

SITUACIÓN ACTUAL DE LA CONTABILIDAD CRÍTICA TENIENDO EN CUENTA  
LOS RETOS, LAS TENDENCIAS, LOS AVANCES Y LOS OBSTÁCULOS

MONOGRAFÍA DE GRADO 1

BUILES MORALES ALEJANDRO  
BASTIDAS PINEDA ANDRÉS MATEO

DOCENTE ASESOR:  
CANDY LORENA CHAMARRO GONZALEZ



UNIVERSIDAD CATÓLICA /  
**LUISAMIGÓ**

UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ  
MEDELLÍN ANTIOQUIA  
2019

## Tabla de Contenido

1. Planteamiento del problema.	4
1.1 Descripción del problema.	4
1.2 Pregunta Problema	6
1.3 Objetivos de la investigación	6
1.3.1. Objetivo General	6
1.3.2. Objetivos Específicos	6
1.4 Justificación de la investigación	7
1.5 Limitación de la investigación	8
2. Marco Teórico	9
2.1 Antecedentes de investigación	9
2.2 La epistemología de la escuela crítica	12
2.3 Fundamentos conceptuales de la teoría crítica	15
2.4 La investigación bajo un enfoque crítico	17
2.5 Nociones teóricas de la contabilidad crítica	18
2.6 Características de la contabilidad crítica	19
2.7 Importancia de la perspectiva crítica en contabilidad	22
2.8 Aporte de la contabilidad crítica en la científicidad de la contabilidad	22
3. Metodología	23
3.1. Enfoque de la investigación.	23
3.3. Diseño de investigación.	25
3.4. Población.	25
3.5. Recolección de información	25
4. Procedimiento para cumplimiento de objetivos	26
4.1. Técnicas para el procesamiento de información.	27
5. Resultados	28
5.1 Fundamentos teóricos de la contabilidad crítica en diferentes etapas del tiempo.	28
5.2 Retos, tendencias, avances y obstáculos de la contabilidad crítica a partir de la revisión literaria.	30
5.3 Determinar retos, tendencias, avances y obstáculos de la contabilidad crítica desde la perspectiva de los investigadores.	33
6. Conclusiones	36
7. Referencias	38

## **Listado de Figuras**

[Figura 1. Fundamentos conceptuales de la teoría crítica](#)

[Figura 2. Características de la contabilidad crítica](#)

[Tabla 1 procedimientos para cumplimiento de objetivos](#)

[Tabla 2. Instrumento #2](#)

## **1. Planteamiento del problema.**

### **1.1 Descripción del problema.**

La contabilidad se remota desde tiempo antiguos donde las personas se veían obligados a llevar un método para los controles de sus propiedades y mercancías ya que la misma persona era incapaz de guardar la información requerida a la hora de comerciar o llevar controles a sus propiedades.

La contabilidad ha evolucionado en el transcurso del tiempo, pero mantiene desde sus inicios: la división del trabajo, el control de la riqueza y el desarrollo de la praxis contable. En ese sentido, según Federico Gertz Manero en su obra Origen y evolución de la contabilidad el objetivo de la contabilidad siempre ha sido “conservar un testimonio de naturaleza perenne de los hechos económicos ocurridos en el pasado.” (p,1). Sin embargo, la contabilidad no ha abordado muy a fondo otras temáticas y tampoco ha criticado la parte financiera siendo esta la que más se lleva a cabo, por tanto, se reconoce que esto es una problemática ya que se necesita observar otras visiones contables a nivel político, social, ambiental y cultural.

En este sentido, es importante denotar que la investigación crítica en contabilidad comienza en la década de los 80 donde varios autores unen sus teorías o sus voces para que esta, sea capaz de interpretar el papel de la contabilidad dentro del marco político, económico, social e institucional (Hopwood, 1983). Con ello entonces se analiza que la contabilidad debe evolucionar no en número si no en letras, generado de esta forma un replanteamiento teórico de los avances normativos, económicos, político, social e institucional que se establecen a diario.

Así mismo, se resalta que en la contabilidad crítica se ha construido en un contexto anglosajón siendo una tradición la participación de decena de académicos y líderes sociales en el sentido teórico, metodológico, temático, disciplinario, religioso y territorial (Macías, 2017).

Bien, pareciera por todo lo anterior que la perspectiva crítica se interesa por el cambio, los conflictos y la coacción, donde se identifica que en el mundo existe una

desigualdad que se reproduce a través de las generaciones, creando un conflicto entre la clase favorecida y la clase oprimida (Lanirraga: 1999). Al mismo tiempo la misión fundamental de la teoría contable crítica es generar capacidad de cuestionar la legitimidad política de los diversos regímenes de contabilidad (Arrington & Watkins, 2002; Cooper, 1997).

En primera instancia la teoría crítica ayuda que la contabilidad pueda llegar a ser conocida y constituida como ciencia, ya que no solo encontramos el factor financiero si no que están incluidos todos los factores mencionados anteriormente; y esto nos ayuda a que los estudiantes estén más interesados en la investigación crítica contable.

Basándose en lo anterior, la contabilidad crítica se considera un problema latente en la disciplina contable, en razón a que esta temática es poco investigada tanto por los contadores actuales como por los estudiantes. Conllevando de esta forma, a un estancamiento en el desarrollo de teorías y esquemas conceptuales acerca de la misma.

Conociendo el estado actual de la contabilidad crítica y teniendo en cuenta los retos y los obstáculos, cambiaríamos los pensamientos tradicionales de los estudiantes con el objetivo de sensibilizar a la audiencia reacia ante la importancia de investigar en contabilidad. De esta forma, la contabilidad podrá integrar elementos importantes que le permitirá fortalecer las teorías y los argumentos contables en su camino hacia la científicidad.

De acuerdo a los argumentos precedentes el presente trabajo de investigación desarrollará una revisión literaria e incursionará en la realización de algunas encuestas dirigidas a los investigadores contables que hayan abordado esta temática. Con ello, la investigación podrá evidenciar cual es la situación actual de la contabilidad crítica teniendo en cuenta los retos, las tendencias, los avances y los obstáculos.

Por ende, los resultados de la investigación permitirán establecer estrategias de solución ante la actual problemática disciplinar y profesional que aborda la contaduría pública. En este orden de ideas, el presente trabajo se orientará por medio de la siguiente pregunta problema.

## **1.2 Pregunta Problema**

¿Cuál es la situación actual de la contabilidad crítica teniendo en cuenta los retos, las tendencias, los avances y los obstáculos?

## **1.3 Objetivos de la investigación**

### **1.3.1. Objetivo General**

Analizar la situación actual de la contabilidad crítica teniendo en cuenta los retos, las tendencias, los avances y los obstáculos.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Describir los fundamentos teóricos de la contabilidad crítica en diferentes etapas del tiempo.
- Conocer los retos, las tendencias, los avances y los obstáculos de la contabilidad crítica a partir de la revisión literaria.
- Determinar los retos, las tendencias, los avances y los obstáculos de la contabilidad crítica desde la perspectiva de los investigadores.

#### **1.4 Justificación de la investigación**

En la actualidad la contabilidad crítica se reconoce como un reto actual en la disciplina contable en razón a que se visiona como un intento aislado de la contabilidad tradicional en aras de reflexionar, re-pensar y conceptualizar los nuevos ejemplares teóricos que eleven la disciplina contable. En ese sentido, la presente investigación tiene por objetivo analizar la situación actual de la contabilidad crítica teniendo en cuenta los retos, las tendencias, los avances y los obstáculos.

En razón a ello, es importante mencionar que desde el ámbito profesional la teoría crítica de la contabilidad no es muy abordada ya que los profesionales se quedan en la burbuja financiera de la disciplina. Por tanto, esta investigación aporta contribuciones importantes en los profesionales con el fin ilustrar otros conocimientos que les permita salir de su confort y visionar a la contabilidad desde una óptica diferente.

En una facultad o academia esta investigación puede incentivar a los estudiantes o docentes a investigar temas muy poco abordados por otros profesionales los cuales sean un desafío para ellos mismos, también pueden enriquecerse de conocimientos que más adelante les servirán de ayuda a sus futuras profesiones o a lograr lo que se proponen alcanzar.

Por lo anterior dicho, nos remontamos que un profesional, estudiante o docente debe de tener buenos ámbitos a la hora de practicar cualquier tipo de investigación, no pueden tener sesgos que afecten el campo problemático que están investigando. En ese sentido la contabilidad crítica busca identificar lo que está mal para mejorar o que ámbitos de la contabilidad no se están abordando debidamente y en cuales se debe profundizar con mayor rigor.

