

CONSIDERACIONES DE LA TEORÍA CRÍTICA FRENTE AL ACTUAR
INSTRUMENTAL DEL CONTADOR PÚBLICO EN LAS ORGANIZACIONES

CRISTIAN FABIAN PÉREZ

UNIVERSIDAD DEL VALLE

SEDE CAICEDONIA

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

CONTADURÍA PÚBLICA

CAICEDONIA VALLE

2016

CONSIDERACIONES DE LA TEORÍA CRÍTICA FRENTE AL ACTUAR
INSTRUMENTAL DEL CONTADOR PÚBLICO EN LAS ORGANIZACIONES

CRISTIAN FABIAN PÉREZ

PROYECTO DE GRADO

MONOGRAFÍA

ASESOR

DIEGO FERNANDO RODRÍGUEZ JIMÉNEZ
CONTADOR PÚBLICO
DOCENTE

UNIVERSIDAD DEL VALLE

SEDE CAICEDONIA

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

CONTADURÍA PÚBLICA

CAICEDONIA VALLE

2016

NOTA DE ACEPTACIÒN

FIRMA DEL JURADO

FIRMA DEL JURADO

FIRMA DEL JURADO

CAICEDONIA VALLE, SEPTIEMBRE 2016

TABLA DE CONTENIDO	PAG
RESUMEN	6
INTRODUCCIÓN	7
1 ANTECEDENTES	9
1.1 ESCUELA DE FRANKFURT.....	9
1.2 PERSPECTIVA CRÍTICA.....	10
1.3 CRÍTICA A LA RACIONALIDAD INSTRUMENTAL	11
1.4 CONTABILIDAD CRÍTICA Y LA SOCIEDAD.....	13
1.5 REGULACIÓN CONTABLE	15
2 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	16
2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	16
2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	18
2.3 SISTEMATIZACIÓN	19
2.4 DELIMITACIÓN	19
2.5 ALCANCE	19
3 OBJETIVOS	20
3.1 OBJETIVO GENERAL	20
3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	20
4 JUSTIFICACIÓN	21
4.1 TEÓRICA.....	21
5 MARCO REFERENCIAL	27
5.1 MARCO TEÓRICO	27
5.2 MARCO CONCEPTUAL	30
6 METODOLOGÍA.....	37

7	CONSIDERACIONES DE LA TEORÍA CRÍTICA FRENTE AL ACTUAR INSTRUMENTAL DEL CONTADOR PÚBLICO EN LAS ORGANIZACIONES	40
7.1	ESCUELA DE FRANKFURT Y PERSPECTIVA CRÍTICA DE LA SOCIEDAD	40
7.2	TEORÍA CRÍTICA	43
7.3	INVESTIGACIÓN SOCIAL	45
7.4	SISTEMA DE CLASES	46
7.5	TEORÍA CRÍTICA Y SOCIEDAD BURGUESA	48
7.6	TEORÍA CRÍTICA Y SOCIOLOGÍA EMPÍRICA	50
8	LITERATURA CONTABLE COLOMBIANA Y PERSPECTIVA CRÍTICA SOCIAL DE LA ESCUELA ALEMANA DE FRANKFURT.	55
8.1	IMPACTO DE LA PERSPECTIVA CRÍTICA EN COLOMBIA	65
9	ROL DEL CONTADOR PÚBLICO EN LA SOCIEDAD Y LAS ORGANIZACIONES DENTRO DEL SISTEMA ECONÓMICO CAPITALISTA.....	71
9.1	CONTABILIDAD CRÍTICA Y CAPITALISMO	77
10	CONCLUSIONES.....	81
	BIBLIOGRAFIA.....	85

LISTA DE TABLAS

PAG

TABLA 1: “PUBLICACIONES CRÍTICO-INTERPRETATIVAS EN COLOMBIA”...	67
TABLA 2: “C-CINCO Y PUBLICACIONES CRÍTICO INTERPRETATIVAS EN CONTABILIDAD”	68

RESUMEN

El siguiente trabajo de investigación es un esfuerzo académico por comprender desde la perspectiva crítica de la sociedad el comportamiento del hombre, el cual a través del tiempo ha ido perdiendo su libertad para pensar y actuar de acuerdo a la reflexión de su razón, disciplinada en el proceder temeroso, que emana del control incesante de los sistemas que le han gobernado desde siempre, y que hoy se sintetizan en el paradigma de vida capitalista.

PALABRAS CLAVES:

PERSPECTIVA CRÍTICA; POSTURA REFLEXIVA; SOLIDARIDAD; CAPITALISMO.

ABSTRACT

The following research is an academic effort to understand from the critical perspective of society man's behavior, which over time has been losing its freedom to think and act according to the reflection of reason, disciplined in the proceed fearful, emanating from incessant control systems that have ruled him forever, and now are synthesized in the paradigm of capitalist life.

KEYWORDS:

CRITICAL PERSPECTIVE; REFLECTIVE STANCE; SOLIDARITY; CAPITALISM.

INTRODUCCIÓN

El siguiente trabajo de investigación es un esfuerzo académico por comprender desde la perspectiva crítica de la sociedad el comportamiento del hombre, el cual a través del tiempo ha ido perdiendo su libertad para pensar y actuar de acuerdo a la reflexión de su razón, disciplinada en el proceder temeroso, que emana del control incesante de los sistemas que le han gobernado desde siempre, y que hoy se sintetizan en el paradigma de vida capitalista.

Por lo anterior, en la revisión de literatura crítica en contabilidad, se observaran las posturas críticas e interpretativas de autores que promueven la trascendencia del conocimiento, por medio de la actitud reflexiva y crítica de la realidad política, económica, social y ambiental que la civilización causa. “El surgimiento de la escuela de Frankfurt es la manifestación del pensamiento crítico y emancipado sobre aspectos como la ciencia, el capitalismo, la sociedad, el hombre, las relaciones sociales y los modos de producción”. El profesor Gregorio Giraldo Garcés, en su discurso como investigador presenta una postura rigurosa en argumentar como a partir de la escuela de Frankfurt la actitud crítica sobre la realidad es necesaria; por otro lado el profesor William Rojas Rojas mediante su despliegue teórico como filósofo y contador aboga por la inclusión de ciencias sociales y humanas en la educación contable; otros autores con significativos planteamientos sobre la realidad y como esta se transforma, permiten que el pensamiento reflexivo y crítico del profesional contable sea equitativo en la transmisión de su saber.

Mientras tanto, el libro “Vigilar y Castigar nacimiento de la prisión de Michel Foucault” permitirá comprender como el poder disciplina al individuo, automatizando su ser, prohibiéndole opiniones y exigiéndole resultados; Pablo Archel en su libro “Teoría e Investigación Crítica en contabilidad” demuestra que la exigencia constante y agobiante del sistema ejerce en la sociedad una falta de opinión patológica en su pensar; propone la postura reflexiva de la contabilidad, entendiéndola no como artefacto neutral, sino como una herramienta de conciliación político-económica y social-ambiental, contrastando su investigación con un estudio de caso donde la información contable juega un papel principal en la legitimación de las organizaciones; por otro lado autores como Carlos Larrinaga Gonzales en su trabajo “Perspectivas Alternativas de investigación en Contabilidad: Una revisión” informa sobre los nuevos fundamentos en la manera de aprender y enseñar la contabilidad, entre los que están: Estudios interpretativos, perspectiva crítica y estudios de la relación entre la contabilidad y

el poder, presuposiciones alternativas al paradigma funcionalista del saber actual; de igual manera, el Contador Público Mauricio Gómez Villegas en su artículo “Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable” manifiesta su postura crítica cuando cita a Manicas (1993) para decir que “gran parte de la academia contable es profundamente tecnocrática ya que se aleja constantemente de los objetivos de bienestar familiar que debería procurar la ciencia” .

Es importante resaltar la gran contribución de autores como Jorge Manuel Gil y Javier Hustillos Carqués en la concepción de capital intelectual como determinante del valor de las organizaciones, que mediante su control de gestión afianzado por el componente intelectual del contable que lo articula, adquiere un valor agregado, y la posibilidad de preeminencia ante sus competidores de mercado; esta concepción desdibuja la perspectiva funcionalista e instrumental de la acción contable, ofreciendo a la misma la posibilidad de actuar en la nueva economía, en la economía de intangibles, y más concretamente, de gestión de la información con base en el conocimiento .

La revisión de literatura crítica en Contabilidad es una necesidad epistemológica del contador público que desea trascender su actuar en la sociedad, es un requisito indispensable para aquellas personas curiosas, que refutan con argumentos nacidos en la reflexión de su razón, las imposiciones normativas y funcionales del sistema, proponiendo alternativas incluyentes de sentir y pensar la contabilidad como técnica y ciencia, capaz de distribuir una mejor vida, una mejor sociedad.

Las teorías y proposiciones inmersas en el presente trabajo de investigación corroboran la necesidad que tiene el Contador Público de ser ético, reflexivo y crítico ante situaciones donde se le exija el incumplimiento de su responsabilidad social a cambio de beneficios económicos y laborales, rescatando la dignidad y significado que en tantos años viene perdiendo la profesión contable.

Es de aclarar que la objetividad del contador público depende de su valor para usar su propia razón y de actuar conforme a sus principios sociales y ambientales innatos en su ser, tergiversados en el mundo actual, pero con posibilidad de ser reconstruidos y puestos al servicio de un mundo extenuado y temeroso, que tácitamente suplica por su libertad.

¡Solo aquellos que escuchan su solicitud, leen la perspectiva crítica de la contabilidad!

1 ANTECEDENTES

1.1 ESCUELA DE FRANKFURT

Para comprender los fundamentos sociológicos de la escuela Alemana de Frankfurt, es necesario conocer sus orígenes y cuáles fueron los hechos que produjeron la creación del instituto para la Investigación Social (Institut Für SozialForschung) en la década de 1920. En un tiempo donde para los poderosos la sociología era, dicho en su propia jerga, subversiva¹. Adorno (2001, p.66).

La creación oficial del Instituto para la investigación social tuvo lugar el 3 de febrero de 1923, iniciando operaciones en las salas del Museo de Ciencias Naturales de la Universidad de Fráncfort". Giraldo (2010); Martin Jay (1988); Su primer director fue Carl Grumberg, considerados por muchos el <<padre>> del marxismo austriaco, Jaramillo (2005).

La escuela Alemana de Fráncfort se identifica como la principal promotora de la teoría crítica de la sociedad, tal como lo sostienen Jay (1988) y Therborn (1972) citados por Giraldo (2010). La escuela nace como una necesidad, debido a contradicciones de pensamiento económico en la población Alemana, que experimentaba problemas sociales y políticos importantes. Hasta la muerte de Grumberg concluye una primera etapa en la historia y desarrollo del instituto para la investigación social, Jaramillo (2010, p. 8). Posterior a dichos hechos, Max Horkheimer, Theodor Wiesengrund Adorno y Leo Lowenthal, completarían la nómina intelectual como representantes de la teoría crítica de inspiración marxista en la escuela Alemana de Frankfurt, que refuta aun hoy en día los principios científicos, que consideran que el único medio de conocimiento es la experiencia comprobada o verificada a través de los sentidos, y que tanto daño ha hecho al intelecto y reflexión del hombre dentro de la sociedad.

Según Gregorio A. Giraldo Garcés, en su trabajo sobre la perspectiva crítica interpretativa de la contabilidad: Análisis de sus fundamentos para un estudio de caso:

Las propuestas de la escuela de Fráncfort ayudaron a configurar los planteamientos de la perspectiva crítica en las ciencias sociales y humanas, de lo cual se han servido diferentes disciplinas para ofrecer tratamientos con tendencias críticas en sus campos de acción. Según Jay (1988) este referente cambió el rumbo de los

¹ ADORNO, Theodor. W. Epistemología y ciencias sociales, Ediciones Cátedra, 2001. p 66.

análisis en las ciencias sociales y humanas. De él se pueden identificar diversas tendencias y autores cuyas acciones cognoscitivas impactaron en sus respectivos campos disciplinares. Entonces, cuando se trata de formular críticas o cuestionamientos al statu quo en alguna disciplina o conocimiento, uno de los referentes para ello es la tendencia crítica derivada de los planteamientos de la Escuela de Fráncfort.²

1.2 PERSPECTIVA CRÍTICA

La revisión de literatura crítica en contabilidad se hace sobre la base de trabajos de investigación correlacionados a la vez con la perspectiva crítica de la sociedad, que han contribuido con el cambio en la forma de ver y sentir la contabilidad, asimismo, con la posibilidad de construir un mundo más reflexivo ante lo social y lo ambiental, un mundo liberado del paradigma positivista, que instrumentaliza la consciencia del hombre y automatiza su ser. La teoría Crítica como lo sostiene Horkheimer y Giraldo, encarna una crítica inmanente de la sociedad capitalista, es la negación viva del orden burgués.

Leo Löwenthal según Helmut Dubiel, citado por Entel, dice sobre la teoría crítica: “La idea de la Teoría Crítica se aproxima más a una visión de mundo que a un universo cerrado, más a una perspectiva de análisis de la sociedad que a un corpus homogéneo”³. En consecuencia, lo que la teoría crítica propone es precisamente invertir el tradicional predominio de los procesos económicos en el destino de los individuos y la sociedad, para que estos lleguen a ser progresiva e infinitamente libres⁴.

En definitiva, el interés de la Teoría Crítica se vincula al hecho de que el hombre pueda ser visto como algo más que un sujeto utilizable en el proceso de producción de la sociedad de clases. A fin de que su participación reflexiva en la sociedad sea efectiva, que contribuya con el crecimiento y desarrollo de la vida social y ambiental del mundo que le rodea.

² GIRALDO, G, Gregorio A. La Perspectiva Crítica Interpretativa de la Contabilidad: Análisis de sus Fundamentos para un Estudio de Caso. Monografía de Grado: Maestría en Ciencias de la Organización 5ª Promoción, Universidad del Valle 2010. p.16

³ Ibíd., p. 26

⁴ JARAMILLO, V. Rubén. “Origen y destino de la Teoría Crítica de la sociedad”. Universidad Nacional de Colombia, 2005. p.15

1.3 CRÍTICA A LA RACIONALIDAD INSTRUMENTAL

La contabilidad no ha sido ajena a la influencia instrumental inmersa en sus técnicas, ligadas al modo de producción capitalista moderno, por lo tanto, “se debe reflexionar sobre la contabilidad y su estrecha relación con la instrumentalidad, de tal modo que el lector le quede claro y justificado la necesidad de ver a la contabilidad de otro modo, desde otros referentes disciplinares”⁵ que promuevan el beneficio general de la ciencia y el actuar crítico del profesional en comunidad.

Guillermo León Martínez Pino, en su artículo “De la Contabilidad Solida a la Contabilidad liquida” ¿Crisis o Muerte de la Factualidad? Cita a Guido Galafassi el cual dice sobre el carácter instrumental y utilitario de la ciencia moderna:

(...) La ciencia moderna responde fundamentalmente a conocer los elementos que permitan realizar un manejo instrumental tanto de la naturaleza física como de los mecanismos sociales y económicos. Los costos altísimos de mucha de la investigación científica actual desde la biología molecular a la física nuclear, pasando por la sociología o economía, no hacen más que reforzar esta situación; haciendo que solo sean planteables como objetivos que merezcan algún interés aquellos que posibiliten algún retorno en términos de resultados tecnológicos⁶.

En otras palabras, los conocimientos científicos comparten el destino de las fuerzas y medios productivos de otra índole. Se les emplea muy por debajo de sus dotes, “pues también la ciencia está determinada en cuanto a la extensión y dirección de sus tareas, no solo por sus propias tendencias, sino, en última instancia, por las necesidades sociales”⁷.

Así como la ciencia es instruida en el beneficio cuantitativo de sus resultados, la contabilidad forma parte del ambiente positivo en el que actúa. El análisis de autores como Hooper, Storey y Willmott, citados por Montagna, explica cómo la contabilidad es institucionalizada dentro y a través de las corporaciones, y cómo los profesionales y el Estado institucionalizan el conocimiento a través de procesos ideológicos coherentes con las relaciones de producción. Razones por la cual, “la contabilidad ya no podrá estimarse como un proceso neutral y objetivo.

⁵ Ibíd., p. 26.

⁶ MARTÍNEZ, P. Guillermo León. De la Contabilidad Solida a la Contabilidad liquida” ¿Crisis o Muerte de la Factualidad? En: Conjunciones y Disertaciones: Pensando la Contabilidad en el Siglo XXI. 1 ed. Pontificia Universidad Javeriana (Cali). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, 2010. p. 63

⁷ HORKHEIMER, Max. Teoría Crítica. 1ª ed. 4ª Reimpresión. Buenos Aires: Amorrortu, 2008. p. 20

Pasaría a ser vista como una parte importante dentro de las redes de relaciones de poder que se desarrollan en el tejido mismo de la vida social y organizacional”⁸.

Por otro lado, Gutiérrez Berdejo, colige que la “nueva racionalidad económica es impulsada por corrientes, como la del pensamiento económico liberal, cuyos máximos exponentes fueron Adam Smith, David Ricardo y John Stuart Mill”⁹. Así, Corrientes de pensamiento como el naturalismo, el racionalismo y el individualismo, plantean las bases de la racionalidad del sistema económico capitalista, donde “la satisfacción de necesidades individuales de propietarios, determina la satisfacción de las necesidades generales de los desposeídos”¹⁰.

Edgar Gracia López, en su documento “Problemáticas de la Teoría e Investigación Contable”, expresa su opinión referente a la racionalidad en la contabilidad de la siguiente manera:

La contabilidad al parecer, no pudo abstraerse de las consideraciones de la racionalidad científica y de los desarrollos de las ciencias modernas. De alguna manera resulto imbuida en su racionalidad, instaurando en su seno una concepción que se orientó hacia el control y dominio de la naturaleza (interés técnico). Desde esta racionalidad, resulto natural que la contabilidad fundara sus conocimientos y supuestos sobre datos empíricos que permitieran el ejercicio de controles técnicos, así como el hecho de que se planteara el problema de la verificación o prueba admitiendo su importancia de la postulación de la teoría contable; de allí que se plantee el problema de la objetividad, de la imparcialidad, la verificabilidad, como requisitos a cumplir por los estados contables”.¹¹

Con la intención de esclarecer la racionalidad instrumental en la sociedad, el profesor William Rojas Rojas, reflexiona de la siguiente manera:

⁸MILLER, Peter y O’LEARY, Ted. La Contabilidad y la Construcción de la Persona Gobernable (1987) en: Avances Interdisciplinarios Para Una Comprensión Crítica de la contabilidad. Primera Edición. Escuela de Administración y Contaduría Pública Universidad Nacional y Departamento de Ciencias Contables Universidad de Antioquia. 2009. p.134

⁹Citado por GIRALDO, G, Gregorio A. La Perspectiva Crítica Interpretativa de la Contabilidad: Análisis de sus Fundamentos para un Estudio de Caso. Monografía de Grado: Maestría en Ciencias de la Organización 5ª Promoción, Universidad del Valle 2010. p. 62

¹⁰CHUA, W. Fong. Desarrollos Radicales del Pensamiento Contable (1986) en: Avances Interdisciplinarios Para Una Comprensión Crítica de la contabilidad. Primera Edición. Escuela de Administración y Contaduría Pública Universidad Nacional y Departamento de Ciencias Contables Universidad de Antioquia. 2009. p.49

¹¹GRACIA LÓPEZ, Edgar. Problemáticas de la Teoría e Investigación Contable en: Conjunciones y Disertaciones: Pensando la Contabilidad en el Siglo XXI. 1 ed. Pontificia Universidad Javeriana (Cali). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, 2010. p.63

La Civilización Técnico – Instrumental (CTI) es el tipo de sociedad que nació del capitalismo industrial y financiero que estandarizó y homogenizó unas técnicas instrumentales de los procesos productivos. Ella se caracteriza por colocar en primer plano la investigación y la tecnología como factores de progreso social, económico y cultural, y por la forma en que introduce y mercadea sus productos y servicios¹².

A menos que el individuo acepte su responsabilidad de pensar y actuar en torno a la sociedad, el paradigma instrumental que ha sido implantado en su razonar operativo, coexistirá continuamente en él; es claro que el profesional contable no escapa de esta noble exigencia, que indefectiblemente le ha llevado a concebir la economía monetaria consolidada de la modernidad y su influencia instrumental, como una carga que lleva a costas; Giraldo, (2010) avala que: “Se requiere de autonomía y audacia por parte de quienes trabajan la contabilidad, para generar miradas alternativas sobre la forma de concebir el trabajo contable”¹³.

1.4 CONTABILIDAD CRÍTICA Y LA SOCIEDAD

Puesto que Hopwood & Miller (1994, p. 4), indican que “La práctica técnica de la contabilidad es intrínseca e irremediamente social”, Giraldo, (2010) argumenta que:

Sus esfuerzos deben estar encaminados en solucionar los interrogantes que suscita las relaciones entre la economía, la política, las organizaciones, el bienestar comunitario, la distribución de riqueza y el desarrollo del pensamiento contable. Todo lo anterior, por medio de lecturas críticas y emancipadoras de los contextos que actualmente rodean al contador, y le hacen consciente del trato por conveniencia que le tributan aquellos para los cuales interpreta e informa la realidad¹⁴.

A propósito de la conducta de las personas se tiene que la contabilidad determina la vida de mucha gente; Por lo tanto, su alcance en el proceso de cambio social y ambiental que reclama el mundo, es determinante; es razón para reflexionar sobre

¹² ROJAS, R. William. Contribución de las Ciencias Sociales y Humanas en la Formación del Contador Público En: IRRUPCIONES SIGNIFICATIVAS PARA PENSAR LA CONTABILIDAD, Universidad del Valle, 2009. p.161 – 185

¹³ GIRALDO, G, Gregorio A. La Perspectiva Crítica Interpretativa de la Contabilidad: Análisis de sus Fundamentos para un Estudio de Caso. Monografía de Grado: Maestría en Ciencias de la Organización 5ª Promoción, Universidad del Valle 2010. p. 27

¹⁴ Ibíd., p. 36.

la gran importancia que tiene el conocimiento contable puesto al servicio de la humanidad¹⁵.

La práctica y la investigación social de la contabilidad, estructurada sobre bases críticas, escudriña alternativas para actuar conforme a las necesidades generales, aportando algo que es nuevo, verdadero y ético¹⁶. Por consiguiente, se asume de forma generalizada que la investigación en contabilidad viene a cuestionar el papel que juega la contabilidad en el afianzamiento de la posición de privilegio de una parte de la sociedad frente a otra¹⁷.

Son frecuentes en la sociedad los “Contadores que aprenden a manejar las técnicas y medios contables, pero se preocupan menos por pensar en el sentido crítico, en la información que transmiten y certifican”¹⁸. Limitando el alcance de la profesión a las exigencias funcionales del sistema, que captura la disposición del sujeto en procura de sus fines particulares y en detrimento de la sociedad.

En definitiva, los postulados críticos de la realidad, argumentan el cambio de representación conductual del hombre y su conocimiento, al igual que la correcta disposición del saber con fines eminentemente sociales. El profesor Gil, habla de los saberes en contabilidad de la manera siguiente:

Los saberes en contabilidad son sociales (saber para qué), dado que la puesta en práctica de tales saberes incide en las decisiones del colectivo social, tanto como en la de los individuos. Se reconoce que la aplicación de la Contabilidad mediante la actuación del Contador Público pone en riesgo de modo directo los derechos y bienes del estado, las organizaciones y sus habitantes. El objeto de la contabilidad es social, pertenece, se desarrolla y se imbrica en un contexto de interacciones de hombres con hombres, si no hay contexto social no hay contabilidad. Saber eminentemente social¹⁹.

¹⁵ ARCHEL, Pablo. Teoría e investigación crítica en contabilidad, Un estudio de caso, aeca monografías, 2007. p. 134

¹⁶ LARRINAGA, Carlos. prologo Teoría e Investigación Crítica en Contabilidad, Un estudio de caso, Pablo Archel Domench, aeca monografías, 2007. p. 9

¹⁷ ARCHEL, Op. cit., p. 134

¹⁸ CRUZ Kronfly, Fernando. Producir Conocimiento es mirar de otro modo, En: Conjunciones y Disertaciones: Pensando la Contabilidad en el Siglo XXI. 1 ed. Pontificia Universidad Javeriana (Cali). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, 2010. p.13-16

¹⁹ GIL, Jorge. Retos de la Contabilidad Frente a la Globalización: Perspectivas de la Teoría y la Investigación Contable, En Conjunciones Y Disertaciones: Pensando la Contabilidad en el Siglo

1.5 REGULACIÓN CONTABLE

La regulación en contabilidad esconde intereses privados, los cuales demarcan las aptitudes del contador y le someten a proceder de acuerdo a principios egoístas. En fin, una regulación positiva, beneficiaria del sistema que le gobierna.

