

Machado, M.A. (1991). La contabilidad: una nueva ciencia social. Contaduría Universidad de Antioquia, 17-18, 269-278.

# **La contabilidad: una nueva ciencia social**

*Marco Antonio Machado Rivera*

*Contador público Universidad Nacional de Colombia.  
Coordinador del Centro de Investigaciones, miembro del  
Consejo Directivo y profesor de tiempo completo de la  
Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Central.  
Investigador principal del Departamento de Investigaciones  
de la Universidad Central. Miembro del Grupo de  
Investigación Contable "KUNDA".*

---

## RESUMEN

Una vieja discusión acerca de la cientificidad de la contabilidad, concebida como campo y cuerpo de conocimiento, toma vigencia en los círculos académicos y profesionales a raíz de los múltiples retos que la sociedad y el desarrollo económico y social le plantean, en su dinámica, a un saber milenario y a una práctica social jurídicamente joven en nuestro país.

Es así como en la actualidad se exige a la universidad colombiana y al gremio de los contadores, no sólo respuestas a la problemática de su conocimiento y de su práctica social; se les exige, además, soluciones a los problemas de información (p. ej.: ajustes por inflación sobre estados financieros), de validez de la información (p. ej.: discusiones sobre la relevancia de la fe pública contable) y de control a nivel público y privado respecto a la fiscalización, vigilancia, revisión e inspección, como sustento de la intervención económica del Estado.

El examinar la contabilidad en cuanto a su ubicación dentro del contexto teórico de las ciencias sociales, nos llevará a trascender el tradicional enfoque técnico y a superar los niveles de transferencia y adaptación de conocimiento contable, que a pesar de ser procesos básicos (en muchos casos) para la investigación, de por sí no son investigación sino herramientas de ésta.

Es necesario participar de esta discusión para generar una escuela de pensamiento contable auténticamente latinoamericana y lograr niveles superiores de profesionalismo; así podremos satisfacer las exigencias de nuestro país en todas las manifestaciones de su desarrollo.

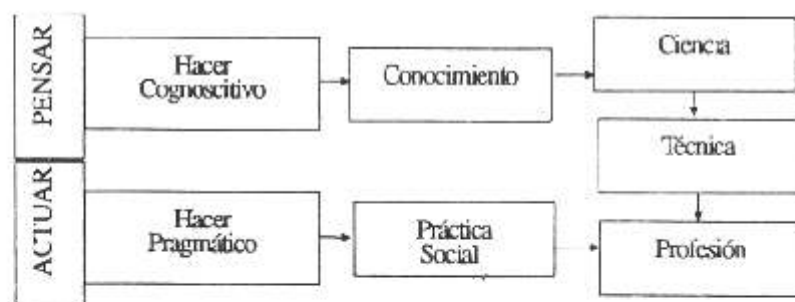
---

## I. CONOCIMIENTO Y PRACTICA SOCIAL

El tránsito del hombre por el mundo y su devenir histórico sustentan la concepción de un hacer cognoscitivo (pensar) y de un hacer pragmático (actuar)<sup>1</sup>, mediante los cuales se doblega la naturaleza, se mejora la calidad de vida y se satisfacen las necesidades humanas.

El pensar conlleva que el hombre desarrolle sus ideas y que se produzcan una serie de concepciones, modelos, teorías, etc., es decir, conocimiento. Este producto del pensar del hombre se ha maximizado en la concepción de ciencia; según Kedrov y Spirkin "la forma superior de los conocimientos humanos", la cual se entenderá, en este trabajo, como "un sistema de conceptos acerca de los fenómenos y leyes del mundo externo o de la actividad espiritual de los individuos."<sup>2</sup>

El actuar conlleva que el hombre desarrolle acciones y labores, es decir, prácticas sociales sustentadas en conocimientos de diversa índole (empíricos, teóricos, científicos, etc.). De la dinámica del actuar abstraemos oficios y profesiones, concibiendo las profesiones como el estadio superior del actuar del hombre.



