

# 1 Reflection on the Interdisciplinary Practice of Accounting with 2 the Economy

3 Alisva Cardenas-Perez<sup>1</sup>

4 <sup>1</sup> University of the Armed Forces ESPE

5 *Received: 9 December 2018 Accepted: 31 December 2018 Published: 15 January 2019*

6

---

## 7 **Abstract**

8 This paper reflects on the interdisciplinary practice between Accounting and Economy, which  
9 presents some examples of how accounting applies some theories and methods of the economy  
10 generating new methodological currents. The interpretative-critical method is used which  
11 concludes that Accounting requires the use of Economics theories and methods exposing cases  
12 where Accounting's objects are theoretically based in the Economy. It addresses the issue  
13 without exhausting it, leaving open the door to new research in the field of interdisciplinary  
14 and accounting transdiscipline.

15

---

16 **Index terms**— interdisciplinary, transdiscipline, IASB, interpretative method, critical accounting.  
17 Palabras clave: interdisciplina, transdisciplina, IASB, método interpretativo, contabilidad crítica.

## 18 **1 I.**

19 Introducción ste trabajo parte de una revisión de los planteamientos de Roslender y Dillard (2003),investigadores  
20 críticos interpretativistas, dentro del proyecto de perspectivas interdisciplinarias sobre contabilidad (IPA, en  
21 inglés Interdisciplinary Perspectives on Accounting), que muestran, desde su nacimiento hasta su maduración,  
22 unenfoque de estudios contables que privilegia conscientemente la ejecución de la filosofía de la práctica. Los  
23 autores advierten que para quienes deseen ingresar a este tipo de estudios contables sin una continua expansión  
24 del horizonte interdisciplinar deben tener cuidado que el proyecto no se degenera en 'tiranía' o 'inerzia'.

25 De ahí han surgido las reflexiones de algunos investigadores contables como Merchant (2008), Josiah, Burtin y  
26 Haslam (2010), Fronti (2015), entre otros, sobre las posibilidades interdisciplinarias entre la Contabilidad y otras  
27 ciencias. Como punto importante se menciona la existencia del 'Interdisciplinary Perspectives on Accounting  
28 Research Group' (IPARG) que, en base al conocimiento de sus miembros ubicados en diferentes zonas geográficas  
29 del mundo, busca aportar a la evolución del conocimiento científico contable y a la praxis filosófica del mismo en  
30 la sociedad.

31 Atendiendo lo anterior, en el caso de la Contabilidad crítica, su interdisciplina se vincula prioritariamente con  
32 la Sociología, de tal manera que según Fronti (2015), podría ser considerada por otros investigadores como un  
33 análisis hecho mediante 'la lente' de esta disciplina. Esta investigadora encontró que, la interdisciplina contable  
34 no se hace sobre toda la ciencia sino sobre algunos 'segmentos' de la misma, los cuales en ciertos casos están  
35 formados y, en otros, están en proceso de formación, siendo para ambos casos de igual relevancia al brindar la  
36 oportunidad de lograr 'tradición' y adquirir la caracterización de 'segmento interdisciplinario'.

37 Es así que, atendiendo las investigaciones contables sobre interdisciplinariedad que se han podido focalizar, para  
38 efectos de este estudio se considera dos secciones: la primera, presenta la interdisciplina de la contabilidad con  
39 otras ciencias, a partir de las investigaciones realizadas por los investigadores contables que, desde diferentes  
40 posturas filosóficas, hacen el ejercicio de demostrar los segmentos de la Contabilidad en los que se está  
41 incrementando el proceso interdisciplinar así como, determinar las teorías y métodos de otras ciencias que se  
42 están aplicando a la Contabilidad, atendiendo a lo que Fronti (2015) considera como un llamado de 'cooperación'  
43 que debe primar entre las ciencias que busquen vincularse.

## 2 II. LA INTERDISCIPLINA DE LA CONTABILIDAD CON OTRAS CIENCIAS

---

44 La segunda parte, se concentra en discutir sobre la interdisciplina de la Contabilidad con la Economía, partiendo  
45 con la Teoría Marxista -Economía política que según Tinker (1977) son los inicios de la misma y en donde se  
46 revisa con brevedad el valor razonable como un objeto que a pesar de ser un concepto propio de la Contabilidad  
47 Financiera se afianza en la Economía como teoría científica.

48 Finalmente, se presentan unas reflexiones finales que permitan la discusión científica sobre las posibilidades  
49 que oferta la interdisciplina entre la Contabilidad y la Economía, como aporte en la evolución de ambas ciencias,  
50 lo cual permitirá la evolución de ambas ciencias y el incremento del acervo científico de las ciencias sociales.

### 51 2 II. La Interdisciplina de la Contabilidad Con Otras Ciencias

52 El aporte que la corriente investigativa crítico interpretativista e interpretativista brinda a la investigación  
53 contable, mediante el desacuerdo de que el observador esté separado del objeto de estudio, es muy importante,  
54 como lo han demostrado Roslender y Dillard (2003), desde el proyecto de perspectivas interdisciplinarias en  
55 contabilidad (IPA), en donde bajo un enfoque de ampliación de conocimientos y considerando los puntos en  
56 acuerdo y desacuerdo de los críticos contables intentan encontrar los aportes que las diferentes ciencias pueden  
57 hacer a la contabilidad y cómo ésta puede evolucionar como ciencia mediante el cambio de paradigma de lo  
58 netamente cuantitativo a lo cualitativo.