Determinantes socio-políticos en la fijación de normas contables- aproximaciones al caso español, Ruiz Barbadillo, muestra cómo los intereses de los usuarios de información al ser tan variados causan problemas de elección a los organismos reguladores. En definitiva, el gobierno que regula es servidor del capital que le inspira para que funcione de acuerdo a los deseos conservadores del modelo económico imperante. Como subraya Jorge Manuel Gil:

Las teorías de la regulación basadas en el interés privado aceptan la protección a los acreedores y propietarios como usuarios principales de los estados contables; la regulación se lleva a cabo por los servidores del servicio contable manteniendo una justificación burocrática en los modelos de mantenimiento u de expansión de la empresa. La teoría del interés público en la regulación involucra el proceso político democrático de metas sociales, dado que los estados inciden en particular los intereses de la comunidad financiera, pero también la del poder público en general²⁰.

Para comprender la noción sobre el “interés público” en el contexto social actual, se ofrece la definición del AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) que dice:

El bienestar público es definido específicamente como el bienestar colectivo de la comunidad de personas e instituciones a las que la profesión sirve. (Sección 53, artículo 11: el interés público en el código de conducta de la AICPA; la comunidad se conforma por: clientes, otorgadores de crédito, el gobierno, empleados, inversores, la comunidad financiera de negocios). Están por fuera de esta comunidad beneficiada: (desempleados, los pobres, las personas de países menos desarrollados, el medio ambiente, etc.)²¹

XXI, 1 ed., Pontificia Universidad Javeriana (Cali). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, 2010. p. 93-122

²⁰ GIL, Jorge. El Mito de la Eficiencia Tecnológica de las Normas Internacionales de Información Financiera, En: IRRUPCIONES SIGNIFICATIVAS PARA PENSAR LA CONTABILIDAD, Colección Nuevo pensamiento Administrativo, Universidad del Valle, 2009, p.127-161

²¹ Baker, C. Richard. ¿Cuál es el significado del interés público? Examinando la Ideología de la Profesión de la Contaduría Pública Americana, (2005), citado por Gómez y Ospina en: Avances Interdisciplinarios Para Una Comprensión Crítica de la contabilidad. Primera Edición. Escuela de Administración y Contaduría Pública Universidad Nacional y Departamento de Ciencias Contables Universidad de Antioquia. 2009. p.228

Por lo anterior, se percibe como la regulación contable está enfocada a prestar sus servicios, en mayor medida al capital, reproduciendo un quehacer contable monótono y funcional, esto ha permitido que el capitalismo integrado haya creado una tecnoestructura en el sentido que la firma provee y procrea el tipo de profesional que requiere: “Abogados para violar las leyes; Contadores para simular ganancias; Universidades para adiestrar ejecutivos y especialistas”²².

2 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La revisión de literatura crítica en contabilidad, se hace a partir de la siguiente pregunta: ¿Cómo contribuye la teoría crítica social en la disciplina contable?

Es innegable las exigencias que afronta el profesional contable en la preparación y presentación de los estados financieros, por parte de los “Stakeholders”, quienes en atributo de sus intereses crematísticos²³, orientan la actuación laboral de los contadores, sometidos a un sistema económico inflexible, donde el beneficio particular, prima sobre el interés social y medioambiental.

Conviene subrayar que, la información legitimada por el contador público es tendiente a robustecer la doctrina económica liberal, que produce y manipula el concepto de realidad por medio del poder que le cede el estado para implantar ordenanzas no solo económicas de mercado, sino también las políticas socio-ambientales que el pueblo consumidor debe cumplir. El dicho culto *Laissez Faire*, *Laissez Passer*²⁴, ha demostrado que su significado en los intercambios comerciales deteriora el vínculo entre individuos, cuando una de las partes impone sus intereses y propósitos sobre la otra, incorporando en las transacciones desigualdad en las intenciones y expectativas, con prioridad legal, demostrando el

²²Gómez y Ospina. Avances Interdisciplinarios Para Una Comprensión Crítica de la contabilidad. Primera Edición. Escuela de Administración y Contaduría Pública Universidad Nacional y Departamento de Ciencias Contables Universidad de Antioquia. 2009. p.241

²³ “La crematística tiene que ver ante todo con el dinero, según parece: su función es descubrir las fuentes de dónde acumular más y más. El arte de producir riqueza y dinero”. ARISTÓTELES, La Política – Politeia, versión directa del original griego, prólogo y notas Manuel Briceño Jáuregui. Santafé de Bogotá: Panamericana Editorial, 2000, p. 54

²⁴ Dejar hacer, dejar pasar; lema fisiócrata del siglo XVIII.

incumplimiento del estado ante el justo deber [intransferible] de regular la vida comunitaria nacional²⁵.

Considerar que cualquier tipo de negociación es social, no solo por la pluralidad de quienes intervienen, sino también por las pociões subjetivas que influyen en los mismos, es necesario. Es preciso comprender como la información que emana de los estados contables, refleja la interacción de individuos con voluntad social, quienes mediante la gestión intelectual y física de su ser, contribuyen con la transformación del mundo, pero que debido a formas utilitarias y funcionalistas de interpretar dichos estados contables, se les niega el derecho innato de reflexión y se les conmina a certificar e informar sobre resultados positivos.

Las causas fundamentales para que la contabilidad mantenga posturas de “conveniencia dirigida”²⁶ es la conducta tolerante y a la vez resignada del profesional contable, quien en su afán de sobrevivir cómodamente resuelve los interrogantes capitalistas del ¿cómo? sin atreverse a cuestionar el ¿para qué? Alienando su naturaleza social al interés privado, frustrando el alcance de la información contable en la conquista de una sociedad más organizada, donde la responsabilidad social y ambiental del contador público, se manifieste en su comportamiento ético y su actitud crítica al momento de: registrar, clasificar, interpretar e informar cualquier hecho económico dentro de la sociedad.

Como se observa la contabilidad esta permeada por pluralidad de intereses que dificultan la objetividad del contador y los informes que prepara y certifica; la presión laboral hace parte de los modelos de control y dominio que ejerce el sistema sobre los individuos que la integran; al ser el trabajo una oportunidad para satisfacer las necesidades más básicas, se utiliza como un instrumento de manipulación a escala mundial, que coacciona la actuación del hombre a principios individualistas, despojándole de su esencia social y su gestión intelectual, negándole la posibilidad de evolucionar y trascender los paradigmas conservadores y retrógrados que impiden una evolución macro del mundo, conminándole a una actuación depredadora, donde cada uno sobrevive como puede.

²⁵ Constitución Política de Colombia, 1991. Preámbulo, EL PUEBLO DE COLOMBIA.

²⁶ el autor de la presente monografía hace referencia a la inclinación del contador público para satisfacer las solicitudes informativas del capital en primera instancia, después las relacionadas con el sector tributario, gubernamental y de instituciones, hasta llegar a la población con cierto matiz de creatividad para entusiasmar o preocupar el pensamiento de la sociedad, que cree con “fe pública” en la transparencia de la información profesional que se construye y se les comparte.

A su vez, el sistema capitalista, que ha mantenido su hegemonía ideológica en el tiempo moderno, ha desarrollado una estructura sofisticada de manipulación social, que debe ser removida en su totalidad, pese a sus consecuencias sociales y ambientales, y a su lógica de acumulación y engaño desmedido, pero sobre todo por su negligente perspectiva del futuro “un mundo sin sentido humano”.

No es de extrañar que el descuido de programas académicos en contabilidad por incorporar Ciencias Sociales y Humanas en su estructura epistemológica, impiden la actitud reflexiva del contador público recién graduado, quien en últimas hace lo que su doctrina positivista le ha enseñado: atender única y exclusivamente lo que es cierto, efectivo, verdadero, y descartar la abstracción metafísica, tanto idealista como realista de su razonamiento. Transformándole según Foucault en objetos de saber. Que desatienden su responsabilidad social y ambiental para satisfacer sus propósitos snobistas.

En consecuencia, el propósito fundamental del presente trabajo de investigación, es conocer el razonamiento crítico de algunos autores frente al actuar y pensar del contador público en las organizaciones y por ende en la sociedad; más aún, de profundizar en las causas que originaron la inconciencia del hombre para someterse a principios ajenos a su naturaleza, que le coaccionan y delimitan una existencia “sumisa”, que le hacen partícipe social del consumo y del trabajo, pero le transforman en un extraño y egoísta del beneficio, en fin, un esfuerzo del conocimiento por comprender el sistema opresivo que gobierna la vida del hombre como simple objeto de acción. Para esto, se tienen en cuenta las obras “Teoría Crítica” y “Epistemología y Ciencias Sociales”, realizadas por los filósofos Max Horkheimer & Theodor W. Adorno respectivamente; trabajos que reflejan el razonamiento crítico social de la escuela Alemana de Frankfurt.

2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Mediante la revisión de los postulados teóricos de los filósofos Max Horkheimer & Theodor W. Adorno y las reflexiones surgidas sobre la contabilidad crítica ¿es posible comprender cómo contribuye la teoría crítica de la sociedad frente al actuar instrumental del contador público en las organizaciones?

2.3 SISTEMATIZACIÓN

- ¿Por qué la escuela Alemana de Frankfurt es promotora del pensamiento crítico en la sociedad?
- ¿Cuál es el grado de difusión en Colombia de las publicaciones de literatura crítica en contabilidad?
- ¿La educación contable en Colombia promueve las teorías sociales de pensadores críticos?
- ¿Está en condiciones la profesión contable colombiana para amoldarse a los postulados críticos y solidarios de la escuela Alemana de Frankfurt?

2.4 DELIMITACIÓN

El presente trabajo de investigación expone las contribuciones teóricas de la perspectiva crítica de la sociedad en la disciplina contable, como alternativa de cambio del paradigma cultural positivista actual en Colombia por el proceder humanista del individuo en comunidad. Además, se exploran los postulados ideológicos del pensamiento social de la escuela Alemana de Frankfurt, para comprender las reflexiones críticas de sus teóricos, sobre el entorno colectivo en el que se desenvuelven los individuos.

2.5 ALCANCE

La revisión de los postulados críticos sobre la sociedad se efectúa a partir del surgimiento de la escuela Alemana de Frankfurt en la primera mitad del siglo XX; así mismo, algunas teorías relacionadas con la perspectiva crítica surgidas en diferentes partes del mundo, son fuente de discusión en el presente trabajo de investigación, con miras a esclarecer la idea y alcance del comportamiento reflexivo y crítico del profesional contable en comunidad.

3 OBJETIVOS

3.1 OBJETIVO GENERAL

Analizar las consideraciones de la teoría crítica de la sociedad frente al actuar instrumental del contador público en las organizaciones.

3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Estudiar los fundamentos teórico-sociales surgidos en la escuela Alemana de Frankfurt representados en las obras: “Teoría Crítica” de Max Horkheimer & Epistemología y Ciencias Sociales” de Theodor W. Adorno.
2. Identificar los planteamientos teóricos de la escuela de Frankfurt en las publicaciones adscritas al pensamiento de profesionales contables en Colombia entre el año 2000 y el año 2013.
3. Describir el rol del contador público en la sociedad y las organizaciones dentro del sistema económico capitalista.

4 JUSTIFICACIÓN

4.1 TEÓRICA

La revisión de literatura crítica en contabilidad se realiza sobre la base de la episteme como necesidad natural, que esclarece el rol del hombre en la sociedad, y la sociedad en la vida del hombre, ambos sujetos de conocimiento; de igual manera, el presente trabajo de investigación considera de suma importancia generar en sus lectores y estudiantes, la reflexión sobre aspectos tan importantes como el conocimiento, la ciencia, la sociedad, el trabajo, etc. Que permitirán el debate académico para contrastar los postulados existencialistas dominantes y las “nuevas” proposiciones críticas, que refutan dichos paradigmas de supervivencia física e intelectual. Por otra parte, se procura dejar al descubierto los efectos causados por un estilo de vida “dirigido”, donde algunos pocos con suficiente autoridad, distribuyen la conciencia como otros muchos deben coexistir, sacando el mejor partido de un trato, donde a medida que una de las partes se fortalece, la otra se debilita y muere, permitiendo una y otra vez la reproducción irregular de su realidad.

La utilidad cognitiva de la presente investigación, radica en el grado de compromiso práctico con el mundo, que puede adquirir el profesional contable que visiona un mejor panorama social y ambiental mediante su libertad para valerse de su propio entendimiento, “Sapere Aude” diría Kant²⁷, y de esta manera rechazar la pereza y cobardía de carácter que le han forzado practicar en su vida cotidiana. La humanidad requiere romper el lastre tradicional de dependencia individual respecto de la verdad objetivada por la autoridad, para de esta manera trascender hacia comunidades rebosantes de contenido reflexivo que cubran el vacío del entendimiento, socavado durante siglos por las herramientas ideológicas que sirven hoy al capital²⁸.

La reflexión inherente al ser pensante brilla por su ausencia cuando las normas que rigen las instituciones culturales, conminan al individuo a una vida positiva, dogmática y cerrada; mediante la teoría crítica en contabilidad se busca el desplome del inestable paradigma político, económico, social y ambiental, que tan diligentemente ha venido aprendiendo y enseñando el sistema capitalista, en

²⁷ ¿Qué es la ilustración?, 1784.

²⁸ El 99% de la vida gira en torno al dinero; el 1% gira en torno al sol. (nota del autor de la presente monografía)

beneficio de su ser privado pero en perjuicio de su objeto utilizado, el pueblo. La desintegración de sus teorías es inevitable, al comprenderse que su libertad de acción conlleva la destrucción del ser natural, convirtiéndole en producto sintético, desechable y sin valor diferencial, todos los cuales hacen parte de una producción monocromática, de modelos corpóreos semejantes, tanto en forma como en contenido; esta comprensión se da mediante la crítica reflexiva de la necesidad. De la necesidad imperativa que aboga por el principio de cambio, hacia una sociedad con disposición de trascender a comunidades plenas y reflexivas, dejando atrás las ruinas del arquetipo egoísta sobre el cual fue engendrada.

Llegados a este punto, se tiene que la revisión de literatura en contabilidad se desarrolla a partir de la necesidad que tiene tanto el estudiante de contabilidad, como el profesional contable de conocer el alcance de su profesión en el contexto social y organizacional, más allá de los protocolos tradicionales de desempeño práctico laboral de la disciplina. La base económica de la sociedad, sobre la que descansa la cultura misma, está determinada en una visión de acumulación y rendimiento de capital, que ha traído consecuencias de ineficiencia en el uso de los “recursos” y en la distribución de beneficios a nivel mundial. El hombre como recurso principal de la superestructura funcional, ha sido controlado según Horkheimer mediante la “falsa conciencia” inserta en su estructura psíquica desde su nacimiento, al percibir como normal las condiciones opresivas en las que debe existir; el carácter preformado de dicho individuo, garantiza al sistema que le administra, el poder para gobernar bajo una ideología benéfica a sus intereses más profundos y cruel y nefasta al hombre utilizado. Es paradójico ver como “el equilibrio económico se restaura únicamente sobre la base de un vasto aniquilamiento de valores humanos y de valores prácticos”²⁹, inmolados en el diario vivir del mundo mecanizado.

Para subvertir el caos surgido en el escenario antagónico que la civilización domesticada ocasiona, es preciso exaltar los descubrimientos reflexivos de individuos, que aprovecharon la oportunidad para contradecir la “verdad” impuesta durante siglos a la mayoría de los mortales, por medio del análisis empírico riguroso y teórico riguroso del contexto analizado, el mundo. Es a partir de allí, donde las nuevas interpretaciones de la sociedad despejan las tinieblas del vidente corriente, y le permiten emanciparse en cierto grado del positivismo

²⁹ HORKHEIMER, Max. Teoría Crítica. 1ª ed. 4ª Reimpresión. Buenos Aires: Amorrortu, 2008. p.10

impregnado en su ser, para actuar con desconfianza frente al sistema que le ve como hijo, pero le trata como esclavo.

La razón fundamental que motiva el presente trabajo de investigación es, sin duda alguna la “reflexión”. Ésta surge del trabajo consciente de la razón para autogobernarse, superando los límites corrientes de la experiencia, explorando el universo de las ideas puestas al servicio de la humanidad; de igual manera, la perspectiva crítica sobre la sociedad, cumple un rol importante en el aniquilamiento consciente de valores fraudulentos que emanan de la cátedra neoliberal que profundiza hasta la esencia misma de la ciencia, transformándole en esbirro intelectual al servicio del dios llamado “dinero”. El proceder crítico del individuo en la sociedad es la antesala del evento principal, el cual tiene por nombre el Mundo Orgánico, “donde el todo se mantiene únicamente gracias a la unidad de las funciones desempeñadas por sus partes”³⁰.

Los miedos que suscita el cambio deben ser transformados y puestos al servicio de la sociedad intrépida del futuro, que mediante su capacidad para auto-protegerse, elige las formas de satisfacer sus obligaciones colectivas, a través de posturas incluyentes que reflejen la realidad objetiva del beneficio global. Los planteamientos que promueven el cambio de pensar y actuar, de acuerdo al pacto de beneficio mutuo entre lo social y lo ambiental por medio de la reflexión crítica, pueden herir susceptibilidades de autómatas abandonados, pero son indispensables para conquistar el derecho inseparable que tiene el hombre para gobernarse de acuerdo a su razón que acompaña su pensamiento, y ser el reflejo de su perfección. Buda Gautama corrobora esto cuando dice: “Todo lo que somos es el resultado de lo que hemos pensado; está fundado en nuestros pensamientos y está hecho de nuestros pensamientos”³¹.

Hay que mencionar además, que el pensamiento crítico y reflexivo de la sociedad construye un mundo a imagen y semejanza de sus postulados más profundos, donde la inteligencia es liberada de sus cadenas y reintegrada al diario vivir, como guía en el camino hacia las múltiples felicidades, que esperan a quienes defienden hoy su inocencia.

La profesión contable como mecanismo de control y promotora de la eficiencia productiva y económica de las empresas, debe contar en su programa de gestión

³⁰ADORNO, Theodor. W. Epistemología y ciencias sociales, Ediciones Cátedra, 2001. p 10.

³¹[Citado el 8 de Octubre de 2015] <Disponible en: www.sabidurias.com/buscar/es/966135/todo/4.>

con las necesidades de información que requiere su comunidad en cuanto a temas de carácter social y ambiental, para de esta manera prevenir o solucionar resultados adversos al ejercicio crítico. Esta mirada refuta la educación positiva de la cátedra contable, la cual según el profesor Larrinaga, “es estudiada como monopolio ocupacional que defiende sus intereses, que coinciden con los del capital, excluyendo los intereses que no sean legítimamente materialistas de su teoría”³².

Como se observa, la contabilidad permite la hegemonía del capital sobre lo social y lo ambiental, facilitando la consecución de metas contables, como reducción de costos, de tiempos, de movimientos. Absorbiendo cuanto factor medible exista, si es necesario, para incrementar la utilidad económica, que siempre debe ser superior a la anterior, hasta que satisfaga el apetito insaciable del sistema que le brinda el empleo, que paga por sus servicios, que le coacciona y le transforma. El contador es un servidor por excelencia del capitalismo y sus instituciones, acostumbrado a buscar las formas del ¿Cómo? Ser más efectivo ante las exigencias, sin razonar el ¿Por qué? de las mismas.

La revisión de literatura crítica en Contabilidad permitirá una mayor comprensión de las posturas contestatarias argumentativas, que manifiestan algunos autores frente al sistema imperante; es una herramienta indispensable en la lucha por la dignidad profesional del contador público colombiano, que se sitúa entre el capital y la sociedad, como intermediario en un proceso de información, que determina la consciencia colectiva y su comportamiento. Es entonces cuando se tiene, que el comportamiento irreflexivo del contable en la sociedad, ocasiona el perfeccionamiento del sistema que le oprime, siendo cómplice directo del daño que ha ocasionado el sistema capitalista en la vida física y mental de las personas, quienes actúan por medio de la inercia que ocasiona la necesidad a la que están condenados los desposeídos, aquellos individuos que deben vender su fuerza de trabajo para subsistir de la manera más sencilla.

El mundo y sus paradigmas están cambiando; es cuestión de tiempo para que las ideas convencionales de acumulación inconmensurable del dinero, desaparezcan, al aportar poco o nada con el desarrollo social y ambiental, y menos aún con el conocimiento; es importante comprender la perspectiva crítica de la sociedad, ya que ésta muestra desde una óptica racional, como las ideas demarcan los comportamientos, y estos la realidad. Mediante la construcción de teorías que

³² LARRINAGA RODRÍGUEZ, Carlos. Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: una revisión. Revista de contabilidad enero-junio 1999, vol. 2, n° 3 p. 103-131.

demuestren la inequidad del capitalismo, se puede disponer de un arsenal ideológico que guíe el actuar ético y reflexivo inherente de las personas, enfocado en el beneficio común, garante del futuro promisorio para las sociedades que esperan su turno de existir. Un proceso que ya empezó y que no se detendrá, gracias al sentir crítico y responsable de sus autores y sobretodo de sus estudiantes.

Es interesante observar como los postulados tradicionales de la ciencia positiva se preparan para ser archivados. Ya han cumplido con sus fines mecanicistas y demostrado su incapacidad para solucionar las exigencias del tiempo presente, donde el caos reina y aumenta al hacerlo la población que lo genera, donde al sistema capitalista se le teme pero no se le respeta, donde el egoísmo y la disposición de engaño está a flor de piel en el actuar de las personas. Un mundo violento y destructor, hijo espurio del sistema burgués, condicionado según sus caprichos y abandonado al azar y su existencia. La verdad debe ser reinterpretada, transformada y exaltada por medio de las ciencias del espíritu, que profundizan la constitución gnoseológica del hombre y su entorno material. “Las ciencias del espíritu son las llamadas a presentar la actitud crítica y reconstructiva de los planteamientos del desarrollo científico, para ayudar a interpretar las condiciones sociales e históricas en las que la cultura del hombre moderno se sostiene”³³.

Teniendo en cuenta lo anterior, la revisión de literatura crítica en contabilidad es conveniente realizarla por el grado de reflexión que le otorga al estudiante de su teoría, por la consciencia que despierta en individuos que ignoraron su capacidad para transformar el mundo, de seres al margen de los intereses privados, obligados a llevar una vida instrumental, al servicio del poder imperante, amo y señor de la verdad manipulada por la ciencia, que le auspicia un reinado eterno, mediante sus veredictos de legitimidad u objetividad, refutados en la teoría crítica social que dice: “El principio de objetividad en el hacer científico, se volvió en el contexto de la ciencia moderna, una razón mecánica e instrumental, al servicio del Estado, de las grandes corporaciones, de los grandes centros de poder político y económico”³⁴, Dejando en el olvido factores de suma importancia como lo social y lo ambiental, o dándole un valor ínfimo de conveniencia, según el grado de

³³ GIRALDO, G, Gregorio A. La Perspectiva Crítica Interpretativa de la Contabilidad: Análisis de sus Fundamentos para un Estudio de Caso. Monografía de Grado: Maestría en Ciencias de la Organización 5ª Promoción, Universidad del Valle 2010. p.23

³⁴ *Ibíd.*, p.23.

consciencia de la población y el entorno natural que estén utilizando. En consecuencia, la perspectiva crítica de la sociedad proveerá los cimientos ideológicos que dispondrán el proceder reflexivo y crítico del contador como representante del pueblo, como intermediario entre los intereses privados de capital y socio-ambientales de la comunidad; en ultimas, un profesional íntegro que contribuya con la evolución del mundo que le permite opinar y vivir³⁵.

³⁵ Un mundo donde la confianza debe ser retribuida con responsabilidad, pero nunca con traición. [Nota del Autor de la presente monografía].

5 MARCO REFERENCIAL

5.1 MARCO TEÓRICO

Para comprender de qué manera contribuye la teoría crítica social en la disciplina contable, es indispensable examinar el material bibliográfico que se relaciona con la perspectiva crítica de la sociedad, manifiesto en los postulados teóricos de la escuela Alemana de Frankfurt; obras como: “Teoría Crítica” de Max Horkheimer y “Epistemología y Ciencias Sociales” de Theodor W. Adorno, proporcionan los argumentos necesarios para conocer porqué la escuela de Frankfurt es promotora del pensamiento crítico en la sociedad.

La presente investigación pretende explorar el porqué del comportamiento despreocupado del hombre frente a su comunidad y al medio ambiente, entendiendo que dicha conducta está presente, no solo en el hombre común, sino también, en los profesionales que lideran grandes compañías y suficientes recursos naturales y humanos, al servicio del sistema político-económico neoliberal, que en últimas coacciona a los expertos que educa y contrata, para que procedan en sus labores de forma positiva a las expectativas del capital, degradando la autonomía individual, al suponer comportamientos éticos, sociales y contables con el entorno, representados en cifras que difieren de la realidad, al ser creadas para persuadir al pueblo receptor de verdades abstractas.

