

APORTES DE WILLIAM STANLEY JEVONS HACIA UNA INTERDISCIPLINARIEDAD ENTRE CONTABILIDAD Y ECONOMÍA

CONTRIBUTIONS FROM WILLIAM STANLEY JEVONS TOWARDS AN INTERDISCIPLINARITY BETWEEN ACCOUNTING AND ECONOMY

Alisva Cárdenas-Pérez

aacardenas@espe.edu.ec

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Latacunga-Ecuador

Universidad de los Andes, Mérida-Venezuela

RESUMEN

Este trabajo reflexiona sobre la postura ontológica, epistemológica y metodológica de William Stanley Jevons, pensador económico que se opuso de una forma frontal al pensamiento lógico de su época contradiciendo lo dicho por Jhon Stuart Mill e indicando que el positivismo lógico podría ser de mayor beneficio que la ciencia exacta. Se hace énfasis en la teoría del intercambio planteada en su obra “The Theory of Political Economy”, en la cual, se encarga de establecer cinco teorías más que serían la base de un cambio paradigmático y epistemológico en la ciencia económica basándose en procesos de interdisciplina entre la psicología y la economía. Se concluye que la metodología planteada por este autor puede aportar significativamente a la ciencia contable en el entendimiento de la concepción del valor razonable, basándose en un proceso interdisciplinar con la ciencia económica.

Palabras clave: William Stanley Jevons, teoría del intercambio, contabilidad, economía, interdisciplina.

ABSTRACT

This work reflects on the ontological, epistemological and methodological position of William Stanley Jevons, an economic thinker who opposed the logical thinking of his time in a frontal way, contradicting what was said by John Stuart Mill and indicating that logical positivism could be of greater benefit than the exact science. Emphasis is placed on the theory of exchange proposed in his work “The Theory of Political Economy”, in which he is responsible for establishing five more theories that would be the basis of a paradigmatic and epistemological change in economic science based on interdisciplinary processes between

Recibido: 19 de octubre de 2018 revisión aceptada: 21 de enero de 2019

Correspondiente al autor: aacardenas@espe.edu.ec

psychology and economics. It is concluded that the methodology proposed by this author can contribute significantly to accounting science in the understanding of the concept of fair value, based on an interdisciplinary process with economic science.

Keywords: William Stanley Jevons, theory of exchange, accounting, economics, interdisciplinarity.

INTRODUCCIÓN

Este trabajo parte de una revisión de los planteamientos de William Stanley Jevons (1835-1882), economista y pensador cuya concepción epistémica se distanció de la empirista dominante en su época, esto le ha merecido situarse –junto con Léon Walras (1834-1910) y Carl Menger (1840-1921) – como uno de los pensadores económicos que revolucionaron la teoría del valor y del precio a través de su postulado sobre la teoría de la utilidad marginal. En su obra, “The Theory of Political Economy” (1871) hace un especial esfuerzo en el planteamiento de su pensamiento a manera de algunas teorías como: la teoría del placer y el dolor, teoría de la utilidad, teoría del intercambio, teoría del trabajo, teoría de la renta y teoría del capital.

No se puede negar que desde Londres, Jevons (1871), marcó un hito en el cambio del pensamiento paradigmático de su época, en el cual siendo predominante el pensamiento lógico, hizo aportes que constituyeron una nueva corriente del pensamiento que más adelante se la conocería como “corriente marginalista”, en donde se hizo énfasis en explicar la utilidad y el valor como concepciones que subyacen a lo simplemente calculable, considerándolas como producto de la subjetividad del individuo al tener la posibilidad de elegir entre algunas opciones de acuerdo a sus necesidades y deseos; esta forma de pensamiento cobra fuerza al llegar a conclusiones coincidentes con las dadas por

Carl Menger en Austria o León Walras en Suiza.

Siendo el interés de la autora abordar la postura ontológica, epistemológica y metodológica de Jevons (1871) en cuanto a la construcción del conocimiento en lo referente al valor, se puede decir que este intelectual construye la realidad epistemológica del valor partiendo de una postura filosófica en la que el conocimiento del mismo se origina en la razón. Por tanto, para Jevons (1871), la realidad se construye sin pensar en cómo podría ser la realidad en sí misma, él cree que la función de la ciencia es construir modelos que imiten su funcionamiento y no es necesario observar los hechos, sino que basta con poder imaginar (calcular) su estructura interna, mediante el doble recurso iterativo del ensayo y error (hipótesis 1 – falsación 1; hipótesis 2 – falsación 2...; hipótesis n – falsación n)

Jevons (1871) basa sus convicciones ontológicas acerca del sujeto con la realidad, en que el objeto existe con independencia del sujeto, es decir que si bien el objeto de estudio “valor” (él lo denominó “ratio of exchange”) no es un objeto observable, sí es un objeto calculable. Aún sin saberlo (puesto que este concepto aparece años después), dio paso al pensamiento de que el valor era un objeto pensable o calculable.

