

EL PENSAMIENTO CONTABLE Y SUS PARADOJAS

Autor: José Gabriel Ortega Paredes

Esquema

1. **Introducción**
2. **La construcción del lenguaje contable**
3. **La construcción del conocimiento contable**
4. **Paradoja del dato y la realidad**
5. **Paradoja de las decisiones**
6. **Paradoja de la causa y el efecto**
7. **Paradoja de la significación**
8. **Paradoja de la igualdad**
9. **Paradoja de la empresa en marcha**
10. **Paradoja de la moneda de cuenta**
11. **Paradoja de la información**
12. **Conclusión**

1. **Introducción**

El conocimiento es la sumatoria de las representaciones abstractas que se poseen sobre un aspecto de la realidad.

El pensamiento contable es la reflexión del experto contable a partir de los Datos Contables que abstraen tal realidad.

En este ensayo pretendemos indagar sobre qué es saber Contabilidad, tratando en primer lugar de establecer la diferencia entre la técnica y la realidad a la que es aplicada.

En segundo lugar, tratando de indagar sobre el grado de conocimiento de esta realidad que nuestra Profesión Contable está alcanzando y las posibilidades de seguir sumando conocimientos y mejorando procedimientos contables ante el complejo mundo de las actividades socioeconómicas.¹

2. **La construcción del lenguaje contable**

El lenguaje contable se viene construyendo desde hace siglos y con más o menos variantes, llega hasta nuestros días. Pero viene transitando en nuestra

Profesión sin REPAROS O CONSIDERACIONES SEMÁNTICAS. Tal como Bochenski ² lo explica para diferenciar entre el lenguaje y sus distintos grados de significación.

Necesitamos el lenguaje para el pensamiento contable. Pero un lenguaje limitado, necesariamente limita nuestra visión de la Realidad Contable y por ende, nuestra capacidad de pensar esta realidad.

3. La construcción del conocimiento contable

Toda práctica sin conocimientos teóricos que la acompañen, esta condenada a repetirse y perdurar sin variantes.

Por ejemplo: el hombre aprendió a fundir metales en una práctica que le permitió fabricar armas y herramientas. Pero a medida que adquirió conocimientos de mineralogía, siderurgia y metalurgia, introdujo cambios tecnológicos de enorme importancia.

La CONTABILIDAD PRÁCTICA propone desde hace varios siglos, con los mismos procedimientos, obtener *CUENTAS CON SALDOS*. Aunque sin muchas variantes, desde siempre ha llevado implícito el CONOCIMIENTO CONTABLE previo, que debe poseer quien la aplica.

El problema está en que este CONOCIMIENTO CONTABLE se fue mimetizando con la idea de Contabilizar (respuesta práctica). Sin embargo es posible diferenciarlo de la práctica, para luego contribuir a mejorarla.

Para demostrar esta posibilidad partimos de la afirmación de Ortega Paredes ³:

*El procesamiento de datos contables necesita de **realidades contables** manifestadas y observables.*

Esto es, que nadie *“ha hecho ni hará una Contabilidad”*, sin datos de los sucesos reales que se manifiestan en cada Actividad Socioeconómica.

Con lo que Contabilizar solo es posible si antes se manifiesta *“algo”* para *“algo”*, en estas actividades que podemos conocer y comprender.

Aceptar que lo que es CONTABLE aparece antes de contabilizar, obligará a continuar con el acopio de CONOCIMIENTOS CONTABLES, para definir correctamente qué contabilizamos y para qué propósitos.

De la calidad de nuestras preguntas, dependerá la calidad de las respuestas que encontremos ante el mundo complejo, organizado e interactivo de las Actividades Socioeconómicas, como lo define el citado Autor.

La práctica Contable tiene que ser HERRAMIENTA de la Teoría Contable que domina el Contador. Porque es éste quien accede al CONOCIMIENTOS de la realidad contable de cada Proyecto y no la Contabilización lograda.

Teoría y luego práctica, ambas en constante crecimiento, pero siempre en respuesta a las actividades socioeconómicas, que el hombre realiza desde lejanos tiempos y que seguirá realizando, cualquiera sea la respuesta de nuestra disciplina.

El lenguaje contable, la técnica, los procedimientos, pueden y tal vez deban cambiar en permanente evolución. El conocimiento en cambio se atesora, se transmite y se enriquece con nuevos aportes.