Esta investigación, desde la óptica teórica genera unos beneficios a las universidades, docentes, estudiantes y a nosotros mismos; puesto que permite que las instituciones de educación superior puedan adoptar temáticas más profundas de la contabilidad desde ámbitos menos desarrollados como un fenómeno social. Logrando un beneficio adicional para los contadores en formación en razón a que obtendrán una mirada más amplia a lo que es contabilidad, como se debe de desarrollar y a que stakeholders favorece, la contabilidad es un fenómeno social y, como tal, debe ser tratado (Lodh & Gaffikin, 1997).

## **1.5 Limitación de la investigación**

### **Limitación Información.**

Esta investigación carece de recursos de información puesto que no hay muchos autores que hallan abordado la temática de contabilidad crítica. Esa situación genera un limitante en la columna vertebral de la investigación (marco teórico).

### **Limitación financiera**

Lamentablemente esta investigación no cuenta con recursos de financiación interna o externa lo cual causa una situación de limitación a la hora de poder entrevistar a ciertos autores o personas que sean exponentes de esta información y por esta razón carecemos de información complementaria.

### **Limitación Tiempo.**

Al desarrollar la investigación se encuentran con una limitación de tiempo debido que se debe desarrollar en un lapso de aproximadamente 9 meses de trabajo, los cuales se considera que es un periodo muy corto para una buena investigación con muy buenos resultados y objetivos alcanzados. Este corto tiempo limita la calidad, el análisis y la comprensión de los resultados de la investigación, lo que podría indicar un sesgo investigativo.

## **Limitación de Recursos**

Debido a que la investigación se realizara en una época de pandemia se limitara la cantidad de entrevistas o visitas a autores por precaución a la salud del entrevistado y entrevistador para no tener un posible contagio con COVID-19.

## **2. Marco Teórico**

### **2.1 Antecedentes de investigación**

Se dará a conocer los antecedentes de la contabilidad crítica mediante investigaciones, artículos y textos con el fin de dar a conocer lo que los autores planteaban en las diferentes etapas del tiempo, y como cada uno daba su punto de vista basándose en los diferentes argumentos expuestos en la teoría crítica.

Macías (2017) en la investigación “Introducción a la investigación contable crítica (ICC) en su contexto original” planteo como objetivo, presentar un esbozo de la investigación contable crítica en los espacios donde se desarrolló originalmente, que pueda ser utilizado por académicos hispanohablantes. Se llevó a cabo una revisión sistemática de la literatura, siguiendo los lineamientos de Tranfield, Denyer y Smart (2003). Se encontró que la mayor parte de la literatura está publicada en una sola revista (Critical Perspectives on Accounting); las bases teóricas, conceptuales.

En la investigación se concluyó que el método de revisión sistemática de literatura permite construir con criterios reproducibles un panorama general de la investigación contable crítica en el contexto anglosajón. Lo primero que se encuentra es que, si bien Scopus incluye la información de 121 publicaciones seriadas relacionadas con la contabilidad, la aplicación de los criterios de selección conduce a las tres revistas consideradas como “emblemáticas” de esta corriente: AOS, AAAJ y CPA.

Es por ello que, se considera que la teoría crítica de la contabilidad no llega a hacer una propuesta o un estudio para muchas personas, puesto que los profesionales contables no consideran abordar este tipo de enfoques dentro de su agenda de investigación, pasando por alto la importancia de la contabilidad crítica en nuestra disciplina.

Ramírez, San Andrés y Arellano (2019) en el artículo “Análisis de la teoría crítica en la contabilidad” el artículo tiene como objetivo anteponer resultados que alimenten el campo de la contabilidad desde un sentido menos adherido a la positivización y más hacia la amplia comprensión de estructuras de conocimiento que sirvan (en su papel social) efectivamente, para transformar la realidad y así poder centrarse en el desarrollo del ser humano y sus distintas dimensiones sociales, políticas y ambientales. El diseño del artículo tiene un enfoque descriptivo y reflexivo a partir de una revisión documental sobre avances de la teoría crítica en la contabilidad, las fuentes de información son bibliográficas, constituidas por textos relacionados con fundamentos de las corrientes de investigación motivo de análisis en este artículo.

Es por ello, que la misión de la corriente interpretativa es darle sentido a la práctica contable que incluya análisis de su teoría y praxis. para poner atención en el ser humano, la vida, equidad en la distribución de la riqueza, justicia y promoción del desarrollo sostenible, generando una demanda de información contable que maximice beneficios económicos, permite a ciertos grupos de interés establecer un modelo global con enfoque financiero, y poder tener así veracidad en la información financiera, en los procesos administrativos y de cumplimiento en las organizaciones.

Es decir, la contabilidad merece pensarse en el plano teórico y conceptual para que logre reivindicar su estatuto teórico ya que establece una conexión con las disciplinas del ser humano.

Santos (1997) en el artículo “Teoría crítica y contabilidad: Un espacio de reflexión” tiene la intención de considerar la incoherencia interna del saber contable~ a través de la contratación de algunas versiones cotidianas, positivas y abstractas que ocultan el poder de dominación que ejercen fuerzas externas sobre su desarrollo conceptual e investigativo. En cuanto al diseño del artículo estaremos aportando desde la teoría crítica una óptica metodológica no cotidiana cuya aplicación a la disciplina contable privilegia la comunicación, el lenguaje y el discurso; la cual mediante procesos reflexivos y críticos conduce el saber por los canales de la simetría comunicativa entre el contable, los usuarios y la sociedad en general, utilizando las opiniones de un grupo u otro (especialmente de aquellos cuyas ideas difieren de las propias) no pueden ser desechadas excepto por el

arrogante o el solipsista; porque la arrogancia y el solipsismo son igualmente impedimentos para la investigación.

Finalmente se concluyó que la contabilidad merece pensarse en el plano teórico y conceptual para que logre reivindicar su estatuto teórico en el concierto científico y alcance su reconocimiento como ciencia natural con implicancia social en constante revolución, ya que esto permitirá finalmente la comunicación libre y pública entre los usuarios de la información y hará lo posible en hallar nuevas salidas a la vigente convención teórica, cuyos principios están básicamente orientados a calcular el resultado final en una empresa de negocios, detrás de un esquema económico muy poco elaborado.

Por tanto, se plantea que para poder lograr que la contabilidad sea reconocida como una ciencia se deben adecuar procesos o implementación de fases que ayude a conocer cómo ayudar a la construcción, mediante teorías que ya se encuentren estructuradas, para que se pueda llegar a obtener un impacto social y se pueda seguir construyendo dicho proceso.

Giraldo (2008) En la investigación “repercusión de la teoría crítica en la investigación contable” donde se pretende establecer una relación entre la dinámica de esta con las propuestas de la teoría crítica y la mirada interpretativa. Presentando una síntesis del nacimiento de la teoría crítica y las posibles conexiones con el desarrollo de la contabilidad y dar a conocer tres miradas de la contabilidad a saber: la corriente principal, la alternativa interpretativa y la alternativa crítica. Con el desarrollo de los modelos económicos, sociales, políticos e ideológicos, los argumentos y explicaciones ofrecidos por la contabilidad de la corriente principal han perdido pertinencia y desde los años ochenta han aparecido nuevas propuestas que tienen como propósito producir nuevos argumentos que superen los anteriores; de este modo se conoce de las perspectivas Crítica e Interpretativa de la contabilidad. Con orígenes en los planteamientos de la escuela de Fráncfurt y de Alfred Schutz, respectivamente, es posible hoy contar con una amplia literatura referencial para realizar investigación alternativa en los fenómenos contables.

Con esto se concluyó que la investigación que adopta una perspectiva crítica no acepta que pueda existir una visión neutral del uso instrumental de la contabilidad en el control de las personas y las organizaciones. Los estudios críticos e interpretativos pueden

abrir caminos para la exploración de nuevas formas que faciliten y coadyuven el movimiento hacia sociedades más humanas, superando las barreras que se han erigido como un producto.

Para finalizar se concluye que la teoría crítica no permite que las personas y las organizaciones se queden en una sola definición de la contabilidad, o se tenga una sola base de la misma, si no que facilita y permite explorar en muchos otros factores y no quedarse en una sola visión neutral de lo financiero, buscando así incluir demás factores que también afectan el estancamiento de la misma.

## **2.2 La epistemología de la escuela crítica**

La teoría crítica en la contabilidad a través de los años ha tenido un referente principal como Frankfurt. El cual ha desarrollado su conocimiento o escuela a través del tiempo, dándole importancia al origen y al fundamento principal de la definición de teoría crítica, siendo ellos en aportar los primeros cimientos a dicha teoría.

La escuela de Frankfurt es un grupo de pensadores aglutinados en torno al Instituto de Investigación Social de la ciudad alemana, fundado en 1923, pone en relevancia y persistencia de la noción dialéctica de la ilustración, por la que se manifiesta, como carácter constitutivo de la cultura moderna, el enlace entre racionalización productiva y deformación instrumentalista de las relaciones sociales. Al mismo tiempo, la forma dialéctica de las categorías de la ilustración propicia el desvanecimiento de las teorizaciones críticas comprometidas con la reformulación de los ideales ilustrados.

