que se está tratando. O en otros términos poco va a decir sobre la interpretación o creación de alternativas que ayuden a solucionar el problema que se trata.

---

<sup>62</sup> Además porque usar la técnica adecuadamente implica conocer la teoría, porque como afirma Cardona (1995) “no hay nada más práctico que una buena teoría”.

Figuroa: Breve estudio del efecto mariposa para entender el impacto del ejercicio de la...

### *Los informes de RS como reflejo de lo que se ha entendido por la misma*

La sociedad demanda a las organizaciones actuar conforme a las exigencias de la RS y es la contabilidad la que permite evidenciar que ello realmente sucede así, ya que por medio de esta se obtienen informes que dan cuenta del compromiso que tienen las empresas con la solución a la problemática de irresponsabilidad social, hago énfasis en los informes, porque están tomando tal fuerza que ya se ha olvidado que el fin no es presentar un muy buen informe que exagere lo poco que haya hecho la organización al respecto, ya que el informe por sí sólo no va a ayudar a cambiar la situación.

Hay que tratar aquí dos puntos, el primero se relaciona con el diseño del informe y el segundo con la utilidad del informe, que se asocia con la creencia de exigir la RS y a través de informes evidenciar el cómo se responde a la exigencia de la sociedad. El problema con los informes diseñados por la misma organización, es que se presta para manipulaciones, que tienen representaciones que maquillan y exageran la realidad, usando cifras, palabras e imágenes que muestran maravillas y que la contabilidad hace legítimas, porque si llegaran a mostrar daños al entorno, seguro no son tan graves. Si no le conviene a la organización mostrarlos, se ocultan.

Veámos que se puede hablar de RS primaria, secundaria y terciaria (Melé, 1997), se supone que se deben asumir las tres, pero la más importante, la primaria, es la que menos se toma con seriedad, ya que ello afecta directamente la existencia de la organización, entonces hay que estudiar hasta qué punto una organización que en principio no debería<sup>63</sup> existir, funciona. Y funciona aún mostrando informes de RS que dan cuenta de lo buena y eficiente que es al responder a las exigencias sociales.

Entonces, el problema es la falta de RS, pero los informes se convierten en el fin y ello ayuda realmente poco a solucionar algo; pregunta: ¿tiene algún sentido pretender que la contabilidad internalice una problemática social y que con ella se brinde mucha información aún cuando no hay forma de asegurar que colabora en la solución del problema?; no quito peso a la importancia de brindar información, pero informar en este ámbito, no basta.

El trabajador puede necesitar información acerca del salario que va a recibir, pero en una economía donde no hay libre elección del puesto de empleo, lo que necesita es una condición laboral por lo menos adecuada. Los humanos no se mueven en la economía con total libertad buscando un trabajo que compense su “ocio” y que le brinde una curva de utilidad que pueda maximizar su renta, primero porque el nivel de desempleo no permite que en una economía y sociedad excluyente el “ocio” tenga algún tipo de beneficio; segundo porque muchos trabajos ofrecen el dato del salario que se oferta, pero eso no quiere decir que sea el adecuado, puede que pague una miseria, pero una buena cantidad de personas que no tienen opción adicional van a preferir eso a nada.

Entonces no basta con informar, para que la información sea útil se requiere acción, lo que algunas organizaciones hacen es sólo informar, otras pueden tener como fin buscar un impacto en los consumidores<sup>64</sup>, algunas en menor cantidad informaran persiguiendo contribuir a las consecuencias de la irresponsabilidad social. Como también pueden existir organizaciones que ni siquiera informan pero que han respondido de una manera activa y con compromiso de mejora del bienestar social. La forma en que

<sup>63</sup> Este debería es mejor aclararlo, porque al igual que la ética se puede hablar de un “deber ser” desde muchas perspectivas. La perspectiva desde la que se menciona responde a la búsqueda de RS como compromiso de la organización con el entorno en que opera, aunque esto pueda implicar la desaparición de la misma organización y alteración de los fines que se persigue con su existencia (aunque suena un poco utópico).

<sup>64</sup> porque la RS es una buena estrategia empresarial como lo afirma Porter (al respecto ver el estudio de Gaspar, Gómez y Reyes, 2007), visión decididamente pobre del problema, pero que aseguro es de las que más cree, que el problema de la crisis mundial se va a resolver con exigir RS. Porque de hecho aunque no se exija, si las organizaciones no la “implementan” serán menos competitivas y desaparecerán del mercado

Figuroa: Breve estudio del efecto mariposa para entender el impacto del ejercicio de la...

se asimilen los informes de RS reflejan la comprensión y dimensión del problema tanto en términos de lo que se observa en la realidad del país como de la profesión contable, porque involucrarse en esta discusión con una visión pobre de todo **lo que se puede y no se puede hacer desde la contabilidad y el ejercicio de la profesión** es asumir ingenuamente un problema que no se soluciona con un informe.

