

“Buscando nuevos paradigmas hacia una estética que permita la excelencia contable”

Daniel José Ocampo Henao

djose.ocampo@hotmail.com

Estudiante Contaduría Pública

Universidad de Antioquia

“Así como ser hombre es ser racional,
Así también es ser capaz de admirar
La belleza, de vibrar estéticamente”.

Francisco Miró Quesada C.

Poema de la vida cotidiana (Tallet, 1979)

LA CONTABILIDAD VISTA DESDE SU COTIDIANIDAD

El profesional contable, se pierde en su cotidianidad, al convertirse su profesión en rutina, perdiendo con ello lo bello de la profesión, que son las sensaciones, los efectos e impactos que puede generar en los sujetos, es necesario salirse de las fronteras, sorprenderse de lo cotidiano, de la forma como una oruga se convierte en mariposa y atisbar una mirada interdisciplinaria global de la contabilidad más allá de los mágicos números y las rentabilidades utópicas, que tengan como fin mejorar el bienestar general de la sociedad.

Resumen

La contabilidad es una disciplina que representa un conjunto de hechos que suceden en una realidad, a su vez la estética se entiende como el estudio de la belleza y el arte; la contabilidad ha pasado por varios procesos desde sus inicios y actualmente se ha centrado en su carácter esencial como disciplina social y en cierta medida permanece relativamente oculto su goce estético, esto ha generado inconvenientes en el desarrollo epistemológico de la profesión y en la concepción que los usuarios de la información tienen de la misma, es necesario cultivar una visión global de la contabilidad como disciplina que impacta, que genera sensaciones en los individuos y empresas y que a su vez es clave para el desarrollo de una sociedad, solo ahí, se observará lo bello de la contabilidad y lo que puede hacer para mejorar sus impactos en búsqueda de un mayor bienestar de los individuos.

Palabras Clave: Sociedad, Disciplina, Ciencia, Toma de decisiones, Partida Doble

“BUSCANDO NUEVOS PARADIGMAS HACIA UNA ESTÉTICA QUE PERMITA LA EXCELSITUD CONTABLE”

Introducción

Para el desarrollo de este ensayo, se ha utilizado una amplia bibliografía, todo con el fin de poder dar un punto de vista acerca de la estética de la contabilidad, tomando elementos de la información consultada.

La contabilidad ha sido por gran tiempo insumo para la investigación, puesto que su definición varía mucho al ser planteada por los diferentes autores como una disciplina, una ciencia, un arte o cualquier otra denominación que estos le han querido dar; por otro lado, aunque la partida doble ha estado predominando el modelo contable desde hace más de setecientos años, todavía se encuentran desacuerdos acerca de la definición de contabilidad, el enfoque que se le ha dado a inicios del capitalismo industrial se ha caracterizado por mostrar a través de la partida doble, la empresa como generadora de excedentes de modo que permita conservar la riqueza y distribuir adecuadamente los excedentes. (Ariza, 2000) La contabilidad tiene gran valor para cada uno de los usuarios de esta, permitiendo primero que todo, entender la realidad económica, financiera y social de cada uno de los entes económicos que participan en la dinámica del mercado. Pero más que la definición de contabilidad, se quiere dar una opinión acerca de qué tan estética es la aplicación de contabilidad, pues resulta realmente importante ver como una información que en su mayoría es cuantitativa logra homogeneizar el lenguaje e impactar en alto grado la realidad de las empresas e individuos.

Para efectos del trabajo, no se ahondará en discusiones acerca del grado de científicidad o de disciplina al momento de definir la contabilidad, ya que este requiere análisis más profundos que exceden el objetivo buscado en el presente ensayo.

Contabilidad y estética: en busca de una armonía

Se considera menester en el inicio de este escrito realizar una definición de qué se entiende por Contabilidad y Contaduría Pública, con la intención de contribuir enfáticamente en la diferenciación de estos términos, ya que, es común encontrar estudiantes de esta profesión que padecen de un desconocimiento de los mismos.