Los orígenes de la Escuela de Frankfurt pueden encontrarse en las circunstancias acaecidas en la creación del Instituto para la Investigación Social (Institut Für Sozialforschung) en la década de 1920, en medio de los acontecimientos sociales que vivía Alemania en el período de la República de Weimar. (Santos, 2008).

A partir de las condiciones epistemológicas establecidas por el desarrollo de dicha dialéctica, la restauración de las condiciones de posibilidad de la Teoría Crítica implica la

conexión sistemática de una actitud materialista y hermenéutica en el análisis de la determinación histórica del conocimiento.

El concepto de interés histórico coadyuva a la elaboración de dicha posibilidad, abriendo espacios de reflexión para el replanteamiento revolucionario de la Teoría Crítica, recuperando la noción extrema de experiencia histórica formulada por los autores más significativos del proyecto original de aquella.

Según Bernstein (1988) la Teoría Crítica se había distinguido de la teoría social ‘tradicional’ en virtud de su habilidad para especificar aquellas potencialidades reales de una situación histórica concreta que pudieran fomentar los procesos de la emancipación humana y superar el dominio y la represión” (p, 23). De acuerdo al planteamiento de Bernstein podemos interiorizar que la teoría crítica genera un impacto en la contabilidad en el sentido que nos muestra un impacto más profundo de la sociedad y la verdad de los hechos ocasionados.

La Teoría Crítica procuraba dar cumplimiento a esta pretensión revalorizando para dicho fin los momentos fundamentales de la tradición ilustrada europea. En lugar de solaparse sin más con un conjunto de intenciones eminentemente rupturistas, por ende, la Teoría Crítica buscaba acreditarse como aquella única instancia que, en un mundo administrado por completo por la razón técnica o calculística, podía guardar memoria de la razón substantiva.

Por otro lado, se reconoce que la teoría crítica tiene dos propósitos (virtualidad emancipatoria y reintegración racional), la Teoría Crítica se autoconstruyó como teoría de la cosificación tardo capitalista, habilitada esencialmente para desempeñar una crítica ideológica inmanente y para formar, como consecuencia, la disposición estructural de una conciencia revolucionaria. El principal resultado de esta actitud teórica se concentra en el debate en torno a las categorías: razón instrumental y dialéctica de la ilustración.

En este contexto, la reflexión política giraba alrededor de la relación entre teoría y práctica, lo que más adelante se identificaría con el término praxis, muy común en el léxico

marxista. Después de la Primera Guerra, los círculos políticos en Alemania invirtieron sus fuerzas en la tarea de reinterpretar la teoría marxista, que retomó fuerza debido a la situación económica que se vivió en la posguerra.

Uno de los primeros propósitos del Instituto fue apoyar un tipo de “academia dedicada a la investigación en oposición a la tendencia entonces corriente en la alta enseñanza alemana, la cual apuntaba hacia un tipo de instrucción en menoscabo del saber” (Jay: 1988; 37). La segunda época del Instituto, que estuvo a cargo de Horkheimer se caracterizó como la Escuela de Frankfurt; la intencionalidad de ella fue la de “crear una comunidad de investigadores cuya solidaridad serviría como una anticipación micro cósmica de la sociedad fraternal del futuro”. (Santos, 2008).

Una de las críticas más elaboradas por la Escuela es la referida a la concepción de la ciencia y la teoría moderna. Dentro de esta crítica se resalta que la ciencia desde el punto de vista tradicional es aquella ciencia moderna que se estableció para dar explicación de hechos y fenómenos ya no con un enfoque sapiencial, contemplativo, hermenéutico sino con un enfoque operatorio como lo afirma Ladriere (1978), Santos (2008).

La actitud crítica es eje el central de la propuesta de la escuela de Frankfurt, sin ella y sus propósitos, no tendría rumbo la nueva concepción de la sociedad, no existirían parámetros de comparación ni anhelos de igualdad, justicia y verdad en el modelo de vida que la humanidad de occidente ha creado para la sociedad. La crítica permite crecimiento, desarrolla la fluidez del argumento y la lógica argumentativa para demostrar cuándo una situación merece ser replanteada. (Santos, 2008).

Finalmente se puede concluir que la epistemología de la contabilidad crítica presenta un mayor entendimiento en el área social debido a que quiere evidenciar su realidad en algunos conceptos como la igualdad y justicia, queriendo favorecer el compromiso político, teniendo como incentivo un mejoramiento continuo y mutuo de ambas partes.

### **2.3 Fundamentos conceptuales de la teoría crítica**

En este apartado se mencionará los conceptos de la teoría crítica, empezando con una definición planteada por la escuela de Frankfurt y como algunos autores o exponentes dan a conocer su aporte crítico a dicho concepto, añadiendo lo que consideran importante que deba estar incluido en la teoría, aportando sus conocimientos y críticas constructivas a esta.

La teoría crítica, originalmente, fue definida como una oposición total a la teoría tradicional, representando está el tipo de teorización “cientista”, siendo guiada por unos ideales de las ciencias naturales modernas. Pero los autores en la teoría crítica planteaban que tanto los objetos observados como los sujetos observadores están constituidos socialmente, por tal motivo estos deben estar analizados dentro de su contexto histórico-social. En consecuencia, a lo anterior estos aprobaron una filosofía materialista de la historia como la referencia para sus interpretaciones, y un programa de investigación con el apoyo de ciencias especializadas para poder cumplir el objetivo del análisis. (Frankenberg, 2011).

Inicialmente Horkheimer y Marcuse realizaron unos artículos con una crítica sistemática al reduccionismo positivista del conocimiento empírico de la realidad, buscando intensificar la búsqueda de hechos separados de cualquier confirmación hermenéutica o epistemológica. Con esto apuntaban a un concepto de investigación concentrado en el conflicto entre las fuerzas productivas y las relaciones de producción. (Frankenberg, 2011).

En 1930 Marx (Horkheimer), integro la clase trabajadora en el avanzado sistema capitalista como un punto añadido más a las referencias que se tenían en el grupo de investigación. Basando las investigaciones empíricas en el apoyo entre la economía política, la psicología freudiana y la teoría de la cultura. (Frankenberg, 2011).

Donde el objetivo de la teoría crítica planteado es la mejora de la sociedad: “En el interés de una sociedad futura organizada racionalmente”, donde la teoría crítica arroja “luz crítica sobre la sociedad actual (...) bajo la esperanza de una mejora radical de la existencia humana” (Horkheimer 1937: 233).

Posteriormente Macey nos da un concepto de teoría crítica que se enlaza al tratado en la escuela, donde la sociedad es un factor fundamental, mencionando que “un amplio espectro de teorías que adoptan un punto de vista crítico de la sociedad y de las ciencias humanas, o que pretenden explicar la emergencia de sus objetos de conocimiento”. (Macey 2001: 74).

Axel Honneth localiza dos conceptos en el núcleo de la teoría crítica: irrespeto y desreconocimiento. Concibe la teoría crítica como un análisis de estructuras que provoca falta de respeto y de reconocimiento: la teoría crítica analiza “relaciones sociales de comunicación (...) fundamentalmente en términos de las formas estructurales del irrespeto que generan”, concentrándose en “dañar y distorsionar las relaciones sociales de reconocimiento” (Honneth 2007: 72). Honneth afirma que todos los teóricos críticos comparten el supuesto de que “el proceso de racionalización social mediante la estructura societal propia del capitalismo se ha visto interrumpida o distorsionada de modo que crea patologías que acompañan la pérdida de un universal racional inevitable” (Honneth 2004: 349).