En cuanto a la postura metodológica, a pesar de que Jevons (1871) al plantear su teoría de la elección partía de un enfoque cualitativo

y subjetivista, recurre al positivismo lógico (aproximación) para llegar a conclusiones en los modelos planteados que eran resultados de tipo cuantitativo; esto ha sido hasta la actualidad una de las controversias generadas por esta corriente del pensamiento. Se podría decir que Jevons (1871) demuestra que no existe investigación cualitativa que no sea cuantitativa pero que sí existe una diferencia entre la matemática y las ciencias exactas, siendo la aproximación (estadística) una forma matemática que la propone como propia de la economía.

Esta controversia generada por esta corriente del pensamiento económico no ha sido ajena para el pensamiento contable en cuanto a lo referido con el costo histórico, especialmente desde escenarios financieros en donde entran al mismo campo los inversionistas y capitales de riesgo. Actualmente, se propone el valor de mercado como alternativa de reemplazo al costo histórico, considerando prospectivamente un cambio en el concepto de mercado a mercados financieros en donde el valor de mercado se lo ha denominado 'valor razonable' o 'valor justo', lo cual pareciera un intento en darle un significado más axiológico, apegado a la relación que debería existir entre la contabilidad financiera y la ética.

Pero ¿qué tiene que ver esto con un pensador económico como W.S. Jevons? Lo que Jevons hace para poder demostrar sus teorías es digno de rescatar, puesto que encuentra en una ciencia diferente como la psicología, una forma de explicar la economía, es decir, los comportamientos económicos de las personas en cuanto a las decisiones que toman respecto de la asignación de valor a los diferentes bienes y servicios.

No solo que el proceso de salirse de su ámbito natural de estudio como era la economía, ya

constituye en sí un acto interesante y digno de ser revisado, sino que además atrae como base de referencia en cuanto a encontrar el camino que tomó para la formulación de las diferentes teorías que propone en su obra "La Teoría Política". Esto es lo que pretende presentarse en este estudio, una revisión de la postura asumida por tan importante pensador económico que ayudó a la ciencia económica a pasar de lo netamente objetivo y matemático hacia lo subjetivo, haciendo uso del positivismo lógico y de la inferencia estadística; es decir no dando soluciones concretas sino aproximando esas posibles soluciones a escenarios futuros.

Esta forma de usar la matemática en la economía a partir de otra ciencia, como la psicología, para estudiar un concepto económico como es el valor, ha sido la motivación para investigar cómo desde una teoría económica como la teoría del intercambio propuesta por este pensador en su obra "La Teoría de la Política Económica" podría dar luces para esclarecer o resignificar la conceptualización de un término netamente contable como es el valor razonable, de tal forma que sea comprensible y reconocido no solamente por los contadores sino también por los economistas.

En la búsqueda de este propósito, lo que se desea intrínsecamente, es poder subir un nuevo escalón en el conocimiento de un objeto de estudio contable tan complejo como es el valor razonable, posiblemente el proceso interdisciplinar con la economía, lleve a la contabilidad a dar ese paso, posiblemente se puedan encontrar nuevos escenarios y formas de revelar o –como lo hizo Jevons (1971)- "dimensionar" las expresiones que hablan de valor razonable en la economía y la contabilidad.

Problema de investigación

La investigación surge, en un primer momento, a partir de las siguientes preguntas:

¿El valor razonable a partir de la teoría del intercambio encontrará una nueva forma de ser comprendido por la contabilidad y la economía a través de sus oposiciones, semejanzas y transformaciones? ¿Es posible lograr resignificar su concepto de tal forma que sea adaptable para la contabilidad y la economía a través de un proceso de interdisciplina? ¿La aplicación de un concepto de valor razonable resignificado a través de la interdisciplina y sustentado en la teoría del intercambio Jevoviana, es una solución factible para disminuir posibles tensiones o divergencias entre el pensamiento del contador y el economista?

Es decir, se pretende llegar a un entendimiento de la conceptualización actual del valor razonable por parte de los contadores y economistas, para que a partir de la teoría del intercambio y mediante la práctica interdisciplinar entre la contabilidad y la economía se pueda resignificar este constructo y conocer si esto facilita su aplicación considerando que pueden presentarse diversos factores que intervengan directamente en el mismo, como los contextos en los que se debe aplicar o las intencionalidades y conveniencias de quienes lo emplean en el proceso de intercambio.