En el actual orden de ideas, se puede agregar que el presente trabajo de investigación, se constituye como instrumento reflexivo para comprender el orden político, económico, social y actualmente ambiental en que el hombre vive, pero que desconoce; el tiempo del hombre anteriormente ha sido utilizado por el conocimiento y hoy por la ciencia, indistintamente para fines privados. Para argumentar el postulado de que el hombre ha sido utilizado por un sistema perenne, saciado de poder, que le ha condenado a una insensibilidad por la vida misma, se aplican los razonamientos del filósofo francés Michel Foucault (1926-1984), incluidos en su libro: “Vigilar Y Castigar” nacimiento de la prisión, donde se interpreta el origen de la disciplina como inspiradora del automatismo y la subordinación práctica del individuo en las sociedades normalizadas. Más aun, se intenta mediante el análisis crítico de la obra, poner de manifiesto la inconsciencia programada del hombre para auto-someterse a principios absurdos de acumulación y consumo de tangibles programados.

La perspectiva crítica denuncia el carácter instrumental del hombre en la sociedad; no obstante, la obra vigilar y castigar nacimiento de la prisión, instruye sobre cómo

el poder en su proceso de transformación ha presionado y en muchos casos violentado al hombre para que se comporte automáticamente, negándole su facultad para reflexionar y servirse de su propia razón.

La presión que ejerce el poder sobre los cuerpos sociales, es ingeniosa. Así lo insinúa Foucault, al manifestar que:

(...) Pero el cuerpo está también directamente inmerso en un campo político; las relaciones de poder operan sobre él una presa inmediata; lo cercan, lo marcan, lo doman, lo someten a suplicio, lo fuerzan a unos trabajos, lo obligan a unas ceremonias, exigen de él unos signos. Este cerco político del cuerpo va unido, de acuerdo con unas relaciones complejas y recíprocas, a la utilización económica del cuerpo; el cuerpo en una buena parte está imbuido de relaciones de poder y de dominación, como fuerza de producción; pero en cambio, su constitución como fuerza de trabajo solo es posible si se halla prendido en un sistema de sujeción [de métodos] (en el que la necesidad es también un instrumento político cuidadosamente dispuesto, calculado y utilizado)³⁶.

Por consiguiente, a estos métodos que permiten el control minucioso de las operaciones del cuerpo, que garantizan la sujeción constante de sus fuerzas y les imponen una relación de docilidad-utilidad, es a lo que se puede llamar según Foucault, las disciplinas. Ahora bien, “como parte de un saber obligatorio, muchos procedimientos disciplinarios existían desde largo tiempo atrás, en los conventos, en los ejércitos y también en los talleres”³⁷. Es importante ver como la realidad creada por el poder, tergiversa la naturaleza del hombre, llevándole a buscar su felicidad en instituciones que le vigilan, que le controlan y que le utilizan en propósitos ajenos a su ser; dicho lo anterior, el poder además ha creado, un sistema explícito de castigos y recompensas para jerarquizar la importancia de los individuos, para coordinarlos y disminuir las desviaciones que resulten de su actitud reflexiva. De acuerdo con Foucault:

En el taller, en la escuela, en el ejército, reina una verdadera micropenalidad del tiempo (retrasos, ausencias, interrupciones de tareas), de la actividad (falta de atención, descuidos, falta de celo), de la manera de ser (descortesía, desobediencia), de la palabra (charla, insolencia), del cuerpo (actitudes “incorrectas”, gestos impertinentes, suciedad), de la sexualidad (falta de recato, indecencia). Al mismo tiempo se utiliza, a título de castigo, una serie de

³⁶ FOUCAULT, Michel. VIGILAR Y CASTIGAR nacimiento de la prision, siglo XXI editores, Ciudad de México, México 1984. p.183

³⁷ Ibíd., p.141

procedimientos sutiles, que van desde el castigo físico leve, a privaciones menores y a pequeñas humillaciones. Se trata a la vez de hacer penable las fracciones más pequeñas de la conducta y de dar una función punitiva a los elementos en apariencia indiferentes del aparato disciplinario: en el límite, que todo pueda servir para castigar la menor cosa; que cada sujeto se encuentre prendido en una universalidad castigable-castigante³⁸.

Llegados a este punto, se afirma que el hombre es objeto de circunstancias externas que originan el miedo en su conducta, su falta de juicio personal le hace una presa fácil de engañar y de pervertir; el sistema como representante lógico del poder, se articula directamente sobre el tiempo; asegura su control y garantiza su uso eficiente por parte del individuo disciplinado, quien al estar continuamente observado, cumple resignadamente el suplicio de ser objeto de conocimiento. En conclusión, y según Foucault:

El cuerpo, al convertirse en blanco para nuevos mecanismos de poder, se ofrece a nuevas formas de saber. Cuerpo del ejercicio, más que de la física especulativa; cuerpo manipulado por la autoridad, más que atravesado por los espíritus animales; cuerpo del encauzamiento útil y no de la mecánica racional, pero en el cual, por esto mismo, se anunciara cierto número de exigencias de naturaleza y de coacciones funcionales³⁹.

A continuación, se realiza un razonamiento crítico sobre los postulados de Michel Foucault y la disciplina de la contabilidad, mediante el artículo: La contabilidad vista como dispositivo de poder: aproximación interpretativa desde la perspectiva Foucaultiana, escrito por la contadora pública Colombiana, Naila Katherine Flor Ortega y que inicia así:

Por todas partes en donde existe poder, el poder se ejerce. Hablando con propiedad, nadie es el titular del poder; y, sin embargo, el poder se ejerce siempre en una determinada dirección, con los unos de una parte y los otros de otra; no se sabe quién lo detenta exactamente; pero se sabe quién no lo tiene⁴⁰.

Indiscutiblemente, la profesión contable ha sido utilizada por el poder, como instrumento para vigilar y controlar la función del individuo disciplinado y obtener

³⁸ Ibíd., p.183.

³⁹ Ibíd., p.159.

⁴⁰ FLOR ORTEGA, N. Katherine. La contabilidad vista como dispositivo de poder: aproximación interpretativa desde la perspectiva foucaultiana. Cuadernos de Contabilidad, 14 (34), 2013, 133-158p.

de él un máximo de rendimiento operativo, en beneficio del sistema económico imperante. Así mismo, “La contabilidad moderna, que se ha ido perfeccionando cada vez más al incorporar, por ejemplo, prácticas como el cálculo de los costos y el control presupuestario, se ha convertido en una herramienta necesaria para el poder capitalista”⁴¹, que le seduce a transgredir la confianza ofrendada por la sociedad, mediante su comportamiento irreflexivo.

Por otra parte, el profesor Colombiano Gregorio A. Giraldo, en su trabajo: “Perspectiva Crítica Interpretativa de la Contabilidad”, ofrece valiosa información sobre el grado de difusión en Colombia de las publicaciones de literatura crítica en contabilidad, permitiendo igualmente verificar las condiciones reales de aceptación de las teorías sociales de pensadores críticos en la cátedra contable en Colombia; como se observa, la presente investigación permitirá transportar la teoría crítica de la sociedad, al actuar del contador público en el mundo social, desde las organizaciones. En conclusión, el profesional contable en Colombia como sujeto de control y disciplina, por parte de un régimen que le ha sistematizado cierto tipo de realidad, está en condiciones de redimir su intelecto, siempre y cuando reflexione sobre su capacidad para cuestionar las razones privadas que le utilizan y de esta manera pueda actuar en pro del beneficio global mediante su disposición para resolver los nuevos requerimientos sociales-organizacionales y medioambientales que el mundo exige.

5.2 MARCO CONCEPTUAL

La revisión de literatura crítica en contabilidad, deja al descubierto términos que podrían esclarecer o confundir los propósitos fundamentales del presente trabajo de investigación; es por esto que se realiza la explicación correspondiente a vocablos, que en consideración del autor deben ser interpretados desde diferentes aspectos sociales y campos de estudio, para que su comprensión desde la perspectiva crítica inmersa en todo el documento, sea suficiente para reflexionar y actuar. Los términos sujetos de explicación se encuentran en **negrilla**.

Los **Stakeholders**, son todos aquellos “grupos, organizaciones, empresas o personas que tienen interés en una empresa u organización dada, entre ellos se tienen a: los empleados, los clientes, los proveedores de bienes y servicios, los proveedores de capital, la comunidad y la sociedad”⁴². En otras palabras, son los Interesados directos e indirectos de una empresa que teniendo algún tipo de

⁴¹ Ibíd., p.135.

⁴² [Citado el 5 de Abril de 2016] Disponible en: <<http://www.gestiopolis.com/stakeholders/>>

interés en las operaciones empresariales, le brindan su apoyo y ante los cuales la organización es responsable. De igual forma, El Diccionario de expresiones y términos económicos y financieros, de Juan Ramón de Pozo, da como traducciones interesado, afectado por el proceso y parte interesada. Además, para Stakeholders da grupo de interés⁴³.

En términos simples, los Stakeholders pueden ser definidos como todos los actores sociales que, producto de las decisiones y objetivos de una empresa se pueden ver afectados, ya sea de forma positiva o negativa⁴⁴.

Capitalista: Generalmente, por desconocimiento o intencionalmente se presentan los conceptos de capitalismo, imperialismo, globalización y neoliberalismo como fenómenos independientes, lo cual no es así. Estas cuatro formas socioeconómicas no existen independientemente uno del otro. Se entiende que el capitalismo es un régimen económico, el imperialismo es la actitud y doctrina de dominio del capitalismo, la globalización es la tendencia de los mercados a regímenes económicos neoliberales y de apropiación concreta del planeta por las corporaciones poderosas; Finalmente, “el neoliberalismo es un proyecto de renovación del capitalismo que postula la reducción del estado, en lo social y económico, a su mínima expresión”⁴⁵.

Hay que mencionar, además que el capitalismo como régimen económico social, nacido en la Europa del siglo XVI en sustitución del feudalismo y los resabios del esclavismo, tiene como base la propiedad privada de los medios de producción y la explotación del trabajo asalariado⁴⁶. Más aun, es un modelo que privilegia el capital y la creación parasitaria de riqueza, en contra del trabajo productivo, lo subordina al simple hecho de la posesión de dinero.

⁴³[Citado el 29 de Julio de 2009]. FundéuBBVA - buscador urgente de dudas. Stakeholders Disponible en: <<http://www.fundeu.es/consulta/stakeholder-1458/>>

⁴⁴[Citado el 17 de Agosto de 2010]. GUIOTECA, ¿Qué quieres saber? Disponible en:<<http://www.guioteca.com/rse/que-son-los-stakeholders/>>

⁴⁵[Citado el 5 de Abril de 2016].Aching Guzmán, César. Capitalismo, imperialismo, globalización y neoliberalismo. Disponible en: <<http://www.gestiopolis.com/capitalismo-imperialismo-globalizacion-y-neoliberalismo/>>

⁴⁶ Ibíd., [Citado el 5 de Abril de 2016].

En relación con el significado de la palabra **snobista**, la real academia de la lengua española explica que es un tipo de Persona que imita con afectación las maneras, opiniones, etc., de aquellos a quienes considera distinguidos⁴⁷.

De manera análoga, el novelista inglés William Makepeace Thackeray, (1811-1863), afirma que “el esnob es aquel que le da importancia a cosas sin importancia o que admira mezquinamente cosas mezquinas. En fin, que los esnob son materialistas, ostentosos, y que viven preocupados por las apariencias⁴⁸.

Para interpretar la expresión **autómata**, es necesario conocer la etimología del término: La palabra autómata según el Diccionario de la Real Academia española (DRAE) y otras fuentes viene del latín autómata, y este del adjetivo griego, que se mueve por sí mismo; que obra espontáneamente, natural⁴⁹. De esta manera, Homero menciona, en la Ilíada, a una clase de autómata (trípodes) creados por Hefesto que podían desplazarse a su voluntad mediante unas ruedas de las que estaban provistos.

Asimetría: Se refiere a una falta de equilibrio, de igual modo cualquier relación o situación social en la que una persona o grupo tiene autoridad sobre otra se considera asimétrica, debido a que el equilibrio de poder es más o menos unilateral⁵⁰.

Según el diccionario de economía Eumed-net, la explicación de la palabra asimetría, corresponde a “desigualdad relativa de las estructuras macroeconómicas de dos zonas”⁵¹. Con respecto a la información asimétrica, el diccionario de economía para estudiantes dice: Esta situación existe cuando uno de los participantes de la transacción posee mayor nivel de información que el otro, como por ejemplo en el mercado de autos usados, los seguros, etc.

⁴⁷[Citado el 5 de Abril de 2016]. Real Academia Española, 2016. Disponible en: <<http://dle.rae.es/?id=GS7ntIF>>

⁴⁸[Citado el 24 de Agosto de 2013]. Noticanarias, Periódico Online. Disponible en: <<http://www.noticanarias.com/las-5-ciudades-mas-esnob-de-los-estados-unidos/>>

⁴⁹[Citado el 8 de Marzo de 2013]. Disponible en: <<http://etimologias.dechile.net/?auto.mata>>

⁵⁰[Citado el 9 de Noviembre de 2015]. Disponible en: <http://www.ehowenespanol.com/relacion-social-asimetrica-info_290510/>

⁵¹[Citado el 15 de Febrero de 2016]. Disponible en: <<http://www.eumed.net/diccionario/dee/dee.pdf>>.

En el ámbito contable, se puede decir que la asimetría corresponde a la “inconsistencia en las políticas contables entre dos o más partidas del estado de situación financiera que están relacionadas”⁵².

El **funcionalismo** como mensaje persuasivo, especifica que:

Los medios de comunicación, entendidos como emisores de información, siempre tienen la intención de obtener un efecto sobre el receptor, es decir, se intenta persuadir a los espectadores. Para conseguirlo se formulan las siguientes preguntas: quién, qué, a quién, a través de qué medio y con qué finalidad. Los receptores, por su parte, tienen un conjunto de necesidades que los medios deben satisfacer. Es así como el objeto de estudio del funcionalismo es la comunicación de masas y los posibles efectos que esta tenga sobre la audiencia, por lo tanto, la teoría funcionalista se enfoca directamente al estudio de los efectos de los medios masivos de comunicación en la sociedad⁵³.

Automovimiento: el diccionario soviético de filosofía, ofrece la siguiente explicación sobre esta expresión:

El materialismo dialéctico “considera la naturaleza... como algo sujeto a perenne movimiento y a cambio constante” (Stalin). La causa de este movimiento y de este cambio no se halla fuera, sino dentro de la propia Naturaleza. En la Naturaleza y en la Sociedad, el movimiento y el cambio se efectúan en virtud de las contradicciones internas inherentes a los objetos y a los fenómenos, por un automovimiento. Los idealistas afirman que la causa del movimiento no está en la Naturaleza, sino fuera de ella, en un dios. El filósofo dualista Descartes sostenía que la capacidad de movimiento que hay en la Naturaleza ha sido vertida en ella por Dios al crear el mundo; Newton sostenía que los planetas del sistema solar recibieron el primer impulso del propio Dios. También el materialismo mecanicista niega el automovimiento y reconoce como fuente del movimiento el choque de fuerzas externas contrapuestas. El desarrollo consecuente de esta concepción, así como las teorías idealistas, conducen inevitablemente a la idea de un primer impulso divino. La teoría dialéctica del automovimiento se basa en los datos de la ciencia de la Naturaleza y de la Sociedad. Así, por ejemplo, la teoría de Darwin puso de relieve las leyes internas por las cuales se rige la evolución del mundo orgánico. Un ejemplo de automovimiento en el terreno de las relaciones sociales es la transformación del régimen del comunismo primitivo en el basado en la división en clases. Esta transformación se efectuó en virtud, no de una causa externa cualquiera, sino de los procesos internos que se sucedieron dentro de los marcos del régimen del comunismo primitivo (división del trabajo, aparición del intercambio y de la propiedad privada). Tal régimen se desintegró y dejó su lugar a una sociedad de clases. Sólo la interpretación del movimiento y del desarrollo como un automovimiento y un

⁵²[Citado el 13 de Septiembre de 2014]. Disponible en: <<https://prezi.com/pxqunlasvq9g/asimetria-contable/>>

⁵³ [Citado el 20 de Octubre de 2015]. Disponible en: <<http://funcionalismo-lazarsfeld.blogspot.com.>>

autodesarrollo, da la posibilidad de apartarse de todo idealismo y de toda metafísica en la ciencia⁵⁴.

RACIONALISMO: Es frecuente caracterizar la racionalidad con un tipo de teoría donde prima el valor de la razón frente a la percepción, la tradición, la autoridad, los sentimientos, etc. Así mismo:

En sentido amplio, se han dado muchos tipos de racionalismo en la historia: la filosofía de Parménides, el platonismo, la filosofía de Descartes (1596-1650). Incluso en psicología cabe hablar de escuelas con influencia racionalista, tal es el caso, p. ej., de la psicología cognitiva. En sentido estricto, llamamos Racionalismo o racionalismo clásico a una de las escuelas más importantes de la Edad Moderna que se desarrolla entre los siglos XVII y XVIII en la Europa continental. El racionalismo clásico tiene como representantes más destacados a Descartes, su fundador, Leibniz, Malebranche y Espinoza. Junto con la tesis principal de que es la razón la facultad cognoscitiva capaz de darnos verdades y procedimientos que garanticen la verdad, el racionalismo clásico se caracteriza por la defensa de la existencia de las ideas innatas, la admiración total por la matemática, la creencia en la existencia del alma y en su capacidad para tener intuición intelectual. Creerán los racionalistas que junto con las ideas que provienen de los sentidos (las llamadas por Descartes "ideas adventicias") y las que son consecuencia del poder de nuestra imaginación (llamadas por él "facticias"), hay en nosotros otras que no parecen provenir de ninguna de las dos fuentes citadas y que ya están desde siempre en nuestra mente, las ideas innatas. El conocimiento que podemos tener de estos conocimientos básicos o primeros principios es directo, inmediato, lo que los racionalistas llamaban intuición, y ofrece las características de la "claridad y la "distinción". Descartes quiso encontrar verdades absolutamente firmes e indudables para la fundamentación última de la filosofía y el conocimiento humano. Para esta tarea empleó la duda metódica, que le permitió llegar a la primera verdad (pienso, luego existo)⁵⁵.

Perspectiva crítica: en primera instancia y con la intención de progresar en la investigación, es necesario dominar "la idea crítica" y para esto se presenta la historia de su origen, y el alcance militante de su significado, retomado por la escuela Alemana de Fráncfort:

⁵⁴[Citado el 26 de Febrero de 2016]. Disponible en: < <http://www.filosofia.org/enc/ros/automov.htm>>

⁵⁵[Citado el 03 de Diciembre de 2015]. Historia de la Filosofía. Volumen 2: Filosofía Medieval y Moderna. Descartes. Javier Echegoyen Olleta. Editorial Edinumen. Disponible en: <<http://www.e-torredababel.com/Historia-de-la-filosofia/Filosofiamedievalymoderna/Descartes/Descartes-Racionalismo.htm>>.

En 1769 nació en Kant la idea crítica que, según él, habría de remontar toda dificultad y resolver el problema invirtiendo el punto de vista sobre el conocimiento y lo real. El 2 de setiembre de 1770 escribía a Lamber: "Desde hace aproximadamente un año me enorgullezco de haber llegado a una concepción tal que no temo tener que cambiarla jamás, sino que será necesario ampliar y permitirá examinar toda clase de cuestiones metafísicas según un criterio perfectamente seguro y fácil y decidir con certeza en qué medida pueden resolverse o no". Entonces, se plantea en toda su amplitud el problema del conocimiento o, con más precisión, el de la posibilidad del conocimiento, y se plantea en esta forma: cómo puede ser mantenido el valor objetivo de la ciencia, tal como Newton lo fijó inmutablemente, si el enlace del efecto con su causa, como mostró Hume, consiste en un enlace sintético y, por tanto, según Hume, puramente subjetivo, puesto que se reduce a un hábito nacido en nuestro espíritu de una experiencia frecuentemente repetida que se termina por mirar equívocamente como objetiva, cuando no nos entrega más que la apariencia de la necesidad (Introducción a la Crítica de la Razón Pura). Desde este momento la cuestión que se plantea Kant es la de saber cómo una síntesis puede tener un valor objetivo. Porque una síntesis como él la entiende es un juicio sintético a priori. Es operada por el espíritu independientemente de la experiencia. Es, pues, en un sentido "subjetiva". Desde este momento, ¿cómo puede hacernos conocer su objeto como una verdad necesaria? o en otros términos, ¿cómo esta representación subjetiva puede ser llamada objetiva a priori? La respuesta a esta pregunta en la segunda edición a la Crítica de la razón pura (1787) Kant la denominará su revolución copernicana: consiste en esto, dice, que "en lugar de admitir, como se ha hecho hasta aquí, que todos nuestros conocimientos deben regularse sobre los objetos, va a indagar si no seríamos más felices en los problemas de la metafísica suponiendo que los objetos se regulan sobre nuestro conocimiento, lo que permite explicar mucho mejor la posibilidad de un conocimiento a priori de estos objetos antes incluso de que nos sean dados⁵⁶.

En segunda instancia, se tiene que la "filosofía crítica" para Kant es el conjunto de investigaciones filosóficas que tienen como principal preocupación establecer los fundamentos y límites del ejercicio de la Razón⁵⁷. Igualmente surgen tres conclusiones sobre la filosofía crítica, como son:

La mente humana no puede alcanzar un conocimiento de la realidad en sí misma: el conocimiento metafísico le está vedado al ser humano; el conocimiento sintético a priori es posible porque todo objeto cognoscible tiene que someterse a las condiciones formales de la experiencia que imponen nuestras facultades cognoscitivas; el acceso a lo metafísico, vedado a la esfera del saber, es posible merced a la esfera moral⁵⁸.

⁵⁶[Citado el 19 de Noviembre de 2015]. DICCIONARIO FILOSÓFICO CIENTÍFICO. Disponible en: <http://www.proyectosalonthogar.com/Diversos_Temas/Vocabulario_Filosofico_cientifico_C.htm>

⁵⁷[Citado el 13 de Noviembre de 2015]. Historia de la Filosofía. Volumen 2: Filosofía Medieval y Moderna, Kant. Filosofía Crítica. Disponible en: <<http://www.e-torredebabel.com/Historia-de-la-filosofia/Filosofiamedievalymoderna/Kant/Kant-FilosofiaCritica.htm>>.

⁵⁸ Ibíd., (Citado el 13 de Noviembre de 2015).

En síntesis, y como sugieren los títulos de las tres obras principales de Kant ("Crítica de la Razón Pura", "Crítica del Juicio", "Crítica de la Razón Práctica"), "la filosofía kantiana es una filosofía esencialmente crítica, culminando así la actitud básica de la filosofía moderna"⁵⁹.

⁵⁹ Ibíd., (Citado el 13 de Noviembre de 2015).

6 METODOLOGÍA

El carácter crítico del presente trabajo de investigación, tiene como base la metodología cualitativa en la revisión de teorías críticas sobre la sociedad, orientadas a la comprensión y transformación del entorno cultural actual; se tiene que la metodología cualitativa “consiste en más que un conjunto de técnicas para recoger datos: es un modo de encarar el mundo de la interioridad de los sujetos sociales y de las relaciones que establecen con los contextos y con otros actores sociales”⁶⁰. Así mismo, le “Plantea al investigador una responsabilidad ética siendo especialmente sensible a los efectos que la investigación puede causarle”⁶¹. Conforme lo anterior, la evolución del presente trabajo investigativo está determinada por el análisis entre los supuestos epistémico-ontológicos de la ciencia social positivista: hechos sociales puros, investigación neutral y desarrollo inmanente del pensamiento científico y los postulados críticos de la sociedad, procedentes de la escuela de Frankfurt.

Otro rasgo característico del enfoque cualitativo de la investigación, es su capacidad para suscitar la participación activa entre sujeto y objeto de estudio, ya que el investigador “apunta a la comprensión de la realidad como resultado de un proceso histórico de construcción a partir de las lógicas de sus protagonistas, con una óptica interna y rescatando su diversidad y particularidad”⁶². Muestra de ello, es ver como mediante la revisión de literatura crítica de la sociedad, se intenta descubrir el grado de comprensión que adquiere el profesional contable, en un entorno permeado por interés particulares dentro de una generalidad específica “la sociedad”; para esto, se observa el escenario y los grupos de investigación desde una perspectiva holística, como un todo integral objeto de estudio.

Para que la metodología cualitativa cumpla su propósito renovador de sociedades, se efectúa la revisión teórica de algunos autores críticos y sus conclusiones sobre

⁶⁰ VÉLEZ RESTREPO, Olga Lucía y GALEANO MARÍN, María Eumelia. Investigación cualitativa: estado del arte. Medellín: Centro de Investigaciones Sociales y Humanas – CISH de la Facultad de Ciencias Sociales y Humanas, Universidad de Antioquia, 2002, 94p.

⁶¹ *Ibíd.*, p.18.