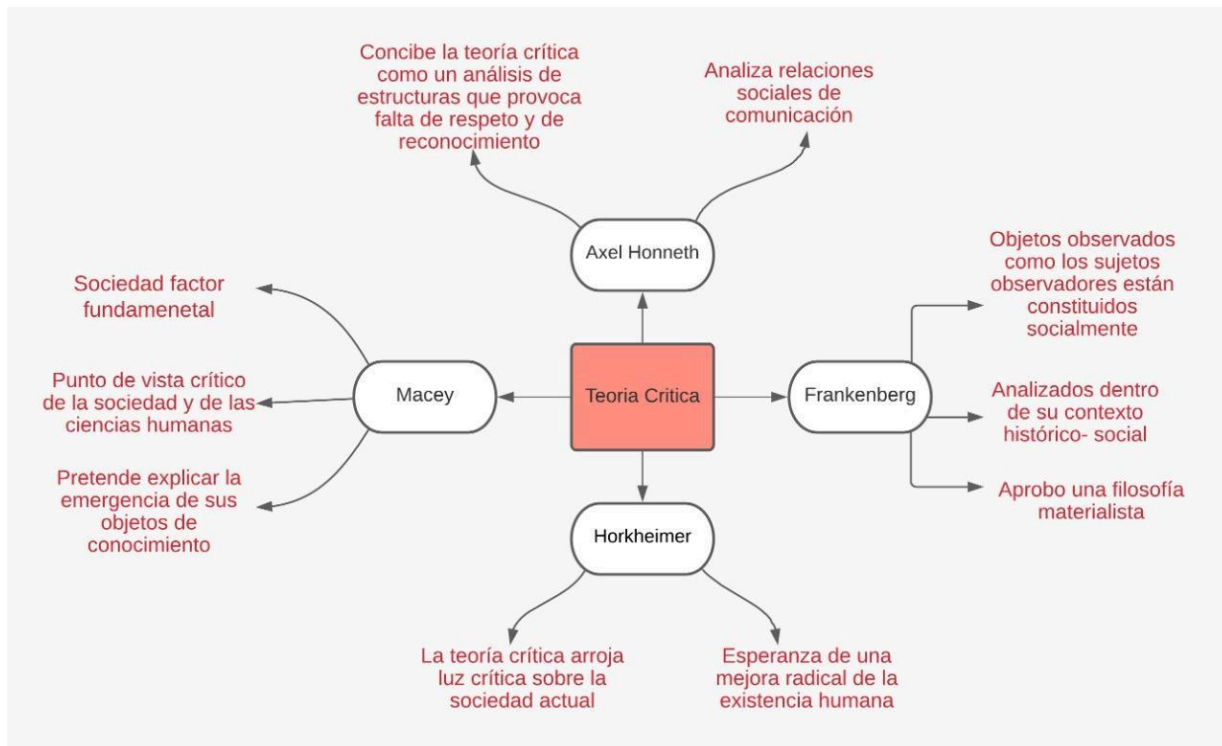


Figura 1. Fundamentos conceptuales de la teoría crítica

Fuente: Autores (2020)

## **2.4 La investigación bajo un enfoque crítico**

Según diferentes definiciones se entiende por investigación como un conjunto de actividades humanas destinadas a la obtención de nuevos saberes y conocimientos, basándose en la observación del mundo creando una hipótesis y comprobando la misma, posteriormente se examinan los resultados obtenidos y así identificar cual fue el aporte cual fue el aporte dado por la investigación realizada.

En segunda instancia se define la investigación crítica como un enfoque con el cual se intentan comprender las transformaciones sociales, y solucionar problemas que fuesen causados por las estas mismas. Se intenta aclarar los modelos de conocimiento y las condiciones sociales que ayudan a la conformación de pensar la realidad, este enfoque pretende la comprensión de la sociedad, si no propiciar el cambio, ya que la forma en que pensamos y argumentamos está limitada por la propia sociedad.

Siendo así, Habermas tenía como propósito educar a los individuos a través de la reflexión y el entender su forma de pensar, para conocerse a sí mismo y facilitar la formación social que condiciona su realidad.

A esto se añade que la corriente crítica que se fundamenta en distintas disciplinas como la sociología, la economía política, la ecología y la filosofía que estudiadas desde un enfoque interdisciplinario permiten el avance de las perspectivas críticas en contabilidad (Gómez, 2004).

Con todo lo anterior, se afirma que la contabilidad se enfoca más allá de una actividad netamente financiera y controladora de recursos limitados y pasa a analizar problemas macroeconómicos, de tipo social y humanos, como tasas de desempleo, equidad y redistribución de la riqueza.

Entonces, como se afirmó la contabilidad no solo provee información financiera para que los mercados operen, las empresas permanezcan y el estado funcione (Gómez,

2004) sino que influye en decisiones que afectan el interés público y la calidad de vida de las personas e impacto en el tejido social.

El fin de la ICC (investigación crítica contable) busca promover un nuevo papel para la contabilidad como disciplina de conocimiento y vinculada con la crítica social y “es entendida como una parte que constituye y que es constituida por los macro conflictos entre las diferentes clases” (Chua, 1986:64)

## **2.5 Nociones teóricas de la contabilidad crítica**

Cuando se habla de noción se entiende como una idea o conocimiento ambiguo que se tiene al comenzar una investigación, que brinda una ayuda a la misma, así a través del tiempo obtener conceptos más claros y que se puedan soportar a medida que va avanzando dicha investigación.

El positivismo “es una estructura o sistema de carácter filosófico que está basado en el método experimental y que se caracteriza por rechazar las creencias universales y las nociones a priori” (Comte, 1798, P 2). Según lo anterior se puede entender el positivismo de una manera que solo la experiencia y la ciencia cuentan como válidas.

Según Chua (1986, P 601), “los investigadores de la contabilidad no son conscientes de lo que gira a su alrededor porque desconocen a propósito, la esencia y la naturaleza de los actos sociales, económicos y/o políticos”. Se puede decir que a los investigadores de la contabilidad deberían abarcar y profundizar lo que pasa en su alrededor no solo lo físico que es lo de menos si no que deberán de investigar más a fondo sobre ese objeto en concreto para saber sobre si interior y su procedencia, y así poder distinguir el sujeto del objeto y lograr un acercamiento más acorde a la investigación realizada.

Todo empieza cuando los estudios de la escuela de Frankfurt dejaron clara su concepción de la crisis de la sociedad, desde un punto de vista político, social, económico y cultural, planteando en cada estudio alternativas y posibilidades, con esto Max Horkheimer y Theodor Adorno, son considerados los primeros exponentes de lo que se llamaría “teoría

crítica de la sociedad” los cuales aportaron una crítica al modelo positivista aplicando el método de la totalidad. Giraldo, G. (2008).

La teoría crítica entonces, es la encargada de vislumbrar las posibilidades para que la libertad y la razón condujeran la modificación a la estructura económica y por ende recomponer la felicidad del hombre. En el estado de desarrollo de la teoría crítica se muestra su carácter constructivo, pues siempre ha sido algo más que simples registros y sistematización de hechos, por el contrario, su fuerza es la que habla en contra de los hechos, mostrando la posibilidad de mejora frente a situaciones “malas”; se opone a la justicia de la realidad y al positivismo satisfecho, fija siempre sus objetivos a partir de las tendencias existentes en el proceso social (Marcuse, 1969).

## **2.6 Características de la contabilidad crítica**

Es importante dar a conocer que el control es uno de los aspectos que caracteriza a la contabilidad en su ejecución, Según Quinteto (2006) establece que ese factor está vinculado directamente con la empresa, con el fin de controlar los recursos del ente, para así determinar la eficiencia y eficacia de estos; da a entender que el control debe estar vinculado a las relaciones existentes y de intercambio que se presenta con la naturaleza, como también las problemáticas que se presentan en el entorno.

Sabiendo una de las características principales de la contabilidad en general, se entrará con lo que caracteriza la contabilidad crítica, Según Gaffikin (2006), Laughlin (1999) sostiene que existen, al menos, cuatro importantes características de la contabilidad crítica: a) Contextual, b) Compromiso, c) Particular-general, d) Interdisciplinar. Laughlin dice que estas pretenden que la contabilidad no genere solamente cambios económicos, sino que abarque la social y lo político, la contabilidad está determinada por la intención de cambiar las estructuras sociales en sí se aplicaría la característica mencionada como

compromiso, y portadora de un conocimiento en dialogo con otras disciplinas, siendo así la característica interdisciplinar.

La epistemología de Habermas se desarrolla a partir de la caracterización de la teoría materialista del conocimiento, se puede hablar de una teoría crítica del conocimiento que desarrolle la reconstrucción de la historia de la especie, conservando los procesos de producción material y autorreflexión.

González (1997) también propone un punto de partida, el cual es desarrollar la historia material de la especie humana, caracterizado por trabajo, lenguaje e interacción social:

Sobre el trabajo: “El hombre, tanto en su relación colectiva como universal se relaciona con la naturaleza material que le rodea. Los procesos de trabajo son para él simultáneamente procesos de formación; significan ganar experiencias y procesos emancipatorios”. (González, 1997)

Sobre el lenguaje: “El hombre se relaciona originalmente con la naturaleza y con los semejantes que lo rodean. También es un momento de emancipación con respecto a los objetos del mundo material y con respecto a la sociedad en su conjunto”. (González, 1997)

Sobre la interacción social: “Tales procesos tienen incidencia en la formación de la conciencia del ser humano como un empeño emancipatorio; como individuo y como especie”. (González, 1997). Por otro lado,

Chua en su concepto de teoría crítica en la contabilidad propone cuatro conceptos importantes:

1. la realidad: cuyas características son la posibilidad de elegir (libertad) con sus restricciones, la interdependencia, la intersubjetividad.
2. el conocimiento: los juicios son temporales y dependen de un contexto, la diversidad de métodos es más valiosa que la tradicional metodología cuantitativa.
3. la sociedad, que no habrá de interpretarse solamente, sino que también se requiere cuestionar.