Por lo tanto, según Ospina (2006) por contabilidad y contaduría pública se entiende respectivamente:

(...) La contabilidad es una disciplina, un saber que sigue un método ordenado-disciplinado para representar un conjunto de realidades de orden socioeconómico, representaciones complejas que deben ser estudiadas en su utilidad presente, en su construcción histórica, en sus relaciones con otras disciplinas, en su evolución epistemológica y en su devenir sociológico. También esa contabilidad es el fundamento de la formación profesional, base para los desarrollos y aplicaciones que, con el concurso de otros saberes, dan origen a prácticas profesionales específicas relevadas en la formación mediante asignaturas o proyectos de aula que pueden no ser en forma directa contables.

La Contaduría Pública (C.P.) es la profesión, un producto social relativamente nuevo resultado de la especialización del conocimiento y el trabajo, destinado al desempeño de ciertas tareas útiles para la sociedad, muy de la mano de otras profesiones como la economía y la gestión. Las profesiones como la C.P. se producen en las universidades y no en otras instituciones de carácter técnico o tecnológico. Por ello la Contaduría Pública no sólo profundiza en saberes técnico instrumentales, sino además en otras disciplinas científicas y en humanidades: la formación en C.P. es y debe ser integral y eso distingue un profesional de un técnico o un tecnólogo que se capacita en un área instrumental específica.

Basado en lo anterior, la contabilidad a través de un modelo, representa una realidad determinada en un espacio y es por medio de la Contaduría Pública, que profesionales tienen la potestad de certificar y dar confianza acerca de la información que dicho modelo provee, esta potestad debe ser caracterizada por una actuación ética en la sociedad, además el profesional debe ser integral e interdisciplinario en sus labores, dando muestra de ser un actor que genera valor agregado a las organizaciones y a la sociedad. La cuestión es preguntarse cómo encaja la estética en estos elementos, pero ¿qué se entiende por estética?

Según Meumann (1946) La Estética es una disciplina filosófica que estudia el proceso del espíritu en la producción del arte y de lo bello. Esta rama filosófica trata de llegar a la esencia de los valores estéticos como lo bello, lo sublime, lo trágico, lo cómico, etc. El término estética fue introducido por el filósofo alemán A. Baumgarten en el siglo XVIII; En la antigüedad no tenía plena autonomía y se quedó en el lenguaje de la vida común. En el arte, como en la estética científica de

los griegos, lo bello, no se separó con claridad de los conceptos de valor con él relacionados en especial lo bueno y lo útil.

Se considera importante narrar efímeramente algunos aspectos de la base filosófica de la estética ya que en esta reside la belleza y el arte. Inicialmente se puede decir que ha sido un fenómeno tratado de explicar racionalmente por muchos filósofos como Platón, Aristóteles, Hegel, entre otros; pero no se ha logrado en su cabalidad, además Manuel B. Trias (1949) afirma que la estética se debe delimitar bajo tres puntos de vista, el primero, en el cual la estética es la teoría de todas las reflexiones que se dan respecto al arte y la belleza, el segundo, en el cual se busca que los dos conceptos antes tratados sean analizados filosóficamente, es decir, buscando su última razón de ser, y la tercera, en la cual plantea como objeto importante de toda ciencia el concepto de división de los objetos y con esto darle autonomía, en este caso a la estética.

Por su lado para Kant (Educatina, 2012), la estética es una ciencia e investiga el origen del sentimiento puro y su manifestación es el arte; viene del griego *aisthetike* que significa, lo que afecta los sentidos, la estética se relaciona con lo sensible, la manera como un hombre percibe un objeto, además produce sensaciones en el sujeto que lo está observando, por ejemplo en la representación mental que se hace de una flor, el hecho de que se considere bella, tiene que ver con un sentimiento de placer o displacer del sujeto; cuando se habla de goce estético se refiere además de sensaciones, efectos emocionales e intelectuales que se dan en un contexto determinado.

Entonces entendiendo la estética como parte de la filosofía que se dedica al estudio de la belleza, el arte y el buen gusto, para efectos del trabajo se buscarán sentimientos, aspectos emocionales e intelectuales y sensaciones de armonía y equilibrio que la contabilidad genera; además se busca hacerla estéticamente mejor; es decir, que mejore los impactos económicos, sociales, ambientales y subjetivos que produce.