⁶² *Ibíd.*, p.20.

la realidad social y ambiental que enfrenta el mundo actual. Del mismo modo, se registran y describen dichas propuestas transformadoras del pensar y el actuar del individuo en comunidad, generando un argumento sólido, que promueva la reflexión crítica, inherente del hombre razonante, que contribuya con su libertad para autogobernarse bajo principios comunitarios íntegros e incluyentes. Las obras: “Teoría Crítica” de Max Horkheimer y “Epistemología y Ciencias Sociales” de Theodor W. Adorno, serán estudiadas como el reflejo de los postulados teórico-sociológicos surgidos en la escuela Alemana de Frankfurt, como necesidad imperativa ante las formas tradicionales de ver y sentir al hombre en sociedad.

Con la intención de esclarecer la conducta egoísta y manipuladora del hombre, se explora el contenido hermenéutico del libro “Vigilar y Castigar, nacimiento de la prisión” del teórico francés, Michel Foucault, donde se infiere que el hombre al ser un “objeto de conocimiento” piensa y actúa, de acuerdo a una realidad creada, mediante la disciplina y la observación constante de sus movimientos, y por ello, su falta de consciencia crítica y su comportamiento autodestructivo.

Del mismo modo, para identificar los planteamientos teóricos de la escuela de Frankfurt en las publicaciones adscritas al pensamiento de profesionales contables en Colombia entre el año 2000 y el año 2013, se tienen en cuenta las siguientes obras: “La Perspectiva Crítica Interpretativa de la Contabilidad: Análisis de sus Fundamentos para un Estudio de Caso” realizada por el profesor colombiano, Gregorio A. Giraldo Garcés (2010); “Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable”, Mauricio Gómez Villegas (2005), Contador Público y docente en Formación de la Escuela de Administración y Contaduría de la Universidad Nacional de Colombia; “Avances Interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad” trabajo editado por Mauricio Gómez V. (1977) y Carlos Mauricio Ospina Z. (1978), profesor adjunto al departamento de ciencias contables de la Universidad de Antioquia; “Origen y destino de la teoría crítica de la sociedad”, Rubén Jaramillo Vélez, (2005); “Conjunciones y Disertaciones: Pensando la Contabilidad en el Siglo XXI”, (2010), compilada por William Rojas Rojas y Claudia Barrios Álvarez, profesores de la Universidad del Valle-Colombia; “Irrupciones Significativas Para Pensar la Contabilidad” (2009), Colección Nuevo pensamiento Administrativo, donde autores como: Pablo Archel Domench, Javier Husillos Carqués, Jorge Manuel Gil y William Rojas R, exponen como maestros y amigos, las enseñanzas y reflexiones críticas de la sociedad en la disciplina contable, tanto en Colombia como en el mundo.

Por otra parte, obras como: “Teoría e Investigación crítica en contabilidad, un estudio de caso”, Pablo Archel Domench, (2007), y “La contabilidad como una

práctica social e institucional: perspectivas para enriquecer nuestra comprensión del cambio contable”, Bradley N. Potter, (2005), esclarecen el rol del contador público en la sociedad y las organizaciones, dentro del sistema económico capitalista. Es necesario resaltar el gran aporte intelectual de obras como: “Crítica a la razón pura”, (1787), del filósofo Alemán Immanuel Kant y su artículo ¿qué es la ilustración?, (1784), para contrastar las consideraciones de la teoría crítica de la sociedad frente al actuar instrumental del contador público en las organizaciones, mediante la “reflexión”. Punto de anclaje del presente trabajo de investigación.

Teniendo en cuenta lo anterior, el proceso metodológico para el tratamiento de la información recopilada sobre los planteamientos teóricos de la escuela de Frankfurt, y las distintas publicaciones sobre la contabilidad crítica, consistió en primer lugar, en definir un tipo de estudio hermenéutico analítico de las obras en cuestión, para de esta manera poder comprender las contribuciones teóricas y prácticas de la teoría crítica en la profesión contable. Así mismo, se especifica que la unidad de análisis son los textos o publicaciones relacionadas todas con la perspectiva crítica de la sociedad, las cuales fueron seleccionadas de forma aleatoria en lo que corresponde con las obras de escritores Colombianos, mientras que las publicaciones provenientes de la escuela de Frankfurt, fueron tenidas en cuenta directamente por sus autores, quienes se configuran como los máximos exponentes de la cátedra crítica surgida en la escuela de Frankfurt.

7 CONSIDERACIONES DE LA TEORÍA CRÍTICA FRENTE AL ACTUAR INSTRUMENTAL DEL CONTADOR PÚBLICO EN LAS ORGANIZACIONES

7.1 ESCUELA DE FRANKFURT Y PERSPECTIVA CRÍTICA DE LA SOCIEDAD

La escuela Alemana de Frankfurt como principal promotora de la Teoría Crítica de la sociedad, ha permitido que la teoría crítica de inspiración Marxista, multiplique sus razones de existencia reflejadas en los trabajos intelectuales de grandes pensadores, los cuales vislumbran una mejor sociedad, un mejor mundo, mediante el uso de la reflexión social sobre el entorno económico y político que dirige las vidas de los individuos integrados en sistemas particulares de gobierno.

La sociedad en su dinámica interacción, suscita conflictos entre la base económica sobre la que se desarrolla y la estructura cultural sobre la que piensan y se comportan sus miembros. De acuerdo con esto, la escuela de Frankfurt, amplía el estudio social a través del enfoque marxista, contribuyendo de este modo con las ciencias sociales en el contexto académico del siglo XX, y que hoy en día se sintetiza en los postulados teórico-críticos de la sociedad.

El hombre civilizado en su afán de sobrevivir y satisfacer las necesidades relativas a cada uno, ignoran y tal vez olvidan lo efímero de la vida, ocupados en un esfuerzo físico y rutinario, desatienden el hecho de que “los hombres con su conciencia son transitorios, a pesar de todo su saber, su recuerdo, su tradición y su espontaneidad, su cultura y su espíritu; nada hay que no nazca y perezca”⁶³. Lo que significa que la proyección cortoplacista de la sociedad se torna egoísta, disponiendo el mayor empeño físico e intelectual de las personas en resolver los interrogantes privados de cada uno, en el momento o en periodos muy cortos de tiempo, ya que las responsabilidades generales no dan espera, forzando al individuo del presente, a legar a las nuevas generaciones de terrícolas, un mundo de privación y derroche, “donde el trabajo satisfactorio y que fomente la autoestima del hombre, permite soportar con mayor facilidad las privaciones físicas y la simple conciencia del éxito puede suplir ampliamente el disgusto de un mal alimento”⁶⁴. En fin, un mundo contradictorio y violento, erigido en principios prácticos, pero nunca trascendentales.

⁶³ HORKHEIMER, Max. Teoría Crítica. 1ª ed. 4ª Reimpresión. Buenos Aires: Amorrortu, 2008. 27 p.

⁶⁴ *Ibíd.*, p.37.

La escuela Alemana de Fráncfort que desde su fundación en 1923 se planteó como un centro de investigaciones marxistas, continua dicha proyección filosófica en 1930 cuando Max Horkheimer asume la dirección de la escuela y algunos de sus miembros más influyentes como: W. Benjamín (1892–1940); T. W. Adorno (1903–1969); H. Marcuse (1898–1979) y E. Fromm (1900-1980), que compartían parte del estilo político y filosófico marxista, integran los componentes para la construcción de una teoría crítica comprometida socialmente; con la llegada de Hitler al poder en Alemania, el instituto⁶⁵ se trasladó a Estados Unidos, para regresar después de la derrota Alemana en la segunda guerra mundial, donde J. Habermas⁶⁶, se integra como principal representante de la última generación de la escuela; el núcleo de la investigación de la escuela fue el estudio de la sociedad industrializada moderna, tanto de la esfera capitalista como de la comunista en su totalidad⁶⁷; el tipo de estudio sociológico permitirán la comprensión del hombre ya que según Max Horkheimer: “en cuanto lo que intervenga en las relaciones de los hombres ya no sea la fé en este consuelo sino la conciencia de su abandono, tales relaciones llegaran a ser directas⁶⁸”. Lo que permitirá que el contexto social será no solo analizado desde aspectos económicos primados del marxismo tradicional, sino también desde los aspectos políticos, psicológicos, filosóficos, artísticos, científicos, y ambientales, entre otros, con el objeto de comprender los componentes ideológicos y represivos de la sociedad y de la cultura, como causas que determinan al hombre en el proceso social, entendiendo que “el concepto de sociedad no es simplemente una categoría dinámica, sino funcional”⁶⁹, en tanto que no es la conciencia la que determina la vida, sino la vida la que determina la

⁶⁵ La noción de una escuela específica no se desarrolló hasta después de que el Institut se viera forzado a abandonar Frankfurt, (el término mismo no fue empleado hasta que el Institut regresó a Alemania, en 1950). Jay, Martín. *La Imaginación Dialéctica, Historia de la Escuela de Frankfurt y el Instituto de Investigación Social (1923-1950)*. Versión castellana de Juan Carlos Curutchet. Altea, Taurus, 1989. Nota 2, p.14.

⁶⁶ Con este autor se abre la última etapa de la Escuela de Frankfurt. Continuator de la línea marcada por Horkheimer y Adorno, Habermas también intentará alcanzar el ideal ilustrado a través de una razón crítica, universal y emancipadora. Akal "Lecturas de Filosofía" Serie Reflexiona. Editorial Santillana. Madrid. 2015. [en línea]. <http://www.acfilosofia.org/materialesmn/filosofas-y-filosofos/250-la-escuela-de-frankfurt> [Citado el 8 de Abril de 2016].

⁶⁷ [Citado el 8 de Abril de 2016] Disponible en: < <http://www.acfilosofia.org/materialesmn/filosofas-y-filosofos/250-la-escuela-de-frankfurt>>

⁶⁸ HORKHEIMER, Max. *Teoría Crítica*. 1ª ed. 4ª Reimpresión. Buenos Aires: Amorrortu, 2008. p.54

⁶⁹ ADORNO, Theodor. W. *Epistemología y ciencias sociales*, Ediciones Cátedra, 2001. p.10

conciencia. En otras palabras, “la conciencia social es ya de antemano un producto social y lo seguirá siendo mientras existan seres humanos”⁷⁰.

La escuela de Frankfurt constituye el intento del pensamiento sociológico para comprender la entrada de la humanidad en lo inhumano; las teorías sociológicas estudian al hombre en la práctica humana, donde el individuo debe construir y transformar los medios indispensables para comer, beber, vivir, vestir, etc. Es decir, la producción de la vida material misma⁷¹, mediante la industria y el comercio, ayer, hoy y siempre, como hecho que debe cumplirse todos los días y a todas horas, simplemente para asegurar la vida de los hombres.

En este orden de ideas, el mundo social se estructura según la satisfacción de las necesidades que suscita la presencia del hombre en situaciones relativas, al igual que la utilización de instrumentos necesarios, acorde con dichas necesidades obligatorias, que conducen a la creación de necesidades nuevas, como la familia, y demás relaciones sociales, al aumentar el censo humano y las formas de satisfacerle. Según Marx y Engels: “la producción de la vida, tanto de la propia en el trabajo, como la ajena en la procreación, se manifiesta inmediatamente como una doble relación – de una parte, como una relación natural y de otra como una relación social”⁷². Esta producción social de la vida se da en el sentido de cooperación entre diferentes individuos como fuerza productora que condiciona el estado social. De esta manera “se manifiesta, ya anticipadamente una conexión materialista de los hombres entre sí, condicionada por las necesidades y el modo de producción y que es tan vieja como los hombres mismos”⁷³, conexión que se da, aun sin que exista cualquier absurdo político o religioso que mantenga, además, unido a los hombres.

La conciencia adquirida por el hombre en el proceso social de supervivencia y transformación de necesidades, le ha permitido crear modos de comportamiento dominantes, donde algunos individuos subyugan a otros, en pro de sus intereses más profundos, pero que desde el principio, pudieron ser equivocados, pues relega al hombre menos afortunado a una vida funcional y positiva, que le esclaviza y condena a reproducir entre su especie genética, igual existencia, no

⁷⁰ MARX Y ENGELS, Obras Escogidas tomo I, Editorial Progreso Moscú, 1973. p.21

⁷¹ Ibíd., p.26

⁷² Ibíd., p.28

⁷³ Ibíd., p.28

tanto necesaria como si obligatoria, de acuerdo al orden piramidal que dispone el tipo de inteligencia burgués o capitalista. Según Horkheimer “los primeros pensadores burgueses, Maquiavelo, Spinoza, los Iluministas, todos ellos estigmatizaron el poder basado en el nacimiento y establecieron como criterio para el prestigio la posición ganada por medio del trabajo”⁷⁴, lo que caracteriza la dinámica de la sociedad, tendiente a robustecer ideologías de acumulación desenfrenada por medio del hombre, quien en su forma y contenido, lo permite.

Como se observa, el desarrollo del mundo ha estado marcado por etapas históricas que han dotado al hombre de ingenio y docilidad. Unos para gobernar y otros para servir, diría Aristóteles, pero que según la teoría crítica, hacen parte de un todo orgánico, donde la diferencia de las partes [individuo], distorsiona el conjunto, [especie]. En fin, una teoría consciente del beneficio social y general por medio del ejercicio más que por el talento; Así lo confirma Demócrito al afirmar que “la naturaleza y la educación son semejantes, pues la educación transforma al hombre y crea de tal modo una segunda naturaleza”⁷⁵, en el individuo que arriba por primera vez al mundo.

7.2 TEORÍA CRÍTICA

En el año de 1957 se publicó la obra “Teoría tradicional y Teoría crítica” de Max Horkheimer, lo que permitió que el termino teoría crítica simbolizara la propuesta más original de la escuela de Frankfurt, en la forma de analizar la realidad en donde los hombres interactúan, y el tipo de conciencia social que han instituido algunos sistemas de dominación y manipulación, como el “capitalismo avanzado”⁷⁶, el cual dispone de formas efectivas y racionales de comportamiento del hombre, según su condición o parentesco. Para esto, el sistema capitalista “últimamente emplea con profusión el <<rol>> como un concepto sociológico clave, como una categoría que haría inteligible la acción social”⁷⁷, para aprovechar mejor el recurso humano en la consecución de los objetivos “trascendentales” del capital. De esta manera la perspectiva crítica de la sociedad, especifica que “los roles son propios de una estructura social que adiestra a los hombres para que

⁷⁴ HORKHEIMER, Max. Teoría Crítica. 1ª ed. 4ª Reimpresión. Buenos Aires: Amorrortu, 2008. p.69

⁷⁵ Ibíd., p.68

⁷⁶ Akal "Lecturas de Filosofía" Serie Reflexiona. Editorial Santillana. Madrid. 2015. [Citado el 8 de Abril de 2016]. Disponible en: <<http://www.acfilosofia.org/materialesmn/filosofas-y-filosofos/250-la-escuela-de-frankfurt>>

⁷⁷ ADORNO, Theodor. W. Epistemología y ciencias sociales, Ediciones Cátedra, 2001. p.12

persigan únicamente su autoconservación y al mismo tiempo les niega la conservación de su yo”⁷⁸. Una sociedad donde lo principal es el beneficio⁷⁹. “La misma humanidad determinada como clientela; el dominio de la sociedad sobre quiénes son sus miembros forzosos”⁸⁰, que sin saberlo han sido reducidos a portadores y agentes del intercambio de mercancías en la mecánica de dominación de los hombres sobre los hombres.

De acuerdo con lo anterior, se tiene que la teoría crítica pone de manifiesto la imposible neutralidad de toda teoría tradicional, de cualquier teórico subjetivo de conocimiento, ya que se entiende que los juicios sobre la realidad no son imparciales en ningún caso, más bien estos responden a intereses y están determinados por mediaciones históricas, económicas, y sociales⁸¹, que intentan enmascarar su carácter ideológico de conciencia falsificada de la realidad.

Se tiene que la inteligencia del hombre ha creado formas intrincadas de existencia, donde la necesidad y el abuso, de unos para con otros, motivan comportamientos codiciosos entre semejantes naturales, que compiten por ideales artificiales inmersos en sus conciencias manipuladas. La institucionalización de la verdad, respaldada por la praxis científica que normaliza la acción racional de la sociedad, para que esta sea comprensible y reproducida consecuentemente. Desde la perspectiva crítica se tiene que “las instituciones irracionales redundan en beneficio de la persistente irracionalidad de una sociedad que es racional en sus medios [científica], pero no en sus fines⁸² [lucro], lo que ocasiona formas ambiguas de interpretar la función del hombre dentro de la comunidad en la que crece y se desarrolla, produciendo al mismo tiempo la división de clases, tan reiterada en la teoría marxista, pero sobre todo, el menoscabo de la humanidad dentro de la sociedad, porque el hombre es algo más que comercio.

⁷⁸ Ibíd., p.12

⁷⁹ “Acostumbrar al individuo a no desesperar en este mundo, con la disciplina del trabajo en constante expansión y a cumplir con su deber, exigía que se hiciera natural en él la fría desconsideración hacia sí mismo y hacia los otros”. HORKHEIMER, Max. Teoría Crítica. 1ª ed. 4ª Reimpresión. Buenos Aires: Amorrortu, 2008. 124 p.

⁸⁰ ADORNO, Theodor. W. Epistemología y ciencias sociales, Ediciones Cátedra, 2001. 13 p.

⁸¹ Akal "Lecturas de Filosofía" Serie Reflexiona. Editorial Santillana. Madrid. 2015. [Citado el 8 de Abril de 2016]. Disponible en: <<http://www.acfilosofia.org/materialesmn/filosofas-y-filosofos/250-la-escuela-de-frankfurt> >

⁸² ADORNO, Op. cit., p.14

7.3 INVESTIGACIÓN SOCIAL

“La investigación social más reciente, subraya la existencia de diferencias esenciales en lo que se refiere a la forma de ver las cosas de aquellos a los que las toscas estadísticas incluyen respectivamente en las denominadas clase alta y clase baja”⁸³, lo que confirma el gran absurdo psicológico, pero real, en el que se desenvuelve la existencia del hombre histórico, condicionado por un poder concentrado que ahonda la diferencia social de su condición privada. Según Adorno: “a los hombres se les dicta desde arriba su vida, la misma que ellos creen poseer y tener que ganarse, y a la que toman por lo más próximo y lo más real”⁸⁴, a modo de sutil directriz de obligatorio cumplimiento. Según esto, se comprende que la “existencia individual es, más allá de todo lo imaginable, mera reprivatización”⁸⁵, que inicia desde temprana edad, en la institución de transformación lenta⁸⁶, la familia⁸⁷, y se agudiza en la institución económica y ligera por excelencia, la sociedad, al tener el hombre desposeído que trabajar bajo la dirección y a las órdenes de una minoría, “dependencia [programada], que siempre ha significado una existencia más penosa”⁸⁸, para aquel hombre que sede su voluntad para cumplir con el ritual social del sistema de clases, en el que ha sido adiestrado⁸⁹.

Para Max Horkheimer, “el sistema de clases en el que transcurre el destino exterior del individuo se refleja, no solo en su intelecto, ideas, conceptos y juicios fundamentales, sino también en su vida interior, en sus preferencias y deseos”⁹⁰, fortaleciendo de continuo, además de reproducirlo, el poder erigido en tutor que esclaviza la vida de los hombres, según principios relativos al momento. Para que

⁸³ Ibíd., 15 p.

⁸⁴ Ibíd., 16 p.

⁸⁵ Ibídem.

⁸⁶ HORKHEIMER, Max. Teoría Crítica. 1ª ed. 4ª Reimpresión. Buenos Aires: Amorrortu, 2008. p.82

⁸⁷ “Entre las relaciones que influyen decididamente en el moldeamiento psíquico de la mayor parte de los individuos, tanto por medio de mecanismos conscientes como inconscientes, la familia posee una significación de primera magnitud”. Ibíd., p. 123

⁸⁸ Ibíd., p.96

⁸⁹ “La familia se encarga de educar la conducta del niño tal como lo reclama el orden social, bajo la autoridad del orden burgués”. Ibíd., p.124

⁹⁰ Ibíd., p.96

el ser humano pueda emanciparse del orden positivo y científico en el que sobrevive, la teoría crítica debe lograr su cometido histórico, en el proceso de autoconciencia del hombre para gobernar su propio destino, según sus máximas colectivas y ambientales de progreso [evolución], que emanan de su ser social y natural, más nunca de su razón ilustrada, la cual le ha atrapado al mismo hombre, lo ha convertido en medio y no en fin en sí mismo⁹¹, gracias a su lógica reduccionista. Según Horkheimer y Adorno, la realización integral de la ilustración es la única salida plena que queda para terminar con la opresión y con la historia de sufrimiento que, hasta ahora, ha sido la historia humana⁹².

7.4 SISTEMA DE CLASES

El sistema de clases en la historia del hombre, le ha condicionado cierta conciencia que no le permite cuestionar, y mucho menos desobedecer, las ideas dominantes de comportamiento público. Para Marx y Engels “las ideas de la clase dominante son las ideas en cada época”⁹³, que permiten que la división del trabajo tanto espiritual [intelectual], como material [operativo], se efectúe por el rico [como condición de su dominio] y el pobre [como la dureza de su destino] respectivamente, profundizando el estilo de vida asimétrico, y por ende neoliberal, de la sociedad moderna, donde “el trabajador es pobre y tiene contra sí toda la competencia de su propia clase en escala nacional e internacional”⁹⁴, ávidos de ser explotados, para poder comer y subsistir. Según la comprensión crítica, el obrero posee una conciencia turbada por la necesidad que agujonea sus movimientos, y le conduce como autómatas irreflexivos, al abismo donde se desploman para desaparecer, innumerables aptitudes, como ritual aceptado en las relaciones entre hombres ricos y pobres. Siguiendo a Horkheimer, “estas diferencias entre el rico y el pobre están condicionadas socialmente, esta puesta y mantenida por los hombres y, sin embargo, se presenta como una necesidad natural, como si los hombres no pudieran modificarla en nada”⁹⁵. Por ello, la teoría

⁹¹ Akal "Lecturas de Filosofía" Serie Reflexiona. Editorial Santillana. Madrid. 2015. [Citado el 8 de Abril de 2016]. Disponible en: <<http://www.acfilosofia.org/materialesmn/filosofas-y-filosofos/250-la-escuela-de-frankfurt>>

⁹² *Ibíd.*,

⁹³ MARX Y ENGELS, Obras Escogidas tomo I, Editorial Progreso Moscú, 1973. p.45

⁹⁴ HORKHEIMER, Max. Teoría Crítica. 1ª ed. 4ª Reimpresión. Buenos Aires: Amorrortu, 2008. p. 112

⁹⁵ *Ibíd.*, p.112

crítica de la sociedad, afila su contenido para cercenar tan descabellados dogmas de comportamiento fútil, dispuestos en plano vertical, y que promueven en el hombre, la sumisión para adaptarse a circunstancias económicas de libre contrato, regidas por la voluntad privada de la autoridad, o en términos mercantiles, del empresario⁹⁶.

Por lo que precede, la teoría crítica de la sociedad, “quiere nombrar aquello que secretamente coacciona el engranaje social”⁹⁷, y así, rechazar el “status quo”, del pensamiento fijado por la industria, como forma de conciencia real, que hechiza y cautiva al hombre, dentro de la fachada social de la cual es prisionero. Los mayores logros teóricos comprendidos en la denominada escuela de Frankfurt, se deben a la relativa autonomía de sus colaboradores⁹⁸ [respecto del sistema imperante], que aunque no ejercieran gran importancia en la Alemania de Weimar y menos aún – todavía durante el periodo posterior del exilio, dichas teorías permitirían a la escuela de Frankfurt, convertirse en una fuerza sociológica importante, en pro del beneficio colectivo, mediante la reflexión y autoconciencia del individuo, que resulta de la interpretación dialéctica de su realidad. Para Adorno “la sociología no es una ciencia del espíritu puesto que el endurecimiento de la sociedad reduce a los hombres cada vez más a objetos y convierte su situación en <<segunda naturaleza>>, los métodos que le hacen ver esto no constituyen sacrilegio”⁹⁹, pero en cambio sí se tornan insubordinadas y más si traspasan la comprensión estándar en la cual fueron educados, ya que “la educación en la familia nuclear configura una excelente escuela para lograr la conducta específicamente autoritaria en el seno de esta sociedad”¹⁰⁰, y cuando la perspectiva sociológica reprocha el instinto de sumisión como fenómeno que se produce esencialmente en la familia nuclear burguesa¹⁰¹, sus teóricos pasan a convertirse en insurgentes que deben vivir al margen izquierdo de la sociedad positiva, y luchar para que el gigante cultural al que refutan, no los destruya o

⁹⁶ Ibíd., p.113

⁹⁷ ADORNO, Theodor. W. Epistemología y ciencias sociales, Ediciones Cátedra, 2001. p.19

⁹⁸ JAY. M. “La Imaginación Dialéctica” Historia de la escuela de Frankfurt y el instituto de investigación social (1923-1950). ALTEA, TAURUS, 1989, p.27

⁹⁹ ADORNO, Op. Cit., p.24-25

¹⁰⁰ HORKHEIMER, Max. Teoría Crítica. 1ª ed. 4ª Reimpresión. Buenos Aires: Amorrortu, 2008. p. 131

¹⁰¹ Ibíd., p.135

simplemente los monopolice. Porque bien lo dice Horkheimer “el que quiera hacer carrera y hasta el que no quiera hundirse, debe aprender a contentar a los otros”¹⁰²; además el hombre debe cumplir con su deber¹⁰³ social, en vez de estar formulando ideales fantásticos que le impidan transpirar¹⁰⁴ y sentir la gracia de poder ser salvado, pero solo después de su muerte. Un argumento que bien podría ser expuesto por un protestante, como por un mercachifle, pero en ningún momento por un crítico de la sociedad, quien prevé en la conciencia decadente del hombre corriente, el sublimar contenido de esclavitud, al que ha sido sentenciado¹⁰⁵.