4. la relación teoría-práctica, que habrá de promover el cambio social, no admite la neutralidad y tendrá un carácter subversivo y transformador. (Chua, 1986)

Basándose en lo anterior se puede decir que la teoría crítica en contabilidad pretende ser un aspecto social con capacidad de elegir, aprender, practicar y ser social.

En cambio, para (Keller, 1991) nos dice “la orientación crítica en contabilidad, adopta una postura, respecto a la cual la contabilidad es un campo de conocimientos. Como tal, este campo de conocimientos “organiza, sistematiza y potencia” formas de percibir procesos, hechos sociales, fenómenos intersubjetivos, y construye categorizaciones específicas, a fin de decodificar espacios de la realidad desde posturas comprensivas e interpretativas.”

De acuerdo con los autores la contabilidad crítica contiene muchas características diversas que son necesarias para su función, tales características son le sirven al hombre para hacer contabilidad crítica de una manera adecuada y no cometer fallos en sus procesos, estas características van más enfocadas al aspecto social para ver la contabilidad de una forma diferente a la que normalmente se ve que es la financiera.

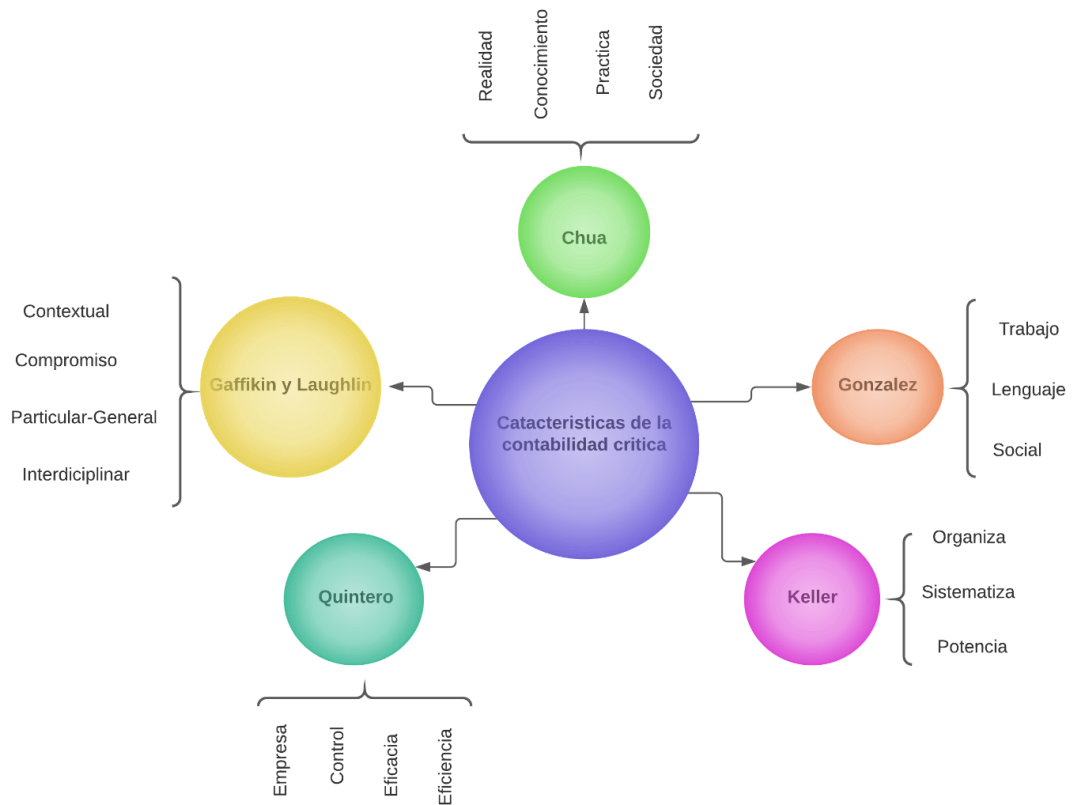


Figura 2. Características de la contabilidad crítica

Fuente: Autores (2020)

## 2.7 Importancia de la perspectiva crítica en contabilidad

### Teoría Crítica en las Ciencias Sociales

La teoría crítica en las ciencias sociales, Gaffikin (2006), “establece que la contabilidad no ha superado una visión positivista, posición que le impide realizar comprensiones estructuradas sobre la realidad de los hechos socio-económicos de las organizaciones y su entorno” (p, 46). Por lo que las personas dejan a un lado el sentido de criterio y limita la visión de otros tipos de acciones en el campo de la contabilidad.

Dicha teoría tiene como propósito explicar el conocimiento en particular, por tanto, es insumo de toda ciencia y disciplina, de esta forma permite reflexionar sobre la teoría, así como consultar los desarrollos teóricos, es un reto motivante para quienes deseen hacerse partícipe de las grandes revoluciones que se viven desde el pensamiento (Machado y Vilorio, 2016:270). Estos autores nos muestran que la teoría crítica en las ciencias sociales nos permite reflexionar y ser críticos sobre situaciones que pasan en el campo contable y abren nuestra mente a situaciones internas como externas que son poco comunes o comunes, y no pensar siempre en ser materialista. Sawarjuwono (1995) afirma “que el elemento más importante para entender los fenómenos sociales es la competencia comunicativa, más que la lingüística”

Basado en lo anterior se pretende que la contabilidad no solo se tome como referencia para el registro de hechos económicos, se establece que sea el punto de partida para analizar todos los factores internos y externos que influyen en la empresa.

## **2.8 Aporte de la contabilidad crítica en la científicidad de la contabilidad**

En primera instancia se define como ciencia un conjunto de conocimientos que se obtienen mediante la observación y el razonamiento, trasladados a experiencia y de ellos se deduce principios y leyes generales, esta se caracteriza por ser la fuente de conocimiento más confiable que existe, para poder llegar a esta existen 3 tipos de métodos empíricos, objetivos y contrastables, los cuales explican objetivamente un fenómeno.

Existen varios intentos por parte de expertos para establecer la contabilidad como una ciencia, el primero en afirmarlo fue Jorge Túa Pereda dice que la contabilidad como ciencia se situó en 1846 en Francesco Villa cuando separa “la teneduría de libros de la verdadera ciencia contable, posteriormente Richard Mattessich desarrolla un modelo matemático, que consistía en registrar la contabilidad mediante matrices algebraicas.

Posteriormente, se relaciona el aporte que ha tenido la contabilidad crítica para la construcción de la contabilidad como una ciencia, porque aun esta no es considerada así; como se ha mencionado a través del texto la contabilidad crítica busca que se mire más allá de lo financiero, y se miren los factores sociales, ambientales, políticos y económicos, y esto puede ser un factor fundamental para que esta sea una ciencia, ya que el objeto de estudio es más amplio.

### **3. Metodología**

En este apartado se mencionará la metodología de la investigación con el fin de explicar y definir cada uno de los elementos necesarios para el proceso de dicha investigación. Cabe mencionar que el fin principal se ubica en ordenar u orientar las ideas, técnicas o métodos utilizados para la realización de los objetivos y lograr el fruto de dicha investigación.

#### **3.1. Enfoque de la investigación.**

La definición del enfoque es muy importante ya que es lo principal para la recolección de datos. En este sentido, Cauas (2015) considera que...

“El enfoque incluye el diseño mismo del instrumento. A grandes rasgos, en la dinámica del que hacer investigativo de las Ciencias Sociales, se puede distinguir dos enfoques metodológicos: el cuantitativo y el cualitativo. Ambos se diferencian por su lógica interna: diseño de investigación, técnicas e instrumentos que utilizan para recoger la información, tipo de información recolectada, el proceso de análisis, entre otras características.”

Basados en lo anterior un enfoque de investigación es el método utilizado para la recolección de información. Los enfoques de investigación más utilizados son: cuantitativo, cualitativo y mixto. De acuerdo a ello, el presente trabajo se ubicará en el método cualitativo definido por Maanen (1983) como el enfoque metodológico que cubre una serie de métodos y técnicas con valor interpretativo que pretende describir, analizar, descodificar, traducir y sintetizar el significado, de hechos que se suscitan más o menos de manera natural.

En este sentido, la investigación se desarrolla bajo los fundamentos del enfoque cualitativo por que se basa en documentos escritos con el objetivo de describir y posteriormente analizar cuáles son los retos y obstáculos que la contabilidad critica plantea, a partir de las investigaciones e interpretaciones realizadas por diferentes autores, por otra parte, el instrumento utilizado será la entrevista con preguntas abiertas, uno de los primeros factores para que el enfoque sea netamente cualitativo.