Superado el punto anterior, se puede continuar en el tema resaltando que la Contabilidad es una disciplina que ha sobrevivido el paso de los siglos; es decir, que se ha mantenido luchando por representar la realidad socioeconómica de un individuo hasta lo más complejo como un grupo empresarial, para ello ha tenido que adaptarse a los cambios y evoluciones en las transacciones- hechos socioeconómicos realizados por este o aquel; de este modo en un inicio la contabilidad era llevada en forma de relatos de los hechos realizados, luego vino la partida simple y posteriormente la partida doble, como método generalizado para representar y analizar los hechos económicos imperantes en el modelo capitalista.

Para sobrevivir y mantenerse en el tiempo, la contabilidad ha contado con el interés de sus profesionales por escribir y desarrollar investigación sobre ella, por eso es muy usual encontrar escritos puesto que muchas personas se atreven a dar su punto de vista acerca de esta, desde cualquier área de aplicación, contabilidad de gestión, contabilidad financiera, contabilidad ambiental, entre otras; pero no es muy común que estos escritores hablen de la estética de esta, ya que lo que siempre buscan son los temas en los que se habla de aplicación y práctica profesional, y nos podríamos preguntar entonces, ¿por qué no hablar de qué hace bonita a esta profesión en la aplicación y su dinámica?

Una de las razones que se podría considerar para dar explicación al porqué los autores en la mayoría de sus publicaciones usan temas ajenos a la estética de la práctica contable, es porque hablar de esto se puede prestar para subjetivismo, pues no todas las personas piensan o ven igual a la contabilidad y menos en temas como estos; la parte estética de una persona, de una cosa o de un tema, dependerá en un alto porcentaje de lo que piense la persona, de su percepción de las cosas, porque es de saber que lo que es bueno para una persona, puede no ser malo para otra y es acá donde entran a jugar los gustos y toma gran fuerza la opinión de cada una de las personas.

El proceso evolutivo de la Contabilidad, ha servido para la conformación de la historia y teoría de esta hermosa disciplina, disciplina que se interrelaciona y no es egoísta, al reconocer la contribución que brinda y le pueden brindar otras disciplinas. *“Tradicionalmente la disciplina contabilidad ha estado relacionada estrechamente con la economía, la administración, el derecho, usando lenguajes como la matemática y la estadística.”* (Ospina Zapata, 2006, pág. 162). Es decir, que la Contabilidad para permitir una adecuada toma de decisiones por parte de los Stakeholders de una organización o individuo, construye relaciones con la economía, la administración, el derecho, las matemáticas, la estadística, entre otras. De aquí la importancia de que los contadores públicos sean seres sociales, críticos, con unas buenas capacidades de comunicación, con miras a generar valor compartido; es decir, que la empresa genere rentabilidad por encima del costo de capital, pero de forma tal que sus clientes, proveedores y acreedores también obtengan los mismos resultados y algo muy importante que la comunidad se lucre en la medida en que obtenga unos beneficios superiores a los costos que trae consigo la empresa ubicada en dicha comunidad (Foro: integración de la información financiera y de gestión para la generación de valor, 2014), y así convertir más bella la disciplina contable.

En este orden de ideas, la Contabilidad, permite brindar información a los Stakeholders en forma resumida y en un lenguaje accesible que permite suplir un porcentaje significativo de sus demandas-necesidades de información, las cuales tienen origen a la hora de tomar decisiones de inversión, financiación o reparto de utilidades. Por lo anterior esta propende permanecer actualizada, con la intención de brindar información oportuna; ordenada, con el fin de facilitar la obtención de datos y permitir un adecuado control de las operaciones llevadas a cabo por la entidad que hace uso de ella.

Si se mira la estética de la contabilidad desde un punto de vista muy superficial, se creería entonces que esa estética se encuentra en la información que se está brindando, pero esta generalmente es cuantitativa y matemática por lo que resulta realmente admirable que solo números e indicadores puedan reflejar una realidad determinada, realidad que le pertenece a una persona indiferente si es natural o jurídica; esta información se organiza de tal manera que las personas logren observar y entender cuál es la situación económica y financiera, además de su impacto social y ambiental en un ente. Puede que la información producida no sea perfecta o que refleje solo una parte de la realidad y así se podría decir si la contabilidad es realmente estética, pero esta trabaja bajo la política de la exactitud asimilándose en gran porcentaje con la perfección debido a que siempre guarda la premisa y el requisito de la igualdad, pues se sabe que en contabilidad todo cuadra, sin ninguna excepción.