59 Existen investigadores como Fronti (2015), que han estudiado sobre la interdisciplina contable, buscando  
60 encontrar posibles vinculaciones de la Contabilidad con otras disciplinas, las cuales pertenecen a la Contabilidad  
61 Crítica y a la Contabilidad Social, siendo esta última un claro ejemplo de que la investigación contable se desarrolla  
62 utilizando teorías, metodologías y métodos de varias disciplinas. La metodología vista desde el lenguaje genera  
63 brechas, y por esas brechas, es que el investigador puede encontrar los vacíos existentes, por tanto, se debe  
64 considerar que el discurso nunca será inocuo.

65 La Contabilidad no escapa de esa realidad, pues así como Berge y Luhmann(1967), hablan de las instituciones  
66 como un fenómeno social, es Searle (1997 ??earle ( -2009 ) quien les empieza a llamar instituciones y aporta  
67 fundamentos a una teoría poderosa como lo es el institucionalismo; en el caso de la Contabilidad el principal  
68 exponente es Richard Laughlin (1987), quien creó el modelo de teoría de esqueleto basado en Habermas  
69 (1984Habermas ( -1987)); por su lado, Foucault (1982) se interesó por la historia y, otros autores como Derrida  
70 (1995), se interesaron por el lenguaje. Este escenario deja ver las innumerables posibilidades existentes para que  
71 la Contabilidad avance en la construcción y entendimiento de su conocimiento con apoyo en otras ciencias.

72 Se podría decir entonces que, la Contabilidad tiene su existencia mediante su afianzamiento en las teorías  
73 y modelos de otras ciencias; en nuestra opinión sería una grave falta a la humildad del conocimiento contable  
74 pensar que en la actualidad todo está descubierto y que no hay ninguna otra cosa que se pueda descubrir dentro  
75 de este campo. Por tanto, resulta interesante buscar nuevas formas de coadyuvar a la evolución del conocimiento  
76 de la ciencia contable, y para ello no se puede dejar de lado otras ciencias, buscando coincidencias pero también  
77 divergencias en la forma de abordar determinados objetos de estudio que, aún sin darnos cuenta, se encuentran  
78 en el diario vivir, lo que les confiere una importancia latente en el individuo común que busca satisfacer sus  
79 constantes deseos y necesidades.

80 Lo dicho hasta aquí, no intenta afirmar que buscar la interdisciplina de la contabilidad con otras ciencias sea la  
81 única forma de realizar una evolución o aporte a la misma, sino que existe la posibilidad de abordar los problemas  
82 contables a partir de la luz de otras ciencias, que sin subyugar la ciencia contable a otras disciplinas permita  
83 utilizar diferentes enfoques, teorías, métodos o metodologías, conduciendo a la contabilidad a dar solución a los  
84 problemas propios de su conocimiento.

85 En relación a lo expuesto, es preciso acotar que Roslender y Dillard (2003), hacen énfasis en las diferencias  
86 sobre la existencia de una relación de "suplemento" de aquella de "complemento" de la disciplina que acompaña  
87 a la Contabilidad. Esta diferencia radica en que, la disciplina contable inicia utilizando ciertos aspectos de la  
88 otra ciencia como un "suplemento" y conforme aumentan los grados de intensidad esta situación se convierte en  
89 un "complemento" entre la ciencia contable con aquella ciencia de donde obtuvo su teoría, enfoque o método.

90 En este punto, adentrándonos en este proceso de cavilación es preciso subrayar lo afirmado por Morín (1994)  
91 quien manifiesta que El espíritu hiperdisciplinario va a devenir en un espíritu de propietario que prohíbe toda  
92 incursión extranjera en su parcela del saber. Se sabe que en el origen la palabra disciplina designaba un pequeño  
93 fuste que servía para autoflagelarse, permitiendo por lo tanto la autocritica; en su sentido degradado la disciplina  
94 deviene en un medio de flagelación a los que se aventuran en el dominio de las ideas que el especialista considera  
95 como de su propiedad.(s/n) A la luz de lo expuesto por Morín (1994), se puede decir que el proceso de búsqueda  
96 de la interdisciplina, devela que es necesario considerar que es un paso que requiere de una mentalidad abierta,  
97 en donde el conocimiento no se lo puede tomar de manera aislada ni atribuible a la propiedad individual de una  
98 disciplina y que por tanto no pueda ser aplicado en otra disciplina. Partiendo de que, las ideas, los pensamientos  
99 y los actos que se realizan a partir de estos, constituyen el patrimonio dinámico del diario vivir, por tanto  
100 no se debería tratar de definir un sistema de valores que sea único para toda la humanidad puesto que esto  
101 es, precisamente, lo que da un valor agregado y aporta al sustento del pensamiento y su posterior aplicación  
102 mediante los actos.