### **3.1. Tipos de alcance**

El alcance de la investigación es importante porque condiciona el método que se seguirá para obtener dichos resultados. Según Karla (2018) existen varios tipos de alcances, entre los cuales se destacan: exploratorio, descriptivo, correlacional y explicativo, esta investigación consiste en el alcance descriptivo.

La investigación descriptiva consiste en la recopilación de datos que describen los acontecimientos y luego organiza, tabula y representa la información obtenida (Glass & Hopkins, 1984). Por ende, la presente investigación contiene un alcance descriptivo por que no se pretende explorar ni correlacionar, si no describir los retos, las tendencias, los avances y los obstáculos por medio de la revisión literaria y los aportes de los investigadores.

### **3.2. Método:**

Una característica importante para la realización de una investigación es definir un método en el cual se agrupa la información de una manera adecuada, en este apartado se consideran dos tipos de métodos el inductivo y el deductivo. El método deductivo según Abreu (2014) “El método deductivo permite determinar las características de una realidad particular que se estudia por derivación o resultado de los atributos.” (p 200). El mismo autor define el método inductivo como el encargado de “estudiar las características genéricas o comunes que se reflejan en un conjunto de realidades para elaborar una propuesta o ley científica de índole general” (p 200).

En otras palabras, el método inductivo va de lo específico a lo general y el método deductivo de lo general a lo específico. Esta investigación se basa en el método deductivo debido a que se buscan las generalidades de la contabilidad crítica, y con respecto a ellas se

derivan diversos aspectos como los retos, las tendencias, los avances y los obstáculos, y se planea descubrir el estado actual de la misma.

### **3.3.Diseño de investigación.**

En la actualidad las investigaciones son de dos tipos experimentales y no experimentales por eso es importante definir que el diseño es “plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se requiere en una investigación y responder al planteamiento.” Hernández, Fernández y Baptista (2014).

Según Rivero (2013) la investigación experimental es aquella en donde “el investigador desea comprobar los efectos de una intervención específica, en este caso el investigador tiene un papel activo, pues lleva a cabo una intervención y la investigación no experimental observa los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo” (p 19)

Por lo anterior mencionado esta investigación es de diseño no experimental ya que pretende dar a conocer los retos, las tendencias, los avances y los obstáculos que ha tenido la contabilidad crítica, basándose en revisión de información por parte de investigadores.

### **3.4.Población.**

La población es una investigación es muy importante porque se enfoca a quien se va a estudiar o que cosa se va a investigar como lo dicen Arias, Villasis y Novales (2016) “La población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios predeterminados” (p 202). Para ejercer esta investigación nuestra población estará enfocada en los investigadores que hayan realizado trabajos u investigación sobre la perspectiva crítica en la disciplina contable.

### **3.5.Recolección de información**

Para el desarrollo de un trabajo investigativo hay que tener unas fuentes confiables de las cuales poder extraer información, las fuentes de información consisten en primarias y secundaras según Méndez (2010) las fuentes primarias son aquellas que contienen

información nueva y original, que no ha sido sometida a ningún tratamiento posterior, son documentos primarios y la literatura gris. Por otro lado, las fuentes secundarias son el resultado de las operaciones que componen el análisis documental (descripción bibliográfica, catalogación, indización, y a veces, resumen).

Con base en lo anterior para la realización de esta investigación se utilizan las siguientes fuentes primarias como revistas, libros, tesis, etc. y las fuentes secundarias abordadas son las entrevistas realizadas a los investigadores, los cuales ayudan al desarrollo de los objetivos específicos y generales de dicha investigación.

#### 4. Procedimiento para cumplimiento de objetivos

En el siguiente cuadro se pretende mostrar el procedimiento para cumplir los objetivos planteados con anterioridad, los cuales nos permiten identificar los componentes necesarios para el desarrollo de los mismos.

Tabla 1 procedimientos para cumplimiento de objetivos

<b>Objetivos1.</b>	<b>Categoría.</b>	<b>Análisis.</b>
Describir los fundamentos teóricos de la contabilidad crítica en diferentes etapas del tiempo.	Fundamentos teóricos de la contabilidad crítica.	Se refiere a la identificación de los fundamentos y definiciones de la contabilidad crítica, planteada por diferentes autores en diferentes etapas del tiempo.
Conocer los retos, las tendencias, los avances y los obstáculos de la contabilidad crítica a partir de la revisión literaria.	Retos, las tendencias, los avances y los obstáculos de la contabilidad crítica.	Buscar los diferentes componentes que nos ayuden a definir la contabilidad crítica por medio de las diferentes revisiones literarias realizadas.
Determinar los retos, las tendencias, los avances y los obstáculos de la contabilidad crítica desde la perspectiva de los investigadores.	Retos, las tendencias, los avances y los obstáculos de la contabilidad crítica.	Delimitar los componentes desde la perspectiva crítica de los diferentes investigadores que aportan a la construcción de la contabilidad crítica.

Fuente: Autores (2020)

#### 4.1. Técnicas para el procesamiento de información.

El objetivo de esta sección es poner en conocimiento los instrumentos que se utilizarán durante el desarrollo de la investigación, con el fin de construir unas bases teóricas y lograr el cumplimiento de los objetivos planteados. El primer instrumento a utilizar será una Tabla de recolección de información que nos facilita el entendimiento de los datos recolectados, mediante una revisión literaria.

Tabla 1. Instrumento #1

<b>Autor.</b>	<b>Tipo de texto.</b>	<b>Año.</b>	<b>Fundamento teórico.</b>	<b>Explicación o argumentación.</b>	<b>Teoría.</b>

#### Instrumento 2

El segundo instrumento nos permitirá analizar la tabla del instrumento uno en contorno a unos temas propuestos los cuales son retos, las tendencias, los avances y los obstáculos de la contabilidad crítica con base en la revisión literaria.

Tabla 2. Instrumento #2

<b>Autor</b>	<b>Tipo de texto</b>	<b>Año</b>	<b>Investigador</b>	<b>Retos</b>	<b>Tendencias</b>	<b>Avances</b>	<b>Obstáculos</b>

#### Instrumento 3

El tercer instrumento nos permitirá recolectar y analizar las perspectivas que tienen los investigadores o profesionales contables respecto a la contabilidad crítica, y de esta manera identificar como se encuentra esta en la actualidad (Ver tabla 2).

<b>Investigador</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>
	¿Considera usted importante la perspectiva crítica en contabilidad? ¿Por qué?	

	¿Cree usted que los profesionales en la actualidad aportan a la construcción de la contabilidad crítica? ¿Por qué?	
	¿Cuáles considera usted que son los retos actuales de la contabilidad crítica?	
	¿En qué aspectos cree usted que hemos avanzado contabilidad crítica?	
	¿Cuáles considera usted que son los aspectos que obstaculizan el desarrollo de la contabilidad crítica?	
	¿Cuáles considera usted que son las tendencias actuales de la contabilidad crítica?	

## 5. Resultados

En este apartado encontraremos los resultados obtenidos a partir de la investigación realizada teniendo en cuenta los objetivos propuestos, a partir de revisiones literarias y opiniones personas profesionales en el tema de critica contable, obteniendo así una mayor comprensión.

### 5.1 Fundamentos teóricos de la contabilidad crítica en diferentes etapas del tiempo.

La contabilidad crítica ha evolucionado a través del tiempo, y se ha seguido desarrollando para el buen funcionamiento y práctica de la contabilidad en todos los ambientes sociales, culturales, ambientales y no solo aplicarlos en los métodos financieros. De esta manera la contabilidad crítica a evolucionado a través del tiempo sabiendo que en los años anteriores no veían la contabilidad enfocada en un ambiente que no fuera el del área financiera.

La contabilidad critica en la década de los noventa buscaba alternativas de avances y desarrollo. González (1997) expresa que para poder hacer contabilidad crítica deberá de enfocarse en la sociedad, esto es muy complicado puesto que en la sociedad es muy complejo el manejo de la información ya que la contabilidad tradicionalmente es de manejo

jurídico y práctico. Para la década de los 90 no se menciona mucho el aspecto social, lo cual enmarca una crisis en el momento. Por otro lado, Lanirraga (1999) expresa que la perspectiva crítica se interesa por el cambio y conflictos por la desigualdad y las clases favorecidas, en ese mismo sentido la contabilidad crítica niega que la contabilidad sea neutral ya que está influida por diversos factores como la manipulación del patrimonio de los accionistas y manipulación del patrimonio común.