4. Paradoja del dato y su realidad

Si preguntamos a un estudiante avanzado de Contabilidad **qué es** la Cuenta Mercaderías. Seguramente nos hará una detallada descripción de cuándo se anota en su Debe y Haber y de como se trasladan estos datos al soporte denominado Mayor, para determinar el Saldo. Entendiendo que su labor es alcanzar el dato, por ejemplo **MERCADERÍAS con Saldo de \$ al 31 de.....**

Se nos plantea la paradoja del DATO-REALIDAD, el que transmite todo lo que es posible comprender sobre la realidad. Cuando la realidad es mucho más compleja y variada, que las breves síntesis contables.

En este ejemplo, la realidad nos dice que 1 millón de pesos en mercaderías a una fecha, no nos lleva a comprender si es mucho o poco, están aumentando o disminuyendo los stocks, cuales son las causas, que efectos se observan en los procesos de otras inversiones, financieros, etc.

Al extenderse la paradoja al aislamiento de cada dato contable, la Realidad Contable es vista en sus partes aisladas y no en las interacciones que van teniendo entre ellas en el tiempo.

Para que se entiendan estas paradojas, es como si el invento del termómetro (que permitió al médico determinar la temperatura de sus pacientes) hubiese dado por concluido el tema de la fiebre para la medicina.

5. Paradoja de las decisiones

Se afirma que la Contabilidad, práctica se entiende, es útil para la toma de decisiones.

La paradoja está en que los datos de la Contabilidad **surgen de decisiones tomadas** por una Gestión que ha promovido transacciones en el mundo de la circulación de bienes y servicios.

Las decisiones tomadas aparecen como Cuentas con Saldos. Pensamiento contable es obtener conclusiones útiles sobre incidencias, tendencias, equilibrios, desequilibrios, etc.

6. Paradoja de la causa y el efecto

Se afirma que la Contabilidad es la encargada de medir e informar sobre el Patrimonio. Pero el Patrimonio, para cada Emprendimiento resulta una composición física lograda, mantenida y permanente mejorada, a partir de bienes y servicios.

Con lo que todo Patrimonio Empresario es una construcción pensada y conformada para lograr determinados fines, en determinados tiempos y circunstancias.

La paradoja está, en partir del EFECTO PATRIMONIO y terminar el él. Sin el intento de comprenderlo en relación a las causas que lo vienen generando en cada Emprendimiento. Estudiando el proceso de modificaciones que va sufriendo en el tiempo. Observando y ponderando sus grados de eficiencia, capacidad, y muchas reflexiones más.

Observemos que todo pensamiento racional y metódico, intenta trascender los efectos visibles de toda realidad. Para lograr explicar porqué, para qué, cómo, cuándo. Los efectos de las tormentas los conoce y padece el hombre desde siempre, pero a este conocimiento nunca se le llamó meteorología.

7. Paradoja de la significación

Cada uno de los conceptos esenciales de la Contabilidad, esto es Activo, Pasivo y Resultado, es considerado como algo de existencia propia, que está y puede ser presentado como tal.

Pero en el complejo mundo de las actividades socioeconómicas, nada está por estar. Todo tiene sus causas y sus efectos.

La paradoja está en darle a cada uno significación propia, cuando necesariamente tienen **SIGNIFICACIÓN RELATIVA**.

Esto es, no un PASIVO no existe como tal en nuestro mundo real, sino ha surgido por la necesaria existencia de un ACTIVO. Ningún RESULTADO puede aparecer "*de la nada*", sino gracias a la utilización de un Activo.

De ahí el razonamiento fallido de afirmar que el "*Patrimonio está conformado*" por el Activo y el Pasivo, Cuando lo correcto sería afirmar, que ante la presencia de un Activo, es posible determinar el Pasivo que lo hace posible.

Si la Contabilidad se limita a la técnica de determinar el **Saldo en..... a tal fecha**. La Paradoja de la significación, seguirá llamando a la puerta de la Profesión Contable.

8. Paradoja de la igualdad

El equilibrio del Balance que suele presentarse como una ecuación (por cierto sin incógnita), afirmando: Activo = Pasivo + Patrimonio Neto

La paradoja está en que se trata de una igualdad creada y anunciada por su propia calidad de Datos relativos a los mismos hechos de la realidad.

Ejemplo: si anotamos la Entrada de 1.000 en un soporte y en otro anotamos la procedencia de estos 1.000

¿Cuál es la causa que genera que ambos importes sean iguales, sino la misma conformación de los datos que queremos?

Pero aceptar que es una igualdad necesaria e indiscutible, no es suficiente. También debemos aceptar que estos tres conceptos esenciales (A; P y PN), surgen uno como consecuencia de otro u otros. Un concepto explica la presencia del otro.

