



Universidad del Valle

UNA APROXIMACIÓN A LA RELACIÓN ENTRE LA CONTABILIDAD LA
ACUMULACIÓN DE CAPITAL

SANDRA MARCELA GONZÁLEZ BETANCOURTH

UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTANDER DE QUILICHAO-CAUCA
2013

UNA APROXIMACIÓN A LA RELACIÓN ENTRE LA CONTABILIDAD CON LA
ACUMULACIÓN DE CAPITAL

SANDRA MARCELA GONZÁLEZ BETANCOURTH

Trabajo de Grado para optar al Título de
Contador Público

Director:

JOHNNY GRAJALES QUINTERO

UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTANDER DE QUILICHAO-CAUCA

2013

NOTA DE ACEPTACIÓN

Aprobado por el comité de grado en cumplimiento de los requisitos exigidos por la Universidad del Valle para optar el título de Contador Público.

AGRADECIMIENTOS

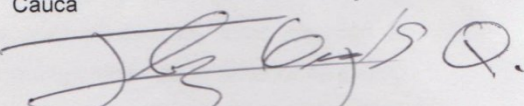
Se hace sincero agradecimiento a todas las personas que contribuyeron en mi formación profesional.

ADOLFO ADRIAN ALVAREZ R.

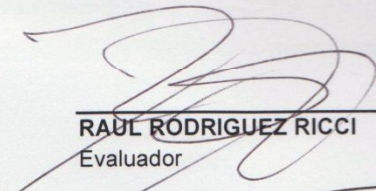
Director Universidad del Valle
Sede Norte del Cauca

RUTH LOPEZ JARAMILLO

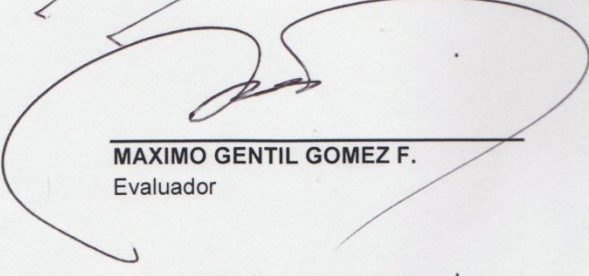
Coordinadora Programa Académico
Contaduría Pública
Universidad del Valle – Sede Norte del
Cauca


JHONNY STEVEN GRAJALES Q.

Director de Trabajo de Grado


RAUL RODRIGUEZ RICCI

Evaluador


MAXIMO GENTIL GOMEZ F.

Evaluador

AGRADECIMIENTOS

Mi más sinceros agradecimiento a todas las personas que contribuyeron en mi formación profesional.

RESUMEN

La investigación presentada trata sobre la relación que existe entre el desarrollo económico y la contabilidad, entendiendo el desarrollo económico como la acumulación de capital propia del capitalismo. La contabilidad es una disciplina que en la actualidad experimenta la ampliación de sus fronteras de uso pero sin aun tener las bases teóricas sólidas, en el desarrollo histórico de esta se evidencia las transformaciones producto de los cambios de las relaciones de producción y del entorno social de forma símil la acumulación de capital que presenta un crecimiento exponencial después de la revolución industrial signada por la crisis que manifiestan nuevas teorías económicas. Así, como la contabilidad y la acumulación de capital se explican desde perspectivas de pensamiento diferentes pero producidas como reacción al momento histórico y al desarrollo científico disponible. De lo anterior se puede concluir que tanto el capitalismo como la acumulación de capital y la contabilidad presentan una flexibilidad y capacidad de adaptación a las transformaciones que el ser humano experimenta.

Palabras claves: Contabilidad, acumulación de capital, capitalismo, relación.

TABLA DE CONTENIDO

Pág.	
RESUMEN	V
LISTA DE FIGURAS	VIII
INTRODUCCIÓN	1
1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.1 ANTECEDENTES	2
1.2 PLANTEAMIENTO	4
1.3 FORMULACIÓN	6
1.4 SISTEMATIZACIÓN	6
2. OBJETIVOS	7
2.1 OBJETIVO GENERAL	7
2.2 OBJETIVO ESPECÍFICO	7
3. JUSTIFICACIÓN	8
4. MARCOS DE REFERENCIA	9
4.1 MARCO TEÓRICO	9
4.1.1 LA CONTABILIDAD	9
4.1.2 EL CAPITALISMO	11
4.1.3 LA ACUMULACIÓN DE CAPITAL	12
5. ASPECTOS METODOLÓGICOS	14
5.1 TIPO DE ESTUDIO	14
5.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	14
5.3 FUENTES DE INFORMACIÓN	14
5.4 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	15
5.5 METODOLOGÍA	17

6. CAPITULO 1.UNA APROXIMACIÓN AL CONCEPTO CONTABILIDAD	18
6.1 UNA NOCIÓN SOBRE LA CONTABILIDAD	
6.1.1 ACERCA DE LA UBICACIÓN EN EL CAMPO DEL CONOCIMIENTO	18
6.1.2 LA CONTABILIDAD DESDE LA METODOLOGIA A LOS ENFOQUES SOCIOLOGICOS	26
6.1.3 HACIA UN CONCEPTO ACTUAL DE CONTABILIDAD	30
7. CAPITULO 2.EL CAPITALISMO	33
7.1 EL CAPITALISMO	33
7.1.1 EL CONCEPTO DE MARX	33
7.1.2 EL CAPITALISMO DESDE LO NO ECONOMICO	36
7.2 LA ACUMULACIÓN DE CAPITAL	36
7.2.1 LAS ETAPAS	38
8. CAPITULO 3.ESBOZO HISTORICO	41
8.1 COMPARACIÓN DEL DESARROLLO HISTÓRICO DE LA CONTABILIDAD Y LA ACUMULACIÓN DE CAPITAL	41
8.2 RELACIÓN EXISTENTE	52
9. CONCLUSIONES	53
10. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	55

LISTA DE FIGURAS

Lista de figuras

Figura 1.....	15
Figura 2.....	15
Figura 3.....	16

INTRODUCCIÓN

La contabilidad concebida desde la dimensión del conocimiento estratégico se ve comprometida con el desarrollo económico de una sociedad que para esta época como lo indica Braudel se ha capitalizado totalmente, son inevitables las manifestaciones y estudios de los vínculos que ésta tiene con la generación de riqueza cualquiera sea el patrón dominante que circunscribe este proceso. Al intentar relacionar un campo del conocimiento como la contabilidad con un fenómeno económico es preciso hacerlo desde una perspectiva analítica en la que se pueda definir y caracterizar en un periodo de tiempo cada variable participante de la relación pero sin llegar a perder la noción integrante de estos. Por consiguiente, esta investigación primero expone los elementos estructurales definidos como los antecedentes, la formulación del problema y objetivos, en el nivel teórico el constructo del marco referencial, en nivel metodológico el diseño basado en una revisión bibliográfica. Se estructura en tres capítulos, en el primero se integran los dos primeros objetivos específicos de la investigación para realizar una aproximación conceptual que sirva para referenciar a la contabilidad, el capitalismo y la acumulación de capital. La contabilidad se revisó desde el discurso epistemológico hasta el de las perspectivas para finalizar con la conclusión de las definiciones más recientes de la contabilidad. Para definir el capitalismo se recurre a una revisión tanto de las teorías económicas y sociales, y la acumulación de capital se referencia desde la teoría económica de Marx. El segundo capítulo se realiza un estudio histórico desde el renacimiento hasta el siglo XX, fragmentando este período en tres, donde se revisara los hechos acontecidos que puedan demostrar la relación entre la contabilidad y la acumulación de capital, enmarcada en el capitalismo. Para el último capítulo se aborda conceptualmente desde la contabilidad el cómo y por qué la acumulación de capital para finalizar por concluir especificando si se logró o no aproximarse a un hecho que más que económico es social.

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 ANTECEDENTES

Las investigaciones realizadas sobre los vínculos de la contabilidad y el capitalismo, se han abordado desde diferentes perspectivas, tratando de establecer su origen, desarrollo, la influencia de un elemento sobre el otro con argumentos de diversos autores de las disciplinas económicas y sociales. Se revisaron los trabajos que tienen como tema el capitalismo en relación con la contabilidad debido a su proximidad al tema a plantearse. Para efectos de la construcción de los antecedentes se dividieron en categorías de acuerdo a las diferentes perspectivas de investigación en contabilidad, propuestas así:

1.1.1 Categoría A: Enfoque crítico de la contabilidad.

Se encuentran artículos y trabajos de reflexión crítica sobre la función que cumple la contabilidad en el capitalismo, partiendo de la crítica de la racionalidad económica a la que la contabilidad se adhiere. Este enfoque trasciende de la aceptación al proponer un cambio en la relación de la contabilidad con la sociedad como el cambio social a través de la participación en la distribución de la riqueza y no solo en su contabilización. Algunos artículos a destacar:

- Giraldo, G y Mendoza M. (2002)
- Gómez, M (2006)
- Martínez P. Guillermo L. (2004)
- Miller, P. (1994)

Desde esta postura se cuestiona la participación activa de la contabilidad en el cambio, a través de repensar y deconstruir la contabilidad de lo económico

a lo social y ambiental que puede ser un punto de inflexión en la relación de la contabilidad y el capitalismo. Bajo el enfoque crítico la premisa es la acción para el cambio a través de la participación de la ciencia en la lucha contra la desigualdad que genera la estructura social actual.

1.1.2 categoría B: De la relación instrumental y estratégica de la contabilidad.

Reconociendo la hipótesis de la existencia de la racionalidad instrumental en la contabilidad y desde el análisis de Marx Weber de lo que es la racionalidad de los medios y fines dentro del sistema capitalista, trabajos como los siguientes forman una base importante para hacer una aproximación de la relación que entre la contabilidad y la acumulación de capital existe. Aunque este enfoque no critica a la contabilidad si describe ampliamente la función y la racionalidad de la contabilidad.

- Mattessich, R (1995)-(2004)
- Giraldo. Gregorio (2007).
- Cuadrado y Val mayor (1999)
- Tua, J. (1983), (1991), (2009)
- Cañibano Leandro (1979),(1990)
- Gil, Jorge Manuel (2004),(2007)
- Whirt, M. C (2001)
- Calvo Aida P. (2004)(2006)

1.1.3 Categoría C: Enfoque historicista.

Los trabajos aquí clasificados refieren una existencia de una relación contabilidad y acumulación de capital en el contexto capitalista donde los elementos interactúan durante la historia de ambos así contextualizados, tratando origen, desarrollo y actualidad del estado de la relación. Para citar documentos determinantes en la construcción del estado del arte del fenómeno a investigar:

- Fernández, L (2010).
- Ariza. E. D (2000).
- Yammey B. S. (1949).
- Winjum, James O. (1971)
- Tua Pereda. (2003)

Estos trabajos y otros no citados son importantes, porque plantean uno de los ejes fundamentales de la investigación: la reciprocidad en la relación contabilidad y acumulación de capital. Se acercan aún más al analizar el problema desde temáticas de génesis de los elementos de la relación y evolución de ambos, aunque se alejan en cuanto algunos se quedan en tratar de determinar una relación de causalidad, siendo más meritorio establecer cómo se ha dado esa relación y que existe en los elementos que los hace interactuar, además de establecer que los análisis de fenómenos causales en el surgimiento del capitalismo y su desarrollo depende la comprensión del problema.