Para la década del dos mil se encuentra con González (2003) expone que el profesional no lo están educando para la sociedad si no para entrar en una burbuja de números y finanzas, teniendo en cuenta lo anterior es necesario aplicar la contabilidad crítica en ambientes diferentes como lo son el ambiente social, cultural y ambiental se necesita que las personas o profesionales de la contabilidad amplíen su conocimiento y su forma de investigar, por eso se plantea que la formación de los profesionales en las universidades sobre el tema de contabilidad crítica es relativamente poco o casi nulo para el conocimiento del futuro profesional, no se le enseña a abrir su mente a futuras preguntas y a la investigación si no que se le fomenta o se enfoca meramente en el ámbito financiero que es por decir la corriente principal de la contabilidad. Paralelamente Gómez (2004) menciona que la contabilidad tiene diversos ámbitos teóricos, tecnológicas y técnicas, estos ámbitos permiten que la contabilidad se enfrente a problemas y muchos de ellos se enfocan en los ámbitos sociales, culturales o ambientales es por eso que la contabilidad debe de expandirse para solucionar o participar en la solución de esos problemas no resueltos y que no muchos de estos problemas son de economía.

Por otro lado, Quinche (2008) menciona que la contabilidad no es solo una práctica financiera, sino que también tiene relación con la naturaleza y el ambiente, en este sentido la contabilidad crítica se enfoca mucho en el ámbito social cuya función principal es el control de recursos, esto conlleva hacer una crítica en el sentido de la naturaleza y el medio ambiente que no se pueden llevar como una medida económica. Según Rueda (2010) la contabilidad crítica pretende ser una herramienta para la solución de problemas como la desigualdad, la destrucción de la naturaleza como antes lo hemos manifestado y diferencias económicas, políticas y culturales, para aplicar contabilidad crítica el profesional deberá de

abrir su mente, pensando de forma diferente a lo habitual y con ayuda de su formación se puede lograr.

Por otro lado Galiz (2020) expresa que la contabilidad crítica pretende tener una contabilidad alterna, no destruyendo la actual si no modificarla para fines sociales, culturales y ambientales, no pasando por encima la regulación internacional, por eso se ha pretendido que la contabilidad crítica y los profesionales vayan de la mano y que su formación se vea más arraigada a este tipo de corriente, respetando las normas establecidas para que no exista ningún tipo de inconveniente con respecto a las prácticas de esta.

Finalmente, se evidencia con base a la revisión literaria abordada que la contabilidad crítica pretende ser de ayuda a la contabilidad tradicional para el mejoramiento de la sociedad y que no existan tantas desigualdades como la hay en la actualidad, iniciando con la formación de los profesionales para que ellos tengan una mirada más amplia del mundo y de los problemas a los que se van a enfrentar y que a través del tiempo la crítica contable se ha visto implicada en diversos cambios, estos cambios se dan porque la contabilidad cambia, aunque la práctica siempre es similar, en la toma de decisiones y en los campos a estudiar cambian según la realidad en la que se encuentre el investigador o el profesional.

## **5.2 Retos, tendencias, avances y obstáculos de la contabilidad crítica a partir de la revisión literaria.**

En este apartado se dará a conocer los retos, tendencias, avances y obstáculos que fueron obtenidos por medio del instrumento #2, donde evidenciamos cada uno de estos en los diferentes documentos, textos y revistas realizadas por los diferentes autores.

En primera instancia la contabilidad crítica ha tenido que enfrentar diversos retos como lo plasma González (1997), plantea que existen tres procesos los cuales deben de ser tomados en cuenta para la construcción de una teoría crítica, son el aprendizaje, la formación y la construcción de la identidad, estos están ligados ya que aporta a la transformación de la sociedad.

A medida que ha transcurrido el tiempo González (2003) nos da a entender que el principal reto es encontrar la necesidad de abordar la explicación epistemológica, incluyendo en ella su objeto, su método, sus fundamentos teóricos, el origen y validez de sus estructuras conceptuales, como expone Gómez (2004) en su artículo “la mecanicidad, la repetición, la aparente monotonía de las prácticas contables cotidianas, que constantemente señalamos con tanto desdén y que menospreciamos, no son únicamente características intrínsecas de ella” (p 116) esto constituye un reto de cambiar la forma de como se ve la contabilidad día a día como una rutina diaria, de cómo cambiar dicha monotonía para hacer que el profesional abra su mente a diversas situación que pasan.

Cabe mencionar que Quinche (2008) en su artículo muestra que la contabilidad crítica y la naturaleza se deben de socializar para un mejor entendimiento en el área social, incluyendo que la crítica en contabilidad ha desarrollado como objeto de análisis el medio ambiente y la naturaleza, el cual le ha ayudado a avanzar en todo su proceso de formación, una posible solución a estos retos es lo que nos expresa Geliz (2020) para hacer teoría critica debemos de ser ortodoxos, eso significa no pensar como las demás personas si no como un individuo diferente y no ser heterodoxos y guiarnos por un solo camino porque muchos profesionales están sesgados por el hacer.

Definiendo la tendencia como una idea o corriente, que se orienta en determinada dirección, según la recolección de información de los diferentes autores se identificó que las principal tendencia está enfocada en incluir las perspectivas crítica en los temas sociales que afectan a la sociedad como lo es el medio ambiente, la justicia y la equidad en términos monetarios, el primer mencionado tiene como función dar a conocer lo mal que trabaja la contabilidad en este sector y como la contabilidad critica influye en él, y en el segundo es como la contabilidad critica puede ayudar a este sector para que la sociedad sea más justa consigo misma y que tenga equidad para todos.

Para comenzar a hablar de los avances es importante de dar el punto de vista de González (1997) quien expresa la re fundamentación y actualización en los aspectos más fundamentales que aportan la teoría a la ciencia sociales, teniendo esta una confrontación permanente con las ciencias políticas. Según Lanirraga (1999) manifiesta que el capitalismo asigna los recursos de forma eficiente sin embargo la perspectiva crítica niega que este

mercado sea neutral, planteando nuevas estrategias de distribución de recursos de tal forma que no afecte a la sociedad en general, ya que el consumidor está influenciado por muchos factores incluyendo la publicidad y los medios de comunicación.

Como propone Rueda (2010) el cual pretende fomentar una contabilidad alterna, como lo es la contabilidad crítica que reduzca los desequilibrios sociales, no dejando a un lado las normas y tampoco se desconociéndolas, teniendo en cuenta lo anterior se propone que un avance es el estudio de una contabilidad justa para la sociedad en conjunto. Aportando a todo lo anterior Macias (2013) nos da a conocer que el avance principal son los diferentes encuentros y eventos realizados que ayudan al crecimiento de todo lo planteado, donde cada uno de los ponentes aportan y brindan su conocimiento.

En las diferentes teorías encontramos diferentes obstáculos, en este caso González (1997) manifiesta que la teoría crítica no acepta la formulación de un sistema en el que sea posible un pensamiento sobre el porvenir. La confusión de que la ciencia sea concebida como conocimiento es un obstáculo a tener en cuenta, ya que cierra la posibilidad de las críticas como variable fundamental.

En el texto “perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: una revisión” de Lanirraga (1999) menciona que la perspectiva crítica se interesa por el cambio sin embargo presupone que en el mundo existe una desigualdad que se reproduce a través de las generaciones, generando así un conflicto entre la clase favorecida y la clase oprimida. Aportando un poco a lo anterior González (2003) plantea que la mayor dificultad persistente en la disciplina contable teórico-práctica es que las instituciones no enseñan a pensar, ni a preguntar, ni mucho menos a investigar pues el propósito de estas es producir entes para el manejo del dispositivo contable, con respecto a lo anterior Gómez (2004) expresa que para hacer crítica contable es necesario no ser monótono y tener tener una mirada más amplia para ver las cosas de otra manera distinta a la habitual de cualquier profesional acá es cuando entra la función de las instituciones las cuales deben de preparar al profesional de la mejor manera y abrir su mente a otro tipo de problemas, Geliz (2020) menciona que para hacer crítica contable es necesario no ser ortodoxos eso significa no pensar como las demás personas si no como un individuo diferente como nos lo dicen los

anteriores investigadores, que no debemos de ser heterodoxos y guiarnos por un solo camino.

### **5.3 Determinar retos, tendencias, avances y obstáculos de la contabilidad crítica desde la perspectiva de los investigadores.**

Inicialmente es importante resaltar la importancia de la perspectiva crítica en contabilidad (P1). El *investigador 1* menciona que sí, es importante la contabilidad crítica a nivel internacional, no es la fuente principal si no una fuente alternativa muy relevante que tiene una comunidad de más de 600 investigadores. Por otro lado, el *investigador 2* expresa que la contabilidad crítica permite ver aspectos incómodos y que no son tan visibilizados como explotación del trabajo, temas de género, el papel en la contabilidad en la concentración de la riqueza en un nivel geopolítico, temas ambientales, temas sociales que no se han visibilizado por no ser temas con la rentabilidad.