Mediante la profesión se aproxima el conocimiento a la realidad; en esa medida encontramos la técnica como una derivación de la ciencia con el propósito de cumplir las funciones de esta última, a través de la práctica de profesionales científicos. En la categoría de técnica ubicamos el conjunto de

- 1 Véase: MACHADO R., Marco A. La contabilidad: un objeto de investigación científica. Ponencia presentada en el I Encuentro Colombiano de Investigación de la Ciencia Contable, FIDESC, Bogotá, Agosto 22 a 25 de 1990, Capítulo 1.
- 2 KEDROV, M. B. y SPIRKIN, A. La ciencia. Enlace-Grijalbo, México, 1968, Pág. 7

procedimientos, recursos y aplicaciones de que se valen los hombres para aportar conocimientos y para contribuir al desarrollo social.

En el anterior esquema se resume lo planteado.

En ese sentido, se retoma la conclusión expuesta en un trabajo anterior<sup>3</sup>, cual es que la contabilidad es un saber (conocimiento) que resulta de un hacer cognoscitivo (pensar) para resolver problemas y mejorar la calidad de vida humana; la contaduría es una práctica social (profesión) que lleva a cabo soluciones a problemas concretos y que se sustenta en una serie de campos de conocimiento (p. ej.: contabilidad, economía, politología, sociología, etc.).

## II. ACERCA DE LAS CIENCIAS SOCIALES

El hombre desde hace algún tiempo, ha intentado repartir las competencias de diversos grupos de ciencias por regiones, lo cual lo ha llevado a concebir tres grupos generales: Las ciencias naturales, las ciencias humanas y las ciencias sociales.

Las ciencias sociales son una parte del universo de posibilidades de conocimiento, se ocupan de estudiar al hombre en sociedad en todas sus relaciones, manifestaciones y problemática (V. gr.: grupos sociales, la actividad económica, las relaciones de poder, la pobreza, etc.). En términos de Popper, las ciencias sociales (igual que otras ciencias) "se ven acompañadas por el éxito o por el fracaso, son interesantes o triviales, fructíferas o infructíferas, y están en idéntica relación con la importancia o el interés de los problemas que entran en juego; y, por supuesto, también en idéntica relación respecto de la honradez, linealidad y sencillez con que estos problemas sean atacados."<sup>4</sup>

Según Ricoeur, las ciencias sociales se distinguen por "su teoría, por sus hipótesis directrices, por su metodología y por su práctica", no por su campo.<sup>5</sup> Regularmente se plantean discusiones sobre ciertas condiciones de cientificidad que deben reunir los campos de conocimiento para ser ubicados en la categoría de ciencia.

A partir del análisis de autores que se han pronunciado al respecto (Bunge, Arias Galicia, Frank Carvajal, Gabriel Anzola, Ricoeur, Cerro y Bervian, etc.)

3 MACHADOR., Marco A. Op. cit. Conclusiones

4 POPPER, Karl R. La lógica de las ciencias sociales. Grijalbo, México, 1978, Pág. 11

5 RICOEUR, Paul. Corrientes de la investigación en las ciencias sociales, Vol. 4. Tecnos-Unesco, 1982, Pág. 229

se definen una serie de elementos que determinan dicha cientificidad. Estos elementos son:

1. Básicos. Tener un objeto de estudio, un método y una teoría.
2. Procesos a desarrollar. Fundamentalmente la observación, la explicación (por analogía, inducción o deducción), la autocorrección, la construcción de modelos, leyes y teorías, la verificación y la información, entre otros.
3. Funciones a cumplir. En general, mejorar la calidad de vida humana mediante el aporte de nuevos conocimientos y la contribución al desarrollo social.
4. Condiciones internas. Inherentes al conocimiento, tales como la sistematicidad, exactitud, falibilidad y especificidad.
5. Condiciones externas. Relacionadas con el conocimiento, tales como tener una comunidad disciplinal, universalidad, tradición escrita y práctica científica.
6. Condiciones mixtas. Tienen que ver con el conocimiento en sí y los factores que lo producen, es decir, lenguaje propio, racionalidad y objetividad.