No se puede partir del supuesto de que exigir RS aporta una salida alternativa al problema, porque exigirla como ya lo explique no es suficiente, informar tampoco lo es y mucho menos controlar guías o estándares e implementar códigos descontextualizadamente es la solución. A decir verdad se aporta muy poco. Mientras no haya un cambio en la concepción de la vida, la naturaleza, la economía... (Escobar, 1996) no se está ayudando a nada. Se aporta más si como seres humanos (o de nuevo... devenires) antes que contadores públicos, entendemos lo que un “aleteo de una mariposa” puede provocar con el tiempo al otro lado del mundo. Tener claro el efecto mariposa, la amplificación de los pequeños cambios en las variables con el tiempo, la complejidad e impredecibilidad de los sistemas, hace que una persona piense lo que hace, que se pregunte ¿por qué lo hace? Y ello quizás provoque un cambio en su actuar, eso es lo único que puede hacer que la realidad sea mejor, no porque un “dictador” lo quiso y obligo a todos a que actuaran de cierta forma, sino porque todos, luego de haberlo pensado y decidido, así lo quieren.

Pero no porque lo más importante no sea la información no quiere decir que haya que dejar de producirla, todo lo contrario, se requiere mejorar las formas de captar y reflejar la realidad, el método contable debe reforzarse en estos aspectos cualitativos, de tal forma que se tenga claro cuales supuestos son con los que se despega el proceso y cual es el objetivo que se persigue, esto permitirá no sólo comprender las herramientas que se usan en la contabilidad sino además buscar entender el mundo no para dominarlo sino para vivir y permitir a la humanidad que no conocemos (intra e inter-generacional) permanecer dignamente en él.

## *Conclusión*

La pregunta respecto al papel de la profesión contable en la problemática de irresponsabilidad social que se estudio aquí, se planteó con todo el respeto hacia los contadores que están estudiando con seriedad y crítica el tema de la RS, porque mi objetivo no es señalar que es un problema que se estudie mucho, todo lo contrario, se necesita ahondar y buscar posibilidades de acción desde la disciplina. Mi objetivo es señalar que no es lo mismo estudiarlo pensando en la sociedad y su bienestar, como se esperaría; a estudiarlo desde una posición facilista con ánimo de lucro individual. Y el facilismo es lo que a toda costa debe evitarse, es necesario exigir a los profesionales pensar, no creer que se hace lo que se hace porque una autoridad lo dice (Cardona, 1995)... porque se habla de RS y se implementan modelos encaminados a ella, sin ni siquiera pensar en la incoherencia del discurso que se esta reproduciendo.

Se cree que se puede con habilidad y práctica gracias al conocimiento conocer, predecir y controlar todas las variables, lo cual es imposible (Bateson, 1979), pretender controlar todo con la contabilidad no tiene mucho sentido, si la RS se asume y se informa buscando controlar parte de los impactos que se vive en la actual situación social, puede ser un buen esfuerzo, pero es limitado y hay que tener total conciencia de ello.

Por ello mi invitación a revisar otras teorías sobre el comportamiento de los sistemas en la realidad. La teoría del caos permitió hacer la introducción a lo que significan los sistemas dinámicos e impredecibles por el hecho de ser sensibles a las condiciones iniciales tal como se plantea con el efecto mariposa. Efecto que abre las posibilidades de ver el mundo de una forma no-mecanicista que convoca a realizarnos preguntas acerca del papel que juega cada individuo como parte de un sistema caótico.

Figuroa: Breve estudio del efecto mariposa para entender el impacto del ejercicio de la...

Y si uno de los roles del individuo es como profesional, en el caso de la profesión contable se divisan diversas posibilidades de asumir los problemas sociales. Que un contador decida realizar informes de RS porque conoce una guía o un estándar, no quiere decir que sepa lo que hace, quizás usa la contabilidad, pero eso no significa que la piense, antes que dominar una guía o estándar se requiere pensar el ¿por qué? Y ¿para qué? Se asumen las problemáticas sociales. En este ensayo se planteó la reflexión alrededor del concepto de RS, por ello se estudió su concepto y lo que pueden significar los informes que se elaboran como un intento de colaboración desde la disciplina para colaborar en la posible solución de la situación mundial que se atraviesa actualmente.