103 Es decir que, más allá de aceptar que lo existente es algo inamovible e imposible de cambiar, se debe empezar  
104 por definir las posturas reflexivas que coadyuven a la creación de nuevas concepciones y representaciones, mismas  
105 que en correspondencia a los datos hermenéuticos puedan ser sometidos a los supuestos de cualquier tipo de

106 detacciones, objeciones o cuestionamientos que fomenten su consolidación y aceptación científica. En las ciencias  
107 contables, esto no puede ser distinto, por tanto se debe establecer un juicio prudente, que basado en supuestos  
108 relativos, devenga en la creación de una coexistencia con otras ciencias que sin dejar de ser coherentes entre sí,  
109 lleven a una construcción de puntos de reflexión, de diálogo, de discusión entre la sociedad y el entorno, apuntando  
110 a la generación de una equidad vista, como dice Bonil, Sanmartí, Tomás y Pujol (2004)"desde el diálogo entre  
111 individuos y colectividades y, por otro lado, por el diálogo entre dependencia y autonomía." (p. 7) ¿Es por tanto la  
112 interdisciplina una manera adecuada para la creación de nuevas concepciones dentro de la disciplina contable? Tal  
113 como lo dice Morín (1994) al hablar sobre la interdisciplinariedad El ejemplo de la hominización y la del ecosistema  
114 muestran que, en la historia de las ciencias, hay rupturas de encierros disciplinarios, de sobrepasamiento o  
115 transformaciones de disciplinas por la constitución de un nuevo esquema cognitivo, lo que Hanson llamaba la  
116 retrodificación. El ejemplo de la biología molecular muestra que esos sobrepasamientos y transformaciones pueden  
117 efectuarse por la invención de hipótesis explicativas nuevas, lo que Pierce llamaba la abducción. La conjunción  
118 de nuevas hipótesis y del nuevo esquema cognitivo permiten articulaciones, organizativas o estructurales, entre  
119 disciplinas separadas y permiten concebir la unidad de lo que estaba hasta entonces separado. (s/n) Disociando  
120 lo dicho por Morín (1994), en nuestra opinión, al pensar en nuevos supuestos o esquemas cognitivos dentro  
121 de la disciplina contable, promueve que esta ciencia vaya en una evolución de concepción de la necesidad de  
122 segmentación o desfragmentación de la misma, que aunque resulta imperceptible para el individuo común, subyace  
123 dentro de su conocimiento del mundo y la realidad en la que realiza sus acciones.

124 Para ejemplo de esta reflexión tenemos la Contabilidad Financiera, la misma que ha resultado de la adhesión  
125 del análisis financiero al contable, lo que ha dado pie a la concepción de un estudio contablefinanciero que ayude  
126 a la toma de decisiones gerenciales por parte de los inversionistas externos. En este caso, podemos considerar  
127 como la determinación del valor razonable de los activos -cuya determinación sobrepasa el análisis contable  
128 individual-toma concepciones financieras como el valor presente para poder realizarlo, siendo probablemente una  
129 aplicación de un concepto que sobrepasa lo netamente disciplinal llegando a una posible complejidad dentro de  
130 ambas disciplinas.

131 Estas observaciones nos llevan a revisar algunas reflexiones de otros autores como Bonil, Sanmartí, Tomás y  
132 Pujol (2004), quienes al hablar sobre la complejidad estudian las obras de Morín y las sintetizan de la siguiente  
133 forma Las primeras referencias al paradigma de la complejidad las da ??orin (1977 ??orin ( , 1980 ??orin ( , 1984  
134 ??orin ( , 1986 ??orin ( , 1991Morin ( , 1994Morin ( , 1995 ??orin ( , 1996)), en contraposición a lo que denomina  
135 paradigma de la simplificación. Éste plantea la necesidad de construir un pensamiento complejo y la importancia  
136 de una acción ciudadana orientada por una forma de posicionarse en el mundo que recupera los valores de la  
137 modernidad. ??orin (2001), define siete principios básicos que guían el pensamiento complejo, considerándolos  
138 complementarios e interdependientes. Sitúa el principio sistémico o organizacional bajo el que se relaciona el  
139 conocimiento de las partes con el conocimiento del todo; el principio hologramático que incide en que las partes  
140 están dentro del todo y el todo está en cada parte; el principio retroactivo que refleja cómo una causa actúa sobre  
141 un efecto y, a su vez, éste sobre la causa; el principio recursivo que supera la noción de regulación al incluir el de  
142 autoproducción y auto-organización; el principio de autonomía y dependencia en el que expresa la autonomía de  
143 los seres humanos pero, a la vez, su dependencia del medio; el principio dialógico que integra lo antagónico como  
144 complementario; el principio de la reintroducción del sujeto que introduce la incertidumbre en la elaboración  
145 del conocimiento al poner de relieve que todo conocimiento es una construcción de la mente. Paralelamente, a  
146 estos principios orientadores del pensamiento complejo, Morín plantea lo que denomina "política de civilización",  
147 orientadora de valores y de la acción, introduciendo la denominada "estrategia ecológica de la acción". (p.6) Todo  
148 esto parece confirmar que, lo que permite a una ciencia o disciplina propagar una semilla de donde nacerá una  
149 nueva disciplina, es la apertura de la mentalidad investigativa y el rompimiento del claustro de una disciplina  
150 en sí misma; sin embargo, es preciso discurrir que esto no significa que se lo hará de cualquier forma, sino,  
151 considerando algunos principios básicos que se complementan pero al mismo tiempo son interdependientes.

152 En lo que respecta a la Ciencia Contable, a nuestra opinión, consideramos que esta forma de dar cara a la  
153 solución de los problemas disciplinarios de la Contabilidad y su posterior aplicación en el ejercicio profesional  
154 conllevan a una evolución del pensamiento contable, rebasando lo netamente físico y tangible como la existencia  
155 de un debe y un haber, llevándonos De acuerdo a esto, entonces se puede decir que existe un universo infinito de  
156 posibilidades para ampliar el espectro del conocimiento, tanto como las circunstancias son variables, así también  
157 el espectro cambia y eso nos lleva a que las diferentes disciplinas busquen la necesidad de una cohesión que  
158 puede ser interdisciplinaria, transdisciplinaria o multidisciplinaria, misma que -bajo la guía de un pensamiento  
159 complejo- pueda generar campos "policompetentes" que ayuden a resolver las nuevas emergencias cognitivas y a  
160 dar explicación a nuevas hipótesis y supuestos lógicos, dando paso a la constitución de dominios disciplinarios  
161 emergentes que operarán a futuro en un sistema teórico común.

