Araujo, J.A. (2007). Los recursos: objeto de estudio de la Contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, *50*, 177-186.

Los recursos: objeto de estudio de la Contabilidad*

Jack Alberto Araujo Ensuncho

Profesor e investigador contable, Contador Público con estudios de Doctorado en Gestión de Empresas en la Universidad de la Sorbona, Paris, Francia.

www.jackaraujo.com.

jackaraujo@une.net.co

---

* Este artículo es resultado del trabajo realizado en mi carácter de líder del Grupo de Investigación de Revisoría Fiscal e Impuesto, GIRI denominado: Contabilidad y Conocimiento de la Universidad Autónoma Latinoamericana de Medellín, UNAULA.

LOS RECURSOS: OBJETO DE ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD

Resumen: Es preciso abordar la discusión sobre el objeto de estudio de la contabilidad, máxime en una perspectiva disciplinal que utiliza la metodología de investigación científica. Contamos hoy con una serie de nuevos elementos teóricos que nos permiten reabrir este problema acerca de cuál es el objeto de estudio de la contabilidad, su evolución y su naturaleza. La idea central aquí expuesta por el autor es que la Contabilidad tiene por Objeto de Estudio LOS RECURSOS, y en este sentido, aquellos que hasta ahora se han señalado como tales, son los Objetos de Conocimiento de dichos recursos referidos generalmente a la riqueza, el patrimonio, el control, la información, entre otros.

Palabras Claves: contabilidad, objeto de estudio, objeto de conocimiento, recursos, ciencia contable.

RESOURCES: OBJET OF STUDY OF ACCOUNTING

Abstract: It is necessary to approach the discussion about accounting's object of study even more in a disciplinal perspective that avails itself of the scientific investigation methodology. We have now new theoretical elements that make it possible for us to approach again the problem of accounting's object of study, its evolution, and nature. The main idea herein put forward by the author is that accounting has resources as object of study and in this sense those that so far have been thought of as such are the objects of knowledge of such resources generally referred to as riches, patrimony, control, information etc.

Keywords: accounting, object of study, object of knowledge, resources, accounting science.

LES RESSOURCES: OBJET D'ÉTUDE DE LA COMPTABILITÉ

Abrégé: Il est nécessaire d'aborder la discussion sur l'objet d'étude de la comptabilité surtout en tant que discipline qui se sert de la méthodologie d'investigation scientifique. Aujourd'hui nous pouvons nous servir des éléments théoriques nouveaux qui nous permettent d'envisager à nouveau le problème de l'objet d'étude de la comptabilité, son évolution et sa nature. L'auteur avance comme idée centrale que la comptabilité a pour objet d'étude les ressources, et, en ce sens, celles qui jusqu'aujourd'hui ont été considérées comme telles sont les objets de connaissance de ces ressources appelées généralement la richesse, le patrimoine, le contrôle, l'information, parmi d'autres.

Mots-clés: comptabilité, objet d'étude, objet de connaissance, ressources, science comptable.

RECURSOS: OBJETO DE ESTUDO DA CONTABILIDADE

Resumo: É preciso abordar a discussão sobre o objeto do estudo da contabilidade, especialmente em uma perspectiva de disciplina utilizando a metodologia da pesquisa científica. Estamos hoje com uma série de novos elementos teóricos que nos permite reabrir essa questão sobre o que é o objeto de estudo da contabilidade, sua evolução e da sua natureza. A idéia central aqui exposta pelo autor é que a contabilidade tem por objeto do estudo OS RECURSOS, e nesse sentido, aqueles que até agora foram identificados como tal, são os Objetos do Conhecimento desses recursos referidos normalmente à riqueza, o patrimônio, o controle, a informação, entre outros.

Palavras-chave: contabilidade, objeto de estudo, objeto de conhecimentos, recursos, ciências contábeis.

Cont. udea (enero-junio), pp.177-186.© Universidad de Antioquia-2007.