1.2PLANTEAMIENTO

El desarrollo económico está ligado a la capacidad de acumular capital que se tenga, donde el avance de la ciencia y la tecnología es proporcional al progreso de un país en cuanto se hagan partícipes en potenciar esa acumulación, es esa una de las causas que países como Alemania, Estados Unidos, y otros hoy sean países ricos y que con esto adquieran revestimientos de poder y liderazgo en comparación con los demás países, llevan la consigna de convertir al mundo al capitalismo a través de los argumentos económicos, políticos y de violencia cuando no se les acepta, de ahí que la globalización solo sea un proceso de unificación de las dimensiones a una sola en pro de facilitar el control. En cuanto a la mediación del conocimiento con el desarrollo económico existe una relación notoria, desde la hipótesis instrumentalista donde el conocimiento se vuelve un medio pensado para cumplir objetivos

definidos por una estructura social existente, se puede adelantar el análisis de los vínculos que entre la contabilidad y la acumulación de capital se dan.

Es en el desarrollo de la historia donde se puede evidenciar como el entorno influye en la contabilidad y la transforma además de la correspondencia de esas transformaciones en la influencia del entorno al respecto Calvo A, (2004) argumenta que “es vital la identificación y análisis de las interconexiones a partir de los elementos que en su devenir histórico han transformado las representaciones contables en su interacción con lo económico, institucional y social”. Son todos los cambios gestados desde la decadencia del feudalismo hasta el final del renacimiento un caldo de cultivo para la instauración del capitalismo que encontrará en el progreso del conocimiento su impulso de consolidación. El desarrollo de la contabilidad esta intrincado a la evolución del capitalismo y es la historia testigo de esto y son las estructuras teóricas y prácticas contables la evidencia.

Desde los diferentes enfoques en contabilidad se ve como después de conocer la naturaleza y función desde la objetividad se hace necesario la interpretación y posteriormente la crítica, las perspectivas funcionalista, interpretativa y crítica reaccionan a las necesidades de la realidad y al tiempo histórico donde aparecen, para efectos del análisis de la determinación del vínculo de la contabilidad con la acumulación de capital se tratará desde la perspectiva interpretativa a través de un estudio histórico.

La complejidad del problema es originada por causas como que su existencia se da en un periodo extenso, donde se han originado cambios y momentos históricos, es así que la revisión del entorno del problema requiere del esfuerzo de comprender la historia y presente de su realidad.

1.3 FORMULACIÓN

¿Qué relación hay entre la contabilidad y la acumulación de capital dada en el capitalismo?

1.4 SISTEMATIZACIÓN

¿Qué se entiende por contabilidad?

¿Qué es el capitalismo?

¿Qué es la acumulación de capital?

¿Cuáles son los puntos de comparación entre el de desarrollo histórico de la acumulación de capital y la contabilidad?

¿Cómo se entiende la acumulación de capital desde la contabilidad?

2. OBJETIVOS

2.1 Objetivo general

Realizar una aproximación a la relación entre la contabilidad y la acumulación de capital dada en el capitalismo.

2.2 Objetivos específicos

- Identificar lo que se entiende por contabilidad.
- Documentar la definición del capitalismo y la acumulación de capital.
- Identificar puntos comunes en el desarrollo histórico de la acumulación de capital y de la contabilidad desde el renacimiento.

3.JUSTIFICACIÓN

La presente investigación surge de la importancia que requiere el estudio de la relación de la contabilidad y la sociedad a través de la identificación y análisis de sus formaciones y desarrollo que permitan una comprensión de los productos humanos como la sociedad y sus estructuras que presiden la necesidad del cambio. Este estudio se suma al esfuerzo de autores del enfoque crítico e interpretativo de la contabilidad por ahondar en el aspecto social de esta disciplina en pro de gestar un cambio en la forma del ejercicio profesional, para comprender que encontrar el medio entre el saber hacer y el saber permite lograr ese cambio.

En la contabilidad se debe encontrar un punto de inflexión de cómo se relaciona con el progreso de la sociedad y no solo con el crecimiento económico, sino con el aumento de la riqueza, su distribución y mejoramiento de las condiciones de su producción en pro de una sociedad más equitativa. Para visionar su lado social inherente en esta, pero que se niega por la reducción al tecnicismo del cálculo visceral de cifras duras que pretender representar una realidad del imaginario económico del ser humano que atañe otros imaginarios más complejos que se vuelven realidades.

Y por extensión sirve para el cumplimiento de un requisito parcial para obtener el título de contador público.

4. MARCO DE REFERENCIA

4.1 Marco Teórico

4.1.1 Contabilidad

Fernández Pirla afirma que (Requena, 1986) “ la contabilidad como ciencia económica, cuyo objeto material es la economía de la empresa, su objeto formal, al que debe su unidad y autonomía científica, sería la representación auténtica y la medida de la realidad económica, utilizando para ello una adecuada técnica, apoyada en principios matemáticos y estadísticos.”

Según Cañibano Calvo, L. (1990) “la Contabilidad es una ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar las decisiones financieras externas y las de planificación y control internas”.

Para Gil (2001) es una Ciencia social aplicada a la gestión de los organizadores de la actividad económica así como una tecnología (entendida como técnica más estructura social) aplicada a solucionar problemas concretos de las estructuras alfa (desarrolladas) y de las estructuras beta (autónomas) en el campo de la producción de información útil para el proceso de toma de decisiones.

De los anteriores conceptos se evidencia la calificación de ciencia aunque en los dos primeros se hace referencia de lo económico como campo único y en

el último se entiende que la contabilidad actúa en un sistema social y que lo económico es solo una dimensión de la estructura, también se evidencia cómo los conceptos van cambiando de acuerdo a las perspectivas de la contabilidad, el primer concepto es positivista, el segundo se emite bajo el paradigma de la utilidad y perteneciente al enfoque interpretativo y el último encara lo social desde el paradigma de la utilidad. En todo se evidencia de la naturaleza informativa de la contabilidad.

Para Araujo, J. (1995). "La Contabilidad es una disciplina ocupada del saber, de la construcción de un conocimiento con capacidad para interpretar el mundo en que vivimos y explicar los fenómenos de que se ocupa, aportando elementos cualitativos que si bien son importantes no son suficientes para ayudar a orientar correctamente a los administradores y empresarios en un mundo cada vez más complejo y competitivo".

En este concepto aparece ya no la idea de representación de la realidad sino la interpretación de esa realidad además de la consideración de disciplina y no ciencia además de las falencias de la contabilidad en esa interpretación. Desde el enfoque crítico Gómez, M. (2003) la Contabilidad es uno de los elementos esenciales para motivar, impulsar y determinar nuevas acciones y nuevos hechos –particularmente los de producción y distribución de riqueza sin ser estos los únicos—. En su caracterización de una contabilidad que crea realidades y no solo las representa e interpreta.

Lo anterior demuestra la pluralidad de concepciones de la contabilidad originadas por los diferentes enfoques existentes que no concilian en una sola definición y que se construyen dependiendo de las necesidades de la realidad, pero cada perspectiva es tan válida como la otra, cada una dentro de su marco de referencia y bajo sus presunciones.

Se entenderá que la contabilidad es una disciplina que representa la realidad socioeconómica de un sujeto económico, a través del uso de una metodología, sin negar la posibilidad de su abstracción del medio económico.

4.1.2Capitalismo

Schumpeter, Joseph, A. afirma que: “el Capitalismo es el sistema económico en el que los individuos privados y las empresas de negocios llevan a cabo la producción y el intercambio de bienes y servicios mediante complejas transacciones en las que intervienen los precios y los mercados”

Karl Marx, define al capitalismo a partir del establecimiento de relaciones salariales, una vez que los capitales se volcaban en busca de una valorización poniendo en acción la fuerza de trabajo de los hombres desprovistos de toda propiedad y de todo acceso al dinero.

Los economistas citados definen que el capitalismo es un sistema económico de producción y conciben elementos similares aunque Marx lo aborda desde la teoría de la lucha de clases. Ambas definiciones son aceptadas por el mundo académico.

Braudel define al capitalismo de manera no materialista así:

Lo que he encontrado sin cesar es una oposición insistente entre una economía de intercambio normal, y a menudo rutinario (en el siglo XVIII, se habría dicho natural) y una economía superior, sofisticada (en el siglo XVIII se habría dicho artificial). Estoy seguro que esta división es tangible; de que los agentes y los hombres, los actos y las mentalidades no son iguales en esos pisos diferentes. De que las reglas de la economía de mercado (...) tal cual las describe la economía clásica, influyen mucho menos frecuentemente bajo su

aspecto de libre competencia en la zona superior, que es la de los cálculos y la de la especulación. Aquí comienza una zona de sombra, de contraluz, de actividades para iniciados, que yo considero que están en la raíz de lo que puede comprenderse bajo la palabra capitalismo, siendo éste una acumulación de poder (que basa los intercambios en una relación de fuerzas tanto más que en la reciprocidad de necesidades), un parasitismo social inevitable o no, como tantos otros l...1(11,2).

Esta visión del capitalismo es interesante en cuanto se relaciona con la de Weber y el espíritu del capitalismo, ambos lo perciben como algo no tangible inmerso en la sociedad económica con otros elementos siendo éste la cima, en la visión braudeliana es notorio el análisis de las fases del capitalismo y su presencia desde sus orígenes.

Se entenderá como formación social determinada por la producción, que tiene por principios la propiedad privada y la acumulación de capital ilimitada, que se da en una economía de mercado.

4.1.3 Acumulación de Capital

Según la tesis de Karl Marx en El Capital, el capital se acumula por ciclos de producción. Al inicio del ciclo de producción el capitalista invierte determinada cantidad en materias primas, salarios, maquinaria, etc. y al final del ciclo (una vez producida y vendida su mercancía) obtiene una cantidad mayor de dinero de la que invirtió en primer lugar (ganancia). El capitalista decide invertir parte de esa ganancia o toda para empezar el próximo ciclo. De esta manera el capital invertido crece, y así se acumula. Además que la base de esta acumulación es la plusvalía extraída del trabajo del asalariado

Acumulación, resultado de la reproducción ampliada del capital al destinarse parte de la plusvalía a la ampliación de la capacidad de producción. Para que exista acumulación debe producirse un excedente de plusvalía que no se destina al consumo. Al existir tal excedente, se modifica la composición orgánica del capital, puesto que el capital constante crece de forma más rápida que el variable.

Para efecto de conceptualizar la acumulación de capital es un ciclo del aumento del capital en funciones mediante la extracción de plusvalía que no se utiliza en el consumo sino de forma productiva y tiene diferentes patrones presentados en el tiempo. Así no se entenderá como teoría sino como proceso la acumulación de capital.

5. ASPECTOS METODOLÓGICOS

5.1 Tipo de Estudio

La investigación Descriptiva es el tipo de estudio seleccionado porque busca establecer las características de un objeto/sujeto o área de interés. Se describirá de modo sistemático y correlacional la relación de la contabilidad y la generación de riqueza a través de la acumulación de capital en el sistema capitalista.

5.2 Método de Investigación

El método analítico

Este método permite descomponer el problema en variables contabilidad y generación de riqueza y capitalismo para analizar su interacción que determinara la relación riqueza y contabilidad dentro del contexto a examinar, para realizar una matriz relacional y presentar una visión de fenómeno planteado.

5.3 Fuentes de Información

Secundarias: Esta información es la obtenida de los diversos autores y temas a los que se refiere en la bibliografía y cibergrafía.