Esto ha sido reconocido por otros autores como Argilés, García-Blandon & Monllau (2011); Álvarez (2007); Álvarez (2009), Cachanosky (1994), Rueda (2007) entre otros, quienes al estudiar el valor coinciden en que efectivamente existen problemas al momento de valorar un bien por parte de los contadores y de los economistas, esto no solo dificulta el proceso de instauración de las normas internacionales de información

financiera (NIIF por sus siglas en inglés) trayendo una dificultad en la armonización contable internacional sino que además repercute en la economía de cada país al no ayudar en los procesos de distribución de riqueza.

Por tanto, es interesante analizar que el valor razonable es un constructo contable que debe considerar varios factores económicos y sociales para su cálculo, entre ellos están, la asimetría de la información, complementariedad y especificidad de los activos utilizados. Al respecto, Bignon, Biondi & Ragot (2009) dicen:

Las empresas crean riqueza, generando activos adicionales, porque les añaden características específicas en el proceso de producción utilizado. Dichas características no tienen valor comercial y por lo tanto el valor de cada activo para la empresa es siempre mayor que su valor de reventa. La especificidad de un activo se define entonces como la diferencia entre el valor para la empresa y su valor de mercado. La sostenibilidad de la ventaja competitiva que resulta de esta combinación de activos específicos requiere mantener esta información en secreto: pues existe una asimetría de información entre la empresa y su entorno. (p.2)

Lo anterior expresa como la valuación de los activos es una actividad que requiere de la especificidad y la complementariedad entre activos, esta es probablemente la principal razón por la que los contadores se ven obligados a utilizar modelos de valuación para determinar el valor de los activos y de esto se sirven las finanzas para valorar sus empresas; sin embargo, esto no constituye un valor confiable puesto que un pequeño cambio en sus hipótesis podría resultar en grandes cambios para los resultados esperados. Esto cambios en sus hipótesis podrían darse por

especulación, generando una asimetría de información que dificulte realizar operaciones de intercambio en mercados financieros en donde el capital y el riesgo juegan el papel fundamental para la maximización del valor de las empresas.

Autores como J. S. Mill (1848), al hablar años antes sobre el problema de la especulación originado por la falta de información por parte de los agentes económicos al tomar decisiones de intercambio de sus bienes y servicios, afirmó:

Casi la misma especulación respecto de los intereses económicos que constituyen una sociedad, implica cierta teoría del valor: el error más pequeño sobre ese tema se infecta con el error correspondiente a todas nuestras otras conclusiones, y cualquier cosa vaga o nebulosa en nuestra concepción crea confusión e incertidumbre en todo lo demás (p.143)

Se puede decir que el problema de la valoración viene acompañado con el problema de la volatilidad financiera –generado por especulación– y, este último, viene de la mano de la introducción del concepto de valor razonable en la contabilidad, lo cual genera incomodidad en la economía. Para autores como Bignon et.al. (2009), la volatilidad financiera, demostrable teórica y empíricamente, genera un riesgo innecesario y provoca una tendencia a la reducción en la capacidad de financiamiento de las organizaciones.

Por lo expuesto, se entiende que el valor razonable es un concepto netamente contable, considerado un valor exacto, que está siendo tomado por las finanzas para cumplir con su propósito de maximización del valor de la empresa; sin embargo, para la economía es

un concepto que no es reconocido como un valor exacto sino como un concepto ambiguo.

Jevons (1871) ubica al valor en la realidad como una “relación” en donde interfiere el proceso de pensamiento y toma de decisiones de las partes ofertante y demandante, incluso para diferenciarlo del precio él lo denominó “relación de Intercambio” (“Ratio of Exchange”) y en base a esto la ciencia económica ha ido comprendiendo de una forma diferente el concepto de la palabra valor, como un constructo que –en la medida en que puede utilizarse correctamente– simplemente expresa la circunstancia de su intercambio en una cierta proporción por alguna otra sustancia.

Para la contabilidad, en cambio existen principios que deben seguirse para poder aplicar la disciplina, entre ellos están los principios de medición y revelación. En el principio de medición se considera el costo histórico y el valor razonable; en el principio de revelación la información medida se presenta en los estados financieros, las notas y la información complementaria.

Según el Marco Conceptual “Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición” P.4.54. Las normas internacionales de información financiera amplían el concepto de costo histórico y valor razonable, el pensamiento contable desde este escenario desarrollada el entendimiento de la marcha de la estructura financiera de las organizaciones.