Porque “*Aprender a vivir en el caos no significaría aprender a controlarlo, ni a predecirlo. Al contrario: hemos de enfocar la cuestión desde el punto de vista de que nosotros también somos parte del caos, no nos podemos considerar como elementos aparte. Desde esa perspectiva lo que podemos hacer es vivir de la creatividad del caos, sin intentar imponernos: si conseguimos realmente formar parte del sistema, el concepto de sujeto y objeto desaparecerán, con lo cual el problema del control sobre un objeto, también*”. (Ivanov, 2005, p. 22)

Una buena pregunta es ¿en donde se puede hacer algo? Y ¿Cuál es el aporte que se quiere hacer desde la contabilidad?, ¿para qué se quiere internalizar las problemáticas sociales?: ¿para colaborar en su solución? O ¿para ampliar el campo de aplicación de la disciplina?, porque cada vez hay más contadores públicos graduados. Pero en definitiva entre estos pueden haber diferencias considerables y lo que alguno de ellos hace, impacta no sólo a sus colegas y la contabilidad sino a la sociedad entera... es el efecto mariposa.

### Referencias bibliográficas

- Arboleda, E. (2006). Ideas preliminares para la problematización contable del ámbito económico de lo público. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 48, 255-287.
- Balandier, G. (1988). *El desorden. La teoría del caos y las ciencias sociales. Elogio de la fecundidad del movimiento*. Editorial gedis.
- Bateson, G. (1979). Todo escolar sabe... En, G. Bateson, *Espíritu y naturaleza* (pp. 35-79). Buenos Aires: Amortorru Editores.
- Berbel, G., Reyes, J. y Gómez, M. (2007). La responsabilidad social en las organizaciones (RSO): análisis y comparación entre guías y normas de gestión e información. *Innovar*, 29(17), 27-48.
- Blank, L. (1990). El Medio ambiente externo en que operan las organizaciones. En, L. Blank, *La administración de las organizaciones, un enfoque estratégico*. Cali: Universidad del Valle.
- Camps, V. (2001). Elementos históricos del concepto de lo público. En *V Encuentro Iberoamericano del Tercer Sector. Lo público, una pregunta desde la sociedad civil*. Bogotá.
- Cardona, J. (1995). Las normas contables y la doctrina en Colombia. En *Primer Simposio Contaduría Siglo XX UPTC*.
- Carrasco, F. y Larrinaga, C. (1996). El poder constitutivo de la contabilidad: consideraciones sobre la cuestión medio ambiental. En, G. Gutiérrez (Editor) (pp. 65-83). Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoría de cuentas.
- Escobar, A. (1996). *La invención del tercer mundo: construcción y deconstrucción del desarrollo*. Bogotá: Editorial Norma.
- Foerster, H. V. (1995). Visión y Conocimiento: Disfunciones de segundo orden. En Dora Fried Schnitman (Comp.) *Paradigmas, cultura y subjetividad*. Buenos Aires: Paidós.
- Ivanov, B. (2005). *Teoría del Caos*. España: Edición Cibernous.
- Machado, M. A. (2007). La responsabilidad social corporativa como resultante de un cambio en los imaginarios del contador público: del mecanicismo a la complejidad de las organizaciones. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 51, 65-87.

Figuroa: Breve estudio del efecto mariposa para entender el impacto del ejercicio de la...

- Mankiewicz, R. (2000). Historia de las matemáticas, del cálculo al caos. En, R. Mankiewicz, *Caos y complejidad*. Ediciones Paidós Ibérica.
- Mattessich, R. (1964). *Contabilidad y Métodos Analíticos*.
- Melé, D. (1997). La aportación de la empresa a la sociedad. En *Actuación social de la empresa* (pp. 51-90). Ediciones Folio.
- Naciones Unidas. Informe sobre desarrollo humano 2006. Programa naciones unidas.
- Naredo, J. y Valero, A. (1999). *Desarrollo económico y deterioro ecológico*. Madrid: Fundación Argentaria.
- Saramago, J. (1998). Palabras para un mundo mejor. En *Reivindicación de los derechos humanos. Brindis de la cena conmemorativa del Premio Nobel*. Ediciones generales Santillana.
- Smith, P. (2001). *El caos*. Madrid: Cambridge University Press.
- Tua, J. (1988). Evolución de la contabilidad a través de sus múltiples definiciones. *Contaduría de la Universidad de Antioquia*, 13, 9-74.