Documentos de bases de datos digitales

Documentos físicos de bibliotecas

Artículos

Trabajos de grado

Artículos de investigaciones

Libros

Revistas de contabilidad, economía y sociología

Videos de entrevistas realizadas a economistas y contadores

Ponencias

5.4 Técnicas de investigación

Análisis documental (fichas bibliográficas y de contenido)

Instrumento: Fichero bibliográfico y de contenido, a continuación el esquema:

Fig.1

FICHA BIBLIOGRAFICA NO.	
TIPO DE DOCUMENTO:	
TEMA:	
AUTOR:	
EDITORIAL Y FECHA DE EDICIÓN:	
RESUMEN	

Fig.2

FICHA DE CONTENIDO NO.	
ÁREA:	Citas:
TEMA:	Ideas o aportaciones
SUBTEMA:	Resumen por capítulo
NO. FICHA BIBLIOGRÁFICA:	Estructuración mapa signotico
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA:	Relación con el problema
	Evaluación personal

Fig.3

FICHA NO.
Descripción Título: Autor/es: Año: Referencia bibliográfica : Palabras clave: Índice de impacto de la revista/JCR: N.A. Número de citas del artículo en el Google Scholar:
Objetivos de artículo, investigación e hipótesis/proposiciones de investigación Fundamentación teórica Resumen: Referencias clave del artículo: (Escriba la referencia y el ó los autores) Adecuación del objetivo a la fundamentación teórica: (Que teorías soportan el artículo, Marco teórico)
Descripción de la investigación científica Tipo de investigación: Fuentes de información primaria: Fuentes de información secundaria:
Resultados obtenidos Conclusiones y recomendaciones recogidas Aportaciones teóricas: Aportaciones metodológicas: Aportaciones prácticas: Líneas de investigación futuras:
Limitaciones presentadas
Evaluación personal

5.5 Metodología

Fase uno: elaboración del anteproyecto con base en la revisión bibliográfica sobre el cual se abordara y sustentara la investigación, selección de teorías de relación, teorías económicas, filosóficas y fijación de la escuela de pensamiento desde la que se realizara la visión.

Fase dos: se elaborara el primer capítulo donde se realiza la construcción de un marco de referencia conceptual para la contabilidad, el capitalismo y la acumulación de capital, por medio de una revisión de la bibliografía que aborda estos temas para definirlos.

Fase tres: exposición del devenir histórico de la contabilidad y la acumulación de capital con el fin de encontrar puntos de coincidencia. A través de un estudio histórico.

Fase cuatro: una vez se realiza el marco conceptual de lo que se entenderá en esta investigación por contabilidad, capitalismo y acumulación de capital y se halla elaborado la comparación histórica del desarrollo de la contabilidad y el capitalismo se analiza lo que desde la contabilidad se entiende por acumulación con lo que finalmente se puede concluir con esta aproximación entre la relación entre la contabilidad y la acumulación de capital.

6. CAPITULO 1.

UNA APROXIMACIÓN AL CONCEPTO DE LA CONTABILIDAD.

En este capítulo se hace una exposición de un marco conceptual de referencia para el análisis de la relación contabilidad y acumulación de capital. Aborda inicialmente el concepto de contabilidad desde sus diferentes intentos de construcción que van desde lo epistemológico hasta lo metodológico, para dejar un referente actual de lo que se entiende por contabilidad.

6.1 Una noción sobre la contabilidad

6.1.1 Acerca de la ubicación en el campo del conocimiento

Cortes y Gil (1997) afirman que “la pregunta es más por el proceso y no por lo que es el conocimiento en sí”, bajo esta concepción la epistemología más que ser la ciencia que estudia el conocimiento, estudia el proceso de formación, metodología y validación del conocimiento. Al plantearse por cuenta de los epistemólogos y teóricos contables la tarea de cuestionar en que campo del conocimiento se puede ubicar a la contabilidad se hace notorio dos problemas, el primero proviene de la epistemología, “la no existencia de consenso sobre el criterio de demarcación de cientificidad adecuados para juzgar el estatuto epistemológico de la disciplina contable” (Ibáñez: 2010), y el otro problema es el hecho que la contabilidad se estudie desde diferentes aproximaciones que tienen un marco de referencia que solo tienen sentido para cada una de las aproximaciones. En resumen la falta de consenso de los teóricos contables y los epistemólogos hacen que ubicar a la contabilidad en un campo específico del conocimiento sea un debate actual no concluido, para evaluar a la contabilidad epistemológicamente, María del Carmen Rodríguez (1995) describe la existencia de tres categorías epistemológicas

para la contabilidad, la ciencia, la técnica y la tecnología, para analizar la primera recurre a Malló Rodríguez, la segunda desde las organizaciones reguladoras y normativas anglosajonas, y para la última aparece Mario Bunge por su argumento de tecnología social. Las categorías anteriores son las más recurrentes para ubicar a la contabilidad en algún campo del conocimiento, así que es adecuado revisarlas pero bajo la concepción de mas autores.

6.1.1.1El enfoque científico: la visión europea heredada.

La ciencia es un bien muypreciado por la humanidad por que le ha permitido conocer y entender todo lo que le atañe a través de la razón y la experiencia. Es una categoría epistemológica muy debatida, los grandes pensadores y científicos la han definido desde las más revolucionarios ideas que contrastan lo que es la ciencia pero es recurrente encontrar características comunes como la organización sistemática y la comprobación, al revisar varias definiciones se puede observar lo anterior, para Gianella, A. (2006)es “ el conjunto de conocimientos sistemáticamente organizados, razonablemente justificados y metodológicamente fundados y en las fácticas contrastables empíricamente”, para Mario Bunge en su libro la ciencia su método y su filosofía, la define como "un conocimiento racional, sistemático, exacto y verificable y por consiguiente falible". Las anteriores definiciones son lo más cercano a lo que en general se puede entender como ciencia.

Mario Bunge propone una división de la ciencia en formal y fácticas, dando la categoría de formal a las matemáticas y la lógica, y dejando a las demás la categoría de fácticas, la base para esta clasificación está en su objeto para las primeras es lo ideal y la demostración solo conduce a algo terminado y definitivo, y para las otras el objeto es material y solo se verifican es decir se confirman o disconfirman por eso la temporalidad de sus cuerpos teóricos, esto último es vital entenderlo para entender a la contabilidad como ciencia fáctica, el trabajo de Mario Bunge es interesante y el ejercicio de rastrear a la

contabilidad como ciencia desde su postura seria provechoso pero no se encargara este capítulo de hacerlo. A continuación una cita del libro la ciencia su método y su filosofía:

En consecuencia, para que un trozo del saber merezca ser llamado "científico", no basta -ni si quiera es necesario- que sea verdadero, debemos saber, en cambio como hemos llegado a saber, a presumir que el enunciado en cuestión es verdadero, debemos ser capaces de enumerar las operaciones (empíricos o racionales) por las cuales es verificable de una manera objetiva al menos en principio. Mario Bunge (1919)

Lo anterior solo demuestra que la verificabilidad es una cualidad SINE QUA NON para que un conocimiento sea ciencia.

En la historia de la contabilidad hay un periodo de formalización desde el positivismo y neopositivismo, donde se toman bases de la construcción teórica de las matemáticas y la lógica para hacer el intento de construir una ciencia contable rigurosa con bases filosóficas apoyadas en kun y Lakatos. Tua (1995) concluye diciendo que “el planteamiento formalizador integrado es, sin duda, la causa de que, en las definiciones de Contabilidad, aparezca frecuentemente la calificación de “ciencia” para nuestra disciplina”. Pero la formalización a través de la matematización de las contabilidad a partir de 1930 no es ajena a otras disciplinas sociales como la economía que a partir de este periodo experimenta una formalización como ciencia a través de rigurosas teorías apoyadas por modelos matemáticos complejos y es esta abstracción e idealización que le ha permitido a la economía tener el estatus de ciencias sin cuestionamientos de sus científicos pero la descontextualización de su análisis a través de sus modelos económicos es la respuesta que en los últimos cincuenta años en la economía no se produzcan teorías capaces de dar cuenta de los procesos económicos reales, lo que se intenta argumentar

es que el proceso de formalización no es exclusivo de la contabilidad, este se da en varias disciplinas y por el mismo periodo con igual metodología, se aprecia un enfoque de pensamiento general que toca toda una época.

Una definición desde el enfoque formalizador sería la de García al considerar la Contabilidad como una ciencia formal en el sentido de ciencia instrumental aplicable a toda realidad en que se den fenómenos circulatorios, así señala que “si el campo de la Contabilidad se refiere a aspectos estructurales genéricos de la realidad objetiva (por ejemplo, el aspecto circulatorio de cualquier realidad), no cabe duda que las formulaciones básicas de la ciencia contable han de ser abstractas (no ligadas a una finalidad concreta) así como el resto del contenido, cuyo desarrollo seguirá el método propio de las ciencias formales utilizando como instrumento básico el constructivismo propio de la ciencia lógico formal o el de la lógica dialéctica”.

La anterior es uno de los dos enfoques disciplinarios actuales con base en una contabilidad con capacidades de medir y controlar un proceso de circulación en un aparte de Mattessich, se refiere a que la contabilidad serviría hasta para un proceso de circulación de aguas, haciendo una reflexión sobre la capacidad de abstracción que puede estar presente en la contabilidad además de una característica latente de la ciencia. Aunque por ahora sea exclusivo del proceso de circulación de riqueza y renta. El otro enfoque es el informativo o de sistema de información, por este se inclina Rodríguez Malló(1994)“para el que “la Contabilidad es una ciencia general aplicable a todos los sujetos económicos, cuya finalidad se centra en la elaboración de información mediante una metodología propia y adecuada que facilite la predicción y, en consecuencia, la toma de decisiones tendente a la consecución de los objetivos establecidos”, esta es una definición instrumental, otros autores como Cañibano la contabilidad conciben también bajo este enfoque.

Al dar un repaso por el devenir histórico de la contabilidad se puede entender que su proceso no surge en el medio teórico sino de la praxis, pero que en su historia presente se han realizado esfuerzos por crear un soporte epistémico para entender cómo se sistematiza, se produce y cuál es su naturaleza científica y filosófica, al respecto en María Teresa Tascon (1997) cita a Fernández Pirla (1967) quien afirma que “la contabilidad.... ha nacido de la práctica”, pero esto no representa un obstáculo para que la contabilidad carezca de una base epistemológica idónea. Se observa como García y Mattessich pretenden imponer la científicidad a la contabilidad desde un enfoque formal cuando esta es fáctica, el intento solo sería válido tomando la rigurosidad de los métodos científicos de las ciencias formales pero sin pretender que la contabilidad tenga un objeto ideal porque su objeto es material y la vigencia teórica temporal, ha de insistirse en los planteamientos de Mario Bunge para evaluar la científicidad de la contabilidad desde un bases filosóficas.

6.1.1.2 El enfoque técnico: la visión anglosajona

La técnica proviene del griego thecnicos que hacía referencia a un arte manual dada por la mecanización del conocimiento y esto es lo fundamental para entender lo que es la técnica antes del siglo XVII después de este nace el ingeniero y con este la técnica moderna donde de la mecanización se paso a planear y calcular esa técnica, se puede ver una semejanza con la historia de la contabilidad. Por los pocos estudios epistemológicos a cerca de la técnica y su subordinación a la ciencia como herramienta, las comunidades académicas son reacias a que se clasifique la contabilidad como una técnica, desde hace menos de medio siglo la filosofía se ha referido a la técnica y la tecnología debido a su importancia en el desarrollo de la humanidad y de los avances notorios, pero aun así se han visto como un conocimiento inferior y supeditado a la ciencia desde el tiempo de los griegos. Los autores que se

dedican a la epistemología de la disciplina por ser prejuiciosos con la técnica y la tecnología se repliegan a la sombra de la ciencia y cierran la puerta a que la contabilidad sea entendida como algo más que ciencia, aunque esta forma de conocimiento no la presida la formalidad no deja de ser un conocimiento que sustenta su origen más del lado del empirismo y de ahí su ligadura a la contabilidad, parece que todo lo que proviene de la práctica se le dificulta su reflexión y construcción teórica, y se relega a un hacer, pero esto no hace imposible las generalizaciones, el desinterés se origina porque esta forma de conocimiento técnico tiene su desarrollo fundamentado en la efectividad bandera del capitalismo, pero cuando la técnica empezó el capitalismo aun distaba de lograr su estructura sin negar que este es su punto de apoyo y que la ciencia es su brazo derecho.