W.S. Jevons y el objeto de estudio

Jevons (1871), intentó ahondar en criterios más idóneos para contribuir o explicar el valor económico de las cosas más allá de las

consideraciones de carácter objetivo de los economistas clásicos. Se inmiscuyó en la exploración de la naturaleza de las decisiones humanas basándose en el análisis psicológico; utilizó la introspección para conocer las necesidades y las consideraciones de carácter subjetivo que motivaban ciertas conductas de los agentes económicos.

Si bien es cierto, Jevons no fue el primero en representar estadísticas económicas mediante diagramas; algunos de sus diagramas tienen, efectivamente, una gran semejanza con los de Playfair, cuya obra parece ser que conocía, sin embargo Jevons (1871) recopiló y elaboró estadísticas económicas con un nuevo propósito, y las ponderó de una manera nueva. La significación de su método puede expresarse diciendo que se acercó a los complejos hechos económicos del mundo real, tanto metafórica como literalmente, en el plan de un meteorólogo.

Jevons (1871), siendo un economista teórico, percibe el valor como un objeto cambiante y complicado, que se ve influenciado por procesos de incertidumbre y especulación, que solamente responde si se prepara, compara y analiza con el fin de descubrir uniformidades y tendencias. No lo considera como un valor único, sino como un valor que fluctúa en el mercado de acuerdo a los diferentes criterios o juicios a los que se enfrentará dentro del proceso de intercambio.

Para Jevons (1871), la realidad existe incluida la percepción de las personas, por lo tanto se puede generar teoría generalizante, es así como se sirve de la psicología para entender el proceso económico del intercambio, es decir, construye la realidad a través de la interdisciplina. No obstante, dando una mirada retrospectiva, es posible ver que el costo de esta forma de construir la realidad económica fue que muy pocos tomaran en

cuenta sus estudios dentro de la economía inductiva durante los cincuenta años que siguieron al de 1862 en donde realmente él postuló sus ideas. No obstante, actualmente puede atribuirse una generación innumerable de seguidores, a pesar de que el criterio científico que permite interpretar doctamente escenarios tan conflictivos de la estadística económica, no es más común de lo, que fuera entonces.

Por lo expuesto, se podría decir que el contador no es menos alejado de estos problemas de la razón en cuanto a términos de valor, puesto que para dar fe pública se basa en postulados y principios que le dan la potestad para expresar que un valor es “razonable” es decir que ese valor es ‘muy cercano’ a la realidad o que es una ‘copia o fotografía de la realidad’, por tanto, valorar razonablemente para el contador se refiere al uso del ‘juicio del contador’ bajo la razón, como lo expone Jevons (1871) “significa no un objeto en absoluto, sino una circunstancia de un objeto” (p.77)

De lo anterior, se infiere que al momento de valorar razonablemente se debe desarrollar el sentido común, la lógica contable, financiera, la lógica en cuanto a establecer las premisas sobre las cuales vamos a fundamentar que esos estados financieros están acordes con la realidad. No obstante, es importante decir que el sentido común lo da la experticia, se lo desarrolla con el tiempo y eso atenúa los efectos que la discrecionalidad puede generar, ya que como se había mencionado anteriormente, las decisiones pueden ser más por conveniencia que por sentido común.

Ahora veamos, Jevons (1871), logró dar un giro a la ciencia económica porque utilizó un proceso de interdisciplina que le permitió ser capaz de observar su objeto de estudio desde otra perspectiva como la psicología y desde

ahí formuló su teoría del intercambio. Pero ya estuviera Jevons (1871) equivocado o fuera temerario en las hipótesis que fraguó sobre la base de sus estudios inductivos, el acercarse al tema de esta forma, sin duda, fue un cambio revolucionario para una persona que era un lógico y un economista deductivo.

Para entender mejor a Jevons (1871), es preciso revisar a Keynes (1956), quien sobre este pensador de la economía escribe un artículo en donde revela algunos datos curiosos respecto de la vida de este autor; este estudio permite conocer cómo Jevons (1871) no solo tuvo que pasar por momentos de depresión al ver que sus teorías no tenían cabida en la ciencia económica, prácticamente estaba siendo ignorado por otros estudiosos de la economía que consideraban que sus escritos no cumplían con las condiciones necesarias para ser considerados como teorías, dado que en la época al permear el método científico, los postulados de Jevons (1871) no se ajustaban a lo esperado.