La Contabilidad tiene las capacidades de brindar información para usuarios que pretenden maximizar beneficios, acumulación de la riqueza o generación de valor. Pero allí no radica todo su potencial; esta disciplina, veterana pero a la vez tan joven, en el sentido de su constante evolución, también tiene la capacidad de contribuir a la reducción de factores como la pobreza y la desigualdad de una comunidad, así como permitir la administración y el control de los recursos ambientales. Es decir, la contabilidad no limita sus capacidades únicamente a temas monetarios, económicos o financieros. Sin embargo, es menester reconocer que temas como los sociales y ambientales, son temas que aunque han sido ampliamente investigados por parte de la comunidad universitaria y empresarial, no han sido muy tenidos en cuenta, o tal vez se han entendido como una rama más de la contabilidad financiera por la visión miope que proporciona el actual sistema capitalista.

En este contexto plantea Ospina (2006) lo siguiente:

(...) la contabilidad expresa una representación del conjunto de hechos socioeconómicos que subyacen a una organización y sus relaciones inter-contextuales. Que tal representación supone una lógica de comprensión de la realidad, un tipo de racionalidad, que funciona como cálculo de la evolución del capital con elementos relevantes como la renta y la apropiación. El correlato que propone la contabilidad manifiesta los aspectos dinámicos y estáticos de la circulación de la riqueza, expresiones utilizadas para decidir cursos de acción que fomenten la satisfacción del interés de los agentes económicos. La contabilidad permite entonces fuera de lo representado, apoyar procesos como el control, la tributación, la gestión y la planificación. La contabilidad no es sólo una dinámica de registro hoy facilitada por las tecnologías de la información y comunicación, sino un potente sistema para entender-comprender-intervenir la realidad socioeconómica.

De esta forma la Contabilidad, le permite a una organización identificar y conocer su situación económica, financiera y social; es decir, le permite saber bajo qué condiciones se encuentra la empresa en estos aspectos en un momento dado, con el agregado de identificar los factores que generan dichas problemáticas o ventajas, que posteriormente le permitan al Stakeholders definir cursos de acción.

De igual manera el control de la información que de primera mano el contador obtiene, exigen de éste un actuar prudente y objetivo, siempre pensando en el bienestar general de la organización y la sociedad, con el fin de generar valor compartido en la toma de decisiones que se aplican dentro de un grupo direccional responsable en las organizaciones.

Enfocándose en el análisis de los cimientos de la contabilidad, Juan Lara afirma que “La Disciplina contable no es sólo teoría contable, ni disciplina contable; es una cosa diferente a práctica profesional contable” (Lara, 2002). Tratando de tomar la idea del autor se considera que la disciplina contable es integral: teoría y práctica, donde la estética y la contabilidad afectan de manera directa la profesión, se ve a gran escala los problemas que se presentan desde la aplicación y el impacto que se está generando de manera directa o indirecta dentro de la

organización y la sociedad, desde el punto de vista económico la contabilidad no depende mucho de la práctica, pero sí de la interpretación de la información y de lo que se pueda hacer con esta para mejorar las condiciones dentro de la toma de decisiones, como se sabe la academia se ha centrado en volver mecánicos los profesionales y saber analizar la renta dentro de una organización, pero no en la capacidad para analizar el flujo de caja dentro de la misma, sabiendo que es desde esta donde se mide la verdadera capacidad que se tiene para cumplir con todo tipo de obligaciones que enfrenta una organización. Partiendo de esto último, se considera que en la disciplina contable es muy importante tanto la teoría como la práctica, resaltando que la teoría hace a los profesionales capacitados para tomar decisiones y generar impactos favorables dentro de un vínculo sociedad empresa.

Por otro lado, desde el punto de vista crítico, es importante aclarar que el campo de conocimientos contables está en construcción, por lo que no se considera adecuado suponer que la definición de la contabilidad debe ser determinista y veraz bajo todo punto de vista, Mauricio Gómez Villegas (*Gómez Villegas, 2004, P 32*) Argumenta:

Que las miradas que la reducen al estudio de prácticas de representación de la riqueza social no deben excluir perspectivas sociológicas, antropológicas y organizacionales. Este campo de conocimientos está en construcción, por lo que su definición clara y determinística es difícil en el estado actual de la investigación crítica.