Las instituciones normativas definen a través de la NIF A-1 que "la contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera", es una definición desde el paradigma de la utilidad de información y la que existe en el imaginario de la mayoría de los estudiantes de contaduría que piensan que la contabilidad es esto y nada más en cuanto a lo que entienden por técnica estas instituciones; es medio para un fin, esta es quizás la visión del capitalismo de lo que debe ser la contabilidad. Pero es la técnica cuerpo de conocimientos pre científicos (Bunge 1985).

Existe una definición de la contabilidad como técnica que refleja más el concepto de técnica moderna la de Enrique Fowler (1994:p5) que concibe que "la contabilidad es una disciplina técnica que a partir del procesamiento de datos sobre la composición y evolución del patrimonio de un ente, los bienes de propiedad de terceros en su poder, y ciertas contingencias, produce información para la toma de decisiones de administradores y terceros

interesados y para la vigilancia sobre los recursos y obligaciones del ente" esta definición es una mezcla que corresponde a la época en que se pensó.

6.1.1.3 La Contabilidad tecnología social

Para Bunge Mario (1985) la tecnología es "el estudio científico de lo artificial, cuerpo de conocimientos relacionados con el diseño de artefactos y planeamiento de su realización, operación, ajuste, mantenimiento y control, sobre la base de conocimientos científicos". Al concebir así la contabilidad su principal artefacto sería el sistema de información contable. Carrizo (2007) dice que la contabilidad "Entendida como una tecnología social, el propósito de la contabilidad, más que representar la realidad para brindar una explicación o descripción de la misma, consiste en ser un instrumento efectivo al momento de actuar generando cambios en el ente objeto de estudio", esta visión del propósito de la contabilidad pertenece a la corriente crítica.

Existe una idea que la contabilidad es todo lo anterior ciencia, técnica y tecnología, pero se debe entender que estas son solo formas de conocimiento y que aunque en la contabilidad existan técnicas como la partida doble no indica que en conjunto sea una técnica y que a la vez pueda validarse como ciencia, es un impulso sin fundamento ubicar a la contabilidad en algún campo del conocimiento sin que exista una rigurosa base sobre lo general, como concluyen Mejía, Montilla y Montes (2010) "Trabajos futuros deberán desarrollar marcos de validación o falsación de la ubicación de la contabilidad en el campo de las tecnológicas sociales. No se puede seguir validando a priori la definición de la contabilidad como ciencia, tecnología o técnica, sin que exista un sustento teórico fuerte."

6.1.1.4 La contabilidad como disciplina

Según Morín E. (2002) “una disciplina es una categoría organizacional del conocimiento científico; ella instituye allí la división y la especialización del trabajo y ella responde a la diversidad de los dominios que recubren las ciencias. Si bien esta englobada a través de un conjunto científico más vasto, una disciplina tiende naturalmente a la autonomía, por la delimitación de sus fronteras, la lengua que ella se constituye, las técnicas que ella esta conducida a elaborar o a utilizar, y eventualmente por las teorías que le son propias”. Debido al proceso de desarrollo de la contabilidad tal vez esta sea la categoría más aceptada por la comunidad de los contables. Afirmar que la contabilidad es una disciplina es solo una denominación genérica a una parcela del conocimiento que no genera compromisos a ningún autor.

6.1.1.5 La contabilidad como disciplina científica

Fourez et. al (1997) afirma que “una disciplina científica es una rama del conocimiento que estudia una serie de situaciones desde una perspectiva particular, sostenida por teorías, presuposiciones, redes de científicos, instituciones, controles sociales, aparatos de medición ,tecnologías, publicaciones, diplomas universitarios, etc.” La gran diferencia entre una disciplina y una disciplina científica según Fourez es la existencia de una comunidad científica y de una institucionalidad alrededor de un saber, la contabilidad reúne estas condiciones.

En el texto de Tascón, después de una revisión de los periodos y programas de investigación, la autora, desde el enfoque de la lógica formal analizando el objeto material y formal además de su método, afirma que es una ciencia para finalmente argumentar que la contabilidad es una disciplina científica. Tua (1995) por su parte plantea que si se amplía el concepto positivista de ciencia y se le da cabida a la normativa “la contabilidad al igual que otras ciencias sociales, sería una disciplina científica”.

6.1.2 La contabilidad desde la metodología a los enfoques sociológicos

El surgimiento del positivismo lógico vinculo al razonamiento deductivo un deseo positivista de dejar que los hechos hablen por sí mismos, apoyados en la comprobación empírica de la teoría lógica. Este impero en la filosofía de la ciencia una sola década que fue suficiente para incidir en las ciencias sociales involucradas en los aspectos económicos de forma directa aunque en la economía logro desterrar aspectos normativos por ser considerados no científicos, en la contabilidad estos aún permanecen y son una parte extensa. La contabilidad se desarrolla desde el positivismo funcionalista donde el conocimiento está libre de juicios y la objetividad prima, desde esta perspectiva se busca dar explicación del mundo como es, representa la opción de concebir la contabilidad como ciencia positivista con fundamentos teóricos semejantes a los de las ciencias formales.

Luego del positivismo lógico por tiempo sigue el falsacionismo de Popper quien argumentaba que nunca es posible verificar totalmente una teoría y que el objetivo de la ciencia era crear teorías para luego realizar el esfuerzo de refutarlas, pero esta metodología tan pura fue descartada por presentar serios inconvenientes pero es importante el falsacionismo porque es el puente que lleva a los paradigmas de Thomas Khun en 1962 muy citados en contabilidad, el paradigma- es un enfoque y cuerpo de conocimientos dados, que están contruidos dentro del análisis de los investigadores y que concuerdan con la presentación aceptada de la corriente principal del pensamiento científico de una época-los análisis metodológicos de las ciencias sociales se integra el termino de paradigma a partir de 1970 y 1980. En contabilidad se han establecido diferente paradigmas al respecto Belkaoui propone la existencia de cuatro el antropológico inductivo, el del beneficio verdadero, el de la utilidad de la información y el de la economía de la información.

Alrededor de 1970 aparece Imre Lakatos con sus programas de investigación que consistía en que cada estudio deriva un conjunto de implicaciones periféricas respecto al núcleo principal y después se trata de refutarlas, así existen programas de investigación progresivos si la refutación de las implicaciones periféricas estaba en proceso sino serían degenerativos, esta metodología es importante porque reconoce la complejidad de la refutación y la posibilidad de la existencia de teorías múltiples con las que se pueden trabajar. Al respecto Cañibano realiza una descripción de tres programas de investigación en contabilidad, el legalista -se refiere a los códigos y leyes y el marco conceptual-, el económico- referente a las teorías positivas, el comportamiento del decisor y al beneficio verdadero -, y el formalizador- axiomatización, análisis circulatorio, teoría de la agencia , la economía de la información-. Los paradigmas y los programas de investigación han sido metodologías muy aceptadas en contabilidad y de gran promulgación.

Después de revisar las metodologías más utilizadas en contabilidad y en las ciencias sociales se puede transitar a los enfoques sociológicos donde encontraremos que también han sido estudiados en referencia con la contabilidad, el funcionalismo y la teoría crítica en especial. Es común encontrar que el funcionalismo se lo asocie a la corriente más aceptada en contabilidad y que la corriente crítica venga ser la llamada heterodoxia.

El funcionalismo tiene una visión objetiva del mundo y una preocupación por la regulación; se basa en la consideración de la sociedad como un sistema único de elementos interrelacionados, en el que cada elemento de la vida social cumple una función específica y el investigador tiene el objetivo de descubrir la naturaleza de esas funciones. El funcionalismo parte de una visión objetiva de la sociedad, utiliza la observación empírica y una metodología positivista, donde se sostiene que hay una realidad independiente, objetiva,

concreta y anterior al conocimiento que de ellas tiene el individuo. La realidad existe independientemente de la conciencia subjetiva del investigador. La subjetividad es irrelevante para la investigación y solamente lo que puede observarse y medirse es válido para crear conocimiento científico.

El objetivo de la investigación funcionalista, es descubrir la realidad objetiva y Obtener conocimiento de cómo predecir y controlar dicha realidad, construyendo leyes generales o teorías que expresen relaciones regulares entre los fenómenos. (Larrinaga, 1999). Se realiza a través de métodos estadísticos. Este tipo de investigación se ocupa principalmente del funcionamiento de la contabilidad, afrontan los problemas que afectan las organizaciones, con el objetivo de encontrar soluciones de control, desde el punto de vista de la ideología directiva de la organización; pues se presupone que los individuos siempre se comportarán de forma oportunista cuando así se les permita, adoptando un carácter prescriptivo y una racionalidad economicista. En estos estudios, la contabilidad es asumida como neutral en los conflictos sociales, ya que ha sido diseñada para evaluar la eficiencia, y no para otras finalidades en la organización. Además la postura funcionalista, entienden que el estudio de la sociedad y de la historia no aporta conocimiento sobre cómo funciona la contabilidad en la práctica actual. Solamente los fenómenos económicos son estudiados, olvidando la dimensión social y las relaciones entre los individuos. (Larrinaga, 1999)

La contabilidad tiene la función de medir la realidad económicamente objetiva. La investigación funcionalista tiene preferencia por métodos cuantitativos de análisis de datos que favorezcan la generalización.

La teoría crítica va en busca de la interpretación y de la intervención social. En este caso, esta vertiente estudia la fortaleza del mensaje contable no para describir la realidad sino para crearla, ya que entiende que quienes emiten la

información tienen la capacidad de legitimar sus acciones de acuerdo a sus intereses Hopwood (1985). Se analiza por tanto el poder de la Contabilidad para convertir la diversidad de actividades organizacionales y de formas de propiedad en flujos financieros y su concreción en los informes tradicionales y en las cifras duras financieras, en su poder descriptivo prescriptivo de los comportamientos organizacionales. La corriente crítica interpretativa se descompone en un enfoque interpretativo más interesado en conocer “el significado que tienen las prácticas contables es resultado de la interacción social, por lo que la información o el lenguaje contable puede tener diferentes significados en función de los contextos sociales, políticos e históricos” Larrinaga González (1999).

Por otro lado, el enfoque crítico en contabilidad pretende la generación del cambio que se pase de dar cuenta del proceso de generación de la riqueza a intervenir en la distribución equitativa de ésta, el sujeto es participante activo y afecta la estructura donde interactúa, es como un feedback entre el sujeto creador y su creación. Las anteriores son perspectivas desde donde se puede entender no solo la contabilidad si no la “realidad”, es meritorio conocer cómo funciona la naturaleza del mundo natural y social pero aun más importante conocer las relaciones que se dan ahí para luego reconstruir con la acción crítica esa “naturaleza”; más que perspectivas son fases que se dan de acuerdo a las necesidades sociales.