7.5 TEORÍA CRÍTICA Y SOCIEDAD BURGUESA

Para estudiar íntegramente los fundamentos teóricos surgidos en la escuela Alemana de Frankfurt sobre la sociedad, en sus diferentes etapas de desarrollo, es necesario comprender como los colaboradores integrados en el pensamiento crítico, superaron acontecimientos como la guerra, el exilio, el antisemitismo oculto, el estigma nazi, e incluso discrepancias intelectuales entre sus integrantes, pero siempre mantuvo el rumbo de su filosofía marxista “mejorada” por el empirismo¹⁰⁶ y el psicoanálisis¹⁰⁷, que de a poco se fue integrando en el contenido crítico-sociológico surgido de la escuela de Frankfurt, con la intención de cambiar el orden social establecido en el egoísmo, por la “sociedad fraternal del futuro”¹⁰⁸.

¹⁰² *Ibíd.*, p.125

¹⁰³ “La obstinación del niño debe ser quebrada, y el originario deseo de un libre desarrollo de sus impulsos y capacidades debe ser sustituido por la coacción interna al cumplimiento incondicionado del deber”. *Ibíd.*, p.124

¹⁰⁴ “La idea de que un investigador [individuo], necesitara un 10% de inspiración y un 90% de transpiración, que tanto gusta de citarse, es servil y su objeto es prohibir el pensamiento”. ADORNO, Theodor. W. *Epistemología y ciencias sociales*, Ediciones Cátedra, 2001. p. 33

¹⁰⁵ Solo por llegar tarde al “mundo organizado” y no tener alguien influyente [político, científico, banquero] que le espere y le represente. Nota del autor del presente documento.

¹⁰⁶ La filosofía social como Horkheimer la veía debía ser entendida como una teoría materialista enriquecida y suplementada por el trabajo empírico. JAY. M. “La Imaginación Dialéctica” *Historia de la escuela de Frankfurt y el instituto de investigación social (1923-1950)*. ALTEA, TAURUS, 1989, p.59

¹⁰⁷ “Con la entrada del psicoanálisis en el Institut quedo claramente clausurada la era Grünber”. *Ibíd.*, p.62

¹⁰⁸ *Ibíd.*, p.67

Idea que motivo la anexión desde el principio a los solidarios colaboradores del Institut, quienes reinterpretaron el modo en el que el hombre puede vivir, mediante la crítica reflexiva al <<sistema de necesidad>> que gobierna las vidas de los individuos y como este ha despojado al hombre de su espontaneidad para crear, transformándolo en enemigo de su propia especie, mediante la competencia a la que se ve forzado el hombre mismo¹⁰⁹. De acuerdo con Marx y Engels “la competencia aísla a los individuos, no solo a los burgueses, sino aún más a los proletarios, enfrentándolos los unos con los otros, a pesar de que los aglutine”¹¹⁰. Igualmente Max Horkheimer argumenta que “cuanto más pura es la prevalencia de la sociedad burguesa, cuanto menores son las trabas que se le oponen, de manera tanto más indiferente y hostil se enfrentan los hombres como individuos, familias, grupos económicos, naciones clases”¹¹¹, en eterna lucha por ideales engañosos, inculcados al ser humano con todos los recursos de la violencia y la persuasión a modo de “domesticación general”¹¹², por una autoridad cruel, pero seductora, capaz de sujetar la voluntad del individuo para reproducir el decadente modelo de vida burgués y la monótona y aburrida existencia en torno al capital.

Sin lugar a dudas, la perspectiva crítica de la sociedad deja bien en claro que el mundo no es un cuento de hadas, donde la abundancia existe por doquier, y las personas viven felices para siempre; al contrario, la teoría crítica invita al individuo para que se libere de las cadenas ideológicas y culturales que le oprimen y le niegan el derecho a trascender los límites de la llamada “sociedad del bienestar”, donde el consumo innecesario es una práctica normalizada por la propaganda y el uso dominante de los medios de comunicación¹¹³, los cuales aseguran los intereses de la dominación, al privar al hombre del entendimiento¹¹⁴ para valerse

¹⁰⁹ “Quienes ingresan en este mundo desarrollan los aspectos egoístas, tolerantes y hostiles de sus ser para subsistir en esa dura realidad”. HORKHEIMER, Max. Teoría Crítica. 1ª ed. 4ª Reimpresión. Buenos Aires: Amorrortu, 2008. p.155

¹¹⁰ MARX Y ENGELS, Obras Escogidas tomo I, Editorial Progreso Moscú, 1973. p.62

¹¹¹ HORKHEIMER, Op. Cit., p.154

¹¹² Ibíd., p.160

¹¹³ Akal "Lecturas de Filosofía" Serie Reflexiona. Editorial Santillana. Madrid. 2015. [Citado el 8 de Abril de 2016]. <<http://www.acfilosofia.org/materialesmn/filosofas-y-filosofos/250-la-escuela-de-frankfurt>>

¹¹⁴ funesta tendencia de los hombres a buscar orientación en otros en cuestiones de verdad. Esta solo depende de su propia decisión [entendimiento]. ADORNO, Theodor. W. Epistemología y ciencias sociales, Ediciones Cátedra, 2001. P.55

de su propia razón, al crearles una conciencia que gira en derredor de los principios de la moral burguesa, para olvidar por completo la necesidad de su liberación.

Según Adorno, “en los llamados estratos profundos de la personalidad puede observarse una uniformidad de la naturaleza arcaico-primitiva [teoría Freudiana] del inconsciente, pero que en la civilización técnica contemporánea se refuerza desde fuera mediante la estandarización de los hombres”¹¹⁵, como fuerza de trabajo y consumo, pero al mismo tiempo, como antípoda de su misma especie.

7.6 TEORÍA CRÍTICA Y SOCIOLOGÍA EMPÍRICA

La teoría crítica como fuerza creadora, muestra el lado pernicioso de los inventos que el hombre ha creado y que no ha podido controlar¹¹⁶, más que en beneficio de unos pocos y en perjuicio de otros muchos¹¹⁷. Los hombres irradian codicia en sus relaciones sociales y se alejan cada vez más de comportamientos como el “deber, el honor y la vida en comunidad, que determinan al verdadero ser humano y constituyen su preeminencia respecto del animal”¹¹⁸, dando como resultado un sentimiento popular de egoísmo, del cual dice Horkheimer, “en la época actual, el egoísmo ha llegado efectivamente, a ser destructivo, tanto el egoísmo sofocado y desviado de las masas, como el anticuado principio egoísta de la economía, que ya solo muestra su aspecto más brutal”¹¹⁹, en un mundo mal aprovechado desde el principio de su organización, donde el nihilismo social o pulsión de destrucción entre sus olvidados transeúntes, crean una conciencia pública que ignora el hecho de que “el carácter corrompido del egoísmo no reside en el mismo, sino en la situación histórica: si esta es transformada, el concepto de egoísmo puede

¹¹⁵ *Ibíd.*, p.54

¹¹⁶ Economía creada pero no dominada por los hombres; Dios ideado por el hombre y considerado sin embargo autónomo. HORKHEIMER, Max. *Teoría Crítica*. 1ª ed. 4ª Reimpresión. Buenos Aires: Amorrortu, 2008. p.192

¹¹⁷ “la burguesía suprime cada vez más el fraccionamiento de los medios de producción, de la propiedad y de la población. Ha aglomerado la población en manos de unos pocos”. Manifiesto del partido Comunista en: C. Marx y F. Engels, *Obras Escogidas* tomo I, Editorial Progreso Moscú, 1973. p.114

¹¹⁸ HORKHEIMER, Max. *Teoría Crítica*. 1ª ed. 4ª Reimpresión. Buenos Aires: Amorrortu, 2008. 161p.

¹¹⁹ *Ibíd.*, p.220

convertirse en el de sociedad racional”¹²⁰. Un hecho que sin lugar a dudas está en proceso de realizarse, gracias al aporte racional de la teoría crítica de la sociedad, y al empirismo de las ciencias humanas, que muestran como a pesar de “toda la experiencia acumulada hasta hoy, los hombres no han podido ordenar sus propios asuntos con la misma racionalidad con la que son capaces de acumular bienes de producción, de consumo y de aniquilación, sino que corren el riesgo de recaer en la barbarie”¹²¹, por lo que los esfuerzos deben ser explícitos por parte de aquellas personas interesadas en el cambio social y estar dentro de los límites de la posibilidad práctica, pues se entiende que “el intento intrínseco de la teoría social extrae su legitimidad de una unidad de teoría y praxis que ni vive en las nubes ni degenera en actividad interesada y parcial”¹²².

La Teoría Crítica de Max Horkheimer desde su origen, presenta un carácter dialéctico, al igual que su método para investigar fenómenos sociales¹²³, por lo que se podría decir que es dinámica, al ser la realidad social, igualmente cambiante. El análisis Hegeliano de los acontecimientos políticos y sociales de la Alemania en el siglo XIX; el talento de Carl Marx con su enfoque de la realidad más <<científico>>; el énfasis de Engels sobre la conciencia como constitutiva del mundo; el antidogmatismo del Crítico Cornelius que insistía sobre la importancia de la experiencia, y sus preocupaciones culturales humanistas; el potencial revolucionario de la clase obrera en 1920; la crítica a la razón pura de Kant y su sensibilidad por la importancia de la individualidad; la sospecha sobre las teorías de identidad y absolutismo de Hegel; la hostilidad de Horkheimer hacia la metafísica; el escepticismo extremo de Schopenhauer sobre la posibilidad de reconciliar la razón con el mundo; el impacto de pensadores de fines del siglo XIX, Nietzsche, Dilthey y Bergson y su filosofía de la vida; el positivismo científico como abdicación de la reflexión; el psicoanálisis de Freud; los escritos extensos de Adorno y Marcuse sobre cuestiones teóricas, entre otros complementos epistemológicos, han permitido la consolidación de la teoría crítica, incluyente y humana¹²⁴; aquel compendio de pensamientos que promueven el cambio

¹²⁰ Ibíd., p.220

¹²¹ ADORNO, Theodor. W. Epistemología y ciencias sociales, Ediciones Cátedra, 2001. p.56

¹²² Ibíd., 57-58 p.

¹²³ JAY. M. “La Imaginación Dialéctica” Historia de la escuela de Frankfurt y el instituto de investigación social (1923-1950). ALTEA, TAURUS, 1989, 83 p.

¹²⁴ Parafraseo tomado de “Génesis de la Teoría Crítica” en: JAY. Op. cit., 83-149 p.

sustancial del mundo actual, y sugieren la utopía del mundo ideal, donde el “autoconocimiento del hombre le permite instaurar un estado de cosas racional, que causen el interés general por la edificación de las relaciones entre hombres y naturaleza, y entre los hombres unos con otros”¹²⁵. Se infiere que el esfuerzo por transmitir la teoría crítica con rigurosidad¹²⁶, redundara en provecho de la especie humana, teniendo presente que “la hostilidad contra lo teórico en general, reinante hoy en la vida pública, apunta en verdad a la actividad transformadora ligada con el pensar crítico”¹²⁷, sin embargo esta claro también que “el círculo de los portadores y transmisores de la teoría crítica no se constituye ni sostiene por herencia biológica ni testamentaria, sino por medio del conocimiento vinculante”¹²⁸, que abogue por la supresión de la injusticia social, por medio del carácter solidario de la teoría crítica¹²⁹.

Indiscutiblemente la sociología, igual que la teoría crítica ha tenido que sobrellevar alguna que otra aventura circunstancial, para llegar a ser lo que hoy son. Está claro que “la escuela de Frankfurt ha trabajado desde un comienzo con los medios de la investigación social empírica”¹³⁰, y de esta manera, extendido su campo de acción, al poder contrastar teoría y realidad, mediante la práctica del conocimiento; para Adorno¹³¹:

La sociología, pese a que en su forma moderna, si datamos su comienzo en Saint - Simon, pronto cumplirá doscientos años, se enorgullece de su juventud y se sirve de ella para aclarar el vacío existente entre una teoría que se cree omnisciente y

¹²⁵ HORKHEIMER, Max. Teoría Crítica. 1ª ed. 4ª Reimpresión. Buenos Aires: Amorrortu, 2008. p. 232-233

¹²⁶ *Ibíd.*, p.269

¹²⁷ *Ibíd.*, p.262

¹²⁸ *Ibíd.*, p.269

¹²⁹ “Debemos luchar para que la humanidad no quede desmoralizada para siempre por los terribles acontecimientos del presente, para que la fé en un futuro feliz de la sociedad, en un futuro de paz y digno del hombre, no desaparezca de la tierra”. *Ibíd.*, p.289

¹³⁰ ADORNO, Theodor. W. Epistemología y ciencias sociales, Ediciones Cátedra, 2001. p.95

¹³¹ *Ibíd.*, p.96

una actividad empírica que apenas puede rivalizar con ella, como expresión de su falta de madurez, en comparación con las ciencias naturales¹³².

En el mismo sentido, “la prehistoria de la investigación social empírica, se remonta a los siglos XVII y XVIII, la época del absolutismo. La estadística debía facilitar las tareas administrativas de la dirección de la sociedad”¹³³, lo que le ha permitido a la administración, disponer de los resultados sociológicos para comprender mejor su presa, por medio de la <<aritmética política>>¹³⁴; ejemplos de ello, es el desarrollo de la estadística social en el siglo XIX, sobre las condiciones de los trabajadores; el estudio realizado por Ch. Booth (1840-1916), titulado “Life and labour of the people of London”, iniciada ya en 1886 y publicada por primera vez entre 1892 y 1897¹³⁵; otros estudios como: *Livelihood and poverty* (1915), de A.L. Bowley, quien fue el primero en utilizar la técnica de muestreo en sociología, o en *Pittburgh Survey* (1909-1914)¹³⁶; como es de esperar, estos estudios empiezan a interesar también a las autoridades municipales que ven en ellos un medio para reemplazar situaciones de deterioro social demasiado evidentes¹³⁷.

En 1912 se funda en Nueva York la Russell Sage Foundation (Sabia Fundación Russell) con la idea de difundir la idea social survey y de desarrollar sus métodos; definitivamente, “el conocimiento no está relacionado sólo con condiciones psicológicas y morales, sino también con condiciones sociales”¹³⁸, como los efectos de la industrialización y la urbanización en las comunidades (urbanas y rurales) y en las regiones.

¹³² Las modernas ciencias naturales, como casi toda la nueva historia, datan de la época que comienza con la segunda mitad del siglo XV. “en aquellos tiempos las ciencias naturales se desarrollaban en medio de la revolución general eran revolucionarias hasta lo más hondo, pues aún debían conquistar el derecho a la existencia”. Tomado de “Dialéctica de la naturaleza” en: MARX Y ENGELS, Obras Escogidas tomo III, Editorial Progreso Moscú, 1973. p.41

¹³³ ADORNO, Theodor. W. Epistemología y ciencias sociales, Ediciones Cátedra, 2001. p.101

¹³⁴ *Ibíd.*, p.101

¹³⁵ *Ibíd.*, p.103

¹³⁶ *Ibíd.*, p.103

¹³⁷ *Ibíd.*, p.104

¹³⁸ HORKHEIMER, Max. Teoría Crítica. 1ª ed. 4ª Reimpresión. Buenos Aires: Amorrortu, 2008. p. 286

Dentro del estudio social empírico, “se observan, describen, analizan y coordinan distintos aspectos (económicos, políticos, sociales, religiosos, naturales, etc.) de un mismo fenómeno, que permiten una mirada holística del acontecimiento analizado, por ejemplo, “las relaciones de dependencia de individuos y grupos respecto de su entorno [social], a través del cual, se influye en la estructura y el comportamiento de estos”¹³⁹, lo que posibilita que la investigación de campo¹⁴⁰ adquiera un alto grado de objetividad dentro de la cultura misma, y que sea utilizada actualmente, “prácticamente en todos los sectores de la vida social y política, así como en la sociología: agraria, urbana, empresarial, religión, planificación nacional, medicina, en el ámbito del trabajo social, en criminología, en la sexología”¹⁴¹, además que gracias a la investigación social empírica, la planificación comercial de grandes empresas ha sido posible, mediante los estudios de mercado y los sondeos de opinión, el sector mercantil ha podido comprender la dinámica psicológica que actúa sobre el colectivo social, partiendo de las características subjetivas de sus componentes individuales.

Ya para terminar, se tiene que “si la teoría crítica de la sociedad es desmembrada de la sociología, esta será monopolizada por la vertiente empírica¹⁴²”. No obstante, “la investigación social empírica parece integrarse en el ámbito global de la sociología como parte suya”¹⁴³, permitiendo que “el valor de la investigación social empírica como incorruptible herramienta de ilustración del pensamiento social, como medio de desencantamiento de las construcciones sociológicas que han perdido su relación con la realidad, este fuera de cuestión”¹⁴⁴.

¹³⁹ ADORNO, Theodor. W. Epistemología y ciencias sociales, Ediciones Cátedra, 2001. p.103

¹⁴⁰ Con la expresión “investigación de campo” se hace referencia al termino ecología social (Human o social ecology) el estudio directo (field study – estudio de campo) “la ecología social fue fundada en Chicago por Rob. E. Park (1864-1944) y constituye otra de las aportaciones de la moderna investigación empírica”. Ibíd., p.103

¹⁴¹ Ibíd., p.104

¹⁴² Ibíd., p.94

¹⁴³ Ibíd., p.125

¹⁴⁴ Ibíd., p.128

8 LITERATURA CONTABLE COLOMBIANA Y PERSPECTIVA CRÍTICA SOCIAL DE LA ESCUELA ALEMANA DE FRANKFURT.

El mundo actual y su dinámica táctica científica para reducir al hombre que le integra a simple comprador de sus rutilantes invenciones, es una moda. Los individuos necesitan de la maloca comercial que les han descubierto, para sentirse reconocidos como parte integrante de la modernidad, aunque para ello, tengan que sacrificar su libertad para crear, pues todo está en el inventario del consumo¹⁴⁵, tanto bienes como servicios, dispuestos para ser adquiridos al módico precio que tiene el tiempo. De esta manera, al profesional contable solo le corresponde supervisar que los registros que resultan de las transacciones sean claros y que además cumplan con los reglamentos gerenciales, para poder ser retribuido mediante el pago de algún dinero que le permitirá adquirir el ultimo robot que canta y baila al mismo tiempo que cocina ricos alimentos. Como se observa, y “considerada desde las alturas de la razón, toda vida parece una enfermedad maligna y el mundo un manicomio”¹⁴⁶.

Es impresionante ver, cómo a través del tiempo los hombres han adoptado formas extravagantes de comportamiento, a medida que dominan los obstáculos naturales¹⁴⁷, que antaño les oprimían. Hoy por hoy, el hombre civilizado impera sobre la naturaleza y la utiliza como despensa a la hora de satisfacer sus curiosos y prácticos gustos¹⁴⁸.

¹⁴⁵ “La riqueza de las sociedades en que impera el régimen capitalista de producción, se nos aparece como un inmenso arsenal de mercancías”. MARX, C. El Capital (1973) citado por GIRALDO, G. La Perspectiva Crítica Interpretativa de la Contabilidad: Análisis de sus Fundamentos para un Estudio de Caso. Monografía de Grado: Maestría en Ciencias de la Organización 5ª Promoción, Universidad del Valle 2010. p.58

¹⁴⁶ Tomado de “Génesis de la Teoría Crítica” en: JAY. M. “La Imaginación Dialéctica” Historia de la escuela de Frankfurt y el instituto de investigación social (1923-1950). ALTEA, TAURUS, 1989, p.83

¹⁴⁷ “Un estado de evolución que no representa el mejor estado posible, sino el resultado de diferentes procesos naturales y sociales de adaptación y sobrevivencia”. QUINCHE, M. Fabian. Monografía, “Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial” publicada en: revista facultad de ciencias económicas, universidad militar nueva granada, XVI, (1) – junio 2008, p.204

¹⁴⁸ “El hombre no puede seguir siendo la medida de todas las cosas, ni la naturaleza debe verse más en función de la utilidad que le puede proporcionar al hombre”. Ibid., p.204

Es hora de exigir un cambio significativo en el modo como el hombre malversa el espacio natural y la vida misma, mediante la crítica a lo negativo de dicho comportamiento, pero sobre todo, a la conciencia de algunos que se atrevieron refutar con sólidos argumentos, el caos positivo en el que se reproducen los hombres, prisioneros de un orden sintético y violento, que le despoja de toda noción humanista, para transformarles en autómatas, que solo se mueven mediante las ordenes programadas por su inventor, a modo de algoritmo capitalista, que actúa en el corazón mismo de la máquina. La teoría crítica asume el rol de perturbador del orden burgués, pues reconoce que “la economía burguesa, por sagaces que sean los individuos que entran en competencia, no está sometida a un plan, ni orientada conscientemente hacia una meta general”¹⁴⁹, lo que indica su innecesaria existencia. Una idea clara en el pensamiento crítico de la sociedad, consciente que “el ocaso del capitalismo no iniciará necesariamente la noche de la humanidad, que por cierto, parece amenazarnos hoy”.¹⁵⁰

Los fundamentos teórico-sociales surgidos en la escuela Alemana de Frankfurt, han permitido comprender el comportamiento del hombre, gracias al análisis riguroso de la realidad donde se desenvuelve, como receptáculo de obligaciones creadas para controlarle y al mismo tiempo, dirigirle. Los intelectuales que han colaborado con la construcción de modelos reflexivos y prácticos tendientes a liberar al hombre corriente del sistema que le esclaviza, son conocedores de la pavorosa habilidad de la cultura para absorber y esterilizar aquellas proposiciones que perturben el estado de confort en el que los individuos se han acostumbrado subsistir. “el hombre corriente, ya no gusta de filosofías existencialistas, todo ha degenerado en una serie de clichés fácilmente manipulados y de gestos tristemente vacíos”¹⁵¹. La sociedad se resiste ante las sutiles formas de discernir el universo se entrega al comportamiento ordinario, que le dicta el sistema cultural en el que ha sido domesticado. Martín Jay en su gran obra la imaginación Dialéctica dice: “El resultado de todo esto es que los intelectuales que toman su

¹⁴⁹ HORKHEIMER, Max. Teoría Crítica. 1ª ed. 4ª Reimpresión. Buenos Aires: Amorrortu, 2008. p.237

¹⁵⁰ Aforismo publicado bajo el pseudónimo de Heinrich Regius por Max Horkheimer para posibilitar su publicación en Alemania en el año 1934, colección Dämmerung, (ocaso). Citado por: JARAMILLO, V. Rubén. “Origen y destino de la Teoría Crítica de la sociedad”. Universidad Nacional de Colombia, 2005. p.11

¹⁵¹ JAY. M. “La Imaginación Dialéctica” Historia de la escuela de Frankfurt y el instituto de investigación social (1923-1950). ALTEA, TAURUS, 1989, p.11

función crítica seriamente han tropezado con un desafío cada vez más riguroso para escapar a la capacidad de la cultura para silenciar su protesta”¹⁵². Dichos hombres, han tenido que dotar sus obras de fundamentos claros y sólidos, con el fin de que no degeneren en propaganda fútil y vacía, que desnaturalice los principios de la teoría crítica de la sociedad, e impidan la asimilación e integración de sus postulados trascendentales en el contexto de <<transformación humana¹⁵³>>para el cual fueron creados.

Teniendo en cuenta que, desde la perspectiva crítica social, “los oficios de panadero, cocinero o sastre son, en sí mismos, muy útiles, pero pueden resultar perjudiciales para el individuo y para la humanidad si dejan de lado consideraciones relativas a la salubridad”¹⁵⁴, así mismo, la profesión contable al ser tan importante para la economía y prosperidad de los países, puede y es muy seguro, resultar siendo perjudicial para el hombre mismo, si se deja de lado consideraciones relativas a la sociedad y al medio ambiente, en cumplimiento de sus obligaciones industriales. En otras palabras, “los puertos, los astilleros, la construcción de fortificaciones y los impuestos son, en el mismo sentido, ventajosos, pero si en ellos no se tiene en cuenta el bien de la humanidad, estos factores de seguridad y prosperidad se transformarán en instrumentos de la destrucción”¹⁵⁵. Esto es, que el conocimiento alcanzado por el hombre en el transcurso del tiempo histórico, ha sido empleado para desarrollar patrones psicológicos de comportamiento, aplicados a la colectividad en general, lo que demuestra que el estado actual de decadencia humana, es causa del uso indiscriminado del conocimiento en beneficio particular, donde quienes lo poseen, lo utilizan institucionalmente [mediante el saber científico] o culturalmente [mediante el saber político-religioso], para gobernar a una generalidad sedienta de verdad y de orden, sin la mínima consideración de especie. Todo esto parece confirmar, que cualquiera que sea la actividad que se realice dentro del conglomerado social, debe ser efectuado pensando en provecho de la gran mayoría, pues de lo contrario sus efectos pueden llegar a ser [neo-burgueses] devastadores.