Abarcando ya la visión integral de la contabilidad Macintosh (Macintosh, Shearer, Thornton, & Welker, 2000) considera que:

la contabilidad no es una expresión netamente económica, sino que por el contrario su naturaleza social e histórica expresa referentes significativos de orden sociológico, antropológico y organizacional que pueden ser significativamente importantes, para entender cómo opera la sociedad y cuál es el papel de la contabilidad en las relaciones técnicas y sociales de satisfacción de necesidades

Sin embargo, a pesar de que la comunidad académica avizora esta visión con cierta claridad; gran parte del universo profesional contable soslaya los aspectos esenciales que expresan en fondo el devenir del mundo empresarial y de las relaciones históricas sociales, tal como lo plantea Pino “a pesar de la preocupación decimonónica, hasta hoy persiste una visión de la ciencia simplificadora y reduccionista que se aleja de ese contexto de amplitud avizorado con antelación.” (Pino, P 117-154)

Basado en lo anterior, tal vez los matices que dan cierta luz de belleza a la ciencia contable no se perciben, es una cuestión fácil de observar en la práctica ya que la disciplina y su carácter lógico-racional ha estado limitado en gran medida al mundo económico de las transacciones, es un paradigma imperante desde sus inicios, por lo cual es menester forjar una espina dorsal interdisciplinaria que nos permita tener visiones desde diferentes perspectivas del mundo global; es decir, tal vez gran parte de la belleza de la contabilidad está enfocada en su excelsitud, su capacidad para ver a una organización como un agente generador de progreso en una sociedad y

de relacionarse con muchas otras disciplinas, la contabilidad vista como forma de pensar de los seres humanos en la cual estos perciben e interpretan el mundo gracias a lo que transmite su información, ayuda a entender en gran medida que la contabilidad es tan bella que da luz de sus cimientos epistemológicos solo a quienes se sumergen en el devenir contable, y en el porqué de la representación e interpretación del mundo, y la perciben bella porque genera armonía y un equilibrio en la sociedad; es decir, su información genera orden y orienta a las personas en sus proyectos empresariales y sociales; además los impacta emocional e intelectualmente; si bien el mundo material es el mismo, el lenguaje contable y los paradigmas que han imperado son sujetos a continuas modificaciones; es importante comprender que los hechos que la contabilidad trata de dar representación son sujetos continuamente al cambio y a la incertidumbre; esta es solo un atisbo de la punta del iceberg en la magnitud de la ciencia-disciplina contable.

Luego del anterior análisis, fácilmente se atisba el hecho de que a partir de la contabilidad se regulan comportamientos y se generan impactos; además muestra una realidad que refleja en forma económica y social, el modo de actuar de los individuos y empresas en general; así, en el interés de darle una orientación crítica a la contabilidad, Carrasco (1995) y Carrasco y Larranaga (1997), siguiendo a Hopwood (1985) señalan que la contabilidad identifica lo que es visible o no, construyendo la realidad; es decir, enfatizar en lo que es menester comunicar y en lo que es mejor ignorar, esto con el fin de garantizar que la organización tenga pautas, comportamientos y resultados según la lógica que subyace a la sociedad. (Pino, 2006)

CONCLUSIONES

La sociedad, como espacio de acción de la contabilidad, sufre de variaciones constantes que la hacen muchas veces, impredecible y en gran parte incierta. El hombre, un ser social por naturaleza, ha divagado en diferentes paradigmas y ha dado fruto a la contabilidad como medio de representar los hechos y relaciones sociales y económicas que se dan entre individuos y empresas; ante esto ha surgido el problema del interés pragmático que se le ha dado a la contabilidad, en el cual se ha dejado de lado importantes asunciones epistemológicas, otorgado impactos no deseables y reduciendo los efectos que la misma genera.

Estéticamente hablando, la contabilidad es bella cuando genera impactos, sensaciones emocionales e intelectuales, cuando a través de esta, se mejoran desempeños de los individuos y empresas; por lo tanto, buscando mejorar estos aspectos, surge el concepto de goce estético, como parte de la evolución de la disciplina en la cual se busca mejores resultados en el círculo de acción de la disciplina.