Estas perspectivas no son ajenas a caer en contradicciones como lo afirma Sandra Aquel, et al (2001):

Sobre el pensamiento positivista: la tendencia a la modelización conlleva a la homogeneización de las prácticas, las organizaciones son un conjunto de individuos aislados y no se tienen en cuenta la relación entre ellos y su contexto organizativo, las prácticas contables tienen siempre un origen y

tienden a una evolución lineal que denotarán en progreso el cual conducirá cada vez más a prácticas más exactas y verdaderas. Sobre la mirada interpretativa: la dificultad que presenta un trabajo de interpretación es la toma de distancia que debe guardar continuamente el investigador con su objeto de investigación, como así también las consecuencias de “la circularidad intrínseca de la interpretación”. Sobre el enfoque crítico: que las conclusiones de los estudios son anteriores al trabajo de campo, tienen la limitación de la ideología, subestiman las capacidades individuales para darse cuenta la lógica de la estructura social capitalista. Por último al considerar al capitalismo como un producto universal, de alguna manera están modernizando la realidad social.

6.1.3 Hacia un concepto actual de la contabilidad

Existen conceptos de contabilidad clasificados desde diferentes posiciones tiempos históricos que se han presentado, pero Tua (1995) argumenta que siempre se encuentran cuatro elementos concurrentes en las definiciones que son : la vinculación a la realidad económica, su utilidad a la toma de decisiones de los usuarios, su condición de deber de la entidad económica, consecuencia de la responsabilidad social, y su carácter de disciplina científica y formalizada, y está bien ubicadas las anteriores características para ese tiempo, pero en la actualidad la contabilidad se abre a posibilidades que van más allá por ejemplo lo social y no solo por la responsabilidad social, lo ambiental, hay por ahora un bosquejo de poder ir a otras realidades que no estén en función de lo económico como la contabilidad ambiental no monetaria y Tua lo acepta pero no lo considera como una opción potencial.

Es posible que en la medida en que la sociedad cambie y tenga que enfrentar nuevos problemas, las disciplinas respondan con teorías específicas emergentes, es un proceso incesante la construcción del conocimiento, como

pensar una contabilidad para una sociedad sin capital requerirá en su momento de un paradigma nuevo, todo depende del momento histórico y el conocimiento también. No es que se acumule conocimiento es que simplemente todo se vuelve más complejo, un momento histórico que precede a otro tiene estructuras más simples y se puede hacer extensivo a la creación de un concepto para la contabilidad, lo anterior se puede observar en Tua (1995) como con cada época el concepto abarca más posibilidades, pero debe existir un consenso sobre las bases generales para la contabilidad.

Algunas definiciones que le dan más posibilidades a la contabilidad y se enfocan en el análisis circulatorio.

García Martín (1984) interpreta que la contabilidad es la "ciencia empírica que tiene por objeto la captación, medición, valoración, representación-coordinación, agregación e interpretación de fenómenos circulatorios, principalmente económicos"

Calafell Castello (Requena, 1988), quien afirma que "es la ciencia que analiza la realidad homogeneizando las magnitudes que la integran, por medio de métodos debidamente formalizados y la construcción de modelos, con el fin de conocer la información que de ellas se precise"

Mattessich (1964)"disciplina que tiene por objeto la descripción y proyección cuantitativa de la circulación de la renta y de los agregados de riqueza mediante un método basado en el siguiente grupo de hipótesis fundamentales"

Rodríguez Ariza (1992)"la contabilidad pretende el conocimiento, interpretación y transmisión informativa de fenómenos circulatorios generalmente económicos, compatibles con su metodología"

García Casella (2011) define que la contabilidad es" la que se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción principalmente cuantitativas de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas de cada organismo social y de la proyección de la misma en vista del cumplimiento de las metas organizacionales a través de sistemas basados en un conjunto de supuestos básicos y adecuados a cada situación"

Se observa como evita la definición de algún estatus epistemológico y de alguna metodología fija y amplía las posibilidades de ser de la contabilidad al no limitarla exclusivamente a la dimensión económica.

Mejía y Montes (2011)"la contabilidad es una ciencia social aplicada que estudia la valoración cualitativa y cuantitativa del estado de circulación de la riqueza contralado por las organizaciones, utilizando diversos métodos que le permite evaluar el control múltiple que la organización ejerce sobre la mencionada riqueza, con el fin de contribuir a la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la misma"

Las anteriores definiciones dan razón que la contabilidad no solo se puede ocupar de fenómenos económicos sino de los no económicos pero referentes a la circulación, dando la posibilidad a la contabilidad social y a la ambiental además de la desvinculación de una contabilidad monetaria.

7. CAPITULO 2.

EL CAPITALISMO

Se aproxima a demarcar lo que es el capitalismo entendido como fenómeno económico y no económico, contrastando a Marx y a Braudel a través de estudios históricos y económicos. Por último desde la perspectiva económica se explica la acumulación de capital.

7.1 El Capitalismo

Existen dos conceptos del capitalismo uno es el teórico y otro el real que depende de cada región la intensidad, los economistas lo definen como un sistema socioeconómico donde los activos de capital están básicamente en manos privadas y son controlados por agentes o personas privadas. El trabajo es proporcionado mediante el ofrecimiento de salarios monetarios y la aceptación libre por parte de los empleados. La actividad económica frecuentemente está organizada para obtener un beneficio neto que permita a las personas propietarias que controlan los medios de producción incrementar su capital. Los bienes y servicios producidos son además distribuidos mediante mecanismos de mercado. Si bien todos los sistemas capitalistas existentes presentan un mayor o menor grado de intervención estatal y se alejan por diversas razones del modelo de mercado idealmente competitivo, razón por la cual se definen conceptos como la competitividad o el índice de libertad económica, para caracterizar hasta qué punto difieren unos sistemas capitalistas de otros.

7.1.1 El concepto de capitalismo en Marx

Karl Marx es uno de los primeros autores en estudiar el sistema de producción capitalista desde lo económico e ideológico a través de un método el materialismo dialectico donde se presupone la existencia de una tesis una antítesis y una tesis así él pensaba que cada modo de producción que ha existido es una tesis que da paso a la formación de otra para concluir con un modo de producción diferente y sin contradicciones-capitalismo-socialismo-comunismo-En la definición marxista un modo es la combinación en cierta proporción de fuerzas y relaciones de producción así entonces que el capitalismo es un modo de producción que divide a la sociedad en dos clases sociales una capitalista y otra proletaria donde la primera es dueña de los medios de producción y controlan las relaciones sociales. En su obra el capital en el primer tomo Marx plantea el proceso de producción capitalista es dual donde se producen bienes y capital en base a una organización de producción basada en el trabajo asalariado y aquí la gran diferencia con otros medio de producción. En el tomo I Marx nunca se refiere a la palabra capitalismo para lo que el explico, debió a que el término se acuño tiempo después.

Marx define una acumulación primitiva que apalanco la acumulación suficiente para poner a andar el sistema de producción capitalista, a través de la separación de los medios de producción del productor mediante la violencia, describe algunos de los métodos de esta acumulación primitiva como:

- el régimen colonial que impulsó a la navegación y el comercio lo que condujo al mercantilismo que permitió la acumulación por extensión, la superioridad comercial da la superioridad industrial venidera, además de la creación de nuevos mercados y fuentes de oro y mercancías primas.
- el sistema de la deuda pública, es la enajenación del Estado el que le da el carácter a la era capitalista además del impulso que dio a la banca y a las sociedades anónimas de gran envergadura.

-el sistema proteccionista es el factor que determina el cambio de modo de producción del feudal mercantilista a el capitalista.

Para Marx el capital no es una cosa en sí, sino una relación social entre las personas que se establece por medio de las cosas, además que los medios de producción y de subsistencia solo se transforma en capital cuando se utilizan como medios de explotar y dominar el trabajo ajeno, esa es la tesis ideológica fundamental de este autor.

A la luz de los análisis de los economistas actuales la teoría económica de Marx retoma las teorías de sus predecesores Ricardo y Smith y comienza su estudio con la sociedad y la economía en conjunto analizándola y estudiando la influencia que ejercían las partes que la integran, para descubrir las leyes de la dinámica del capitalismo de su época para encontrar las contradicciones entre las fuerzas y las relaciones de producción que originarían la caída del capitalismo. Además formulo principios del capitalismo-un ejército de reserva de desempleados, una tasa decreciente de la ganancia, crisis económicas, concentración del capital y miseria del proletariado. Volviendo a sus bases de la economía clásica de Ricardo, suponiendo una teoría del costo de la fuerza del trabajo para explicar los precios relativos, dinero neutral, rendimientos constantes en las manufacturas y decrecientes en la agricultura, un hombre racional y calculador.

Aunque se le cuestioné el aspecto teórico y técnico de los principios expuestos, se le reconoce su aporte en el análisis de los ciclos económicos del capitalismo desde la economía, pero desde otros aspecto lo más interesante de su trabajo es la crítica al capitalismo por el grado de explotación del hombre y de enajenación, El Capital es una obra que mas que económica es filosófica e ideológica sobre la economía de mercado y del capitalismo.

En economía el pensamiento heterodoxo ha estado vinculado a los aportes de Marx y uno de los afines ha sido Schumpeter (1966) "El capitalismo [...] es por naturaleza una forma o método de cambio económico, y no solo nunca es sino que nunca puede ser estacionario.", existe entonces una recurrencia de ciclo estructural de largo plazo cuya existencia está relacionada con los cambios tecnológicos.

Se puede ver lo contraste del pensamiento de estos autores pero en ambos una condición similar ambos argumentan el auge del capitalismo está relacionado con el desarrollo de la técnica para Marx "la fuerza productiva del trabajo se ha ampliado y se amplía continuamente gracias al aporte ininterrumpido de la ciencia y de la técnica, las máquinas, herramientas, aparatos" y de la tecnología para Schumpeter 7.1.2 el capitalismo desde lo no económico

quien determina en su teoría de la innovación los ciclos del capitalismo.

Para Braudel citado en Castaño (1989) el capitalismo es la denominación recibida para la primera etapa de la sociedad moderna debido a que primaba sobre otras, además de la existencias de una trilogía dos zonas un de la vida material la otra de mercado y las actividades capitalistas que termina por dominar a la otras dos, dice que se basa en la acumulación de poder y no de capital, que la historia del capitalismo es preindustrial punto que comparte con Marx pero lo marca quizás la división más grande es la concepción de la historia del capitalismo por facetas debido a la primacía de una u otra forma de capital para este la historia del capitalismo es la descripción de una expansión cuando destruye o integra otras formas de sociedades a su coherencia.

7.2 La Acumulación de Capital

La acumulación de capital se puede entender como una teoría sobre el proceso histórico relativo a la expansión del capital en sus diversas fases es la concepción de los economistas la diferencia es el supuesto de cómo se produce la acumulación de capital, existen tres teorías del valor desde las cuales se puede entender la acumulación de capital.

-teoría del valor de la fuerza de trabajo (plusvalor)

-teoría del valor de la utilidad marginal

Para efectos de este análisis se revisará la teoría del valor desde la fuerza de trabajo.

La acumulación de capital explicada por Marx en la sección séptima del primer tomo del capital está basada en la teoría del valor donde el trabajo es la única fuente creadora de valor en el sistema capitalista de producción, la acumulación de capital es el progreso de la riqueza en el capitalismo.

El diagrama de la circulación del capital donde:

1. Se transforma el dinero en medios de producción y fuerza de trabajo
2. Los medios de producción y fuerza de trabajo se transforman en mercancías.
3. Las mercancías se transforman en dinero para continuar el ciclo.

Para que la acumulación de capital se deba dar unas condiciones como; la venta de mercancías y la transformación en capital de la mayor parte del dinero la producción de plusvalía extraída del obrero y la plusvalía debe transformarse en capital.