Los recursos: objeto de estudio de la Contabilidad

Jack Alberto Araujo Ensuncho

Primera versión recibida Febrero de 2007; versión final aceptada Mayo de 2007

"No puedo cambiar la dirección del viento
pero si ajustar mis velas para
llegar siempre a mi destino"
Jimmy Dean

A mi colega, profesor y amigo
c.p. Arcelio Blanco Martínez

Intención

Este documento busca fundamentalmente hacer una propuesta de cambio con relación a las prácticas y a las concepciones, que hasta el momento se tienen acerca de lo que es el objeto de estudio de la contabilidad.

La nueva realidad: Imperativo de un cambio de actitud

El mundo ha estado cambiando vertiginosamente; dichos cambios se producen cada día de una manera inusitada y drástica. No nos hemos adaptado a la nueva situación cuando ya estamos frente a una diferente, de tal forma que el proceso de obsolescencia de las tecnologías duras y blandas es muy rápido.

Es el siglo XX, el siglo de mayor desarrollo de la humanidad, el cual ha deparado al hombre desarrollos tecnológicos y científicos sorprendentes, jamás logrados, ni siquiera imaginados por sus predecesores. Se descubrió la ley de la relatividad; se dividió el átomo lo que ha proporcionado al hombre el uso de la energía atómica para fines médicos y bélicos; se han elaborado equipos electrónicos que le permiten construir aparatos ínter espaciales y procesar electrónicamente información; se transportan mediante satélites imágenes y sonidos a la velocidad de la luz, lo que le permite captar mensajes de otros confines del universo y enviar sus propios mensajes. Se hace manipulación genética.

Este fue el siglo del cine, la radio, la televisión, los computadores, el Internet, propiciando una nueva realidad virtual. El siglo del carro, de los

submarinos, del avión, que posibilitan al hombre los desplazamientos no sólo de un sitio a otro en pocas horas, sino también, viajes interplanetarios; del capitalismo desarrollado, del imperialismo, de las guerras mundiales, de la bomba atómica. En este siglo hemos asistido a las transiciones relativas a los modos de producción: del capitalista industrial al socialista, y posteriormente al capitalista financiero.

El hombre en este siglo ha logrado curar las enfermedades, ha descubierto la penicilina, las vacunas, trasplantado corazones, hígados, riñones, todo un sistema de venas, en fin, puede prolongar la vida de los seres humanos. Es el siglo de la ciencia, la tecnología, la informática y la economía abierta, globalizada, sostenible y basada en el conocimiento.

La contabilidad como parte integrante de una gran totalidad se ha visto afectada también por todos estos avances y la sociedad le ha ido exigiendo nuevas respuestas como parte del conocimiento que el hombre posee para expresar una parte de su actividad, en lo económico, financiero y socioambiental. Ese es el tipo de educación que tenemos que dar, un tipo de educación para el cambio:

> para resolver problemas en situaciones difíciles, y no claras; para decidir sin pretender tener todos los elementos de información a la mano. Esa es la educación que se les debe dar a los hombres modernos que van a vivir quiéranlo o no en un mundo, poblado de dudas, de incertidumbres, de alternativas, de cambios rápidos, en valores que parecían inmutables y eternos. (Gómez, H. A.)

Eso es lo que está pasando, esos valores que parecían inmutables, están siendo cambiados totalmente, revolucionados, de pies a cabeza, haciendo giros de 180º y para eso no se puede menos que ser inteligentes y adaptarse a esas formas del cambio; no se puede ir en contra vía de toda esa fuerza de transformación del mundo, hay que aceptarlo y participar de él; ser los protagonistas de los cambios; ser precursores o pioneros de los cambios. Y si no se es ni una cosa ni la otra, al menos aceptar que los demás cambien.