### 162 **3 III. La Interdisciplina de la Contabilidad Con la Economía**

163 Como se ha podido encontrar, muchas otras ciencias y disciplinas son el resultado de la cohesión entre unas y  
164 otras. En lo específico de la Contabilidad, Fronti (2015), en su investigación sobre la Contabilidad crítica y las  
165 perspectivas interdisciplinares de la Contabilidad con otras ciencias, manifiesta que La economía -y sobre todo  
166 la economía neoclásica- ha sido la fuente de conceptos tales como el valor o la riqueza para la Contabilidad, y  
167 por lo tanto base para la discusión y evaluación de alternativas (Roslender y Dillard, 2003). La teoría económica

### 3 III. LA INTERDISCIPLINA DE LA CONTABILIDAD CON LA ECONOMÍA

---

168 positivista puede ser utilizada para explicar la elección entre varias alternativas de medición para el segmento de  
169 la Contabilidad financiera.

170 Generalmente se fundamenta la elección de un método contable en términos de la mejor forma de reflejar la  
171 condición financiera de la empresa y los resultados de sus operaciones en un período. Pero existe un planteo  
172 alternativo que propone un camino que podría resultar más satisfactorio para explicar por qué las empresas  
173 eligen un método particular de contabilización en términos de la teoría económica positivista (Dhaliwal y  
174 Schepanski, 1984). La teoría de la firma (o teoría económica de la empresa, desarrollada por Ronald Coase  
175 y Oliver Williamson) puede ser aplicada para que los informes financieros reflejen mejor los modelos de negocio  
176 de las empresas. La mencionada teoría puede ayudarnos a entender por qué las empresas existen y por qué los  
177 precios de mercado están disponibles para algunos productos pero para otros no lo están (Singleton-Green, 2014).  
178 Este tipo de investigación que vincula la Contabilidad con la Economía suele aplicarse a funciones de producción,  
179 curvas de utilidad y eficiencia de mercado. (p. 77).

180 Analizando las reflexiones de Fronti (2015), se puede decir que, a pesar que la Economía es una de las ciencias  
181 desde la cual la Contabilidad se nutre al momento de indagar soluciones a los problemas contables mediante la  
182 presentación de posibles alternativas, reflexionarlas, debatirlas y cuestionarlas; también afirma que su uso no  
183 es aplicado a toda la Contabilidad sino para un segmento de ella que necesita dar cuentas de la elección entre  
184 esas 'varias alternativas' y que ese segmento, es la Contabilidad Financiera. A esto, autores como Biondi, Glover,  
185 Jamal, Ohlson, Stephen, Penman, Sunder, Tsuijyama (2012), lo llamaron los problemas exantes y ex post, dado  
186 que para tomar decisiones de tipo financiero es necesario cifras prospectivas, es decir, futuras, a semejanzas de  
187 una evaluación de proyectos.

188 Siguiendo en la reflexión sobre lo expuesto por Roslender y Dillard (2003) citado por Fronti (2015), es  
189 importante meditar en la afirmación sobre la 'teoría de la firma', que explica la base sobre la cual las empresas  
190 eligen un método particular de contabilización; esta teoría para Fronti (2015) es el resultado de una interdisciplina  
191 entre la Economía y la Contabilidad que se aplica a las funciones de producción, curvas de utilidad y eficiencia  
192 de mercado.

193 Así también, Tarziján (2003) realizó un estudio sobre la teoría de la firma de Ronald Coase (1937),  
194 determinando que la misma se originó ante una necesidad de comprender el por qué existen las firmas y qué  
195 es lo que determina su ámbito de acción. La intencionalidad de esta teoría radicó en investigar las estrategias,  
196 tareas, objetivos y procesos en la toma de decisiones gerenciales, buscando dar respuesta a la pregunta de si  
197 comprar en el mercado o fabricar internamente un cierto insumo o servicio afectaría el ámbito y límites de una  
198 firma, por tanto, afectaría su estrategia.

199 La conclusión a la que llegó Coase (1937) con esta teoría es que, la decisión de establecer una firma por parte  
200 de un empresario se basa en su estimación de que la producción interna de ese bien o servicio es más eficiente  
201 que adquirirla externamente, así como, la decisión de expandir o aminorar la integración vertical de la empresa  
202 o entrar a una nueva línea de negocio parte de esa misma concepción.

203 Para Tarziján (2003), esta teoría tiene una complementariedad con la administración estratégica, lo cual se da a  
204 través del concepto de ventaja competitiva, es decir existe una interdisciplina entre la Administración Estratégica  
205 y la Economía que da como resultado la concepción de esta teoría; sin embargo, de cara a la Contabilidad, no es  
206 menos cierto el análisis realizado por Fronti (2015), al encontrar que -la teoría de la firma- vincula la Contabilidad  
207 (Financiera) con la Economía, al aplicarse a los estados financieros con la intención de que los informes reflejen  
208 mejor las posibilidades de nuevos modelos de negocios en las empresas.