La investigación realizada por Keynes (1956), ayuda a entender cómo Jevons (1871) realiza el proceso interdisciplinar de la economía con la psicología. Siendo la psicología una ciencia de carácter más cualitativo y subjetivista, le obliga a Jevons (1871) a recurrir al positivismo lógico (aproximación) para poder expresar sus ideas en modelos matemáticos, quizá buscando encajar en el modelo científico que se requería en ese momento. Al respecto, Keynes (1956), expresa lo siguiente:

Utilizando esos métodos, Jevons hizo alejarse a la economía de las ciencias morales a priori, llevándola hacia las ciencias naturales construidas sobre una firme base experimental. Pero los materiales de la economía son cambiantes al mismo tiempo que complejos. Jevons perseguía un arte sumamente difícil y ha tenido tan pocos

sucesores como predecesores, que han llegado al mismo nivel al que él llegó. (p.560)

Lo expuesto acerca de W.S Jevons (1871), es la base sobre la cual se podría justificar el uso de su postulado en la teoría del intercambio, presentada en el Capítulo III de su obra “La Teoría de Economía Política”; bajo esta premisa, la investigación podría abordarse desde un enfoque cualitativo que permita resignificar el constructo del valor razonable bajo una perspectiva interdisciplinaria entre la contabilidad y la economía, llevando a la contabilidad a otros escenarios, como el de las ciencias económicas, con lo cual se pueda estudiar el valor razonable para la comprensión de los mercados volátiles y sus métodos de valoración en ambas ciencias.

Ahora bien, ¿por qué se pretende llevar a la contabilidad al escenario de las ciencias económicas? Y, ¿Por qué basarse en un pensador económico como Jevons? Para responder estas cuestiones, es preciso revisar lo afirmado por Álvarez (2007), cuando con un notorio toque de indignación, comienza su ponencia afirmando que la contabilidad ha sufrido una especie de aislamiento por parte de los estudiosos de las demás ciencias, incluyéndola como parte de la administración, de la economía, de la gerencia, del comercio, pero nunca como una ciencia independiente, como si careciera de importancia ante las demás; quizá el proceso de facturación y registro de la venta de un bien es considerado como una actividad simple y sencilla que carece de importancia, sin pensar que esa actividad es el inicio de toda la actividad económica.

Álvarez (2007), continúa indicando cómo el proceso de registro de la venta de un bien es el génesis de la operación contable que lleva a la operación financiera y económica en una empresa; pero este registro se lo hace

a partir de principios y normas que lo rigen para que siga un sentido lógico, que si se lo medita a fondo, es el pensamiento con el que Jevons (1871) inició su investigación sobre el valor y, en base a ello, desarrolló la teoría del intercambio, es decir, la teoría del intercambio de Jevons podría ser el génesis teórico de una actividad que se registra contablemente y es gracias a ese registro que existe no solo para la contabilidad sino para las demás ciencias que se sirven de ella, dado que aun cuando una factura no es el producto vendido sí constituye la materialidad del intercambio realizado.

W.S Jevons y sus constructos desde el punto de vista teórico

Cuando se habla de W. S. Jevons, no se puede negar que fue un economista polifacético, pues a su preparación científica y experimental, que le condujo a sus estudios inductivos, y a su inclinación lógica y analítica, que le llevó a los estudios deductivos, él añadía una fuerte predisposición a la revisión histórica del objeto de investigación. En el documento escrito por Keynes (1956) se puede leer “Desde sus primeros días Jevons sintió una inclinación innata a hacer retroceder sus estudios inductivos en el tiempo y a descubrir los orígenes históricos de cualquier teoría en la que estuviera interesado.” (p.574)

Por tanto, resultaría interesante tomar la teoría del intercambio como la teoría fundante en la cual se basa la concepción de la palabra valor y con la cual encontrar una línea de investigación interdisciplinaria entre la economía y la contabilidad. Así como Jevons (1871) utilizó otras ciencias para postular sus constructos de valor, llevando a la economía a la exploración de la subjetividad como una forma de investigación científica y ubicándola en el plano de las ciencias sociales, también se buscará llevar a la contabilidad a

encontrar nuevos caminos por explorar en el plano epistemológico de la construcción del pensamiento contable, específicamente del valor razonable.

Teoría del intercambio Jevoviana

La generación del conocimiento, desde la postura de Jevons (1871) se basó en supuestos abstractos y simplificados que sin lugar a duda contribuyeron con mucha originalidad al estudio de la ciencia económica. Se podría decir que Jevons (1871) construyó su propio enfoque epistemológico, bajo el cual la investigación económica no podía ser únicamente objetiva sino que también debía incursionar en la subjetividad para poder comprender de mejor forma la relación existente entre el sujeto y su entorno económico.