La acumulación de capital desde la producción se da la reproducción simple que consiste en el consumo en la misma medida que se produce la plusvalía donde no se puede acumular. La reproducción a mayor escala donde la

acumulación se da por la producción de capital en proporción creciente existen circunstancias que influyen en la extensión de la acumulación, el grado de explotación, la productividad, la diferencia entre el capital empleado y el consumido, y la cantidad de capital adelantado. Con esta extensión de la acumulación de capital se da una concentración de capital en pocas manos capitalistas o centralización .solos cuando el capitalismo ha madurado históricamente el ordenamiento científico de la producción y la tecnología provocan el cambio de la composición del capital en fijo y orgánico o variable, lo que Marx argumentaba era que con la técnica y el ordenamiento científico aplicad a la producción iba a variar la cantidad de capital variable necesario para fabricar plusvalía.

En conclusión la acumulación de capital basada en la teoría del valor de la fuerza de trabajo tiene como tesis que la plusvalía es el trabajo no pagado al obrero que el capitalista usurpa al obrero y lo hace fuente de su riqueza, cuando se habla de trabajo se refiere tanto al intelectual como al físico, así el salario es el capital variable invertido para que el obrero pueda subsistir y reproducirse.

7.2.1Etapas

No deben confundirse con las fases del capitalismo con las etapas o los patrones defuncionamiento, las fases se remiten a la definición de periodos de crecimiento o estancamiento de la acumulación de capital de las llamadas crisis o crecimiento.así que de las formas de extracción, apropiación y acumulación del capital dada en un periodo, para Marx la primera etapa es la llamada acumulación originaria, luego la etapa imperialista entre 1873-96 de monopolio de estado, luego el patrón de acumulación de la posguerra que se planteópor el tipo de capital dominante, en la forma extensiva o intensiva de acumular, el tipo de plusvalía extraída si era relativa o absoluta y en el tipo de

competencia todas características para cada nueva etapa que se configura en la combinación posible de las anteriores además de los patrones de cambio tecnológicos, sociales presente. Es una propuesta de los economistas marxista la existencia de tres etapas en la acumulación, la acumulación inicial, la imperialista y la de posguerra y del planteamiento a partir de los 90 de una cuarta etapa signada por;

Una restricción del consumo y expansión del capital: el consumo de las familias se ha limitado a cubrir las necesidades básicas producto del desempleo y la disminución del gasto público y la pérdida de poder adquisitivo, por la expansión geográfica (china, Europa oriental) y sectorial (por la privatización) del capital, aunque lo último no ha incidido en una acumulación de grandes dimensiones,

Mundialización e imperialismo

El salto registrado en este campo se verifica en el crecimiento del comercio por encima del incremento de la producción, en la formación de un mercado financiero planetario y en la influencia alcanzada por las corporaciones que han internacionalizado sus líneas de producción. Era el tercer mundo un mecanismo de limpieza del capital obsoleto pero con el reemplazo de las guerras imperialistas por masacres imperialistas no se ha conseguido reiniciar la acumulación a gran escala, en este periodo la confrontación no es de países potencias sino de corporaciones transnacionales por el comercio.

Tecnologías y finanzas

La tecnología tiene influjo el proceso productivo, incremento la productividad afectan do solo al oferente y no a la demanda que sigue estancada y no ha logrado ensancharla como lo hizo la revolución industrial por lo que muchos autores no la cataloguen como una revolución tecnológica sino un cambio, en

cuanto las finanzas se destacan tres cambios desregulación, la globalización y la gestión accionaria de las firmas en pro de aumentar la rentabilidad pero que terminaron por darle un papel preponderante a el capital financiero acreedores que contrajeron más el mercado. La globalización no ha permitido la estabilidad de una moneda y el hecho de la presión de los accionistas de las empresas han creado ficciones contables. Todo ha sido en pro del beneficio económico pero que aún no logran afectar el incremento de la demanda, se afirma una idea de Marx que el capital solo puede convertirse en más capital a través de la circulación, que solo se da en el mercado.

Ahondar más en lo que la acumulación de capital es y todo lo que se relaciona con este proceso requiere de esfuerzos que significan un mayor conocimiento de economía que no se tienen por eso se dificulta continuar con la exposición económica del marco teórico.

8. CAPITULO 3.

ESBOZO HISTORICO: PUNTOS COMUNES EN EL DESARROLLO HISTÓRICO DE LA ACUMULACIÓN DE CAPITAL Y DE LA CONTABILIDAD DESDE EL RENACIMIENTO

En este capítulo se hace una exposición del marco histórico del capitalismo y la contabilidad dentro de un periodo cronológico entre los años 1400 y 2000. Aborda inicialmente la comparación del desarrollo de la contabilidad y la acumulación de capital dentro del periodo histórico del capitalismo. Y posteriormente se establece la relación entre la contabilidad y la acumulación de capital.

8.1 Comparación del desarrollo histórico de la contabilidad y la acumulación de capital.

El desarrollo histórico de la contabilidad y la acumulación de capital solo puede tener como foco inicial el nacimiento de lo que después de la obra de Marx se le denominó capitalismo. Así que para adelantar esta comparación se tomarán momentos históricos significativos para la humanidad, el primer momento desde finales de la edad media y el renacimiento, luego la revolución industrial y el periodo comprendido después de la primera guerra mundial hasta la revolución tecnológica. Las cadenas de sucesos de estos periodos no son hechos aislados son producto de fenómenos acaecidos épocas anteriores, antes de iniciarse el siglo XIV en Europa se dan fenómenos que permitirían que el capitalismo surgiera, el aumento de la población y su distribución, el establecimiento del dinero, el aumento de intercambio comercial, fue el nuevo mundo un asidero de nuevos recursos que impulsarían la economía de Europa.

8.1.1 Entre el siglo XIV –XVII (El renacimiento y la reforma)



Weber, en su obra la ética del protestante y el espíritu capitalista, sostiene que la Reforma trajo consigo un cambio en el pensamiento del hombre que tuvo incidencia en sus actividades económicas, el hombre adoptó una forma de vida metódica, ordenada y racional propia del calvinismo, judaísmo entre otras, que no eran cristianos que se adhieren al movimiento protestante. Ambos autores sostienen la incidencia de la doctrina de las religiones en el hombre, la reforma es un fenómeno referenciado por Marx en la llamada acumulación originaria. Este suceso reafirmó el humanismo a través del individualismo, la formación de gobiernos más democráticos, también favoreció la eliminación de las restricciones católicas sobre la banca lo que terminó por facilitar la acumulación de riquezas a través de la financiación y a la contabilidad al fomentar la educación permitía la facilidad de aprender las técnicas comerciales que no eran sino el inicio de la contabilidad.

- El incremento del comercio:

Las repúblicas Italianas a finales de la edad medieval se consideran como cuna del capitalismo y la contabilidad moderna, en el mismo periodo. El aumento de la actividad comercial y la divulgación de las técnicas comerciales, trajo consigo la documentación de estas últimas con Luca Paccioli, para el siglo XVI existían ya 5 obras sobre contabilidad difundidas por toda Europa, así la partida doble se fue implementando por todos los territorios, por donde lo hacía el auge empresarial, al respecto, Jocoano citado

por Hernández(1981) afirma que España fue el primero en imponer legalmente la partida doble en la contabilidad de los comerciantes a través de las pragmáticas de 1549 y 1552, lo que permite inferir que la contabilidad desde sus inicios tuvo un componente normativo legal, cabe la duda si fue la partida doble la mejor forma o la más aceptada, pero además de esta, el libro diario jugó un papel importante en la consolidación de la contabilidad y también fue objeto de la reglamentación.

Lo interesante de la aportación de Jocoano a este respecto es que el gran jalón lo sitúa la aparición del libro diario, y no en la transformación de la partida simple en doble. Para él aquella no es más que una aplicación incompleta e imperfecta de esta, bien por falta de evolución, bien por una degradación posterior y se representa una etapa por la que pasó necesariamente. Las noticias históricas que tenemos de España del siglo XVI nos permite presumir que el mayor hincapié legal se hace asimismo a la implementación del libro diario, comprensivo de todas las operaciones del negocio, que puede ser así fácilmente controlado, tanto a efecto empresarial como también fiscal y cambiario.

Aporta, asimismo Jocoano datos sobre la legislación contable de Indias, según los cuales se ordenó en 1569 a los oficiales reales que llevaran sus cuentas por partida doble. (Hernández ,1981). Así queda claro que una vez el incremento del comercio tomó dimensiones planetarias y complejas se hizo más necesaria una contabilidad que permitieran el control del negocio y una fuente de información para la figura del accionista, del estado nación y del propio empresario. Además de la utilidad para efectos fiscales que harían que el estado reglamentara las prácticas contables.

Paralelamente la acumulación de riqueza se basaba en el comercio de mercancías y el atesoramiento de oro y tierra, que sería a través de la

violencia y el despojo sistemático de los conquistados de las nuevas tierras y del campesino europeo, constituye la partida del nuevo sistema capitalista, este periodo Marx lo denomina de la acumulación originaria, existían ya el dinero real, las mercancías, los medios de producción pero no eran capital, sostiene el, que la disociación entre el propietario y los medios de producción es el proceso que permite la existencia del capital y del nuevo régimen. En este punto la comparación solo se puede hacer en torno a la causalidad, después de lo expuesto anteriormente, la contabilidad por partida doble se implementó antes de que la acumulación de capital se diera, aunque existieran ya sus formas y las condiciones necesarias, el llamado espíritu capitalista surgido del renacimiento y la reforma, ya existía y había influenciado en la contabilidad a través la racionalidad.

La creación de dos figuras jurídicas como la sociedad comercial y el Estado nación dotan de institucionalidad este periodo, pero lo más importante inciden en la contabilidad y la futura acumulación de capital, a través de legitimación, fue a través de la normalización de la contabilidad y su praxis, y de la creación de las bases legales y el marco jurídico que permitirían al capitalismo surgir, a través del reconocimiento de la propiedad privada, de la reforma agraria, y de la creación de la fuerza bélica institucional, el estado fue limpiando el camino por medio de la ley y de la fuerza para que la acumulación de capital fuera desde sus inicios legítima. La creación del estado fue patrocinada económicamente por el mercader y el prestamista y a ellos debe el favor de su realización es normal pensar que en cuanto el estado alcanzara su mayoría de edad e institucionalidad aceptara devolver el favor a través de una legislación laxa y protectora de sus financiadores con el discurso de incentivar el desarrollo económico.

La creación tecnológica de la imprenta trajo el libro. (Jardine,) “Todo individuo dedicado al comercio o a los negocios necesitaba poseer una cierta formación para sacar adelante su negocio”, pero más allá, permitió que el conocimiento

tuviera la posibilidad de reproducirse y acercarse a el ser humano lo que incremento la producción científica a ritmos cada vez mayores y fue la matemática quien alcanzo un desarrollo mayor porque permitió los nuevos descubrimientos y estos nuevas fuentes de negocios es así que la riqueza ha patrocinado el conocimiento por que este le permite su crecimiento en los periodos venideros, se cuecen las relaciones del poder económico con la tecnología y aún más con el conocimiento científico. En Inglaterra, Jonás Moore, jefe del Ordnance Office, aportó fondos militares para la construcción del Observatorio Real en Greenwich, inaugurado en 1675. Los astrónomos ingleses competían con sus homónimos del Observatorio Real en París para conseguir que sus navíos poseyeran la tecnología más avanzada y, por consiguiente, tuvieran ventaja en las batallas navales”

8.1.2 Entre el siglo XVIII-XIX.



La ilustración se considera la época en que floreció el triunfo de la razón, y así como el renacimiento y la reforma trajeron cambios en la manera de pensar y actuar del hombre así lo hizo la ilustración consideraciones como que el bienestar material se asemejaba a la felicidad, el utilitarismo y el individualismo, esta representa la filosofía del capitalismo naciente. La educación fue reformada ahora se apuesta a las disciplinas útiles para el progreso. Fue en la Francia napoleónica donde se instaura un código civil donde reafirma el derecho a la propiedad, a la desaparición de los derechos feudales y a la libertad individual el liberalismo se funda para posteriormente adoptarse en la economía.