209 Considerando lo expuesto, probablemente Coase (1937) al preguntarse ¿por qué existen las firmas? llegó a  
210 una respuesta que en la actualidad, a la luz de Morín (1995), conllevaría el uso de un pensamiento complejo y la  
211 generación de una teoría multidisciplinaria, puesto que articula tres disciplinas: parte del concepto económico de  
212 la Economía (teoría de la producción) y cohesiona la Contabilidad Financiera (información financiera) así como  
213 la Administración Estratégica (ventaja competitiva). Bajo esta premisa, la autora concuerda con Tarziján (2003)  
214 sobre que no habría "teorías" diversas, sino más bien una teoría para un fenómeno complejo.

215 De manera semejante, existen otros conceptos que la Contabilidad ha tomado desde la Economía, como el  
216 de Fair Value o Valor razonable (en español), concepto que surge en las normas presentadas por el Financial  
217 Accounting Standards Boards (FASB) y el Internacional Accounting Standards Boards (IASB). Parafraseando  
218 a Gómez, De la Hoz y López (2011), este concepto parte de la necesidad que tiene la sociedad de medir las  
219 transacciones que las empresas realizan diariamente a fin de conocer la realidad económica, ante lo cual afirman  
220 que Durante mucho tiempo se utilizó como método de medición el valor histórico; sin embargo, la necesidad de  
221 información financiera sobre el valor real del negocio, ha originado la incorporación de otros métodos, como son:  
222 costo corriente, valor realizable, valor presente, valor razonable, entre otros; para medir los elementos (activo,  
223 pasivo, patrimonio neto, ingresos y egresos) de los estados financieros. Una de las críticas a la información  
224 financiera es que no refleja la situación financiera real de la organización, originando a través del tiempo la  
225 incorporación de nuevos métodos de medición, siendo el más reciente el valor razonable que se aplica a algunas  
226 partidas de los elementos de los estados financieros, dando respuesta a la necesidad de los usuarios de recibir  
227 información real y oportuna sobre las actividades económicas y sociales realizadas por la organización. (p.609).

228 De lo expuesto por los autores, se devela que, en primera instancia la Contabilidad tomó como su base teórica  
229 la teoría del valor (Smith, 1776), es decir que parte de la ciencia económica para clarificarla y dar respuesta al  
230 problema de la falta de información fiable que permita a la sociedad tener un escenario claro de lo que ocurre

231 en un mercado o lo la real situación económica de una empresa o negocio. En definitiva, la desconfianza en  
232 la información económica siempre ha sido una constante dentro de la sociedad, como lo exponen Casal, Peña,  
233 Viloria y Maldonado-Veloza (2011), al decir que La asimetría de la información existirá generalmente por omisión  
234 de ciertas características de los bienes que afectarán la calidad de la información. Akerlof llama la atención a  
235 la omisión de información importante sobre la calidad de los bienes producto de la intencionalidad y, entonces,  
236 presenta la deshonestidad como un costo de las transacciones. La deshonestidad representa un costo elevado en las  
237 transacciones debido a que los tratos deshonestos pueden desplazar a los honestos e irremediablemente terminar  
238 con el mercado. Se puede decir que el costo de la deshonestidad tiene dos componentes: el costo del engaño y  
239 el costo de terminar con el mercado. (p.115) La preocupación de los autores, se refiere a la falta de información  
240 completa del mercado, es decir aquel acto en donde la información sobre la calidad de los bienes intencionalmente  
241 se esconde, lo cual al ser una deshonestidad ocasiona un alto costo que puede llevar a la extinción de un mercado  
242 particular. En opinión de la autora, lo dicho por Casal et al. (2011), significa la pérdida de confianza que se  
243 puede dar desde lo referente a una persona (alguien a quien se considera un amigo o amiga) como a un sistema  
244 económico y financiero particular; ambas situaciones son de difícil recuperación, puesto que constituyen un desafío  
245 y el pago de un costo que, en base a esta analogía, va desde lo social hasta lo netamente económico.

246 Recobrar la confianza, una vez perdida, implica un acto de esperanza, de creer en esa cosa o persona que nos  
247 ha fallado, es decir, querer hacer confiable todo aquello que provenga de esa fuente. En la Contabilidad como en  
248 la Economía, la confiabilidad es un asunto primordial, por tanto la veracidad es un principio que va más allá de  
249 lo netamente moral y ético, pues subyace a esto, porque su aplicación dependerá del pensamiento crítico y de la  
250 ideología que se posea.

251 Volviendo al tema que nos ocupa y continuando con esta reflexión crítica interpretativa, en segunda instancia  
252 sería conveniente preguntarse ¿cómo la Contabilidad a partir de la Economía puede entregar información veraz y  
253 confiable para todos sus usuarios? Esta interrogación, es probablemente, la base del concepto del valor razonable,  
254 este objeto de estudio que en la actualidad ha generado una serie de debates y discusiones científicas precisamente  
255 sobre la base de su concepción. Por ejemplo, Belda (2008), refiriéndose a la crisis financiera de Estados Unidos  
256 afirmó que "Es, a principios de este siglo, cuando nos volvemos a encontrar con situaciones de sobrevaloración  
257 de activos financieros cuyo ajuste tiene una consecuencia, en mayor o menor grado, sobre la economía real" (p.  
258 19). Sobre esto, Belda (2008) devela cómo las hipotecas subprime del año 2008, generaron una crisis financiera  
259 que se inició en el año 2007 y que confluyó finalmente en una desconfianza de la fiabilidad del valor razonable en  
260 el cálculo del valor de los activos, situación dada por los fallidos del mercado hipotecario en Estados Unidos.