Al respecto, Keynes (1956) dice:

Pues, dejando a un lado a los precursores Cournot, Cossen, Dupuit, Von Thünen y demás, hubo varios economistas, especialmente Walras y Marshall, que en 1871 pergeñaban ecuaciones con x e y, deltas mayúsculas y des minúsculas. No obstante, la Teoría de Jevons es el primer tratado que presenta en forma acabada la teoría del valor, basada sobre valoraciones subjetivas, el principio marginal y la hoy familiar técnica del álgebra y de los diagramas de la materia. (p.564)

Cuando Keynes (1956) hace referencia a las valoraciones subjetivas, permite identificar que Jevons (1871) pretendía dar un enfoque cualitativo a su investigación, para ello tomó el paradigma del comportamiento, sirviéndose de la psicología para estudiar la conducta de los sujetos y así fundamentar epistemológicamente su investigación, nuevamente deja ver que la construcción del

conocimiento lo hizo mediante un proceso interdisciplinar.

Esta forma de abordar su investigación le llevó a estudiar a otros autores como Smith (1776), Oliver Twist, Le Trosne y Condillac (1776), quienes habían tratado el concepto de valor anteriormente y en base a esa triangulación de autores formuló la teoría del intercambio. Para ello partió de la comparación del concepto de valor entre estos autores y el uso popular que se le daba a este término, con esto pudo identificar tres significados parecidos que parecían estar confundidos entre ellos: Valor en uso, Estima o urgencia del deseo y relación de intercambio.

Adam Smith (1776) citado por Jevons (1871), ya había explicado el primer y tercer concepto al decir que “Las cosas que tienen el mayor valor en uso a menudo tienen poco o ningún valor a cambio; y, por el contrario, aquellas que tienen el mayor valor a cambio tienen frecuentemente poco o ningún valor en uso” (p.79). Para Jevons (1871) esta explicación daba un nuevo concepto del ‘poder de compra’, misma que para él significaba “la relación de intercambio por otras mercancías y en este sentido, el valor parece ser idéntico al grado final de utilidad de una mercancía” (p.79); esto llevó a Jevons (1871) a concluir que “la palabra valor se usa a menudo en la realidad para significar la intensidad del deseo o la estima de una cosa” (p.80)

De esta manera, Jevons (1871), llegó a la conclusión que existía una confusión en la concepción de la palabra valor y que era necesario que se haga una distinción entre ellas, presentándolas así:

Valor en uso = utilidad total

Estima = grado final de utilidad

Poder de compra = relación de intercambio (p.81)

Así también, Jevons (1871), dejó en claro que en su obra se referiría al tercer significado ‘relación de intercambio’, mismo que a menudo era llamado por los economistas como ‘intercambio’ o ‘valor de intercambio’, por lo cual dice “sustituiré la expresión totalmente inequívoca *Ratio of Exchange*, especificando al mismo tiempo cuáles son los dos artículos intercambiados” (p.81); es decir que para este autor, esta expresión se referiría a la relación de intercambio del número de unidades de una mercancía en referencia al número de unidades de otra mercancía, las unidades serían magnitudes concretas arbitrarias pero la relación un número abstracto.

Esta re-concepción de la palabra valor dada por Jevons (1871), significó una contraposición frontal con los planteamientos de uno de los economistas más importantes de su época como J. S. Mill (1848), quien en sus capítulos sobre valor habla una y otra vez de cosas que se intercambian entre sí en relación a su costo de producción pero omite decir distintivamente que ese valor de cambio es en sí mismo una cuestión de relación.

Seguidamente, Jevons (1871) continúa dimensionando el valor, y la dimensión que le otorga es simplemente de cero, su discurso prosigue indicando cómo se expresará el valor, es aquí en donde empieza a hacer uso de la matemática, concluyendo que el ‘*valor en uso*’ de Adam Smith (1776), o la ‘*utilidad total*’, es la integral de U.M y tiene las dimensiones MU., exponiendo su concepción de la siguiente forma:

Tabla 1. Dimensiones del valor

Expresión popular del significado	Expresión Científica	Dimensiones
Valor en uso	Utilidad Total	MU
Estima, Urgencia de deseo por más	Grado Final de Utilidad	U
Poder de compra	Relación de Intercambio	M°

Fuente: Jevons, W. S. (1871) – La teoría de la Política Económica (p.84)

El uso de la matemática que Jevons (1871) hizo en la postulación de la teoría de la elección fue objeto de duras críticas, sin embargo él defendió su postulado diciendo que:

El hecho es que el trabajo, una vez empleado, no tiene influencia sobre el futuro valor de un artículo: ha desaparecido y se ha perdido para siempre. En el comercio lo pasado está pasado para siempre, y en cada momento empezamos de nuevo, juzgando los valores de las cosas con vistas a una futura utilidad. La industria es esencialmente prospectiva, no retrospectiva; y muy raramente los resultados de una empresa coinciden exactamente con las primitivas intenciones de sus promotores. (p.95)