La revolución agraria fomento la creación de capital debido a la racionalización del campo y con ella surgió la figura de sociedad anónima.

La revolución industrial por fin el capitalismo encuentra su realización, es la maquina la propulsora de las factorías y de los cambios sociales más notorios en la historia de la humanidad. El modo de producción no volvería a ser el mismo y la generación de riqueza quedaría supeditada a la acumulación de capital como su única fuente. Lo que representó la empresa comercial y el posterior estacionamiento de la economía sucedió la industria y la especialización del trabajo, una nueva forma de empresa al crecimiento bancario pero este sistema capitalista enfrenta en el siglo XIX su primera crisis y la acumulación de capital sufre una reducción por la disminución de la ganancia para lo cual se rebajan los salarios de los obreros que aumentan la miseria de esta clase social lo que termina por gestar las revoluciones de este siglo que lograron que el estado fijara lo que hoy conocemos como el derecho laboral, con reducciones de la jornada y un salario mínimo.

Pero la ilustración no solo afecta la economía sino a la contabilidad al respecto (Prieto y Tua, 2012) “La actividad económica no podía quedar al margen de esta revolución en el pensamiento, en búsqueda de métodos más racionales y eficientes. Lógicamente, la Contabilidad sigue los pasos de la economía y también experimenta importantes cambios, que desarrollan y potencian su carácter de herramienta al servicio de la economía en su papel de generadora de información con una doble finalidad: el control a posteriori de los hechos y el soporte para la toma de decisiones sobre el futuro”. Es así como en este periodo se habla de las primeras sociedades anónimas y limitadas además, de la contabilidad de costos surgida de la necesidad del cálculo de este en la fábrica al respecto (Alvares, 1987) “a finales del siglo XIX se produce un interés creciente por la llamada contabilidad industrial, a causa del mayor tamaño de los negocios y su creciente complejidad y el incremento de la

problemática administrativa. Así, en 1898 se empezó aplicar un porcentaje de la mano de obra para la imputación de los costos indirectos, el coste hora-maquina por centros de actividades”, y con la consolidación de las naciones la contabilidad pública, la contabilidad amplía las formas sobre las cuales puede actuar lo que permite entender que esta se puede implementar en cualquier tipo de organización. La regulación de la práctica contable se hace más rica en producción, el estado cada vez más depende de ingresos fiscales.

Eso en cuanto a la praxis pero al respecto de la formación de los contables se hace notoria la instauración de la profesión de quienes son contables, existe ya una reflexión de la contabilidad, sobre el pensamiento contable sobre lo que es. se continúa con la producción de textos que sirven como manuales. A partir de 1840 se inicia el periodo científico de esta.

Desde el siglo XV hasta mediados de siglo XIX la contabilidad tuvo una consideración instrumental, solo interesaba sus prácticas y herramientas este periodo es conocido como el contismo donde solo se estudiaba las cuentas e instrumentos de registros para finalizar el siglo XIX aparece un enfoque legalista que es el puente para el enfoque económico venidero del siglo XX.

Durante este periodo se evidencia una relación entre contabilidad y acumulación de capital, con el nacimiento de la industria y de la banca como actividades económicas, que exigen de la contabilidad una forma más óptima de control a través de herramientas y términos contables y con estas nuevos negocios la contabilidad debió ampliar las cuentas que permitieran registrar estas actividades económicas que no habían estado presente durante el mercantilismo.

8.1.3El siglo XX y XXI



Se puede dividir cronológicamente este periodo en dos uno que viene de finales del siglo XIX y que se acorta en la séptima década del siglo XX, fase de esplendor de la acumulación a pesar de las dos guerras mundiales al terminase incentivo el crecimiento de la acumulación hasta aquí la acumulación se basó en el monopolio estatal, en el imperialismo existían los principios de acumulación de esta etapa.

La tasa de empleo incremento y el cambio tecnológico permito el inicio de la drástica reducción de los costos y facilito el proceso de mundialización que rige el inicio del siglo presente. Además de la creciente institucionalidad del sistema económico a través de organismos privados que tienen la función de “legislar y normatizar”.

Los últimos veinticinco años del siglo XX mostraron el inicio de la crisis del capitalismo por la reducción de la tasa de ganancia, el capital encuentra dificultades para su reproducción que solo puede provenir de su circulación, el dinero fidusuario ya no se encuentra respaldado por la producción y las reservas sino por la especulación y la deuda.

La acumulación de capital para este periodo se incrementa a velocidades grandes y en cantidades inimaginables pero también evidencia la centralización de esa acumulación en la figura empresarial de esta época la corporación, el estado se retrae de la economía a través de desregularización y la privatización, la desaparición del estado bienestar es más notoria. Existe el consenso de una etapa nueva de acumulación donde es determinante que

la tasa de ganancia se incrementa y en pro de esto se aplican medidas como las anteriores. El incremento de la productividad produce una sobreproducción de bienes que no encuentra eco en el mercado porque se ha de recordar que el asalariado no es solo productor de plusvalía sino cliente del capitalista y es una de las causas de la disminución del consumo, el ingreso se ve afectada la demanda.

Según, Sen y Kliksberg (2007) "el 10% más rico tiene el 85% del capital mundial, la mitad de toda la población del planeta solo el 1%" la tasa de desempleo es la más alta que se ha presentado en la historia del capitalismo, pero aun así la acumulación de capital no se ha visto reducida sino concentrada, la pobreza se ha incrementado aunque el desarrollo económico, bajo la perspectiva ortodoxa ha tenido incrementos positivos. Socialmente la nueva estructura de la familia, las incesantes migraciones, la violencia, el despojo de las tierras que poseen minerales necesarios para el avance tecnológico y económico, solo en Colombia se ha empezado a reconocer que las corporaciones han financiado a grupos armados para que despojen por la fuerza a los propietarios de estas tierras, el despojo del productor de los medios de producción ha sido sistemática desde la prehistoria del capital hasta hoy. La diferencia que existe entre las clases es más notoria que nunca.

El sistema capitalista se desvincula de la producción de empleo, pero intenta garantizar su mercado a través del préstamo, la tasa de endeudamiento de la población es de dimensiones cuestionables, y es el rédito una forma particular de capital, esta medida se presenta inestable. Todo lo que permitió el surgir del capitalismo y de sus formas de acumular y sus ideales se mantiene presentes durante la historia de este pero su dosificación es variable, a pesar del pesimismo del neoliberalismo como sustrato ideológico, ese que un día empezó como renacimiento y reforma, luego como ilustración y liberalismo,

solo se agudizo en las libertades económicas y el individualismo sesgado de egoísmo.

El siglo XX es conocido como el periodo cientificista de la contabilidad por el intento recurrente de la consolidación de la teoría contable y la proliferación de enfoques y doctrinas. El enfoque económico es muy diverso en doctrinas.

Enfoque económico	
controlismo	Fabio Besta (1891) La Contabilidad como ciencia del control económico. Defiende las cuentas que captan los valores de las cosas, bienes o elementos patrimoniales mensurables y sus variaciones, para luego transformarse en controlismo al dirigir la atención de la contabilidad hacia el control de la riqueza hacendal
hacendalismo	La Contabilidad abarca todos los problemas de la hacienda, incluyendo la investigación de sus órganos y sus funciones. Le concede una importancia superior a la de la Administración. Como reacción aparece la escuela industrialista. (Taylor)
Escuela económica de hacendal	Gino Zappa (1937) define a la Economía Hacendal como la "ciencia que estudia las condiciones de existencia y las manifestaciones de vida de las haciendas" y distingue dentro de ella tres disciplinas : Organización, Técnica Administrativa y Contabilidad, a la que reduce al aspecto del registro
Doctrina alemana de empresa	Enfoca las cuestiones contables dentro del marco de la Economía de la Empresa. Schmalenbach (1930/1940). Su preocupación fundamental se centra en la determinación y análisis de los resultados (dirige su atención a la cuenta de Pérdidas y Ganancias) Smichdt, otro autor destacado de esta corriente, asigna al balance de ejercicio una doble función : a) establecer el valor actual del patrimonio (en base a los costos de reproducción). b) determinar el rédito del ejercicio
patrimonialismo	Considera a la Contabilidad como la ciencia del patrimonio (Vincenzo Masi - 1927) Lopes de Sa en Brazil adhiere a esta teoría

No es gratuito que el surgimiento de la contabilidad de gestión, debido a que la necesidad de control del costo y el proceso, estas en pro de la productividad, Marx en el capital volumen I argumenta que la contabilidad es un costo de conservación del capital encargada de su racionalización y conversión además de la denominación de obreros técnicos a quienes se encargaban de esta. Durante este periodo se incrementan los estudios y avances de esta nueva contabilidades nacientes para satisfacer un usuario

interno de su producto la información. Surgen técnicas que permitan el desarrollo de estas, en 1939 se funda la National Association of cost Accountants y se produce la publicación de textos al respecto.

La contabilidad administrativa se deriva de la de gestión pero para interferir en todo el ciclo económico, el control y la planificación, se asiste a la unión de principio de la administración con la práctica contable (Alvares ,1987) “aspectos conductuales de la organización y del sistema de planificación y control deben estar estrechamente vinculados”. Tanto la contabilidad de gestión como la administrativa surgieron a mediados del siglo XX, como reafirmación de la racionalización, la consigna de ambas son la efectividad además de la incidencia de la doctrina alemana de la empresa.

La contabilidad social de las grandes estructuras de la macroeconomía Al mismo tiempo se pone en marcha otra modalidad de contabilidad macroeconómica (Mileti e al, 2001) “la relativa al análisis de los flujos de fondos en la economía de una colectividad”. Actualmente la tendencia es integrar los sistemas de cuentas nacionales con la contabilidad de input-output y la de flujo de fondos, que ponga de manifiesto la interdependencia de los sectores y de los distintos fenómenos”, a de anexarse a esta la contabilidad del crecimiento quien describirá la acumulación de capital de la unidad social y no solo de la individual.

Con el proceso de mundialización o globalización se hace necesario que la información producto de la contabilidad debe estar uniforme por lo tanto en los últimos años se adelantado la estandarización de las normas contables a nivel internacional.

8.2 De la relación existente entre la contabilidad y la acumulación de capital.

La evidencia más notoria de la relación de la contabilidad y la acumulación se denota en la contabilidad de crecimiento, como esta no solo produce avances para mediar en el control y en la toma de decisiones sino para explicar la acumulación de capital de las infraestructuras. La relación de estas, después de revisar su devenir histórico termina por centrarse en la única dimensión funcional asignada por la sociedad a la contabilidad que no es otra que servir como medio para la optimización de del proceso de acumulación de capital desde el control, planificación sobre todo por la utilidad de la información para la toma de decisiones, la posibilidad de que la contabilidad tenga una dimensión funcional más para intervenir en la distribución equitativa de la riqueza, simplemente en el sistema donde circunscribe su acción no está diseñado para permitirlo, y las bases teóricas y conceptuales de la contabilidad hasta la fecha no dan cuenta de esta posibilidad sea realizable. Para que la contabilidad como disciplina participe en la distribución de la riqueza deberá esperar que el modo de producción de capital cambie a un tendiente socialismo.