Elementos para una propuesta de cambio

Este documento hace una propuesta en relación al objeto de estudio y de conocimiento de la contabilidad totalmente distinta, esto no está escrito en los libros. Se diría que no es una propuesta del todo elaborada, sino el esbozo de algunos elementos. Tiene seguramente muchas cosas para la discusión todavía, pero también muchos de estos argumentos son sólidos, están bien fundamentados y vale la pena considerarlos. Por eso de manera entusiasta se someten a la consideración de la comunidad académica contable local e internacional para afinarlos un poco más.

Este es un tema sobre el cual muchos autores han aportado, y como todo conocimiento, han sido históricamente válidos y posteriormente revaluados.

Hoy existen suficientes razones para creer que es necesario que sean repensados con base en las nuevas lógicas y evidencias, las cuales se ofrecen a continuación.

El siguiente es un cuadro resumen (Figura 1), muy esquemático y en el cual están basados los planteamientos que sustentan esta nueva teoría:

Figura 1. *El objeto de studio de la contabilidad*

En busca de un reconocimiento como disciplina

Todas las disciplinas o ciencias siempre han estado sujetas a resolver una serie de interrogantes, entre ellos, el interés por establecer cuál es el objeto de estudio y de conocimiento, cuál su metodología; cuál la naturaleza del conocimiento que produce, y el tipo de teoría que construye. Estos son aspectos que siempre han estado presentes en las discusiones de aquellas disciplinas que han tenido la osadía de considerarse ciencia y luego ser reconocidas dentro de la comunidad científica como tales.

La contabilidad está en un proceso que apunta en esa dirección: buscar un reconocimiento de la comunidad científica como disciplina científica, pero antes que eso debe tener claro todos estos interrogantes: ¿cuál es su objeto de estudio?; ¿cuál es la metodología con la que construye un saber acerca de esos objetos?; ¿cuál es la naturaleza de esas teorías?; ¿son realmente teorías con capacidad de explicación racional, y objetivas?; ¿cuál es su función y utilidad para la sociedad? Todo esto inquieta porque hay una ciencia interesada en evaluar todos estos planteamientos. Esa ciencia se llama: Epistemología.

Para que una disciplina alcance el estatus de ciencia tiene que ser evaluada epistemológicamente. En el presente, se está realizando un proceso de auto evaluación y de reconocimiento disciplinal. Si se aprueba, entonces tendrá un final feliz, si no, tendrá que regresar a repensarse, a replantearse como disciplina.

Dentro de esa expectativa se enmarca este trabajo que no es más que un esfuerzo por aportar elementos a una discusión acerca de cuál es el objeto de estudio y de conocimiento de la contabilidad, tema en donde no hay uniformidad de criterio, puesto que existen varios paradigmas históricamente considerados.

El hecho de que hallan muchos paradigmas no es un problema en sí; pero las ciencias regularmente, en periodos estables y no de crisis, tienen modelos reconocidos en forma general. Siempre hay acuerdos entre los miembros de esa comunidad disciplinal o científica acerca de ciertas cosas.

La relación sujeto-objeto

Entonces, cuando se habla del objeto contable, se está haciendo un planteamiento también en términos de la relación sujeto-objeto; es decir, el objeto cobra significación cuando el sujeto se interesa en él. Sin el sujeto, el objeto de conocimiento deja de existir para ser simplemente una cosa. El objeto es lo conocido y el sujeto es quien conoce.

El sujeto aborda el objeto a través de una metodología. Es decir, lo aborda con métodos y técnicas. El resultado de aplicar una metodología a un objeto es una teoría, es decir un conocimiento capaz de explicarlo. En esa perspectiva el objeto adquiere relevancia, en tanto, fuente de conocimiento veraz.

A pesar de que las cosas se ven hasta aquí muy obvias, no son tan simples de apreciar, porque si bien podemos identificar rápidamente al sujeto que conoce, no siempre identificamos el objeto conocido. Ese es al menos el caso de la contabilidad.

¿Cuál es el objeto sobre el cual trabaja la Contabilidad?