Así también, cuando habla sobre la teoría de la utilidad aborda una discusión contra los postulados de Ricardo (1817) y Mill (1848) a quienes acusa temerariamente de haber llevado a la ciencia económica a una total falacia e inducir al error en sus concepciones, molestándose al sentir que existía un adoctrinamiento casi apostólico de los estudiantes de economía hacia estos autores, lo que le llevó a fundamentar su teoría bajo esta reflexión

Pero si bien el trabajo no es nunca la causa del valor, sí es en un amplio número de casos la circunstancia determinante de la manera siguiente: El valor depende solamente del grado final de utilidad. ¿Cómo podemos variar este grado de utilidad? Teniendo mayor

o menor cantidad de bien que consumir. ¿Y cómo tendremos más o menos cantidad? Consumiendo más o menos trabajo en la obtención de existencias de ese bien. Por lo tanto, según este punto de vista, existen dos etapas entre el trabajo y el valor. El valor afecta a la oferta y la oferta afecta al grado de utilidad, que rige el valor o la relación de cambio. Con objeto de que no pueda haber error alguno con respecto a esta muy importante serie de relaciones, voy a formularla en una tabla, como sigue:

El coste de producción determina la oferta;

La oferta determina el grado final de utilidad;

El grado final de utilidad determina el valor (p.59)

METODOLOGÍA DEL AUTOR

Jevons (1871), a pesar de haber buscado el uso de herramientas como la estadística probabilística, quería mostrar que la ciencia para existir no debía ser únicamente matemática y física (tangible) sino que podía existir desde la reflexión y la experiencia personal de cada sujeto, por tanto no podía existir una verdad única.

En la formulación de la teoría del intercambio, Jevons (1871) empezó por encontrar la expresión popular del significado de valor y sus diferencias en cuanto a la concepción por parte de los economistas clásicos versus los actuales (en la época del autor); aunque el enfoque que Jevons (1871) pretendió dar a su

teoría fue de carácter subjetivo y cualitativo, utiliza el método teórico-estadístico, mediante el positivismo lógico para lograr que la teoría emerja a partir de los datos recolectados a través de un muestreo.

Jevons (1871), primeramente seleccionó los sujetos de estudio: economistas clásicos, compañeros de la universidad, miembros de la British Association, entre otros, versus economistas actuales; luego codificó matemáticamente los conceptos obtenidos por cada uno de ellos, los categorizó y les dio dimensiones de MU, U y M° para finalmente simbolizar mediante el cálculo inferencial sus postulados y así encontrar su teoría del intercambio tal como se la conoce.

En la revisión metodológica de Jevons (1871), es preciso hacer una exploración de la larga serie de estudios inductivos hechos por él sobre las fluctuaciones comerciales y los precios, iniciados en su ponencia “Sobre el estudio de las fluctuaciones comerciales periódicas, con cinco diagramas”, leída ante la British Association en 1862 (p.22). Con esta ponencia, se marca el inicio de una nueva etapa para la ciencia económica, puesto que existían otros investigadores que se encontraban estudiando los cambios estacionales y para predecir cuáles serían las opciones de periodos de negocios buenas y malas.

La metodología que Jevons (1871) utilizaba para presentar sus estadísticas económicas – basado en sus propias teorías como la teoría de la elección, la teoría de la utilidad o teoría del trabajo- no era solamente de representación matemática bajo fórmulas algebraicas, sino que además lo hacía mediante diagramas, aunque autores como Keynes (1956) mencionaron que se asemejaban mucho a los de Playfair (1786) (1805). No obstante, Jevons (1871) siguió recopilando y diagramando estadísticas

y las ponderó de una forma tan singular, que ya en su época fue reconocida por la British Association como una representación muy cercana a los complejos hechos económicos del mundo real.

Seguidamente, Jevons (1871) continuó dado sus propias definiciones a conceptos como Mercado, Cuerpo Comercial, formula la ley de la indiferencia y acto seguido presentar la teoría del intercambio. Como ya se ha dicho, la forma de usar las matemáticas por Jevons (1871) le costó duras críticas por parte de otros estudiosos del tema, sin embargo, él sigue en su libro con declaración simbólica de la teoría del intercambio, en donde se ayuda del cálculo diferencial para establecer las cantidades en proporciones, revisando cómo esta teoría se basa en la utilidad que las partes obtengan de la transacción realizada.