¹⁵² Ibíd., p 12.

¹⁵³ Ibíd., p 14.

¹⁵⁴ HORKHEIMER, Max. Teoría Crítica. 1ª ed. 4ª Reimpresión. Buenos Aires: Amorrortu, 2008. p. 283

¹⁵⁵ Ibíd., p.282

Dicho lo anterior, se tiene que la “contabilidad es una ciencia profundamente social, y como tal, sus estructuras teóricas deben responder a la finalidad de las transformaciones del mundo de la vida”¹⁵⁶. La perspectiva crítica de la sociedad, llega a la profesión contable en un momento donde la “contabilidad, al ser una forma explícita de racionalidad controladora”¹⁵⁷ permite ser utilizada para cambiar ciertos patrones de comportamiento socialmente negativos. Así lo constata Carrasco y Larrinaga, citados por Quinche, que dicen: “Las prácticas contables al construir el dominio de los valores financieros están constituyendo la realidad social, y al producirse cambios en tales prácticas, las relaciones sociales se reconstituyen. Por consiguiente, la contabilidad puede contribuir al cambio social”.¹⁵⁸ Es un hecho fáctico, que el saber contable despojado de las tradicionales exigencias capitalistas, redundara como conocimiento práctico en beneficio de la humanidad, que hoy más que nunca requiere ser emancipada del paradigma de vida burgués.

De acuerdo con lo que precede, “la contabilidad no solamente actúa como un medio, sino que se constituye en un conocimiento que amplifica, modifica, re-contextualiza y determina ideas, practicas institucionales, estructuras simbólicas y morales e intereses y visiones del mundo”¹⁵⁹.

Después de razonar sobre la realidad del hombre, su forma de comportarse y el modo en que el conocimiento aplicado, puede favorecer o afectar el desarrollo del mundo, se ahonda en la disciplina contable, en conexión con la teoría crítica de la sociedad como un saber mejorado, tendiente a transformar el estado de confusión del mundo contemporáneo, mediante el aporte personal de los países que lo integran, en este caso, Colombia. En lo que sigue se tratará de identificar en la literatura contable colombiana, los planteamientos teóricos de la escuela alemana de Frankfurt, como necesidad epistemológica de conjugar la perspectiva de la

¹⁵⁶GRACIA, L. Edgar. “Habermas y su incidencia en la contabilidad” Revista Lúmina 14, enero-Diciembre 2013, p.89

¹⁵⁷QUINCHE, M. Fabian. Monografía, “Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial” publicada en: revista facultad de ciencias económicas, universidad militar nueva granada, XVI, (1) – junio 2008, p.199

¹⁵⁸Ibíd., p.202

¹⁵⁹GÓMEZ, V. Mauricio y OSPINA, Z. Carlos Mario, “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.14

sociedad, con el actuar del contador público en las organizaciones, en “un intento por alcanzar el ideal ilustrado a través de una razón crítica universal y emancipadora¹⁶⁰ puesta en marcha. Dado que “al ser Colombia un país en vía de desarrollo, con baja participación y poca innovación en las lógicas de indicador, en la ciencia, tecnología, economía, frente a países desarrollados¹⁶¹, la contabilidad financiera es hegemónica en sus representaciones pragmáticas, y por tanto, el progreso en Colombia está enfocado en conceptos positivistas que impiden la dilatación social de la reflexión¹⁶² y promueven la lógica privada de participación ciudadana pro consumo, dentro de la visión cortoplacista del sistema capitalista¹⁶³, donde el sentido humano, es imperceptible.

Según Gómez y Ospina: “La contabilidad en Colombia tuvo como funciones originarias estatizar y revelar asuntos de índole económica para poder reflejar las dinámicas de los negocios. La teneduría de libros sirvió para controlar y gobernar el giro normal de las cosas (...) Tener una idea de Balance y Resultado bastaba para el negocio en marcha. Muchos programas de formación en teneduría de libros garantizaban dicha mecaniza contable en Colombia para los años 80’ del siglo XIX. A principios del siglo XX, la economía colombiana experimento un importante giro en la consolidación de proyectos de índole industrial. También se acentuaron dinámicas de exportación y tecnificación del agro”¹⁶⁴.

A causa de las necesidades de control que manifiesta la industria colombiana iniciando el siglo XX, se traen metodologías innovadoras de medición estadística norteamericanas, así como técnicas contables, que permitieron tener un mayor control sobre los costos de producción, mediante la nueva era de racionalidad contable en torno al capital. Poco a poco la contabilidad fue ganando confianza en la gestión de las organizaciones, lo que posibilito que la cátedra contable en

¹⁶⁰ HABERMAS (1929). Akal "Lecturas de Filosofía" Serie Reflexiona. Editorial Santillana. Madrid. 2015. [en línea]. <http://www.acfilosofia.org/materialesmn/filosofas-y-filosofos/250-la-escuela-de-frankfurt> [Citado el 8 de Abril de 2016].

¹⁶¹ GÓMEZ, Op. Cit., p.16

¹⁶² Ibíd., p.16

¹⁶³ “El precio de la supervivencia del sistema capitalista es la muerte de quienes viven dentro del mismo”. Hellbroner (1985). citado por: GÓMEZ, V. Mauricio, y OSPINA, Z. Carlos Mario, “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.16

¹⁶⁴ Ibíd., p.18

Colombia, mantuviera metodologías funcionales, de acuerdo con las exigencias del sector económico que le requería como estricta contabilidad procedimental, donde el contador cumple su función, de acuerdo a estructuras y procesos estandarizados, sin que medie para ello su aporte reflexivo. Este tipo de situación, era el resultado de la necesidad, al tener Colombia que implementar conocimientos extranjeros en el contexto nacional, como solución a su rezago contable internacionalista. Gómez y Ospina argumentan al respecto: “El necesario acomodo de la práctica contable sobre teorías y procesos norteamericanos ha dificultado la visión crítica y reflexiva de la contabilidad surgida en países como Alemania”¹⁶⁵, lo que ha permitido, consecuentemente el empoderamiento del positivismo capitalista en la cultura colombiana, como alternativa explícita de desarrollo, que sin embargo suscitó “las luchas <<anti-internacionalistas>> del mercado laboral contable en los años 70’ en Colombia, hechos que se presentaron como acciones de inconformismo [académico] de algunos reflexivos endogámico-sociales, que sospechan [y aun lo hacen] sobre la visión transnacional de las técnicas foráneas”¹⁶⁶ y reclaman cierta independencia para imponer un carácter más social y menos instrumental al saber contable, dado que aun en el tiempo presente, hay muchos profesionales de contabilidad que conviven en la corriente dominante y trabajan sin pensar, gracias al grado de incubación rutinaria y monótona de lo legal-instrumental de la profesión¹⁶⁷.

Con respecto a lo anterior, la disciplina contable en Colombia ha franqueado cierto tipo de barreras normativas de tipo positivas, al incluir en los programas académicos de contaduría pública, conceptos relacionados con: epistemología, historia, teoría contable y humanidades, en un esfuerzo por mejorar la intervención de la contabilidad en la sociedad¹⁶⁸, y de rescatar la reflexión del profesional que la ejecuta. Para el profesor Edgar Gracia López “la contabilidad podría llegar a comprenderse como una especial forma de lenguaje social, atravesada sustancialmente por criterios adheridos a la justicia económica”¹⁶⁹ que permiten que “la información contable y su papel en la toma de decisiones, este

¹⁶⁵ Ibíd., p.19

¹⁶⁶ Ibíd., p.20

¹⁶⁷ Ibíd., p.20

¹⁶⁸ Ibíd., p.20

¹⁶⁹ GRACIA, L. Edgar. “Habermas y su incidencia en la contabilidad” Revista Lúmina 14, enero-Diciembre 2013, p.91

fundamentado no tanto en lo bien estructurado que la contabilidad representa los hechos y fenómenos económicos, sino su impacto en los usuarios derivada del uso de la misma”,¹⁷⁰ correspondiendo de esta manera con uno de los principales argumentos del Alemán Jürgen Habermas, que se puede esbozar para la contabilidad, y está relacionado con la necesidad de explicar y comprender la contabilidad como un saber enteramente social¹⁷¹.

Para comprender mejor como los postulados críticos de la sociedad, actúan en el tejido de la episteme contable en Colombia, es necesario penetrar mediante su estudio, las publicaciones de contadores públicos colombianos, que se atrevieron a contribuir con la perspectiva crítica social, exponiendo sus reflexiones sobre la realidad y como está determina el comportamiento del hombre, inmerso en el constructo social al que pertenezca. Según Giraldo que cita a Chua, la propuesta crítica formula sus planteamientos acerca de la realidad física en los siguientes puntos¹⁷²:

- Los seres humanos no están restringidos a existir en un estado particular, por el contrario son capaces de reconocer las posibilidades contenidas en cada existencia.
- La potencialidad humana está restringida por sistemas prevalecientes de dominación los cuales alienan a las personas de su autorrealización. La alienación ocurre tanto a nivel de conciencia como a través de relaciones materiales económicas y políticas.
- La relación entre la partícula y la totalidad, donde la primera solo existe y puede ser comprendida al entender la serie de relaciones que la rodean, es decir en consonancia con la totalidad. De esta manera, la forma verdadera de la realidad no está en las partículas sino en el universo que llega a ser en y a través de las partículas.
- Las acciones intencionales son básicas en el funcionamiento de las estructuras sociales, por lo tanto la sociedad está en la acción humana, y la acción humana siempre expresa y utiliza una forma social.

Dado que la perspectiva crítica de la sociedad, aporta cierta claridad sobre la naturaleza del hombre para comportarse de acuerdo a premisas de beneficio colectivo, también específica sobre cómo la contabilidad al ser un constructo social-histórico, puede servir como instrumento pero también como resistencia a la

¹⁷⁰ Ibíd., p.112

¹⁷¹ Ibíd., p.102

¹⁷² GIRALDO, G. La Perspectiva Crítica Interpretativa de la Contabilidad: Análisis de sus Fundamentos para un Estudio de Caso. Monografía de Grado: Maestría en Ciencias de la Organización 5ª Promoción, Universidad del Valle 2010. p.46

dominación social, a la explotación económica y a la sujeción individual¹⁷³, que sin lugar a dudas, ha sembrado el egoísmo en la conciencia de las personas reprimidas en dicha situación de dependencia individualista, creando así, una sociedad que desconoce a sus integrantes en particular. Por esto, y otras muchas razones, “la teoría crítica está interesada en liberar a los individuos y a la sociedad en su conjunto de la hegemonía de los procesos económicos, para que estos puedan llegar a ser progresiva e infinitamente libres”¹⁷⁴.

Considerando que en Colombia las prácticas contables fueron durante cierto tiempo realizadas por firmas internacionalmente constituidas, el nivel del profesional en contabilidad, estaba sometido al grado de referencia de dichas multinacionales, lo que produjo la inconformidad entre los contadores juramentados colombianos, quienes emprendieron el proceso legal, con miras a profesionalizar la contaduría en el país. Conviene subrayar, que la lucha gremial por el mercado de trabajo contable desde los años 1920, con el arribo de las firmas multinacionales al país, permitió que los profesionales nacionales buscaran y encontraran las formas apropiadas para instituir la autonomía del saber contable, surgido en el contexto colombiano, mediante la investigación en contabilidad a partir del año 1979. “Actualmente en Colombia existen dos instituciones que agrupan a los contadores públicos interesados en realizar investigación contable: la fundación para el desarrollo de la ciencia contable y el centro colombiano de investigaciones contables”¹⁷⁵, donde se intenta por medio de la investigación fundamentar el desarrollo de la disciplina y la profesión¹⁷⁶, desde posturas críticas o simplemente reflexivas.

¹⁷³ FOUCAULT (1991). citado por QUINCHE, M. Fabian. Monografía, “Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial” publicada en: revista facultad de ciencias económicas, universidad militar nueva granada, XVI, (1) – junio 2008, p.199

¹⁷⁴ JARAMILLO, V. Rubén. “Origen y destino de la Teoría Crítica de la sociedad”. Universidad Nacional de Colombia, 2005. p.15

¹⁷⁵ GIRALDO, G. La Perspectiva Crítica Interpretativa de la Contabilidad: Análisis de sus Fundamentos para un Estudio de Caso. Monografía de Grado: Maestría en Ciencias de la Organización 5ª Promoción, Universidad del Valle 2010. p.78

¹⁷⁶ BARRIOS, A. Claudia. FÚQUENE, S. Tatiana y LEMOS, Jorge. Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable C-CINCO. Pontificia Universidad Javeriana – Cali, Artículo No. 231, mayo – agosto 2010, p.151-177

Edgar Gracia López observa que “desde la teoría crítica¹⁷⁷ se supone que las estructuras teóricas de la contabilidad no son solo formalidades, sino que están mediadas por lo que sucede en el mundo de la praxis social y la praxis contable¹⁷⁸, que en el tiempo presente se dilatan a medida que la humanidad lo hace. Es por esto que, continuar en el oscurantismo y considerar la contabilidad como la <<técnica del registro>> cuyos principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS), orientan el cálculo del resultado final, está muy lejos del pensamiento contable en la modernidad¹⁷⁹, considerando que la regulación contable nacional está muy relacionada con la normatividad de países europeos y de estados unidos¹⁸⁰, que en su momento fueron un referente para llenar algunos vacíos de sentido, pero que al tiempo presente, solo constituyen un protocolo más de la globalización económica y la integración de los mercados en el contexto internacional de libre comercio.

En vista de que los nuevos aliados económicos de Colombia, exigían un tipo de información más integral, que motivara la inversión en el país, “se desarrollaron nuevos métodos e informes, en los cuales se miden características de lo intangible como la inteligencia, el saber, el dominio de técnicas, secretos profesionales, formulas, patentes, marcas, esquemas de dirección, delegación de poder, producción profesional y académica”¹⁸¹, que de una u otra manera determinan beneficios dentro de las organizaciones y en la sociedad, y de los cuales debe informar el saber contable a sus respectivos usuarios como son: inversionistas,

¹⁷⁷ En Colombia los postulados teóricos con orientación crítica e interpretativa de la contabilidad se producen desde hace más o menos 30 años, en intentos por crear un teoría contable reflexiva, analítica y propositiva, que cuestione la visión hegemónica del empirismo, el positivismo y las ciencias naturales”. GOMEZ (2005) citado por: GIRALDO, G. La Perspectiva Crítica Interpretativa de la Contabilidad: Análisis de sus Fundamentos para un Estudio de Caso. Monografía de Grado: Maestría en Ciencias de la Organización 5ª Promoción, Universidad del Valle 2010. p.91

¹⁷⁸ GRACIA, L. Edgar. “Habermas y su incidencia en la contabilidad” Revista Lúmina 14, enero-Diciembre 2013, p.98

¹⁷⁹ GONZÁLEZ, S. Luis Antonio. Teoría crítica y contabilidad: un espacio de reflexión, INNOVAR, Revista de ciencias administrativas sociales, No.10, julio-diciembre, 1997, p.93

¹⁸⁰ GIRALDO, G. La Perspectiva Crítica Interpretativa de la Contabilidad: Análisis de sus Fundamentos para un Estudio de Caso. Monografía de Grado: Maestría en Ciencias de la Organización 5ª Promoción, Universidad del Valle 2010. p.79

¹⁸¹ *Ibíd.*, p.80

acreedores, empleados, analistas, asesores, clientes, proveedores, instituciones bancarias, gubernamentales la comunidad en general¹⁸².

Por otro lado, la literatura contable colombiana que en los años 80' se desarrolló de forma masiva por las revistas especializadas en el tema, dado al grado de reconocimiento académico que obtenían por la vanguardia que representaban¹⁸³, ha ido incluyendo en su discurso instrumental, [siempre utilizado por el común de los contadores públicos], la perspectiva crítica de la sociedad, surgida a partir de los postulados provenientes de la escuela de Frankfurt, como forma expresa de intervención en “el mejoramiento de las representaciones contables, que ya no serán solamente económicas y financieras, sino también sociales, políticas, ambientales, culturales y humanas”¹⁸⁴; una contabilidad crítica que profundiza en las relaciones de poder dadas en la empresa, razonando el modo en que dichas relaciones se prestan para disciplinar y gobernar a las personas¹⁸⁵, quienes conforman la sociedad. Dicho de otra manera, “el experto en contabilidad ejerce su poder en la fábrica a través de un procedimiento como la contabilidad de costos estándar. Esta técnica contable forma una herramienta de gestión poderosa para disciplinar y controlar a los trabajadores”¹⁸⁶, de acuerdo a la racionalidad contable¹⁸⁷ que es aceptada como proceso legítimo, “que permite la creación de

¹⁸² Ibíd., p.86

¹⁸³ Ibíd., p.86

¹⁸⁴ Ibíd., p.188

¹⁸⁵ Ibíd., p.111

¹⁸⁶ GÓMEZ, V. Mauricio, 1977- y OSPINA, Z. Carlos Mario, 1978- “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.65

¹⁸⁷ “Entender la contabilidad como una herramienta de supervisión y control dentro del trabajo. Así el individuo se ve rodeado por una serie de normas y estándares. A través de tales normas y estándares la ineficiencia de las personas se hace claramente visible”. Miller y O’Leary (1987, 132 p.) citado por: GÓMEZ, V. Mauricio, 1977- y OSPINA, Z. Carlos Mario, 1978- “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.132

fundamentos que organizan la caótica multitud de acciones que surgen de los problemas prácticos que plantea una sociedad”¹⁸⁸.

8.1 IMPACTO DE LA PERSPECTIVA CRÍTICA EN COLOMBIA

La perspectiva crítica en el saber contable revela “cómo la contabilidad es institucionalizada dentro y a través de las corporaciones, y cómo los profesionales y el estado institucionalizan el conocimiento a través de procesos ideológicos coherentes con las relaciones de producción”¹⁸⁹, que permiten la dominación y control sobre el trabajo, o en palabras de Baker & Bettner (1997, 307 p.), de explotar y violar los valores humanos¹⁹⁰.

Como resultado del carácter comunicativo de la perspectiva crítica contable, y “aunque hay buena producción en la corriente epistémica, no se ha contado con suerte [tolerancia] cuando de publicar se trata”¹⁹¹, ya que muchas “investigaciones contables otorgan prioridad a las publicaciones del enfoque positivista, marginando de un modo u otro las perspectivas críticas e interpretativas”¹⁹², de las revistas de la corriente principal. Ejemplo de ello, es que “de 71 documentos publicados en the Accounting review y Journal of Accounting Research por Baker y Bettner, se encontró que el 15% se relacionaba con modelos analíticos, 3% eran históricos o conceptuales y el 82% involucraban pruebas, teorías o hipótesis”¹⁹³, lo que demuestra el alto grado de deserción de publicaciones críticas en revistas estadounidenses. Por otra parte, la crítica contable Colombiana que al decir de Bedoya, “vive y se construye en los pasillos de universidades”¹⁹⁴, tiene mayor aceptación en varias revistas académicas entre las que están: Revista Innovar de

¹⁸⁸ Ibíd., p.88

¹⁸⁹ GIRALDO, G. La Perspectiva Crítica Interpretativa de la Contabilidad: Análisis de sus Fundamentos para un Estudio de Caso. Monografía de Grado: Maestría en Ciencias de la Organización 5ª Promoción, Universidad del Valle 2010. p.49

¹⁹⁰ Ibíd., p.51

¹⁹¹ GONZÁLEZ, S. Luis Antonio. Teoría crítica y contabilidad: un espacio de reflexión, INNOVAR, Revista de ciencias administrativas sociales, No.10, julio-diciembre, 1997, p.108

¹⁹² GIRALDO, Op. Cit., p.52

¹⁹³ Ibíd., p.52

¹⁹⁴ BEDOYA, M. “Los contables como críticos: una exhortación tragicómica a los sentipensantes”. Contaduría Universidad de Antioquia, 2012. p.249

la Universidad Nacional de Colombia; Revista Contaduría de la Universidad de Antioquia, Revista Lúmina de la Universidad de Manizales; Revista Porik An de la Universidad del Cauca; Revista Cuadernos de Administración de la Universidad del Valle y Revista Legis del Contador hoy denominada Revista Internacional de Auditoría¹⁹⁵, que divulgan artículos fruto de las reflexiones e investigaciones de académicos nacionales. Así mismo, existe manifiesta vocación crítica en las publicaciones del Centro Colombiano de Investigación Contable C-CINCO, en revistas con publicaciones en inglés, como son: “Critical Perspectives on Accounting; Accounting Organization and Society; Accounting Auditing and Accountability Journal; Accounting Forum¹⁹⁶, etc... donde se refuta el modo o la concepción económica neoclásica del papel y de la dimensión de los sistemas de información control contables de los informes que tales sistemas producen¹⁹⁷, ya que prescriben a la contabilidad como “instrumento que responde a las necesidades y a los fines del poder capitalista¹⁹⁸, y le alejan de su característica trascendental como saber predominantemente social¹⁹⁹.

A continuación se presenta la sistematización de algunos artículos académicos que muestra los porcentajes de participación de la corriente crítica-interpretativa en Colombia con corte en el primer semestre del año 2008²⁰⁰.

¹⁹⁵ GIRALDO, G. La Perspectiva Crítica Interpretativa de la Contabilidad: Análisis de sus Fundamentos para un Estudio de Caso. Monografía de Grado: Maestría en Ciencias de la Organización 5ª Promoción, Universidad del Valle, 2010, Nota 34, p.92

¹⁹⁶ GÓMEZ, V. Mauricio, y OSPINA, Z. Carlos Mario, “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.14

¹⁹⁷ *Ibíd.*, p.14

¹⁹⁸ FLOR, O. Naila Katherine (2013). La contabilidad vista como dispositivo de poder: aproximación interpretativa desde la perspectiva foucaultiana. Cuadernos de Contabilidad, 14 (34).

¹⁹⁹ “el objeto de la contabilidad es social, pertenece, se desarrolla y se imbrica en un contexto de interacciones de hombre con hombre, si no hay contexto social no ha contabilidad”. GIL, Jorge Manuel. Retos de la Contabilidad frente a la globalización. Perspectivas de la teoría la investigación contable. “Conjunciones y Disertaciones”: pensando la contabilidad en el siglo XXI, p.106

²⁰⁰ GIRALDO, G. La perspectiva crítica interpretativa de la Contabilidad: Análisis de sus fundamentos para un estudio de caso. Monografía de grado: Maestría en ciencias de la administración 5ª promoción, Universidad del Valle, 2010. P.94

REVISTA	CORRIENTE PRINCIPAL EMPÍRICA	CORRIENTE PRINCIPAL TEÓRICA	PERSPECTIVA CRÍTICA O INTERPRETATIVA EMPÍRICA	PERSPECTIVA CRÍTICA O INTERPRETATIVA TEÓRICA-REFLEXIVA	TOTAL	PORCENTAJE CRÍTICA E INTERPRETATIVA
LEGIS DEL CONTADOR/ INTERNACIONAL DE AUDITORIA Y CONTABILIDAD	118	12	9	30	169	33%
CONTADURÍA DE LA UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	151	9	7	66	233	31%
INNOVAR JOURNAL - UNIVERSIDAD NACIONAL	4	5	2	6	17	47%
PORIKAN - UNIVERSIDAD DEL CAUCA	4	4	2	11	21	62%
LUMINA - UNIVERSIDAD DE MANIZALES	4	21	1	39	65	62%
CUEADERNOS DE ADMINISTRACIÓN - UNIVERSIDAD DEL VALLE	7	12	2	6	27	30%
TOTAL	288	63	23	158	532	34%

TABLA 1: “PUBLICACIONES CRÍTICO-INTERPRETATIVAS EN COLOMBIA”

Tomado de: GIRALDO, G. La Perspectiva Crítica Interpretativa de la Contabilidad: Análisis de sus Fundamentos para un Estudio de Caso. Monografía de Grado: Maestría en Ciencias de la Organización 5ª Promoción, Universidad del Valle, 2010, p.95

De igual manera, se identifican 134 artículos publicados en el Centro Colombiano de Investigaciones Contables C-CINCO²⁰¹, y se muestran los porcentajes de

²⁰¹ “con respecto al C-CINCO, este se creó el 16 de agosto de 1986, en cabeza de Rafael Franco Ruiz, Harold Álvarez, Hernan Quintero y Hernando Rendón, cuyo propósito central fue el de crear una organización con autonomía administrativa y personería jurídica propia, que dedicara sus esfuerzos al cultivo de la investigación científica en el área contable y disciplinas relacionadas con ella en el ejercicio de la contaduría pública”. (BARRIOS & FÚQUENE 2004, 55P.) citado por: GIRALDO 2010, p.99

participación relacionados con cada temática en específico, desde el año 1974 hasta el año 2009.

