

En un artículo de Deirdre M. Collier, sobre [Vale, Paul J. Miranti, Jr.](#), publicado en *Accounting History*. 2022; 27(2):185-187, se lee: “(...) *Paul found the discipline of accounting history underdeveloped, in part because of an ideological split in researchers between those employing an economic lens and those using a sociological one to view the field. To a degree, Paul attempted to unify and reconcile the findings of these opposing viewpoints. In The Mind's Eye of Reform (1989), for which he was honored to receive the Newcomen Award in Business History, he recounted the work of nineteenth century railroad regulators, showing how accounting was used to achieve both economic and social goals. In this, and other contributions, he illustrated that in a dynamic environment, economic leaders often attempted to rationally determine the best allocation of society's scarce resources, not solely acting as profit maximisers or taking on the role of robber barons intent on undercutting democracy. His history also recorded the paths of business leaders who attempted to maximise profits but had to find their way through trial and error (Oakes and Miranti, 1996). —Though several new accounting historians sometimes found Paul's work too traditionally bound, Paul felt the field of accounting history could benefit from insights provided by business historians. He placed U.S. business development as part of the ongoing story of Americans pushing against the frontier. He extended Chandler's (1977, 1990) paradigmatic view that the growth of complex business organisations drove knowledge specialisation and the formation of a managerial class to the*

professions, particularly the accounting profession and accounting regulatory agencies (for example, Chandar and Miranti, 2005). (...)” Es claro que el mundo de los negocios influye en la contabilidad y a la inversa. Muchos criterios de la disciplina contable se han convertido en normas de conducta de los empresarios y sus clientes. En materia tributaria es muy frecuente que la administración pública proponga al Congreso nuevas leyes para prohibir prácticas de los contribuyentes, generalmente documentadas contablemente. Sin embargo, la contabilidad no es una especie de plastilina que pueda ser moldeada según la conveniencia de los gobernantes, para dar gusto a los grandes empresarios, generalmente con argumentos muy débiles. Estos son, sencillamente, tratos para regular los pagos. Esta visión confirma la importancia del estudio de la macro y micro economía, así como de las industrias de un país, para que los profesionales de la contabilidad cuenten con escenarios muy definidos. El propósito principal de la contabilidad y del aseguramiento es propender por la imagen fiel de la situación económica de un ente en particular. Este esfuerzo implica entender los factores externos e internos que influyen en los recursos. Hoy en día se reconoce que muchos factores influyen en las empresas, por lo que se viene trabajando en la revelación de las políticas y procedimientos utilizados por los entes en asuntos tales como los ambientales, los sociales o la gobernanza. Por esto hoy en día los profesionales tiene que tener una visión amplia.

Hernando Bermúdez Gómez