261 Por su parte, la firma de contadores Ernst & Young (2005), en su publicación sobre How fair is fair value?  
262 o ¿Cuán razonable es el valor razonable? (en español), se refieren a las Normas Internacionales de Información  
263 Financiera NIIF (IFRS sus siglas en inglés) realizando una reflexión crítica sobre la aplicación del valor razonable  
264 en las empresas y compañías, en donde afirman que El uso de la medición del valor razonable en la información  
265 financiera está equilibrado entre, por un lado, la provisión de información confiable y comprensible y, por otro,  
266 la provisión de información potencialmente engañosa y confusa para el inversor.(p.9).

267 En otras palabras, el uso del valor razonable en los informes financieros ayuda a equilibrar la información  
268 confiable y comprensible contra aquella información que es engañosa y confusa, considerando que, en experiencia  
269 de Ernst & Young (2005), para muchas compañías las ganancias y la equidad reportada bajo las NIIF serán  
270 diferentes y más volátiles que aquellas reportadas bajo las normas contables nacionales; es por ello que el IASB  
271 considera que el valor razonable es simplemente la base de medición más relevante, lo que significa que los  
272 reportes financieros bajo NIIF involucran un proceso no solamente de reconocimiento de activo/pasivo sino  
273 también de medición inicial (a valor razonable), remoción (igualmente a valor razonable), y finalmente de  
274 des reconocimiento. ??Ernst & Young, 2005) Parafraseando a Macve (2014), quien en su publicación sobre valor  
275 razonable y conservadurismo en The Britsh Accounting Review realizó un énfasis en los aspectos de la historia de la  
276 contabilidad, la auditoría, los negocios y las finanzas desde la antigua Mesopotamia hasta la China moderna, para  
277 poder entender la teoría contable financiera moderna se debe considerar algunas versiones recientes de la historia  
278 (contable), mismas que se centran en la manera en que los principios contables 'conservadores' (considerados  
279 aquellos que se basan en el costo histórico) han ido modernizándose de tal manera que, en la actualidad, se han  
280 constituido en un apoyo para la evaluación de las empresas.

281 Macve (2014), reflexiona sobre que las firmas y los gerentes, las perspectivas y los riesgos, son fuentes de  
282 información que tanto los inversionistas como otras partes en los mercados de capital necesitan conocer para  
283 superar la asimetría de información que existe entre ellos y los gerentes corporativos, las cuales se generan en  
284 casos como los cálculos de subvenciones y beneficios. Este estudio, a nuestra opinión, afianza la reflexión sobre  
285 que el principio de veracidad de la información continua radicado en la confianza que se tenga en la misma, y  
286 esta confianza es un hilo muy delgado, en uno de los extremos está la Contabilidad y en el otro la Economía;  
287 esto no quiere decir que las consideraciones conceptuales previas sean irrelevantes, simplemente significa que se  
288 apoya lo afirmado por Macve (2014) sobre que, por ejemplo, el reconocimiento de la asimetría del costo de las  
289 subvenciones vs los beneficios anticipados futuros han agregado aún otro factor que indetermina la consistencia  
290 de los activos/pasivos, mientras aumentan las posibilidades de pretender mantener -a la vista de los usuarios de  
291 la información contable-una 'good accounting', es decir una eficiente gestión de resultados.

292 Así también, en la búsqueda de otras formas de interdisciplina entre la Contabilidad con otras ciencias, podemos  
293 citar a Konchitchki, Luo, Ma y Wu (2015), quienes realizaron una investigación que involucra la Contabilidad y

## 5 CONCLUSIONES PRELIMINARES

---

294 la Macroeconomía, la cual parte de la teoría de riesgos, intitulada Accounting-based downside risk, cost of capital, 295 and the macroeconomy o Riesgo de liquidez basado en la contabilidad, costo del capital y macroeconomía (en 296 español). En esta investigación, los autores exploran las implicaciones que conlleva el riesgo a la baja de las 297 ganancias para luego poder evaluar el riesgo de las empresas y así valorarlas adecuadamente mediante su relación 298 con el costo del capital.

299 La modelación del Riesgo de Disminución de Ganancias (EDR) realizado por Konchitchki et al. (2015), se 300 define en relación con las ganancias esperadas como el nivel de referencia y permite predecir que las empresas 301 que tienen un alto riesgo de obtener ganancias tendientes a la baja, experimentan un desempeño operativo 302 altamente negativo durante el periodo subsiguiente, por tanto, tienen una mayor sensibilidad ante los estados 303 macroeconómicos que tienden a la baja, esto provoca que se vinculen con mayor fuerza a las ganancias atribuidas 304 y otras relaciones de riesgo medidas en esta investigación.

305 Resulta importante para los fines de interdisciplina de la Contabilidad con la Macroeconomía, revisar que a 306 partir de la teoría del riesgo financiero, Konchitchki et al. (2015) encontraron que el costo de las implicaciones de 307 capital para el EDR es principalmente atribuible al riesgo de reducción de la acumulación; en nuestra opinión, 308 esto señala el rol importante que juega la Contabilidad de precisar y detener el riesgo elemental de las empresas, 309 permitiendo demostrar los roles clave que juega la disciplina contable no solo de valuación sino también de 310 evaluación de riesgo empresarial, demostrando que es posible medir el riesgo a la disminución de las ganancias 311 procedente de los informes financieros presentados por las empresas, esto da una nueva luz sobre el vínculo entre 312 la contabilidad y la macroeconomía.