### III. LA CONTABILIDAD EN MARCO DE LAS CIENCIAS SOCIALES

Haciendo un análisis del primer grupo de elementos respecto a la contabilidad, se concluye lo siguiente:

En cuanto al objeto de estudio se han planteado y se plantean dos concepciones generales: una multiobjeto y otra monoobjeto. De la primera, considero que es necesario reflexionar acerca de la necesidad de categorizar en un solo concepto (objeto general) los diversos objetos de conocimiento que se vislumbran; de la segunda se han sustentado diversas concepciones entre las que se destacan: la riqueza, el patrimonio, la utilidad, la realidad económica o socio-económica, el sistema de la circulación económica, etc.

Para la construcción de un objeto de conocimiento contable es necesario concebir un objeto material (común a todas las ciencias sociales) y un objeto formal (óptica desde la cual la contabilidad enfoca el estudio del objeto material)<sup>6</sup>, teniendo en cuenta que la contabilidad se ubica como conocimiento social.

Haciendo referencia al método se aborda la discusión general acerca de la utilización del método de las ciencias naturales por parte de las ciencias

6 MACHADO R., Marco A. Op. cit., Págs. 16 a 18

sociales; se vislumbra la presencia de métodos positivos y métodos normativos. Se mencionan herramientas metodológicas sincrónicas (deducción e inducción) y diacrónicas (Programas de investigación con base en I. Lakatos, Paradigmas con base en T. Kuhn, redes teóricas con base en Stegmüller y Sneed, etc.), con la finalidad "de evaluar el progreso científico global de la disciplina contable, así como los problemas de demarcación y naturaleza."<sup>7</sup>

En el medio profesional se relaciona el método con la aplicación de procedimientos descriptivos, analíticos, predictivos y de control, es decir, a nivel de la medición y de la información, y no a nivel de la observación y de la explicación de los hechos; es necesario concebir métodos para el logro de teorías, leyes y modelos, no sólo para obtener información financiera. La partida doble, como método de observación (medición), empieza a ser superada por otras herramientas o métodos (p. ej.: por el análisis circulatorio).

Por otra parte, varios autores han detectado la ausencia de teorización en el campo contable, y la consideran obstáculo para que la contabilidad logre el status de ciencia; sin embargo, es necesario reconocer que se han desarrollado, hasta la fecha, diversos planteamientos teóricos a nivel nacional e internacional, con presencia de elementos positivos, normativos y positivo-normativos.

En nuestro medio se presenta la tendencia a asociar la contabilidad, exclusivamente, con el diseño de sistemas contables y a tomar por teoría la descripción de los procesos de registro, información y de aplicación de "principios"; es necesario contribuir a plantear una serie de leyes que articulen la teoría general con base en el proceso de investigación, según Arias Galicia "la teoría constituye un sistema conceptual integrado de hechos e hipótesis compatibles y complementarios entre sí."<sup>8</sup>

Haciendo un análisis del segundo grupo de elementos (procesos) se concluye que los contadores y profesionales de otras disciplinas, hemos reducido la observación contable en la medición, y la explicación contable en la descripción e información. Sin embargo, esto no ha impedido que algunos contables (contadores investigadores) empiecen a construir modelos (p. ej.: de control integrado para la revisoría fiscal), a reevaluar concepciones caducas (p. ej.: principios como el de costo histórico), a observar y explicar las manifestaciones del objeto de estudio contable y los hechos que lo afectan;

7 LARA D., Juan A. La nueva contabilidad En: Revista Contaduría No. 15, Universidad de Antioquia, Medellín, Septiembre de 1989, Pág. 101

8 ARIAS G., Fernando. Introducción a la técnica de investigación en ciencias de la administración y del comportamiento. Trillas, México, 1971

estos procesos se desarrollan de manera diferente a la convencional cuantificada por partida doble.

En cuanto a las funciones (tercer grupo de elementos), se concluye que a partir de la reflexión sobre el conocimiento contable existente y de la práctica desarrollada, se han aportado conocimientos (concepciones, análisis, modelos, etc.) al conjunto de conocimientos ya existente; igualmente, se ha contribuido al desarrollo social mediante la adaptación de sistemas de información y control contables.