Es decir, de qué se ocupa la contabilidad, de conocer e informar acerca de qué. Muchos dicen que ella informa sobre la empresa, sobre las transacciones, acerca de hechos económicos. A un astrónomo le es muy claro que su objeto de estudio son los astros, los cuerpos celestes, cuerpos que están en el universo, y hay una aceptación general de que el astrónomo trabaja sobre esos objetos. Igualmente hay una aceptación general de que los físicos trabajan sobre la materia en las distintas formas como se ha ido conociendo, como física mecánica, física atómica, física nuclear y física cuántica. De tal forma que eso es lo que estamos tratando de hacer en contabilidad, identificar sobre qué realmente estamos trabajando. En ese sentido, ha habido muchas personas,

muchos autores que han dicho que el objeto de la contabilidad es la riqueza, otros que es la utilidad, algunos que es el patrimonio, el control, la información acerca de los hechos económicos en general. Ha habido muchas propuestas. En esta dirección se desarrollará la mayor parte de esta tesis, pero también hay que decir que el objeto tiene otros aspectos que pueden abordarse, no solamente acerca de su naturaleza, sino también sobre la presencia de uno o varios objetos.

¿Existe uno o varios objetos de estudio y de conocimiento en la Contabilidad?

Puede darse el caso que una disciplina tenga varios objetos de conocimiento y entonces se les llama multiobjetos como es el caso de la economía que estudia la producción, las necesidades humanas, la circulación del dinero. O bien como otras que sólo tienen un solo objeto de conocimiento y en este caso se les llama monoobjeto como la Astronomía que estudia el universo.

Los subobjetos

Una tercera situación que puede considerarse es la de algunas disciplinas que si bien tienen uno o varios objetos de estudio, a su vez algunos de estos objetos puede descomponerse, y en este caso se les llama subobjetos, como en la medicina que si bien estudia al hombre lo hace atendiendo a cada uno de sus órganos por separado constituyéndose estos en subobjetos de estudio. No obstante, puede darse el caso que algunos de estos subobjetos puedan ser el objeto de alguna otra disciplina, como en la psicología que tiene como objeto al hombre pero en una perspectiva individual, comportamental y psíquica.

Es necesario identificar si la contabilidad posee un objeto de estudio, más de un objeto o también subobjetos.

¿Es el objeto de la contabilidad, real o ideal?

Cuando se habla del objeto de la contabilidad necesariamente tenemos que identificar si se trata de objetos reales, es decir materiales; o de objetos ideales, que solamente existen en la mente del contador. Lo anterior es indispensable porque de ello depende si la contabilidad es una disciplina formal o es una disciplina fáctica; si es una disciplina social o si es una disciplina económica. Por ejemplo, la filosofía es una ciencia formal, por que trabaja sobre objetos ideales. Habla de la parte espiritual, del yo, de la esencia, del ser. Por el contrario, cuando se afirma que los recursos, es el objeto de la contabilidad, se indica también que dicho objeto es real, cierto y en consecuencia la contabilidad, una disciplina fáctica. Esto es importante porque del objeto depende la metodología y por lo tanto, sabremos si tenemos que investigarlo inductiva o deductivamente, Un objeto ideal se investiga de manera distinta a un objeto

real. No se puede investigar una silla de la misma manera que se investiga el espíritu, porque los instrumentos con que se investiga la silla no sirven para estudiar el espíritu o el yo.

Las metodologías cambian radicalmente en la medida en que se tienen claros los objetos, si son ideales o son reales; todo esto está entonces íntimamente ligado tal como se ha empezado a observar.

No confundamos lo que es objeto con lo que es subobjeto. Pueden darse casos, como en la psicología, una ciencia en donde el objeto es real pero el subobjeto es ideal. En el caso de las ciencias sociales encontramos algunos objetos ideales o una combinación de reales con ideales. El objeto es el hombre pero pueden haber variantes allí de subobjetos ideales. Por eso se da esa combinación por que el hombre tiene ambas posibilidades, ya que tiene un aspecto material y otro esencial.