El conocimiento no es ajeno a la influencia del pensamiento del ser humano es más bien propulsado o desalentado por este último, pero la influencia solo se relaciona con su crecimiento y su intensidad, desde que la reforma inicio hasta el neoliberalismo el crecimiento de las disciplinas ha sido inmensurable. La contabilidad ya ha trazado su relación con las estructuras sociales del imaginario económico y se ha ligado al desarrollo económico, no es la contabilidad la que debe cambiar antes, sino las estructuras que representa, son los conceptos económicos y sociales de lo que es el desarrollo. Lo que se intenta establecer es una relación donde la contabilidad solo puede ser reaccionaria al cambio, el conocimiento no tiene intencionalidad, es el ser

humano es quien razona. La contabilidad solo representa la racionalidad del hombre, de su pensamiento.

9. CONCLUSIONES

La contabilidad carece de un marco teórico sólido, que permita identificar la amalgama de posibilidades de su aplicación. La dificultad de generalización por la proliferación de las particularidades y de la aceptación de marcos conceptuales normativos, limitan su consolidación, ninguna disciplina a parte del derecho esta tan intervenida por la legislación, el aspecto normativo de la praxis contable tiende a opacar la teoría contable, esta consecuencia es producto de su relación con la riqueza y la tributación. Lo que hoy se entiende como contabilidad depende del paradigma que la conceptué, pero existen características presente en las definiciones que son : la vinculación a la realidad económica, su utilidad a la toma de decisiones de los usuarios, su condición de deber de la entidad económica, consecuencia de la responsabilidad social, y su carácter de disciplina científica y formalizada.

La documentación de los conceptos capitalismo y acumulación se realizaron desde la dimensión de teóricos como Marx y el historicista Braudel para así reconocer estos dos conceptos más allá de lo económico, desde lo social un campo más vasto a la diversidad conceptual.

Se puede referenciar históricamente dos conceptos y establecer el patrón de desarrollo histórico de estos conceptos, es fácil encontrar elementos comunes en el patrón de desarrollo histórico de la contabilidad que están presentes en el patrón de desarrollo histórico de la acumulación de capital. Se evidencia que el inicio de la acumulación de capital en su primera etapa es simultáneo al inicio de la contabilidad moderna, una acción de cálculo sencillo que se complejizó cuando de la producción pasamos a la reproducción de capital, lo

que implicó un cálculo racional con herramientas complejas más allá de la suma y la resta. La formación histórica de la Contabilidad muestra que sus planteamientos teóricos cambian de forma más o menos radical a lo largo del tiempo, y estas transformaciones afectan en forma amortiguada y con cierto retraso, a las prácticas desarrolladas en el terreno profesional. Después del renacimiento la actividad histórica se incrementa notablemente además de la posibilidad que brinda la imprenta de divulgar los sucesos de la época, lo que incidió en el auge del comercio y la exposición de la contabilidad por partida doble. Ha de notarse como la contabilidad entra en el engranaje del desarrollo económico después de la revolución industrial hasta los días presentes de la era de la informática. Los cambios sucedidos en estos tiempos históricos hicieron reaccionar a la contabilidad de todos los cambios de la economía, exigiendo cada vez más de la contabilidad la capacidad de control y prever.

La acumulación de capital ha cambiado de etapas cuatro veces y la contabilidad ha reaccionado a esos cambios de la acumulación de capital con su reinterpretación, con la complejidad gradual de la disciplina contable. La contabilidad ha servido de medio facilitador pero no ha influenciado al capitalismo, este y su fin son una estructura contenedora que solo puede ser influenciado por las transformaciones del pensamiento ideológico y no del conocimiento, en esta medida la contabilidad como conocimiento no tiene capacidad de influencia, la capacidad actual de la contabilidad es la representación y condensación de los hechos sociales y económicos. Existe una interacción entre las estructuras del mundo contable y su entorno cultural, político y socioeconómico que ratifican la existencia de una relación de lo contable y su entorno. Que el entorno ha moldeado a la contabilidad pero queda claro que la contabilidad por partida doble la ha dado al entorno una dimensión de control con un poder superior al simple cálculo y registro de la actividad social del ser humano.

10.REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- -, -, (27 09 2010). Los Anales de la Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales. Anales De La Facultad De Ciencias Jurídicas Y Sociales, 1(1-2). Consultado el mar 8, 2013, de <http://www.analesderecho.uchile.cl/index.php/ACJYS/article/viewArticle/3982/3878>
- Aquel, Sandra, Cicerchia, Lucia y Mileti, Mabel () Perspectivas contemporáneas de investigación en contabilidad N R-Facultades de ciencias económicas y de estadísticas.
- Ariza, B. D. (1996). Una Aproximación a la naturaleza de la Contabilidad. Revista Lumina, Investigación y Reflexión ISSN 0121- 6805, Pg. 203 – 215
- Ariza. B. D (2000).las relaciones de la producción y la partida doble. Revista Legis del contador, 2, 97-132.
- Calvo Aida P. (2004). La contabilidad en el escenario internacional: campo de estudio estratégico. Revista de la facultad de ciencias económicas: investigación y reflexión, vol. XII, 001. Pp.24-33.
- Calvo, Aida. (2006) La Globalización y su Relación con la Contabilidad. REVISTA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Volumen X IV - No. 1, Junio de 2006.
- CAÑIBANO CALVO, L. (1990): "Contabilidad. Análisis Contable de la Realidad Económica". Pirámide. Madrid, pág. 23.
- Carrizo, Walter y León, Silvia (2007) ¿Qué realidad representa la contabilidad? Pecunia, 5(2007), pp.-27.
- Cortes, Fernando y Manuel Gil. (1997).El constructivismo genético y las ciencias sociales: líneas básicas para una Reorganización Epistemológica .Editorial Gedisa, Barcelona, España.
- CUADRADO, Amparo y VALMAYOR LÓPEZ, Lina. Metodología de la investigación contable. Madrid: McGraw-Hill, 1999.

- Fernand Braudel, Civilización material, economía y capitalismo siglos XV – XVII.
- Fernández, L (2010).Las relaciones causales reciprocas del binomio partida doble-desarrollo occidente: la teneduría de libros de mercados medievales. Pecunia, 10, pp.265-29.
- Fourez, G., Englebert, V. y Lecompte, P. (1997).saber sobre nuestros saberes. Un léxico para la enseñanza. Argentina: ediciones colihue S.R.L.
- Gil, Jorge Manuel. Los modelos contables y los estilos de administración en el estado actual de la globalización económica: Aportes para una revisión conceptual y referencias de su situación en América Latina. En: La contaduría pública en el nuevo entorno global: Rutas y Desviaciones. Popayán : Universidad del Cauca, 2004
- Giraldo, G y Mendoza M. (2002).”Racionalidad del marco conceptual de la contabilidad financiera contenida en el decreto 2649 de 1993”. Universidad del valle.
- Giraldo.gregorio (2007).”la cosificación de la contabilidad a través de la racionalidad instrumental de la lógica de la empresarial”.cont.udea (enero-junio), pp. 133-154 .Universidad de Antioquia-2007.
- Gómez, M (2005).breve introducción a l estado del arte de la orientación critica de la contabilidad. En Porik AN .pp. 13,37.
- Gómez, M (2006)”una reflexión sobre la contabilidad como racionalidad instrumentada en el capitalismo”. Revista de contaduría de la universidad de Antioquia .no. 49. julio-diciembre 2006. pp. 87-94
- Hernández, Esteban (1981).Contribución de historiografía contable en España. Revista española de financiación y contabilidad vol. x, n. 31, enero-abril de 1981. pp. 11-30.http://www.pensamientocomplejo.com.ar/docs/files/morin_sobre_la_interdisciplinaridad.pdf

- López M. , Julio (2008) introducción al estudio del estatutos epistemológico de las ciencias administrativas en Mario Bunge .Rev. De la Fac. de ciencias de la administración de la UN MSN. (vol. 11, Núm. 22)Lima, dic.
- Luxemburgo, Rosa (1913). La Acumulación del Capital.Reiss, Edward; Jordán, Santiago (2000). Una guía para entender a Marx. Siglo XXI.
- Mario Bunge, La ciencia. Su método y su filosofía, edición en línea, s/f, en www.canariastelecom.com/personales/carlos.clavijo/ebooks/bunge_ciencia.pdf (6 diciembre 2005)
- Martínez P. Guillermo L. El devenir contable: un incesante la historia del capital. Porik AN, pp. 15-50
- Martínez. ().El discurso epistémico de la contabilidad: un relato desde la razón indolente.
- Marx, Karl (Edición 1: 1946, Edición 2: 1959, Reimpresión 25: 1995) (en español). El Capital: Crítica de la Economía Política, Tomo 1. México: Fondo de Cultura Económica. ISBN968-16-0026-6.
- MATTESSICH, R. Critique of accounting. Londres: Quórum Book, 1995^a.
- MATTESSICH, R. Foundational research in accounting. Vancouver: Universidad de British Columbia, 1995b.
- MATTESSICH, R. Instrumental reasoning and systems methodology. Boston: Reidel, 1978.
- Miller, P. (1994) la contabilidad como una práctica social e institucional: una introducción. En A. G Hopwood y P. Miller
- Morín, E. (2002).La interdisciplinariedad. Disponible en:
- Popper, Karl R. La miseria del historicismo, Alianza, Madrid, 2002, ISBN 978-84-206-4088-4
- SEN, A. y KLIKS BERG, B. (2007). *Primero la gente*, Barcelona: Deusto.

- Schumpeter, J. A. (1942): *Capitalism, Socialism and Democracy*, Harped &Brothers, New York. Citado en J. A. Shumpeter (1983): *10 Grandes economistas de Marx a Keynes*, Alianza Editorial, Madrid.
- Tascon, María T. (1997).La contabilidad como disciplina científica. En *Revista de Contaduría y Administración*, No. 187, octubre-diciembre 1997.
- Tua P. Jorge (1995) “Evolución del concepto de Contabilidad a través de sus definiciones”. XXV Años de Contabilidad Universitaria en España, homenaje al Dr. D. Mario Pifarré Riera. Ministerio de Hacienda, Instituto de Planificación Contable, Madrid, 1988. Págs. 895 a 956. Incluido en el libro *Lecturas de Teoría e Investigación Contable*. Recopilación de artículos del autor. Centro Interamericano Jurídico-Financiero. Medellín (Colombia), 1995. págs. 121 a 188.
- Tua Pereda. (2003). *Contabilidad y desarrollo económico*. X congreso nacional de estudiantes de ciencias contables y financieras. Perú, septiembre. El Marco conceptual.
- TUA, J. (2009) *contabilidad y desarrollo económico*. El papel de los modelos contables de predicción. Especial referencia a las Nic's1.Ponencia presentada en el Simposio “Análisis y propuestas creativas ante los retos del nuevo entorno empresarial”. Universidad ICESI y Revista Estudios Gerenciales. Cali, Colombia, Octubre de 2009
- Usher, A P. (1922): *The Genesis of Modern Capitalism*. The Quaterly Journal of Economics, Vol. 36, N° 3, may, p. 525-535
- Weber, M (1985).La ética del protestante y el espíritu capitalista.
- Winjum, James O. (1971). *Accounting and rise of capitalism: an Accounting´ view*. Journal of Accounting Research, vol. 9, no. 02 .pp. 333-350.
- WIRTH, M. C. *Acerca de la ubicación de la contabilidad en el campo del conocimiento*. Buenos Aires: La Ley. 2001

- Yammey B. S (1949) "La Ciencia de la Contabilidad en el Desarrollo del Capitalismo". En: Revista Historia Económica, vol. 1. NO.2-3. LONDRES