LINEAS O TEMÁTICAS CRÍTICO - INTERPRETATIVAS DESARROLLADAS POR EL CENTRO COLOMBIANO DE INVESTIGACIONES CONTABLES		
C-CINCO 1974 - 2009		
LÍNEA Y/O TEMÁTICA	NÚMERO DE TRABAJOS	PORCENTAJES DE PARTICIPACIÓN
PERSPECTIVA SOCIAL CONTABLE	6	4,48%
CONTABILIDAD Y MEDIO AMBIENTE	11	8,21%
RESPONSABILIDAD SOCIAL	9	6,72%
EPISTEMOLOGÍA, SOCIOLOGÍA Y OTRAS CIENCIAS HUMANAS	10	7,46%
INVESTIGACIÓN Y CONTABILIDAD	17	12,70%
EDUCACIÓN CONTABLE	32	23,90%
ECONOMÍA, POLÍTICA Y CONTABILIDAD	26	19,40%
TEORÍA CONTABLE	13	9,70%
CRÍTICAS A MODELOS CONTABLES INTERNACIONALES	5	3,73%
ÉTICA Y CONTABILIDAD	5	3,73%
	134	100%

TABLA 2: “C-CINCO Y PUBLICACIONES CRÍTICO INTERPRETATIVAS EN CONTABILIDAD”

Tomado de: Tomado de: GIRALDO, G. La Perspectiva Crítica Interpretativa de la Contabilidad: Análisis de sus Fundamentos para un Estudio de Caso. Monografía de Grado: Maestría en Ciencias de la Organización 5ª Promoción, Universidad del Valle, 2010, p.109

Por lo anterior, se tiene que la articulación de las ciencias sociales y humanas²⁰² con la teoría crítica de la sociedad, se constituye en un requisito epistémico para

²⁰² “La articulación de las ciencias sociales humanas a la contabilidad permite otear como el capitalismo inmoderado en sí mismo, ha potencializado los supuestos y los valores que permiten aceptar sin rubor la precariedad de millones de seres humanos en el mundo y la destrucción del planeta” ROJAS, R. William, congoja por una educación contable fútil, en: Irrupciones significativas para pensar la contabilidad, Colección Nuevo pensamiento Administrativo, 2009, p.205

la educación contable en Colombia y el mundo, gracias a su lógica de beneficio colectivo, mediante la solidaridad social. Sin embargo el hombre actual aún vive y piensa en función del capital²⁰³, y sus preocupaciones por el prójimo quedan empañadas por el egoísmo manifiesto en la cultura neoliberal, donde la competencia por la supervivencia, enfrenta a los hombres contra los hombres, en lucha mortal por el derecho a comprar y a satisfacer los deseos más exóticos y absurdos. En convergencia racional con Bordieu, la verdadera medicina contra la enfermedad social, empieza con el reconocimiento del egoísmo dispuesto como virus en el actuar funcional del individuo²⁰⁴, pues se entiende que “los ciudadanos se sienten menos tentados a cuestionar la legitimidad de orden cuando su supervivencia se ve asegurada por la prosperidad material, lo que ocasiona un conformismo individualista y en ultimas, cómplice directo de la inequidad social del mundo civilizado.

Colombia como país escenario de controversias ideológicas, y reconocido mundialmente por las características rebeldes de sus habitantes, cuenta con la posibilidad de subvertir la cátedra positivista generalizada en el contexto social, por medio de la reproducción de la perspectiva crítica en la conciencia de sus ciudadanos, y que sea reconocida por los mismos como “el arte de la incertidumbre voluntaria, el arte de la indocilidad reflexiva, que tiene esencialmente por función la des-sujeción en el juego de lo que podría llamarse la <<política de verdad²⁰⁵>>.

En síntesis se tiene que aunque, “la producción intelectual de los académicos latinoamericanos no se difunde suficientemente entre nosotros”²⁰⁶, en Colombia, los postulados de la teoría crítica social han sido paulatinamente integrados en el dominio contable, con miras a mejorar la desigualdad social por medio de los

²⁰³ MARTÍNEZ, L. Guillermo. “De la Contabilidad Solida a la Contabilidad liquida” ¿Crisis o Muerte de la Factualidad? En: Conjunciones y Disertaciones: Pensando la Contabilidad en el Siglo XXI, p.65

²⁰⁴ BEDOYA, M. (2012). Los contables como críticos: una exhortación tragicómica a los sentipensantes. Contaduría Universidad de Antioquia, 61, p.255

²⁰⁵ ROJAS, William, Contribución de las Ciencias Sociales y Humanas a la Formación del Contador Público. En: Irrupciones Significativas para Pensar la Contabilidad, colección nuevo pensamiento administrativo, 2009, p.179

²⁰⁶ CRUZ, K. Fernando, “producir conocimiento es mirar de otro modo”. Conjunciones y disertaciones: pensando la contabilidad en el siglo XXI, 2010, p.15

saberes conceptuales²⁰⁷ del conocimiento en contabilidad, que incluyen aspectos relacionados con la contabilidad social y la contabilidad ambiental²⁰⁸, que promueven modelos contables gerenciales, amigables y responsables con la colectividad, donde el comportamiento ético del profesional, acelera el promisorio proceso de la inteligencia y contribuye de manera efectiva en la constitución de sociedades democráticas, solidarias y activas²⁰⁹, dignas y necesarias del hombre libre.

²⁰⁷ GIL, J. Manuel. "Retos de la Contabilidad Frente a la Globalización: Perspectivas de la Teoría y la Investigación Contable. "Conjunciones Disertaciones, Pensando la Contabilidad en el Siglo XXI", 2010, p.106

²⁰⁸ "Se puede decir que la contabilidad ambiental empresarial surge en la década de los setenta. En el año de 1972 el informe Meadows a las Naciones Unidas planteo el problema de los límites de crecimiento". QUINCHE, M. Fabian. Monografía, "Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial" publicada en: revista facultad de ciencias económicas, universidad militar nueva granada, XVI, (1) – junio 2008, p.208

²⁰⁹ GIL, Jorge Manuel. pensar las interdependencias entre la contabilidad de gestión y el capital intelectual: introducción metodológica en clave latinoamericana, irrupciones significativas para pensar la contabilidad, colección nuevo pensamiento administrativo, 2009, p.120-121

9 ROL DEL CONTADOR PÚBLICO EN LA SOCIEDAD Y LAS ORGANIZACIONES DENTRO DEL SISTEMA ECONÓMICO CAPITALISTA.

Para exponer sobre el carácter instrumental del saber contable en las organizaciones y la sociedad contemporánea, es menester comprender por medio de la perspectiva crítica en contabilidad, la asimétrica relación de dependencia entre las instituciones laborales y los profesionales que las integran, en este caso el profesional contable. Es un hecho incuestionable, que en el mundo actual, el dominio de la contabilidad se ha expandido significativamente al igual que los medios de persuasión dispuestos por el sistema político-económico capitalista, lo que ha generado formas de conocimiento funcional, entre el contador y sus números, y las instituciones, para crear formas por las cuales los individuos dentro de la sociedad puedan ser pensados, controlados, dirigidos y se pueda actuar sobre ellos, al momento de utilizarles²¹⁰.

La corriente principal de la contabilidad, promueve como función vital de las organizaciones, aún en pleno siglo XXI, los tradicionales beneficios gerenciales y financieros, petrificando el saber contable, en una lógica de crecimiento pecuniario, que no cuestiona los medios sobre los que se forjan sus fines numéricos e inhumanos, sino que los ejecuta con la racionalidad y diligencia que emana de la contabilidad, en el intercambio, la producción y las formas de represión²¹¹, a modo de ciencia positiva al servicio del capital, que le respalda mediante su lenguaje sagrado de hechos abstractos, aceptado públicamente gracias a su racionalidad técnica neutral, reflejada en los informes que construye y legitima²¹².

²¹⁰ POTTER, Bradley. "Accounting as a social and institutional practice: perspectivas to enrich our understanding of accounting change", en Abacus (2005), 41(3), pp. 265-289. Traducción hecha por Fabián Leonardo Quinche Martín, Contador Público de la Universidad Nacional de Colombia. p.3

²¹¹ GÓMEZ, V. Mauricio, y OSPINA, Z. Carlos Mario, "Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad". Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.49

²¹² "El papel de la contabilidad, al tener la capacidad de transmitir legitimidad a las acciones, presupone y exige que el conocimiento contable y las instituciones por las que se promulga ese conocimiento, sean vistas como legítimas". RICHARDSON, Alan, (1987). "Accounting as legitimating institution" In: Accounting organizations and Society, Vol 12, No 4. pp. (341-355).

En vista de que, el saber contable se ha ido desarrollando en el entorno disciplinado y vigilante que el mismo construye, sus métodos y alcances han sobrepasado las fronteras de registro corriente; los contadores hegemónicos, [por su mayoría] esclarecen al empresario, los medios para lograr los beneficios tangibles que su rol les concede, sin cuestionar los fines privados de su benefactor para coaccionarle a trabajar más de lo debido, o a cometer, una que otra fechoría social. Está claro que “las preguntas sobre los propósitos de alguien que toma decisiones, de las firmas o de la sociedad, son interpretadas como un asunto que esta fuera de la jurisdicción de los contadores”,²¹³ ya que sus objetivos son informar, más no evaluar o cambiar la estructura institucional para la cual presta sus servicios y en donde es educado²¹⁴, esto como una realidad efectiva, dentro del mundo capitalista, donde “la potencialidad humana está restringida por los sistemas de dominación que prevalecen y que alienan a las personas de su propia realización”²¹⁵; un lugar sin perspectiva humana, en el que los hombres caminan indiferentes ante las desgracias de sus semejantes, incluso contribuyen a que estas, sean más trágicas. Todo esto hace parte del modo de vida neo-liberal que caracteriza al siglo XXI, donde las maquinas reemplazan a los hombres, y los hombres a los objetos.

Sin lugar a dudas, es confuso atribuir culpables al estado fatal de la civilización actual, sin embargo, el hombre y su natural inteligencia ha cesado de evolucionar, cuando se adhirió a un modo de actuar funcional y constante, olvidando y a la vez desdeñando su capacidad creadora, mediante la reproducción de cierto tipo de vida estándar, en donde todo está hecho, inclusive el alimento. Nadie necesita

Tomado de: GÓMEZ y OSPINA “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas. 2009, p.80

²¹³ CHUA, W. Fong. “Desarrollos radicales en el pensamiento contable”, tomado de: GÓMEZ, V. Mauricio, y OSPINA, Z. Carlos Mario, “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.49

²¹⁴ “La contabilidad está inmersa en un poder que le coacciona como medio para controlar subordinados, siendo ella misma un agregado”. ROBERTS, J, Scapens, R. W. (1985), “Accounting Systems and Systems of Accountability understanding accounting practices in their organizational contexts” In: Accounting, organizations and society, Vol.10 No 4, p. 443-56.

²¹⁵ CHUA, Op. cit., p.59

pensar para ser feliz, solo requiere dinero para comprar mucha felicidad y guardar para cuando halla escasez; en fin, el mundo ha adoptado formas de comunicación sofisticada entre sus integrantes, para no comprenderse, salvo que exista intermediación de la ciencia, única y autorizada para unir a los individuos en la versión oficial de la realidad, y dividirlos cuando se le ordene, ya que incluso ella [la ciencia] tiene quien le mande, pues es una egresada más de las instituciones que codifican y promulgan el orden positivo de la sociedad mundial.

Es necesario que la contabilidad este emparentada con la ciencia, ya sea por su método de estudio o por su empleador, lo que la transforma en miembro con dignidad práctica del grupo “Dinero”, donde las profesiones son vistas como aliados estratégicos, en y para la dominación de los hombres, inferiores siempre, al complejo tejido del conocimiento. Como se observa, “el sistema contable es entendido como un conjunto de reglas para construir historias de desempeño y para resolver disputas que proporcionan medidas de certidumbre que son potencialmente arbitrarias, pero que facilitan la adaptación individual a la certidumbre de la producción”²¹⁶. En otras palabras, “es algo obvio que las prácticas contables crean un orden temporal estricto en la organización”²¹⁷, que se reproduce y se expande en la sociedad como forma de saber racional. En suma, la contabilidad que previamente fue dispuesta para actuar en un rango de acción determinada, al día de hoy, ha asumido niveles de importancia más allá de los niveles previamente reconocidos²¹⁸, al cumplir con su propósito de mejorar la

²¹⁶RICHARDSON, Alan. “La Contabilidad como una institución de legitimación” Tomado de: GÓMEZ, V. Mauricio, y OSPINA, Z. Carlos Mario, “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.85

²¹⁷ROBERTS, J., SCAPENS, R.W. “Sistemas contables y sistemas de rendición de cuentas: comprendiendo las prácticas contables en sus contextos organizacionales”. Tomado de: GÓMEZ, V. Mauricio, y OSPINA, Z. Carlos Mario, “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.109

²¹⁸POTTER, Bradley. “Accounting as a social and institutional practice: perspectives to enrich our understanding of accounting change”, en Abacus (2005), 41(3), pp. 265-289. Traducción hecha por Fabián Leonardo Quinche Martín, Contador Público de la Universidad Nacional de Colombia. 1p.

eficiencia de los individuos y reconstruir las bases de su interacción para conseguir la minimización de los despilfarros de su vitalidad.²¹⁹

Como se observa, “al ofrecer un lenguaje común y una definición de los derechos y las obligaciones mutuas, la contabilidad permite la existencia de la organización²²⁰ [capitalista], donde la producción está orientada hacia la rentabilidad, en lugar de hacia un aprovechamiento social”²²¹. De igual manera, “las prácticas contables pueden llegar a estar involucradas, casi inevitablemente, en muchas formas de organización y gobiernos modernos”²²², lo que constituye un claro ejemplo del influjo que tiene el saber contable en la planeación de proyectos lucrativos, que benefician de manera exclusiva a la clase poderosa, y mantienen a la otra gran mayoría de la sociedad, desposeída, disciplinada y temerosa.

Conviene subrayar, que para describir el rol del contador público en la sociedad y las organizaciones dentro del sistema económico capitalista, es necesario entender la contabilidad como modo de ejercicio de poder, “dirigido a suministrar individuos específicos o grupos de individuos ordenados y regidos a través del uso de métodos de fijación y vigilancia”²²³, al sector económico, como hombres dóciles y productivos. Por lo que resulta que, “la práctica contable en las organizaciones

²¹⁹MILLER, Peter & O’LEARY, Ted. (1987). “La contabilidad y la construcción de la persona gobernable” Tomado de: GÓMEZ, V. Mauricio, y OSPINA, Z. Carlos Mario, “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.144

²²⁰ROBERTS, J., SCAPENS, R.W. “Sistemas contables y sistemas de rendición de cuentas: comprendiendo las prácticas contables en sus contextos organizacionales”. Tomado de: GÓMEZ, V. Mauricio, y OSPINA, Z. Carlos Mario, “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.111

²²¹ Ibíd., p.116

²²² POTTER, Bradley. “Accounting as a social and institutional practice: perspectives to enrich our understanding of accounting change”, en Abacus (2005), 41(3), pp. 265-289. Traducción hecha por Fabián Leonardo Quinche Martín, Contador Público de la Universidad Nacional de Colombia. p.6

²²³ GÓMEZ, V. Mauricio, y OSPINA, Z. Carlos Mario “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009. p.171

contemporáneas, se ocupa cada vez menos de la integración de diversas actividades, y cada vez más de la dominación de unos individuos sobre otros”²²⁴, lo que demuestra el uso funcional que le han dado las instituciones al saber en contabilidad, al producir y educar un tipo de racionalidad contable, que promueve el estado de incapacidad intelectual del hombre para comportarse reflexivamente. Todavía cabe señalar que el posicionamiento de la contabilidad como sistema de dirección, que controla “las poderosas fuerzas activas en una empresa o entidad gubernamental”²²⁵, se debe a su capacidad para explicar reflexivamente los sucesos que se generan dentro de las organizaciones, mediante términos financieros, representados en los reportes y prácticas contables²²⁶, que promueven cierta realidad objetiva. De manera que “la contabilidad cumple con el papel de institución de legitimación al estructurar las relaciones entre actores, cuando actúa como un medio por el que se ejerce el control organizacional, y cuando sirve de fundamento para sancionar y definir una acción”²²⁷, estimulando el poder productivo de la acción humana mediante la “coordinación”²²⁸ y

²²⁴ ROBERTS, Op., cit., p.112

²²⁵ MATTESICH, Richard. Discurso del nuevo Doctor Honoris Causa. ¿Qué le ha sucedido a la Contabilidad?

²²⁶“La aplicación de prácticas contables ofrece una forma para hacer las cosas reales, construyendo registros aparentemente objetivos y neutrales de fenómenos abstractos complejos, tales como activos, pasivos, ingresos, gastos, desempeño financiero posición financiera, que no existe independientemente de sus representaciones contables que de otra forma no podrían ser vistas”. POTTER, Bradley. “Accounting as a social and institutional practice: perspectives to enrich our understanding of accounting change”, en Abacus (2005), 41(3), pp. 265-289. Traducción hecha por Fabián Leonardo Quinche Martín, Contador Público de la Universidad Nacional de Colombia. 4p.

²²⁷RICHARDSON, Alan. “La Contabilidad como una institución de legitimación” Tomado de: GÓMEZ, V. Mauricio, y OSPINA, Z. Carlos Mario, “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.82

²²⁸ROBERTS, J., SCAPENS, R.W. “Sistemas contables y sistemas de rendición de cuentas: comprendiendo las prácticas contables en sus contextos organizacionales”. Tomado de: GÓMEZ, V. Mauricio, y OSPINA, Z. Carlos Mario, “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.111

estandarización de los modos de comportamiento, tanto empresarial como social del hombre máquina.

Como se ha dicho, el papel que desempeña el profesional contable en la economía capitalista es funcional, al armonizar el comportamiento de los hombres en procura de satisfacer requerimientos privados de eficiencia, mediante técnicas de disciplinamiento humano, dispuestas en el dominio de la contabilidad. Este tipo de prácticas “son valoradas ampliamente por sus aspectos aparentes o aseverada neutralidad y objetividad, y por tanto llegan a ser aparentemente difíciles de criticar dentro de su entorno preconstruido”²²⁹, donde ellas gobiernan. Además, para que el control dentro de la escena contable sea efectivo, los informes cuantitativos proporcionados por el contador, deben comunicar el grado de resistencia o flexibilidad de los individuos para alcanzar las metas programadas por la organización. De este modo, “los cálculos contables podrían ser usados por los individuos mismos para comparar el lugar en el que están y en el que deberían estar, lo que han logrado y lo que deberían haber logrado.”²³⁰ Todas estas observaciones se relacionan también con el hecho de que “la contabilidad puede influir las percepciones, cambiar el lenguaje e infundir el dialogo y por lo tanto, permear las formas en las que las prioridades, los intereses y los dilemas organizacionales y sociales, así como nuevas posibilidades de acción, son expresadas y priorizadas.”²³¹

Indiscutiblemente, la contabilidad ha otorgado al sistema capitalista cierta aura de legitimidad, para realizar los proyectos más egoístas en el corazón mismo de la sociedad, mediante la utilización del hombre disciplinado en la búsqueda de ideales extraños a su ser natural. No obstante, el sistema capitalista, también ha intervenido en la racionalización del sistema contable por medio de “artilugios demagógicos, como: progreso y mejoramiento a través de técnicas funcionalistas que proveen utilidad para la toma de decisiones”²³², incluidos en la agenda habitual de la contabilidad organizacional, ejemplo de ello puede ser la rendición de cuentas, que en su sentido más amplio, se refiere a la forma en la que se

²²⁹ POTTER, Bradley. “Accounting as a social and institutional practice: perspectives to enrich our understanding of accounting change”, en *Abacus* (2005), 41(3), pp. 265-289. Traducción hecha por Fabián Leonardo Quinche Martín, Contador Público de la Universidad Nacional de Colombia. p.9

²³⁰ *Ibíd.*, p.4

²³¹ *Ibíd.*, p.5

²³² *Ibíd.*, p.2

ofrecen y piden patrones de conducta²³³ del hombre contenido en las organizaciones tanto por necesidad, como por dependencia²³⁴ de los medios y sitio de producción, que no le pertenecen. “Literalmente, la contabilidad estructura el tiempo organizacional al dividir el flujo de vida organizacional en periodos contables y a través de la generación regular de reportes, presupuestos y evaluaciones con todas sus prácticas relacionadas”²³⁵, creando al mismo tiempo, la psicología industrial como medio coercitivo del individuo en el trabajo²³⁶.

9.1 CONTABILIDAD CRÍTICA Y CAPITALISMO

Conforme a los postulados críticos de la sociedad, dispuestos en la contabilidad crítica, se infiere que la evolución de la sociedad burguesa, “está guiada por un pequeño grupo que controla los activos productivos de la sociedad y que además controla a través de los intelectuales, la conciencia de la sociedad para oscurecer la relación de poder entre ellos y los trabajadores desposeídos”²³⁷, quienes ocupados en la faena de la vida diaria, reproducen el tipo de vida que les subyuga. La contabilidad positiva ha coadyuvado para integrar a los individuos en las complejas organizaciones contemporáneas, cumpliendo a la vez su rol de instrumento para amplificar el poder en el sentido que permite que el grupo dominante implemente sus preferencias sin tener que recurrir a las bases

²³³ROBERTS, J., SCAPENS, R.W. “Sistemas contables y sistemas de rendición de cuentas: comprendiendo las prácticas contables en sus contextos organizacionales”. Tomado de: GÓMEZ, V. Mauricio, y OSPINA, Z. Carlos Mario, “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.109

²³⁴ Ibíd., p.115

²³⁵ Ibíd., p.109-110

²³⁶MILLER, Peter & O’LEARY, Ted. (1987). “La contabilidad y la construcción de la persona gobernable” Tomado de: GÓMEZ, V. Mauricio, y OSPINA, Z. Carlos Mario, “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.154

²³⁷RICHARDSON, Alan. “La Contabilidad como una institución de legitimación” Tomado de: GÓMEZ, V. Mauricio, y OSPINA, Z. Carlos Mario, “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.92

tangibles de su poder,²³⁸ ya que cuenta con la retórica que acompaña el actuar del contador, que sin embargo queda expuesta ante la perspectiva crítica²³⁹.

Será preciso mostrar que “los procesos de decisiones que promueven los cambios que suceden en la profesión contable están permeados por la reproducción de los intereses de la clase poderosa, insertos en el entrenamiento que recibe el neófito contable”²⁴⁰, lo que dificulta que el profesional inmerso en el dinámico mundo comercial, reflexione sobre su capacidad como humano para transformar el mundo social y material en el que vive, ya que su instrucción le impide interpretar controversias sociales y mucho menos solucionarlas, con la facilidad con que construye confianza y evita conflictos en las organizaciones.”²⁴¹ De acuerdo con lo anterior, se tiene que la profesión contable ha desempeñado ordenadamente sus deberes con el sistema capitalista, al crear cierta realidad funcional dentro de las organizaciones e informar sobre los resultados obtenidos, para disminuir al máximo la incertidumbre de quienes toman las decisiones tanto en las empresas, como en la sociedad materialista del tiempo moderno.

Dicho brevemente, “el capitalismo integrado ha creado una tecnoestructura en el sentido en el que la firma provee y procrea el tipo de profesional que requiere: Abogados para violar las leyes; Contadores para simular ganancias; Universidades para adiestrar ejecutivos y especialistas”²⁴², e instituciones para reglamentar, y por lo tanto justificar la orientación retórica de dichos profesionales. Una prueba de ello, “es la estandarización educativa y práctica de la contabilidad a nivel mundial, como adiestramiento general y retórico”, regulada por organismos igualmente retóricos como son: el Instituto Americano de Contadores Públicos

²³⁸Ibíd., 94p.

²³⁹CHUA, W. Fong. “Desarrollos radicales en el pensamiento contable”, tomado de: GÓMEZ, V. Mauricio, y OSPINA, Z. Carlos Mario, “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.65

²⁴⁰RICHARDSON, Op. Cit., p.94

²⁴¹Ibíd., p.84

²⁴²GÓMEZ, V. Mauricio, y OSPINA, Z. Carlos Mario, “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009. p.241

Certificados (AICPA)²⁴³; la Junta de Normas de Contabilidad Financiera (FASB)²⁴⁴ y el CPA²⁴⁵; los cuales equiparan sus propios intereses económicos a los intereses públicos, mediante su discurso persuasivo. De acuerdo con lo arriba expuesto y con la ayuda de la perspectiva crítica social, se puede reconocer el carácter retórico del discurso que las instituciones ligadas con el sistema capitalista, disponen para engañar y dominar a las personas. Empero, ¿es aceptado dicho discurso por parte de: la Junta Central de Contadores Públicos, del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, de la Asociación de Facultades de Contaduría Pública (ASFACOP), de la Red Colombiana de Facultades de Contaduría Pública (REDFACON), y de los gremios que aún perviven en la profesión contable en Colombia?. De ser así, sugiere que el lenguaje contable²⁴⁶ nuevamente ha convencido.