Es necesario recomendar, en este aspecto, que no se limite la creatividad a la transferencia y adaptación de procedimientos técnicos ya definidos, y que se orienten los esfuerzos de la universidad colombiana al diseño de los sistemas mencionados, a la construcción de leyes, teorías y modelos, y a la solución de problemas desde la óptica contable.

Respecto a las condiciones internas (cuarto grupo de elementos) de la contabilidad, se detecta, en muchos trabajos, la presencia de sistematicidad (conocimientos ordenados metódicamente), de exactitud (se aproximan al conocimiento del objeto), de falibilidad (son comprobables o verificables por otros autores), y de especificidad (se especifican condiciones de observación, p. ej.: estudio del objeto en economías inflacionarias).

Se puede concluir, en este aspecto, que estas condiciones se presentan progresivamente a la luz del conocimiento contable, trascendiendo el reduccionismo técnico que se presenta a nivel profesional.

Analizando las condiciones externas (quinto grupo de elementos) se concluye la existencia de una comunidad disciplinal en formación (incluso en nuestro país), el proceso de universalización (universalidad) del conocimiento mediante su difusión, la presencia de una tradición escrita a nivel nacional e internacional (P. ej.: a nivel de congresos, simposios, trabajos académicos, etc.), y la consolidación de una práctica científica por parte de los contables de diversas regiones del mundo.

Respecto a las condiciones mixtas (sexto grupo de elementos) se concluye la presencia de un proceso incipiente de formación de un lenguaje propio (p. ej.: significantes como cuenta, fondo, entidad, etc.), de procesos racionales (racionalidad) de reflexión y crítica, y de objetividad (concepción del objeto de estudio, independiente de lo que sienta y crea el sujeto).

El análisis general y evaluación precedentes se hacen respecto a una abstracción de contabilidad como conocimiento; es decir, que los elementos de cientificidad se comparan respecto a esta abstracción. Considero una equivocación, la búsqueda de estos elementos en el esquema cuantificador de la teneduría de libros, que es una de las tantas manifestaciones del conoci-

miento contable; sería como si la psicología buscara analizar su cientificidad a la luz de una escala para medición de actitudes, o como si lo hiciese la economía a la luz de una encuesta sobre nivel de ingresos y bienestar.

Este análisis general, que nos ha llevado a conclusiones particulares respecto a la presencia de las categorías de elementos de cientificidad en la contabilidad, nos induce a una conclusión general:

La contabilidad presenta de alguna forma y en cierto grado de desarrollo, estos elementos determinantes de cientificidad. En esa medida se cataloga como una ciencia de tipo social porque estudia al hombre en sociedad, en una de sus expresiones, y bajo la óptica, según mi concepto, de la producción y conservación de riqueza en el marco de su actividad económica y social.<sup>9</sup>

#### IV. NIVELES DE CIENCIA Y CONTABILIDAD

Hasta este momento de la exposición, cabe destacar la afirmación que en 1968 hizo el profesor José Rivero Romero: "La arcaica opinión de que la contabilidad no es una ciencia sino una técnica, queda configurada como una afirmación arqueológica, propia de quien carece de auténtica información científica."<sup>10</sup>

Los anteriores planteamientos nos obligan a categorizar la ciencia en diversos niveles, para luego ubicar la contabilidad en uno de ellos.

Con base en la concepción "ciencia normal-crisis-revolución-nueva ciencia normal" de T. Kuhn, los conceptos de "pseudo-ciencia", niveles "regresivo" y "progresivo" de I. Lakatos, y la concepción actual de una "ciencia terminal, es decir, una ciencia en el nivel "superior" (ciencia acabada) que se plantea en el discurso cotidiano, se desarrollan los siguientes planteamientos, que sustentan el esquema expuesto más adelante.

Una disciplina asciende a la categoría de ciencia una vez se analice, evalúe y compruebe, por parte de los miembros de una comunidad disciplinal, la presencia de los elementos de cientificidad.