La belleza de la contabilidad se fundamenta en que ha ayudado a construir la sociedad tal cual se conoce hoy, ha generado impactos y emociones en sus usuarios cuando reciben su información; así mismo, da un juicio de valor de la realidad, y siempre busca un bienestar en la sociedad, el problema ha estado en que se ha perdido un poco el horizonte por el enfoque que se le ha dado, y es por esto precisamente que gran parte de su belleza ha permanecido oculta; es necesario buscar una relación entre estética y contabilidad que permita lograr mejores impactos; algo es bello cuando genera armonía y equilibrio en los individuos, es decir, genera valor propio y valor a los grupos de interés, y es en este momento cuando se hace más y más bella la profesión.

Profundizando epistemológicamente en la disciplina, es evidente que se ha creado una sinergia entre la contabilidad, el entorno y sus necesidades, y que son muchas las relaciones que existen entre la contabilidad y las demás disciplinas, por lo que finalmente, esta termina definiendo al ser en una sociedad, definiendo sus relaciones, construyendo nuevos entornos, generando armonía en los individuos; para esto fue creada, está inmersa en lo efímero de la cotidianidad. Por lo tanto, es curioso que los individuos en su pragmatidad limiten la contabilidad a números mágicos, cuando lo bello está en su esencia y los impactos que genera bajo el punto de vista planteado en el presente ensayo.

Bibliografía.

- Álzate Giraldo, J. S. (2011). *Apuntes sobre teoría contable: sus avances, obstáculos, tendencias y retos*. *Adversia* 8, Artículo 5. Extraído el 13 de Junio de 2014 de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/10952/10045>
- Ariza B, Efrén Danilo (2000). *Las relaciones de producción y la partida doble*. *Revista Legis del Contador* 2. Abril-Junio.
- Educatina (Director). (2012) *¿Qué es la estética? Filosofía- Educatina* [Video] Extraído el 15 de Junio de 2014 de: <https://www.youtube.com/watch?v=3tW0srTJipY>
- García S., Ó. L. (1999). *Administración financiera fundamentos y aplicaciones* (Tercera ed.). Cali: Prensa Moderna Impresores S.A.
- Gomes, J. S., Rodríguez López, C. A., García, Ó. L., & Sierra Naranjo, V. M. (Participantes). (2014). Foro: integración de la información financiera y de gestión para la generación de valor. De *VIII congreso iberoamericano de contabilidad de gestión y X congreso iberoamericano de administración empresarial y contabilidad* [MP3]. Medellín, Antioquia, Colombia.
- Gómez Villegas, M. (2004). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. *Contaduría* No 45.
- Kant, I. (1790). *Critica del juicio*. Madrid
- Macintosh, D., Shearer, T., Thornton, D., & Welker, M. (2000). Perspectives on income and capital. *Accounting, Organizations and society* No 25, 13-50.
- Martínez Pino, G. L. (2006). Los paradigmas contables: la borrosa impronta de una interpretación epistemológica. *Contaduría UdeA* No 48, 117-154.
- Mcnabb, D. (Dirección). (2011). *Kant, lo bello y lo sublime* [Película].
- Neumann, E. (1946). *Introducción a la estética actual*. Buenos Aires: Espasa-Calpe.
- Ospina Zapata, C. M. (Enero-Junio de 2006). Las tramas de la contabilidad: Trazos para quienes empiezan su formación en contaduría pública. *Revista de contaduría pública universidad de Antioquia* (48).
- Ramírez Padilla, D. (2013). *Contabilidad administrativa un enfoque estratégico para competir*. México D.F.: McGraw-Hill.
- Extraído el 8 de Septiembre de 2014, de Bogotá jurídica digital: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>
- Serna Ocampo, D. M., Urrego Marín, D. P., Vanegas Velásquez, D. M., & Vargas Marín, E. (2013). *Los futuribles de la partida doble: sistema de producción, enfoque capitalista*. *Adversia* 12. Artículo 5 Extraído el 13 de 07 de 2014, de: <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/16112/13974>
- Tallet, J. Z. (1979). *Poesía y Prosa*. La Habana: Letras cubanas.