Se debe agregar que, aunque el sistema capitalista haya creado las condiciones ideales para gobernar despóticamente, privatizando sociedad y naturaleza en

²⁴³“El código de AICPA por sus siglas en inglés (American Institute of Certified Public Accountants), plantea el interés público como una metáfora central en sus expresiones retóricas acerca de sí mismo”. El AICPA define el interés público específicamente como: el bienestar colectivo de la comunidad de personas e instituciones a las que la profesión sirve. (sección 53, Artículo 11: el interés público, en el código de conducta de la AICPA; la comunidad se conforma por: clientes, otorgadores de crédito, el gobierno, empleados, inversores, la comunidad financiera y de negocios.) están por fuera de esta comunidad beneficiada: (desempleados, los pobres, las personas de países menos desarrollados, el medio ambiente, etc.) BAKER, C. R (2005). What is the meaning of public interest? Examining the ideology in American public Accounting profession. In: Accounting, Auditing And Accountability Journal, Vol. 18, No 5. 690-703p.

²⁴⁴“En sus afirmaciones retóricas, la FASB por sus siglas en inglés (Financial Accounting Standards Board), demuestra un claro y específico foco en los intereses de inversores y acreedores”. BAKER, C. R (2005). Tomado de: Gómez y Ospina, 2009. 232p.

²⁴⁵“Organismo constituido por los Contadores Públicos Certificados en Estados Unidos”. Ibíd., p.227

²⁴⁶ “sin duda, es posible considerar a la contabilidad como un lenguaje (Daft y Wiginton, 1979). Como el lenguaje del capitalismo (Roberts y Scapens, 1985). Como lenguaje la contabilidad ofrece una serie de categorías para los miembros de la organización o un sistema de relevancias (Schultz, 1967). En términos de que este puede dar un sentido sobre lo sucedido, anticipar el futuro y planear y evaluar acciones”. ROBERTS, J., SCAPENS, R.W. “Sistemas contables y sistemas de rendición de cuentas: comprendiendo las prácticas contables en sus contextos organizacionales”. Tomado de: GÓMEZ, V. Mauricio, y OSPINA, Z. Carlos Mario, “Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad”. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas/escuela de Administración Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009, p.110

beneficio de su lógica de prosperidad cuantitativa, los hombres han logrado cierto tipo de conciencia crítica²⁴⁷ ante los efectos de deterioro social y ambiental del mundo desarrollado, que les anima a conquistar su libertad para actuar solidariamente en favor de los oprimidos, de aquellas personas temerosas que día a día luchan por sobrevivir, pero que sin embargo, se encadenan en el intento. El profesional contable debe activar su conciencia crítica para acelerar el proceso de conversión organizacional hacia modelos gerenciales que enfrenten los desafíos sociales y ambientales del presente y del futuro, con la misma diligencia con que antaño revolucionaron la industria; un contador íntegro, capaz de buscar los medios y cuestionar los fines de la empresa, para informar al usuario “sociedad”, y de esta manera contribuir a “hacer una sociedad un poco más amable, más amigable y un poco más respetuosa con el medio ambiente y sobre todo con las personas”²⁴⁸.

²⁴⁷ Los hombres y su conocimiento, han sido disciplinados para subordinarse a principios industriales dentro del contexto público, lo que ha permitido la jerarquización de ideales sociales, donde el paradigma económico, rige desde las alturas, la base ideológica de los individuos que le honran como dios imprescindible de la vida. No obstante, desde la perspectiva crítica social, lo anterior constituye un catecismo trasnochado, predicado por misioneros decadentes, que se aferran débilmente al mundo que han malogrado, pero al que a no pueden detener, y mucho menos perseguir, gracias al brío de la sociedad crítica que se está configurando, donde el comportamiento financiero del individuo se extingue, y renace la esencia social y natural en el hombre crítico. Que crea un mundo a su imagen y semejanza. Nota del autor de la presente monografía.

²⁴⁸ ARCHEL, Pablo. “Entrevista sobre contabilidad crítica”. Realizada por: Jorge Pinzón, cuadernos de contabilidad / Bogotá, Colombia, 11 (24), enero-junio 2008. p.343

10 CONCLUSIONES

El desarrollo del presente trabajo de investigación, ha permitido analizar las consideraciones de la teoría crítica de la sociedad, y el actuar instrumental del Contador Público en las organizaciones, y al mismo tiempo, ha contribuido a esclarecer el rol del Contador Público en la sociedad Colombiana, mediante los planteamientos teóricos y reflexivos de la escuela Alemana de Frankfurt inmersos en publicaciones nacionales desde el año 2000 hasta el año 2013, y en publicaciones extranjeras de escritores comprometidos con la reflexión crítica dispuesta en el quehacer contable. A continuación, se enumeran las principales conclusiones del presente trabajo de investigación:

- La escuela Alemana de Frankfurt simboliza el pensamiento crítico de la sociedad, desde su fundación en 1923, gracias al aporte teórico y reflexivo de sus miembros más influyentes, entre los que están: Max Horkheimer; W. Benjamín; T. W. Adorno; H. Marcuse; E. Fromm y J. Habermas, quienes centran la investigación de la escuela en temas referentes a la sociedad industrializada moderna, mediante el estudio sociológico que permite comprender el hombre y los componentes ideológicos y represivos que le determinan dentro de la conciencia social.
- La filosofía Marxista enriquecida con el empirismo sociológico y el psicoanálisis, permitió a los teóricos de la escuela de Frankfurt, refutar el decadente modelo de vida burgués y la monótona y funcional existencia en torno al capital, proponiendo como solución la sociedad fraternal del futuro, donde los hombres conviven solidariamente y se retroalimentan los unos con otros, por medio de la reflexión crítica de la realidad que producen.
- El enfoque sociológico de la escuela Alemana de Frankfurt, explora los orígenes de la entrada de la humanidad en lo inhumano, y deja al descubierto el carácter opresivo del sistema capitalista, el cual institucionaliza el tipo de vida materialista de los hombres entre sí, condicionada por las necesidades y el modo de producción burgués.
- Las condiciones opresivas en las que los individuos corrientes deben sobrevivir, les ha creado una falsa conciencia en su estructura psíquica, que facilita el dominio de su carácter por hombres que adoptan el rol de autoridad en el libre comercio de la existencia humana.

- La investigación social ha permitido descubrir como el sistema de clases en la historia del hombre, ha coaccionado secretamente el engranaje social hacia cierto tipo de vida positiva, donde ricos y pobres se comportan de acuerdo a la lógica neoliberal de dominadores y sirvientes respectivamente.
- El subalterno principal que permite al sistema burgués, en el proceso histórico de su transformación, el derecho supremo de disponer las reglas de comportamiento en la vida corriente de las personas, es sin más ni menos, “la ciencia”, la cual mediante su teoría y método de ejecución, distribuye la verdad de su ser soberano, esclareciendo el oscuro mundo de las relatividades y al mismo tiempo imponiendo su excelsa verdad, sobre los hombres que deben escuchar y obedecer.
- La teoría crítica social comunica sobre el carácter funcional de la ciencia para disciplinar al hombre e instaurarle exigencias de utilidad operativa, recompensando por el juego de los ascensos, permitiendo ganar rangos y puestos, y castigando, haciendo retroceder y degradando al individuo rebelde, que no logre cumplir con las expectativas del sistema que le educa y le emplea.
- Se tiene que el hombre en su comportamiento individualista con sus semejantes, mantiene coherencia directa con las exigencias de la industria cultural a la que pertenece, comportándose gregariamente para consumir, pensar y ofrecer su vida misma al capital que le explota y que también le educa en dicha dinámica absurda, pero positiva.
- La teoría crítica de la sociedad es el grito de protesta que emana de la reflexión que comprende la realidad que agobia la inteligencia, una realidad inexorable que encadena el entendimiento a funciones vacías, o de acumulación y consumo de tangibles.
- Es innegable el carácter subversivo del pensar crítico en el escenario burgués, sin embargo este pensar consciente, opuesto al sistema positivista, demuestra y confirma las sospechas sobre autonomía intelectual de pensadores que aun hoy luchan contra la superestructura devoradora de hombres, mediante el despliegue teórico de su intelecto que fomenta nuevas formas de desarrollo, incluidas en la perspectiva crítica y que discrepan con el pragmatismo materialista e instrumental del sistema económico capitalista.

- Las potencias económicas y culturales instruyen al hombre mediante el terror que ocasiona su exclusión de un mundo al que no le importa nada, un mundo egoísta, prefabricado mediante la idea del éxito, término ambiguo que ha sido coronado Dios de los pobres en los manuales de domesticación social.
- La educación permite que las generaciones de hombres despreocupados por su existencia, mantengan una instrucción estandarizada que domine sus vidas desde las raíces mismas. Esta raíz sin más ni más es la familia nuclear, quien deposita los conocimientos aprendidos a los vástagos nacientes, creando una naturaleza autómatas en sus mentes y posibilitando la reproducción de su docilidad, que sirve a la clase reinante, que conduce y transforma la realidad en la estructura social.
- La disciplina contable al resultar imbuida en los modos de dominación capitalista, ha contribuido con la subordinación provechosa del hombre a principios organizacionales, por medio de técnicas de vigilancia y control, que promueven los tradicionales beneficios gerenciales y financieros.
- Las prácticas contables son utilizadas dentro del sistema capitalista, para crear un orden temporal estricto en las empresas, que se reproduce en la vida diaria de las personas como forma de saber racional, lo que demuestra el influjo de la contabilidad como ejercicio de poder, dirigido a suministrar individuos ordenados, dóciles y productivos, al sector económico. De esta manera se observa como el capitalismo ha dispuesto el quehacer de los profesionales contables, en su lógica de dominación.
- La teoría crítica social, permite que el profesional contable adquiera conciencia sobre su importancia para transformar el entorno de egoísmo prehistórico en el que vive el hombre actual, por comunidades solidarias, donde el conocimiento es utilizado en beneficio social y ambiental, desde la óptica cualitativa del profesional contable crítico.
- El Contador Público colombiano, al hacer parte del sistema económico burgués, desarrolla su función como profesional, dentro de los estrictos marcos de la contabilidad procedimental, lo que en la mayoría de los casos, le lleva a omitir sus compromisos éticos y sociales con el entorno, al certificar y dictaminar estados contables con intereses privados, sin el mínimo de reflexión, solo a cambio de la oportunidad de trabajar y pertenecer al conglomerado positivista, que lidera la civilización actual.

- Al ser Colombia un país en vía de desarrollo y depender de modelos de progreso extranjero, la educación nacional aún hoy en pleno siglo XXI, promueve los atributos funcionales del individuo para someterse al paradigma de vida positivo que el sistema capitalista reclama, favoreciendo la conciencia de consumo y competencia individualista entre los hombres, dentro de la sociedad misma. No obstante, algunas Universidades públicas colombianas, han incluido en sus programas de educación contable, conceptos relacionados con: epistemología, historia contable y humanidades, en un intento por mejorar la intervención de la contabilidad en la sociedad, y dotar de cierta aura reflexiva al profesional que la ejecuta.
- La teoría crítica de la sociedad permite transformar la rutinaria conducta del profesional contable cifrada en preceptos capitalistas, por el comportamiento fraternal del contador socialmente crítico, contribuyendo de esta manera con la edificación de un mundo más justo, donde hombres y naturaleza se integran como miembros solidarios del universo orgánico.

BIBLIOGRAFIA

- ADORNO, T. W. (2001). *Epistemología y ciencias sociales*. UNIVERSIDAD DE VALENCIA: Ediciones Cátedra (Grupo Anaya, S. A.), 2001.
- AKAL, F. (2015). *ACFILOSOFIA ACTIVIDADES DE FILOSOFÍA*. Recuperado el 8 de Abril de 2016 , de disponible en : <http://www.acfilosofia.org/materialesmn/filosofas-y-filosofos/250-la-escuela-de-frankfurt>
- ANDERS, V. (s.f.). Recuperado el 19 de Noviembre de 2015, de Etimologías.deChile.net. [en línea].: <http://etimologias.dechile.net/?auto.mata>.
- ARCHEL DOMENCH, P. (2007). *Teoría e Investigación Crítica en contabilidad un estudio de caso*. España: AECA (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas).
- ARCHEL DOMENCH, P., HUSILLOS CARQUÉS, J., GIL, J. M., & ROJAS ROJAS, W. (2009). *Irrupciones Significativas Para Pensar la Contabilidad*. Cali: Facultad de Ciencias de la Administración Universidad del Valle.
- ARISTÓTELES. (2000). *La Política – politeia*. (p. n. Jáuregui, Ed.) Santafé de Bogotá: Panamericana Editorial.
- BAKER., C. R. (2005). What is the meaning of public interest? Examining the ideology in American public Accounting profession. *Accounting, Auditing And Accountability Journal*, 18(5), 690-703.
- BARRIOS, A. C.-J. (2010). Desarrollo de la Investigación Contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable C-CINCO. *Pontificia Universidad Javeriana -Cali*, 151-177.
- BEDOYA, M. (2012). Los contables como críticos: una exhortación tragicómica a los sentipensantes. *Quinto Encuentro Nacional de Ensayo Contable* (págs. 247-267). Contaduría Universidad de Antioquia.
- CARLOS E. Rodríguez, M. (Abril de 2009). *DICCIONARIO DE ECONOMIA. Etimológico, Conceptual y Procedimental*. Recuperado el 15 de Febrero de 2016, de [en línea]: <http://www.eumed.net/diccionario/dee/dee.pdf>.
- CASTRO, H. Q. (2010). "La Perspectiva Foucaultiana y la Contabilidad: Una mirada a las relaciones de poder en las organizaciones". En

CONJUNCIONES Y DISERTACIONES: Pensando la Contabilidad en el Siglo XXI. 1 ed. Pontificia Universidad Javeriana (Cali). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.

CHUA, W. F. (2009). Desarrollos Radicales en el Pensamiento Contable. *Avances Interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. En: Gómez Villegas, Mauricio, 1977 –y Ospina Zapata, Carlos Mario, 1978– AVANCES INTERDISCIPLINARIOS PARA UNA COMPRENSIÓN CRÍTICA DE LA CONTABILIDAD. Textos paradigmáticos de las corrientes /Escuela de Administración y Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009*

CONSTITUCIÓN POLITICA DE COLOMBIA, (1991). Legis Editores S. A. 2016.

COOPER, D. S. (1984). The value of corporate accounting reports: Arguments for a political economy of accounting. *Accounting, Organizations and Society*,, 207-232.

CRUZ, K. F. (2010). “producir conocimiento es mirar de otro modo.” En: , *Conjunciones y Disertaciones: Pensando la Contabilidad en el Siglo XXI. 1 ed. Pontificia Universidad Javeriana (Cali). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.*

ECHEGOYEN, J. (s.f.). *Historia de la Filosofía. Volumen 2: Filosofía Medieval y Moderna. Descartes*. Recuperado el 3 de Diciembre de 2015, de Editorial Edinumen [En Línea].: <http://www.e-torredabel.com/Historia-de-la-filosofia/Filosofiamedievalymoderna/Descartes/Descartes-Racionalismo.htm>.

ENTEL, A. L. (2005). La escuela de Frankfurt. Razón, arte y libertad. Buenos Aires: Eudeba.

FILOSOFÍA, D. s. (s.f.). *Diccionario filosófico abreviado 1959:34-35*. Recuperado el 26 de Febrero de 2016, de [En Línea]: <http://www.filosofia.org/enc/ros/automov.htm>.

FILOSOFÍA., H. d. (s.f.). *Filosofía Medieval y Moderna, Kant. Filosofía Crítica. [En Línea]*. Recuperado el 13 de Noviembre de 2015, de <http://www.e->

torredebabel.com/Historia-de-la-filosofia/FilosofiaMedievalYModerna/Kant/Kant-FilosofiaCritica.htm.

FLOR ORTEGA, N. K. (2013). La contabilidad vista como dispositivo de poder: aproximación interpretativa desde la perspectiva foucaultiana. *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (34), 133-158.

FOUCAULT, M. (1984). *VIGILAR Y CASTIGAR nacimiento de la prision*. Ciudad de México, México: siglo XXI editores,.

FUNCIONALISMO. (29 de Octubre de 2008). *Transversalidad de la comunicación*. Recuperado el 20 de Octubre de 2015, de [En Línea]: <http://funcionalismo-lazarsfeld.blogspot.com>.

FUNDÉUBBVA. (s.f.). *buscador urgente de dudas*. Recuperado el 29 de Julio de 2009, de Stakeholders [en línea]: <http://www.fundeu.es/consulta/stakeholder-1458/>.

GARCÍA, F. E. (s.f.). *DICCIONARIO FILOSÓFICO CIENTÍFICO*. Recuperado el 19 de Noviembre de 2015, de [En Línea]: http://www.proyectosalohnhogar.com/Diversos_Temas/Vocabulario_Filosofico_cientifico_C.htm.

GIL, J. (2009). El Mito de la Eficiencia Tecnológica de las Normas Internacionales de Información Financiera . En: *IRRUPCIONES SIGNIFICATIVAS PARA PENSAR LA CONTABILIDAD, Colección Nuevo pensamiento Administrativo*. (págs. 127-161p.). Cali : Universidad del Valle.

GIL, J. M. (2009). La Contabilidad Como Tecnoleto: ¿Es útil El conocimiento accionable y el aprendizaje significativo? En: *IRRUPCIONES SIGNIFICATIVAS PARA PENSAR LA CONTABILIDAD, Colección Nuevo pensamiento Administrativo* (pág. 210). Cali: Facultad de ciencias de la Administración Universidad del Valle.

GIL, J. M. (2009). pensar las interdependencias entre la contabilidad de gestión y el capital intelectual: introducción metodológica en clave latinoamericana. En: *Irrupciones significativas para pensar la contabilidad, colección nuevo pensamiento administrativo* (pág. 209). Cali: Facultad de Ciencias de la Administración Universidad del Valle .

GIL, J. M. (2010). “Retos de la Contabilidad Frente a la Globalización: Perspectivas de la Teoría y la Investigación Contable. En: *Conjunciones y*

Disertaciones: Pensando la Contabilidad en el Siglo XXI. 1 ed. Pontificia Universidad Javeriana (Cali). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.

GIRALDO, G. A. (2010). La Perspectiva Crítica Interpretativa de la Contabilidad: Análisis de sus Fundamentos para un Estudio de Caso. Universidad del Valle.

GÓMEZ, V. M. (2005). “Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable”. Universidad Nacional de Colombia.

GÓMEZ VILLEGAS, Mauricio, y OSPINA ZAPATA, Carlos Mario, (2009) AVANCES INTERDISCIPLINARIOS PARA UNA COMPRENSIÓN CRÍTICA DE LA CONTABILIDAD. Textos paradigmáticos de las corrientes /Escuela de Administración y Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia y Departamento de Ciencias Contables - Universidad de Antioquia. 2009

GONZÁLEZ, S. L. (1997). Teoría Crítica y contabilidad: un espacio de reflexión. *INNOVAR revista de ciencias administrativas y sociales No 10*, 93-109.

GRACIA LÓPEZ, E. (2010). Problemáticas de la Teoría e Investigación Contable . En C. Barrios Álvarez, y W. Rojas Rojas, *Conjunciones y Disertaciones: Pensando la Contabilidad en el Siglo XXI*. (pág. 177p). 1 ed. Pontificia Universidad Javeriana (Cali). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.

GRACIA LOPEZ, E. (2013). Habermas y su incidencia en la contabilidad. *revista Lúmina*, 88-115.

GUIOTEC.A. (17 de Agosto de 2010). *¿Qué quieres saber?* Recuperado el 18 de Noviembre de 2015, de [en línea].: <http://www.guioteca.com/rse/que-son-los-stakeholders/>.

GUTIÉRREZ, B. (1998). Economía Internacional. Fundamentos teóricos e históricos. cali, Universidad Autónoma de Occidente.

HORKHEIMER, M. (2008). *Teoría Crítica* (1ª ed. ed.). Buenos Aires: Amorrortu.

INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TECNICAS. Normas colombianas para la presentación de trabajos de investigación. Sexta actualización. Santa fe de Bogotá. ICONTEC 2010, 126 p. NTC 1486.

- JARAMILLO, R. (2006). *Origen y Destino de la teoría crítica de la sociedad*. Universidad Nacional de Colombia.
- JAY, M. (1974). *LA IMAGINACION DIALECTICA HISTORIA DE LA ESCUELA DE FRANKFURT Y EL INSTITUTO DE INVESTIGACION SOCIAL (1923-1950)*. (J. C. CURUTCHET, Trad.) España: Taurus.
- KANT, I. (1784). ¿Qué es la ilustración?
- KANT, I. (1787). *Crítica a la Razón Pura*. Konigsberg: Librodot.com.
- LARA, B. M. (s.f.). *EL PAPEL DE LA CONTABILIDAD ANTE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA*. Madrid: Universidad Rey Juan Carlos.
- LARRINAGA RODRÍGUEZ, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: una revisión. . *Revista de contabilidad* , vol. 2, n° 3 p. 103-131.
- LARRINAGA, G. (2007). Prologo. En P. A. Domench, *Teoría e Investigación Crítica en Contabilidad, Un estudio de caso*. aeca monografías.
- LÓPEZ, E. G. (2010). Problemáticas de la Teoría e Investigación Contables. En: *Conjunciones y Disertaciones: Pensando la Contabilidad en el Siglo XXI*. 1 ed. Pontificia Universidad Javeriana (Cali). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.
- MARCUSE, H. (1969). *Cultura y sociedad*. Buenos Aires: 4° edición, Sur.
- NARVAEZ. M. (13 de Septiembre de 2014). *ASIMETRÍA CONTABLE*. Recuperado el 16 de Noviembre de 2015, de [En Línea]: <<https://prezi.com/pxqunlasvq9g/asimetria-contable/>>
- MARTÍNEZ, G. L. (2010). "PERSPECTIVAS CRÍTICAS DE LA CONTABILIDAD CONTEMPORANEA. En: *Conjunciones y Disertaciones pensando la contabilidad en el siglo XXI*.
- MARTÍNEZ, P. G. (2010). De la Contabilidad Solida a la Contabilidad liquida" ¿Crisis o Muerte de la Factualidad? En: *Conjunciones y Disertaciones: Pensando la Contabilidad en el Siglo XXI*. 1 ed. Pontificia Universidad Javeriana (Cali). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.

- MARX, C y ENGELS. F. (1973). *OBRAS ESCOGIDAS TOMO I*. MOSCÚ: PROGRESO.
- MATTESICH, R. (s.f.). DISCURSO DEL NUEVO DOCTOR HONORIS CAUSA. *¿Qué le ha sucedido a la Contabilidad?*
- MILLER, P. y. (2009). La Contabilidad y la Construcción de la persona gobernable. En: *Avances Interdisciplinarios para una Comprensión Crítica de la Contabilidad* (p. 248). Escuela de Administración y Contaduría Pública Universidad Nacional y Departamento de Ciencias Contables Universidad de Antioquia.
- MILLER, y. H. (1994). *Accounting As Social and Institutional Practice*. University Cambridge Studies In Management, Cambridge.
- MONTAGNA. (1997). Modernism vs Postmodernism. *in Managment Accounting;Critical Perspectives on Accounting.*, 125 – 145.
- PINZÓN, J. (2008). Entrevista sobre contabilidad crítica. *cuadernos de contabilidad*, 11(24), 343-346.
- POTTER, B. (2005). *La contabilidad como una práctica social e institucional: perspectivas para enriquecer nuestra comprensión del cambio contable*. Abacus.
- QUINCHE, F. L. (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *revista facultad de ciencias economicas, universidad militar nueva granada*, XVI (1), 197-216.
- RICHARDSON, A. (1987). "Accounting as legitimating institution". *In: Accounting Organizations and Society*, 12(4), 341-355.
- ROJAS, W. R. (2009). CONTRIBUCIÓN DE LAS CIENCIAS SOCIALES Y HUMANAS A LA FORMACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO. En: *IRRUPCIONES SIGNIFICATIVAS PARA PENSAR LA CONTABILIDAD* Cali: Facultad de ciencias de la Administración Universidad del Valle.
- TINKER, A. M. (1985). *Paper prophets: a social critique of accounting*. New York: Preager Special Studies.

VÉLEZ RESTREPO, O. L. (2002). *Investigación cualitativa: estado del arte.*– CISH de la Facultad de Ciencias Sociales y Humanas,. Medellín: Centro de Investigaciones Sociales y Humanas, Universidad de Antioquia.: Fondo Editorial Universidad EAFIT.