313 Llegados a este punto, se puede apreciar entonces que la Contabilidad no está exenta de la práctica 314 interdisciplinar; podríamos decir que existen objetos de estudio como el valor razonable, que evidencia como la 315 disciplina contable se ha valido de la Economía para generar nuevos segmentos de su propia estructura, basándose 316 en teorías económicas como la teoría del valor-trabajo, siendo el punto de partida para la teoría de los costos 317 históricos. Resulta importante entonces, diferenciarlos de los costes económicos, dado que estos al considerar 318 el coste de oportunidad han permitido a la Contabilidad establecer teorías basadas en ecuaciones matemáticas 319 como la de los costos totales, que resultan de la diferencia entre costos variables y costos fijos, lo que fomenta la 320 base del costo histórico.

321 En torno a lo dicho, lo revelado en este documento, comprueba que la Contabilidad y la Economía poseen 322 posibilidades de cohesión, las mismas que en nuestra opinión, pueden ser abordadas con la ayuda de la 323 aplicación del pensamiento complejo de Morín (1994), pudiendo devenir en la creación de un amplio escenario 324 de interdisciplina entre ambas ciencias y hacia la transdisciplina; sin embargo, esto no puede investigarse desde 325 las posturas positivistas tradicionales, siendo preciso pasar de estos enfoques hacia aquellos que permitan dar 326 cuentas de los problemas contables que la sociedad atraviesa y que, basándose en el estudio del comportamiento 327 social, lleva a la Contabilidad a establecerse en las Ciencias Sociales.

328 Por tanto, es preciso privilegiar la construcción del conocimiento contable que lo lleve a una evolución mediante 329 la transición de lo netamente cuantitativo al estudio de las relaciones intersubjetivas, el llevar a efecto esta 330 acción, dará al investigador una mayor comprensión de la realidad social en la que se desarrolla la Contabilidad, 331 permitiéndole no solamente descubrir la misma sino re-descubrirla mediante la aplicación de la concepción 332 gadameriana de la hermenéutica, es decir con un método interpretativo.

## 333 4 IV.

### 334 5 Conclusiones Preliminares

335 La Contabilidad, emerge de la necesidad de revelar la realidad económica de los mercados de una forma fiable, 336 partiendo de un principio de confianza en la información financiera que es presentada por los agentes económicos. 337 Cuando se provocan asimetrías de información, esta confianza se pierde puesto que la realidad económica con lo 338 reflejado en los estados financieros no coincide y provoca una incertidumbre que genera costos, pudiendo ser de 339 tipo social como económicos.

340 En base a esto, se encuentra que la Contabilidad ha ido afianzándose en teorías de otras disciplinas como la 341 Economía, para poder dar cuentas a la sociedad de la información que a ésta le interesa. Se precisa en este estudio 342 tres casos específicos de lo manifestado, el primero en la "teoría de la firma", el segundo ejemplo, se encuentra 343 en la concepción del Fair Value o valor razonable, y un tercer caso, en la modelación del Riesgo de Disminución 344 de Ganancias (EDR).

345 La intención de esta investigación no es agotar el tema, sino permitir a los investigadores contables que 346 reflexionen sobre las posibilidades infinitas que entregan las teorías de otras ciencias para estudiar problemas de 347 la Contabilidad. En este documento de reflexión se han podido encontrar los puntos concordantes en donde se 348 ha establecido procesos de interdisciplina, sin embargo, no es menos cierto que lo dicho por Morín (1994) sobre 349 que aquellas ciencias que se creen dueñas únicas de sus conocimientos están condenadas a la extinción, podría 350 llevarse a efecto si no se busca compartir las experiencias, los resultados buenos y malos, las aplicaciones en el 351 campo profesional de los conocimientos contables y económicos que permitan un progreso científico dentro del 352 campo de las Ciencias Sociales.

353 Finalmente, este documento concluye que es posible llevar a la Contabilidad a ubicarla en otro contexto 354 científico, lo cual puede realizarse mediante el uso de un pensamiento complejo que al rebasar lo netamente

---

355 cuantitativo y afianzado en la hermenéutica gadameriana, permita llevarla a una construcción del pensamiento  
356 contable no solo interdisciplinario sino transdisciplinario que sirva de base a los entes emisores de normas contables  
357 sobre la aparición de nuevos problemas o conflictos de ideologías que deban ser considerados para la elaboración, corrección o aclaración de las normas contables existentes.<sup>1</sup> <sup>2</sup>

Para finalizar esta primera parte de reflexión, consideramos importante acotar un último discurso de Bonil et al. (2004) sobre el paradigma de la complejidad, en donde afirman que Constituye una opción filosófica ideológica que ofrece nuevas posibilidades para una revolución conceptual, y abre nuevos caminos para la formación de una ciudadanía capaz de pensar y construir un mundo más justo y sostenible. Incluye valores éticos, valores epistémicos y valores de acción. (p.7).