Se debe tener claro el objeto para poder diseñar una metodología y por lo tanto construir una teoría. La pregunta es, si la contabilidad no ha definido claramente su objeto, ¿qué metodología puede tener para abordarlo? De ello se desprende la pregunta: ¿qué teoría puede tener si la misma metodología y el mismo objeto son nebulosos, inciertos? Todo esto conlleva a plantear que *la contabilidad es una disciplina científica en construcción*. A diferencia de otros que dicen que es una ciencia, considero que la contabilidad, esta lejos, de consolidarse como una disciplina científica. No obstante esta distancia puede acortarse, en virtud del trabajo sistemático y prolífico de la comunidad contable.

Los recursos: objeto de estudio de la contabilidad

Es muy difícil fijarse un término para todo esto. Varios autores, entre ellos, Rafael Franco, Danilo Ariza, Jorge Burbano (q.e.p.d), Edgar Gracia y otros, han aportado acerca de cuál es el objeto de la contabilidad y han expresado, por ejemplo: Rafael Franco, que es la riqueza. Yo mismo escribí alguna vez que era la Utilidad y ahora estoy diciendo que son los recursos. Danilo Ariza, afirma que es el patrimonio, últimamente ha propuesto que es el control y muchos otros hablan de la información. En general, la cotabilidad informa sbre el patrimonio y la riqueza como acumulación de utilidad. Dicha utilidad esta función de una concepción y uso particular de los recursos.

Sobre los recursos trabaja la administración, porque ésta es la utilización racional de aquellos y la economía produce la utilidad, al convertir los recursos en producto, para que sean útiles. Pero la contabilidad informa acerca de los recursos. O sea, muchas disciplinas actúan sobre los recursos pero cada una de manera distinta.

Sin embargo, cómo es la forma, es decir, cómo se presentan ante nuestros ojos los recursos, cómo los podemos identificar y decir: esto es un recurso. Su condición de ser tangibles es esencial para este proceso de identifcación, por

ejemplo, la contabilidad se ocupa de los recursos financieros, establecer el flujo de fondos y efectivo, cómo se obtienen y cómo se aplcan esos recursos financieros. Los recursos económicos, que son aquellos relacionados con la producción como las maquinarias, las materias primas, etc., son medibles en términos de costos. O sea, la contabilidad de costos se ocupa de hablar de esos recursos económicos, en tanto costea los productos, mide la depreciación de las maquinas, en fin, todo lo que tenga que ver con la producción. Hay igualmente una serie de recursos administrativos que tienen que ver con los procesos de decisión: la información. Esa información tiene un costo.

Es evidente que el objeto de estudio de la contabilidad es *los recursos*. Esos recursos tienen la forma de recursos financieros, económicos, administrativos, sociales, ambientales, *entendiendo por recursos todas aquellas cosas, acerca de las cuales hay un interés de un sujeto, ya que tiene una potencialidad para satisfacer necesidades, es decir, es socialmente considerado, como útil.*

De ello se deduce claramente el importante papel que juega el contador en los procesos de medición, evaluación, construcción de información y conocimiento para hablar, a través de unos mensajes, de dichos recursos, los cuales sirven de base en los procesos de toma de decisiones gerenciales.

Otro aspecto que queda comprendido en esta conceptualización del objeto es que ello le da el *carácter interdisciplinario a la contabilidad,* ya que, en cada tipo de recurso, la contabilidad puede conversar con una serie de profesionales que tienen como objeto dichos recursos. Así, por ejemplo: en tanto recurso financiero, el contador puede interactuar con profesionales tales como los administradores, los financistas, los economistas, los ingenieros industriales, abogados, etc. Si se trata de los recursos sociales, lo hará con profesionales tales como los trabajadores sociales, sociólogos, comunicadores sociales, psicólogos. Si los recursos en mención son los ambientales este diálogo se dará con los biólogos, ambientalistas, ecologistas, economistas ambientalistas, etc.