9 Véase: MACHADO R., Marco A. Elementos para concebir la historia de la contabilidad. Universidad Central, Mimeo.

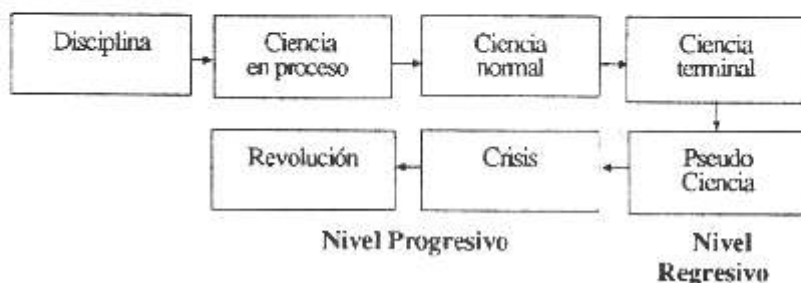
10 Citado por TUA P., Jorge. Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. En: Revista Contaduría No. 13, Universidad de Antioquia, Medellín, Septiembre de 1988, pág. 64



La ciencia tiene dos niveles: uno progresivo y otro regresivo. El nivel progresivo nos ubica una ciencia en proceso que en función de sus desarrollos teóricos (más que del tiempo y del espacio) pasa a ser una ciencia normal caracterizada por ser conservadora y por "extender unas técnicas triunfales y suprimir los problemas que existen en un cuerpo establecido de conocimientos"<sup>11</sup>; una vez se revalúe el paradigma (modelo de realización y conjunto de valores compartidos por los investigadores) vigente, la ciencia entra en períodos de crisis y revolución, para luego entrar en proceso de adaptación al nuevo paradigma (ciencia en proceso).

El nivel regresivo parte de la concepción de una ciencia terminal que con base en el tiempo y en la actitud de sus investigadores puede "fossilizarse hasta convertirse en un dogma pseudocientífico"<sup>12</sup>; la razón de este planteamiento puede relacionarse con la concepción de Bronowski de que "no existe conocimiento absoluto. Y aquellos que lo sostienen, trátese de científicos o dogmáticos, abren la puerta a la tragedia."<sup>13</sup>

La pseudociencia, en razón a su estancamiento y a la presión social, entra en período de crisis-revolución, para llegar a constituirse en una ciencia en proceso de concepción y definición de nuevos conocimientos y paradigmas a cambio de los dogmas existentes. El siguiente esquema representa lo planteado:



- 11 HACKING, Ian. *Revoluciones científicas*. Fondo de Cultura Económica, México, 1985, Pág. 10
- 12 LAKATOS, Imre. *La metodología de los programas de investigación científica*. Alianza Universidad, Madrid, 1983, Pág. 12
- 13 BRONOWSKI, Jacob. *El ascenso del hombre*. Addison-Wesley Iberoamericana, México, 1987, Pág. 353

Con base en este planteamiento y en los análisis precedentes, se ubica la contabilidad como ciencia en proceso de construcción que con base en la investigación logrará mantenerse en los niveles progresivos de la ciencia.

Es necesario superar los múltiples obstáculos que se presentan en la formación del científico y en la construcción del conocimiento. Empecemos por superar el obstáculo verbal de concebir la contabilidad como una técnica: expresamos los fenómenos contables y creemos explicarlos, los reconocemos y creemos conocerlos.<sup>14</sup>

Finalmente, invito a los contadores colombianos a abordar esta discusión para aproximarnos a la construcción de una escuela de pensamiento contable latinoamericana; esta discusión, que algunos dan por acabada y estéril, refleja, en su esencia, diversos niveles de conciencia y de formación. Contribuyamos al desarrollo de la contabilidad mediante la práctica investigativa, y démosle a la contaduría un futuro más digno para una profesión y un país con esperanza.

“Hay un principio que es una barrera para toda información, que es una refutación de cualquier argumento y que no puede fallar para mantener a un hombre en una perpetua ignorancia: el principio consiste en despreciar antes de investigar.”

*Herbert Spencer*

14 BACHELARD, Gaston. La formación del espíritu científico. Siglo XXI, Buenos Aires, 1985, Pág. 87