Para Jevons (1871), el uso de las matemáticas mediante el positivismo lógico, le lleva al final a afirmar que “las leyes de la oferta y la demanda son, pues, el resultado de lo que me parece la verdadera teoría del valor o el intercambio” (p.101). Bajo esta metodología, el autor llega a postular una teoría que explique una ley que estaba dada y aceptada por los estudiosos de la economía, es decir que la metodología seguida por Jevons (1871) le lleva al inicio del pensamiento económico en el cual una actividad diaria, como es la mercantil, se debía estar basando realmente.

REFLEXIÓN FINAL

William Stanley Jevons (1871), es uno de los pensadores económicos más prominentes que cambiaron el curso de la ciencia económica, esto le permitió llevar a la economía a ser considerada como una ciencia que debía dar cuentas en ciencias exactas de lo que ocurría en la realidad del día a día. No es menos cierto que esto le costó grandes tristezas y ser considerado

como poco menos que un charlatán que no sabía usar las matemáticas adecuadamente y cuyo pensamiento era inaudito, sin embargo, es loable el aporte científico que realizó a la economía, ayudándole a dar un gran salto en su epistemología científica.

Pero es gracias a su obra de “La Teoría Política” que en la actualidad se ha podido dar cuentas desde la economía hacia otras ciencias como la psicología o sociología, en donde se ha podido estudiar el comportamiento del consumidor y las causas que motivan este comportamiento, cómo se genera el proceso de toma de decisiones y a este descubrimiento plasmarlo matemáticamente mediante el positivismo lógico como herramienta.

Esto es lo que motiva a la autora a tomar a tan notable pensador económico, específicamente con la teoría del intercambio, desde la cual la economía y la contabilidad podrían ayudarse mutuamente en el entendimiento del valor razonable, concepto contable que siendo epistemológicamente cualitativo, se presenta ontológicamente como cuantitativo, lo cual abre un camino a ser explorado y para teorizar desde la realidad y con esa teoría ayudar en la validación de las propiedades, cualidades o atributos del concepto de valor razonable, lo que facilitará la comprensión de su concepción, resignificándolo, para un mejor entendimiento y aplicación en la contabilidad y la economía.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Álvarez, H. Á. (2008). Contabilidad, valoración y distribución de la riqueza una visión crítica. *Revista Lúmina*, (08), 172-204.

Álvarez, H. Á. (2009). La dicotomía valorativa en el modelo contable NIC-NIIF: una reflexión a la luz de la teoría económica del valor. *Adversia*, (4), 61-93.

Bignon, V., Biondi, Y., & Ragot, X. (2009). Un análisis económico del “valor razonable” La Contabilidad como vector de crisis.

Cachanosky, J. C. (1994). Historia de las teorías del valor y del precio parte I. *Revista Libertas*, 20(1994), 2.

Argilés, J., & Garcia-Blandon, J., & Monllau, T. (2011). Fair Value versus Historical Cost-Based Valuation For Biological Assets: Predictability of Financial Information. *Revista de Contabilidad*, 14 (2), 87-113.

Belda, A. N. (2008). La crisis financiera de Estados Unidos. *Boletín económico de ICE*.

Gómez, O. & De la Hoz, B. & López, M. (2011). Valor razonable como método de medición de la información financiera. *Revista Venezolana de Gerencia* 16 (56): 608-621.

Jevons W. S. (1871). *Theory of Political Economy* (5th edn, 1957; repr. New York: KELLEY&MILLMAN, INC.)

Journal of William Stanley Jevons, 16 January 1853, R. D. Collison Black and R. Könekamp (eds), *Papers and Correspondence of William Stanley Jevons* (London: Macmillan, 1972-7)

Journal of W. S. Jevons, 13 September 1856. P&C, vol. I, p. 133. R. D. Collison Black, ‘Jevons, Bentham and De Morgan’, *Economica*, XXXIX (1972) 119-34.

Keynes, J. M. (1972) ‘William Stanley Jevons 1835-1882. A Centenary Allocution on his Life and Work as Economist and Statistician’, in *Essays in Biography*, repr. as vol. X of *Collected Writings* (London: Macmillan for the Royal Economic Society)

Mill, J.S. (1848). *Principles of Political Economy, with some of their applications to Social Philosophy*. London. 2 vols. 8vo. Book iii, chapters xviii. See especially sec. 7 (3rd edition, 1852, vol. ii., pp. 143-44). See preface, pp. xxiv-xxv.

Playfair, W. (1786), “The Commercial and Political Atlas; representing [...] the progress of the commerce, revenues, expentidures, and debts of England, during the whole of the eighteenth century”, Londres.

Playfair, W. (1805), “An Inquiry into the Permanent Causes of the Decline and fall of Powerful and Wealthy Nations”, Londres

ARTÍCULO CIENTÍFICO: Aportes de William Stanley Jevons hacia una interdisciplinariedad entre contabilidad y economía