Todo ello conduce a que los contadores deban tener una sólida formación de tipo epistémico que les permita este trabajo disciplinal e interdisciplinal.

Tenemos entonces que se designa contabilidad administrativa, la que se ocupa de los recursos administrativos; contabilidad de costos, la que se ocupa de los recursos económicos o de producción; contabilidad financiera la que se ocupa de los recursos financieros; contabilidad del recurso humano se ocupa de las personas que somos recursos humanos; contabilidad social aquella que informa acerca de los recursos sociales; y la que se ocupa de los recursos naturales y ambientales se denomina contabilidad ambiental.

Objeto y objetivos contables

No se debe confundir objetos con objetivos, son completamente distintos; si a uno le preguntan por los objetivos de la contabilidad, ello cambiaría

totalmente el sentido de esta tesis, porque ya se tendría que partir de la pregunta: ¿para qué sirve la contabilidad?, ¿cuál es su función social? Hasta aquí se ha hablado de la naturaleza de la contabilidad no de su función social.

Algunos dicen que la contabilidad simplemente aporta información para medir la utilidad, otros dicen que la contabilidad sirve para cumplir con requerimientos legales, que sirve para apoyar los procesos de toma de decisiones, para otros debe servir para ejercer control sobre los recursos. Pero todos esos son fines intermedios de la contabilidad, puesto que, si nos preguntamos a su vez, ¿para qué se ejerce control?, ¿para qué producir información?, los anteriores no resultan ser objetivos terminales. Apoyar los procesos de toma de decisiones, no puede ser el propósito último de la contabilidad. La MISIÓN de la contabilidad es contribuir a mejorar la calidad de vida de la población. Hacia ese fin es donde se dirigen todos estos objetivos intermedios, puesto que si no hay control, los recursos se despilfarran; en la medida en que se ejerza control sobre ellos y se utilicen racionalmente, se produce información para que haya un mejor proceso de toma de decisiones. Ésta se sitúa en el origen de una cadena productiva y distributiva, es decir, las decisiones van buscando mejorar la calidad de los productos, y los productos se distribuyen buscando satisfacer mejor las necesidades; un consumo que se traduce en calidad de vida.

Referencias Bibliográficas

Araujo, E. J. El Concepto de Utilidad. *Investigación Contable, 4*.

Araujo, E. J. Por una Epistemología para la Contabilidad. *Investigación Contable, 5-6*.

Ariza, D. Sociedad, Conocimiento y Contabilidad. *Contaduría Pública, 10*.

Ariza, D. Una Aproximación Materialista de la Contabilidad. Mimeo.

Ariza, D. *Seminario Taller Sobre Investigación Contable*, C_CINCO.

Burbano, J. E. La Contabilidad: Análisis Histórico de su objeto y Método, Punto de Partida para hacer investigación en Contabilidad. *Mimeo*.

Franco, R. (1997). Objeto y Método de la Contabilidad y su Papel en las Organizaciones. En R Franco, *Reflexiones Contables: teoría, educación y moral*. Pereira: Investigar Editores.

Tua, J. (1990). La Nueva Investigación Empírica en Contabilidad y los Enfoques en Presencia. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia, 17-18.*

Tua, J. (1990). Algunas Implicaciones del Paradigma de Utilidad en la Disciplina Contable. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia, 16*.

Tua, J. (1983). Subprogramas de Investigación en la Construcción de Principios. En J, Tua Pereda, *Principios y Normas de Contabilidad*. Madrid: Instituto de Planificación Contable.

Wollfel, C. (1975). W, Bruns y D, de Coster, (Comp.). *Investigación Básica en Contabilidad. Contabilidad y el Comportamiento Humano* México: Trillas.

Zeff, S. (1985). Evolución de la Teoría Contable. La Investigación Empírica. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia, 6*.