9. Paradoja de la empresa en marcha

La sola idea de Empresa nos hace pensar en objetivos que deben lograrse en el tiempo. Empresa **no** en marcha, podría ser la que está en su etapa de instalación y que por cierto no muestra todavía la relación medios a fines.

Los objetivos o metas de una “empresa en marcha”, son previstos para alcanzar UN OBJETIVO O META, desde su puesta en marcha hasta su futuro desguace en el tiempo. Con lo que la Contabilidad “*va cortando*” ese único objetivo en tiempos menores.

Si profundizamos en el pensamiento contable, encontraremos que cada Emprendimiento construye y utiliza su MEDIO SOCIOECONÓMICO, para alcanzar OBJETIVOS logrados en cada venta, cada prestación de un servicio.

La paradoja está en que no hay un objetivo único cortado en trozos sucesivos, sino una **progresión de objetivos** que los Emprendedores van perfeccionando.

Pensamiento contable es seguir esa progresión, encontrando tendencias, ciclos, etc.

10. Paradoja de la moneda de cuenta

Todo emprendimiento se inserta en forma social y económica, creando vínculos necesarios en el mundo de la circulación de bienes y servicios de los

que depende para accionar. Entregando a su vez algún tipo de bien o de servicio.

El valor de los bienes y servicios, es estudiado por la Ciencia Económica. El precio pagado por ellos, no es tema de la Contabilidad, sino una realidad que debe asumir como cierta e indiscutible.

La paradoja está en pensar que es el Contador el encargado de “*convertir a moneda de cuenta*” esta realidad. Cuando como vemos es una realidad generada en un mundo organizado, en el que los denominados bienes económicos tienen valor.

La moneda es un dato concluido para la Contabilidad, como la temperatura corporal para el termómetro. La diferencia es que para la Contabilidad es un dato que **se contamina** por efectos como la inflación.

El pensamiento contable puede aceptar que su interés en este valor no es determinarlo, sino conseguir MAGNITUDES MONETARIAS en la suma de valores de bienes y servicios atribuibles a conceptos contables específicos (bienes de cambio, de uso, endeudamientos, etc).

Por lo que una magnitud puede reunir los más variados tipos de bienes y servicios disímiles en sus naturalezas, todos adquiridos con dinero, pero afines a una idea de inversión, de operatividad, de financiación, etc. Por ejemplo: magnitudes monetarias relativas a los Stocks, a las inversiones en edificaciones, instalaciones, determinados gastos diarios, mensuales.

La descontaminación del dato monetario, es otro tema.

11. Paradoja de la información

Los Emprendedores saben cómo y para qué generan cada hecho contable día tras día. Pero necesariamente pierde perspectiva en la acumulación de estos hechos, que como sabemos se repiten en tiempos dados de actividad.

Por ejemplo: puede resolver cada día, el o los depósitos a determinadas cuentas bancarias. No puede resolver fácilmente cuál es su disposición de dinero en tales cuentas.

Ante la necesidad de los Emprendedores de obtener una visión totalizadora en tiempo y espacio, de su Proyecto. La Contabilidad le responde con la entrega de un Balance, que no es otra cosa que un listado de las Cuentas con Saldos a una fecha dada. Síntesis que pueden ser útiles a terceros pero no a los responsables de cada Proyecto.

Hasta hay quienes afirman que la Contabilidad *informa sobre los hechos. Con lo que harían falta numerosos hojas para mostrarlos a todos.*

La paradoja está en la cantidad de conocimientos específicos y útiles a los emprendedores, que quedan “encerrados” en estas síntesis. Y que el Contador puede aportar haciendo un seguimiento ordenado y metódico de la Realidad Contable de cada Proyecto.

12. Conclusión

Ninguna profesión puede mantenerse por siempre en lo ya aprendido. A los conocimientos ya adquiridos intentan sumarles otros, en un continuo camino de perfeccionamiento. En especial ante un nuevo milenio que empieza a caracterizarse como milenio del conocimiento.

La confrontación de ideas, buenas o malas, no dan vencedores ni vencidos sino impulsos, a veces pequeños, pero importantes cuando se piensa en aportar más al mundo Emprendedor, como es el caso de la Profesión Contable.

¹ En <http://www.cienciadelacontabilidad.com> nos extendemos sobre estas actividades.

² BOCHENSKI, I.M. “Los métodos actuales del pensamiento”. Biblioteca del Pensamiento Actual. Madrid, España. 5ª Edición. 13 de Octubre 1965. Pág. 110

³ ORTEGA PAREDES, José Gabriel “*CONTABILIDAD. Paradigma de reconstrucción a través del giro informático*”. Editorial Académica Española. Madrid. Marzo 2012. 136 páginas.