Year 2019  
57  
Volume XIX  
Issue IV Ver-  
sion I  
( ) B  
Global Jour-  
nal of Man-  
agement and  
Business Re-  
search

© 2019 Global Journals

Figure 1:

358

---

<sup>1</sup>© 2019 Global Journals

<sup>2</sup>( ) BReflection on the Interdisciplinary Practice of Accounting with the Economy

## **5 CONCLUSIONES PRELIMINARES**

---

- 
- 359 [Josiah et al. ()] 'Accounting for privatization in Africa? Reflections from a critical interdisciplinary perspective'.  
360 J Josiah , B Burton , S Gallhofer , J Haslam . *Critical Perspectives on Accounting* 2010. 21 (5) p. .
- 361 [Laughlin ()] 'Accounting systems in organizational contexts: A case for critical theory'. R Laughlin . *Accounting  
362 Organizations and Society* 1987. 12 (5) p. .
- 363 [Konchitchki et al. ()] 'Accounting-Based Downside Risk, Cost of Capital, and the Macroeconomy'. Y Kon-  
364 chitchki , L Yan , L Z Mary , Feng W Ma . *Review of Accounting Studies* 2015. 21.
- 365 [Descartes ()] *Discurso sobre el método. Investigación de la verdad. Colombia: Ediciones Marat*, R Descartes .  
366 1970. (Primera publicación en 1637)
- 367 [Derrida ()] *El Lenguaje y las Instituciones Filosóficas, Introd. C. de Peretti, Ediciones Paidós, la*, J Derrida .  
368 1995. Barcelona.
- 369 [Macve ()] 'Fair value vs conservatism? Aspects of the history of accounting, auditing, business and finance from  
370 ancient Mesopotamia to modern China'. R H Macve . 10.1016/j.bar.2014.01.001. <http://dx.doi.org/10.1016/j.bar.2014.01.001> *The British Accounting Review* 2014. 2014. p. .
- 372 [Luhmann ()] *Hacia una teoría científica de la sociedad, ANTHROPOS, nº 173/174*, N Luhmann . 1997. 1997.
- 373 [Morin ()] *Introducción al pensamiento complejo*, E Morin . 1994. Barcelona: Gedisa.
- 374 [Fronti ()] *Investigación contable interdisciplinaria: una aproximación con énfasis en la Contabilidad Crítica*, I  
375 M G Fronti . 2015. Contabilidad y Auditoría. p. 18.
- 376 [Casal et al. ()] 'La asimetría de la información en contabilidad'. R A; Casal , A E; Peña , N; Viloria , F  
377 Maldonado-Veloza . <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=34219888008> *Revista del Centro de  
378 Investigación. Universidad La Salle* 2011. (9) p. . (Recuperado de)
- 379 [Searle ()] *La construcción de la realidad social*, R Searle . 1997. 1997. Paidos, Barcelona.
- 380 [Berge Y Luckmann ()] *La construcción social de la realidad*, Berge Y Luckmann . 1968. Buenos Aires,  
381 Amorrortu.
- 382 [Belda ()] *La crisis financiera de Estados Unidos*, A N Belda . 2008. (Boletín económico de ICE)
- 383 [Foucault ()] *La hermenéutica del sujeto, en: Michel Foucault. Estética, ética y hermenéutica. Obras esenciales, Volumen III*, Paidós, M Foucault . 1982b. 1999. Barcelona. p. .
- 385 [Richardson ()] *Quantitative research and the critical accounting project*, A Richardson . Disponible en [www.elsevier.com/locate/cpa](http://www.elsevier.com/locate/cpa) 2015. 2015. (En *Critical Perspectives on Accounting*)
- 387 [Roslender and Dillard ()] 'Reflections on the interdisciplinary perspectives on accounting project'. R Roslender  
388 , J F Dillard . *Critical Perspectives on Accounting* 2003. 14 (3) p. .
- 389 [Tarziján ()] 'Revisando la Teoría de la Firma'. J Tarziján . <http://www.abante.cl/files/ABT/Contenidos/Vol-6-N2/3Tarzijan.pdf> Abante 2003. 6 (2) p. .
- 391 [Luhmann ()] *Sistemas sociales*, N Luhmann . 1998. Barcelona: Anthropos/U. Iberoamericana/U. Javeriana. (2<sup>a</sup>  
392 ed.)
- 393 [Morin ()] 'Sobre la interdisciplinariedad'. E Morin . *Revista Complejidad* 1995. 0.
- 394 [Biondi et al. ()] 'Some conceptual tensions in financial reporting'. Y Biondi , J Glover , K Jamal , K J Ohlson ,  
395 H Stephen , S H Penman , S Sunder , E Tsuijiyama . 10.2308/acch-50087. <http://dx.doi.org/10.2308/acch-50087> *Accounting Horizons* 2012. 26 (1) p. .
- 397 [Coase ()] 'The Nature of the Firm'. R Coase . *Economica* 1937. 1937. 4 p. .
- 398 [Habermas ()] 'The Theory of Communicative Action'. J Habermas . *Reason and the Rationalization of Society*  
399 1984. 1.
- 400 [Habermas ()] 'The Theory of Communicative Action: Volume 2. The Critique of Functional-  
401 ist Reason'. J Habermas . <https://www.cardiff.ac.uk/research/explore/research-units/interdisciplinary-perspectives-on-accounting-research-group> Heinemann, London. *Inter-  
402 disciplinary Perspectives on Accounting Research Group* 1987. (IPARG) .
- 404 [Bonil et al. ()] *Un nuevo marco para orientar respuestas a las dinámicas sociales: el paradigma de la complejidad*  
405 *Investigación en la escuela* nº 53, J Bonil , N Sanmartí , C Tomás , R M Pujol . 2004.
- 406 [Gómez et al. ()] 'Valor razonable como método de medición de la información financiera'. O Gómez , B De La  
407 Hoz , M López . *Revista Venezolana de Gerencia* 2011. 16 (56) p. .