No obstante el *investigador 3* afirma que la contabilidad enfrenta varios problemas, esto implica que la perspectiva crítica se vuelva importante porque permitirá diagnosticar unos problemas en el marco de la contabilidad y también puede ser útil para abordar esos problemas y contribuir a una solución de los mismos y también es importante como disciplina científica porque apunta a objetos que están en el mundo social o relaciones socioeconómicas, Sin embargo es pertinente aclarar que estas relaciones no son neutrales, la contabilidad no puede limitarse a un mero procedimiento técnico si no que tiene la responsabilidad de abordar su objeto desde un punto de vista integral y desconocer la naturaleza socioeconómica, política y cultural, sería cercenar el objeto de estudio de la contabilidad,.

Finalmente el *investigador 4* expresa que la contabilidad crítica Si es importante, porque la perspectiva crítica es importante en la sociedad, es decir a través de ella se propone la transformación del entorno social, tomando en cuenta las problemáticas actuales. Paralelamente el *investigador 5* menciona que la perspectiva crítica permite demostrar que la contabilidad es un poco más amplia de lo que podría ser en sus ejes de aplicación.

Sabiendo la importancia de la perspectiva crítica en contabilidad es necesario saber si los actuales profesionales aportan a esta corriente (P2). *Investigador 1 y 2* argumentan que los profesionales no aportan a la perspectiva crítica contables porque no es un asunto de ellos, es un asunto de las personas que se dedican a investigar, De otro lado el *investigador 3* expresa que los profesionales contribuyen de manera negativa, en el ámbito de la enseñanza se ha implementado diversos métodos para solucionar esto, sin embargo, es a largo plazo. Para el *investigador 4* destaca que La gran mayoría de los profesionales no invierten tiempo en el desarrollo y la evolución de la contabilidad crítica, mientras que el *investigador 5* incluye a las instituciones y expresa que los profesionales no aportan en todos los campos, porque cuando normalmente nos forman en contabilidad en las universidades siempre nos están formando para un ejercicio profesional muy técnico instrumental.

Teniendo en cuenta lo anterior los investigadores expresaron unos retos actuales de la contabilidad crítica (P3). *Investigador 1* expresa que un reto es entender en detalle la dinámica de la contabilidad crítica internacional y vincular a las discusiones internacionales de la contabilidad crítica, mientras que el *investigador 3* expresa que un reto es no criticar lo crítico porque se cree que es válido lo criticado. El *investigador 4* manifiesta que un reto es construir y proponer alternativas y soluciones en la contabilidad, frente a problemáticas vigentes, trascender esas discusiones teóricas, sin ser definitivas e ir modificando. Por último el *investigador 5* expresa que el principal reto de la perspectiva crítica es poder materializar los aspectos epistemológicos , es decir como lo bajamos a la práctica, como hacemos que esa discusión se materialicen en un ejercicio práctico de llevar una contabilidad en una organización.

En continuación a las preguntas anteriores se cuestiona sobre cuales se consideran que son los aspectos en los que ha avanzado la contabilidad crítica (P4), El *investigador 1* expone que los eventos y encuentros donde se discuta la teoría crítica en general, como por ejemplo

“C5 MOVIMIENTO NACIONALISTA”. Por parte del *investigador 2* manifiesta que la tradición internacional ha ganado fuerza, donde se visualizan los aspectos que no se han vistos y se han avanzado en tema de comprensión, adicionalmente concuerda con el investigador 1 con respecto a los diferentes eventos académicos. En cambio, el *investigador 3* plantea el avance se refleja a medida que la sociedad va cambiando, así como cambia su objeto de estudio y a la realidad que se va enfrentando. El *investigador 4* recalca la importancia que se la ha venido dando a este tipo de estudios en nuestro país. *El investigador 5* argumenta que los avances han sido en los mismos procesos de investigación, porque cada vez más nos estamos enfocando en procesos más serios y profundos, teniendo más acceso a diferentes tipos de información y eso nos permite aclarar muchas cosas de tipo contextual y conceptual.

Posterior a la mención de los avances en la pregunta 5 se cuestiona los diferentes obstáculos en el desarrollo de la contabilidad crítica, por parte del *investigador 1* manifiesta que es más un asunto de investigación, no es para el día a día de una contabilidad organizacional, el *investigador 2* plantea que el mayor obstáculo es que los investigadores investigan más por un estatus que por el mismo desarrollo de la investigación. *El investigador 3* menciona que, un gran obstáculo es la falta de crítica en el pensamiento crítico, si no somos críticos con nosotros mismos estamos yendo en contra de lo que profesamos. El *investigador 4* adiciona que la comunidad contable debe preocuparse tanto por desarrollo de las investigaciones a nivel general, como las particularidades contables y el *investigador 5* manifiesta que el obstáculo principal es la formación en las universidades, donde se escogen los propósitos a cumplir en esa formación, y es más porque los líderes de las universidades no tienen conocimiento, ni se interesan en el tema.

Para concluir con la entrevista, se preguntó por las tendencias actuales, pero fue muy poca la información que se logró recolectar. el *investigador 1* indica que el género y el racismo desde la perspectiva crítica, el *investigador 2* menciona también las problemáticas de género, papel de la contabilidad en escenarios alternativos y las desigualdades tributarias, Paralelamente el *investigador 3* expresa que una tendencia representativa es el capitalismo de datos, las formas de comunicación e información de estándares, los métodos utilizados, el *investigador 4 y 5* no dieron ninguna respuesta al respecto.

## **6. Conclusiones**

La contabilidad crítica es una corriente que pretende resaltar la realidad vivida en la sociedad sobre aspectos sociales, políticos, culturales y ambientales, es decir de como el profesional o el investigador pueden ayudar de una manera directa o indirecta a tales aspectos de tal manera que se realice de una forma adecuada y podremos decir que la contabilidad se enfoca más allá de una actividad netamente financiera y controladora de recursos limitados y pasa a analizar problemas macroeconómicos, de tipo social y humanos, como tasas de desempleo, equidad y redistribución de la riqueza. La contabilidad crítica es uno del aspecto social el cual cubre con temas políticos, sociales, culturales y ambientales, esto es necesario para poder hacer una buena contabilidad critica la cual expresa en no quedarse o no estudiar el ámbito financiero el cual ya está demasiado desarrollado y también demasiado estudiado, la contabilidad critica se preocupa por temas menos convencionales para darles soluciones o el estudio adecuando que se merece.

En la contabilidad critica siempre se presentan retos, tendencias que transcurren con la realidad vivida, obstáculos los cuales superar y por supuesto avances los cuales hacen que la contabilidad critica llegue a un nivel más superior, esto nos deja muy en claro que la contabilidad critica es un apoyo o un medio que necesita la sociedad y el profesional para entender cuestionamientos fuera de lo común o de lo monótono.

Los retos actuales de la contabilidad son el aprendizaje y construcción de la identidad del profesional, la formación o educación que dan las instituciones para los futuros profesionales, algo muy importante es cambiar la forma de como se ve la contabilidad y por supuesto no ser ortodoxos en la carrera profesional, y esto marca unas tendencias a medida que el tiempo avanza esas tendencias se ven más que todo reflejadas en la sociedad como son la justicia, equidad y medio ambiente, mientras que la contabilidad critica supera sus retos se ven los avances los cuales son actualizaciones de los aspectos fundamentales de la contabilidad critica, reducción de los desequilibrios sociales, fomentar una contabilidad alternativa obvia mente no dejando a un lado la normativa actual y avances en eventos y grupos de investigación que se han interesado en el tema, no obstante todo tiene obstáculos los cuales son la desigualdad, instituciones formativas y las miradas de los profesionales.

Posteriormente a los resultados obtenidos en las diferentes entrevistas realizadas podemos concluir que la opinión o conocimiento que tienen los entrevistados en algunos casos concuerdan en respuestas, aunque también tienen enfoques diferentes, como avance principal se consideran los diferentes eventos que se han realizado sobre la contabilidad crítica y lo que esto le pueda aportar a ella, el obstáculo principal es que no se enseña o se investiga muy poco el tema en las diferentes instituciones, sin embargo el principal reto es proponer esa contabilidad crítica en la práctica de la actualidad, sin dejar lo financiero a un lado.

La principal recomendación es la realización de un evento donde participen las diferentes universidades, donde cada una con sus diferentes profesores o investigadores que se han interesado por la contabilidad crítica, realicen su respectivo aporte e indagar que es lo que hace falta para que esta sea más enfocada en los diferentes pensum, y así evaluar si los profesionales si han adquirido los conocimientos necesarios.

Otra recomendación es enfocar la investigación en el entorno internacional, realizando entrevistas no solamente a los investigadores nacionales, si no también que otros aportes internacionales y cuál es la diferencia con los nacionales.

## **7. Referencias**

Abreu, J. (2014). Hipótesis, método & diseño de investigación (hipótesis, método y diseño de investigación). *Daena: Revista internacional de buena conciencia*, 7(2), 187-204.

Arias J., Villasís, M y Novales, M (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206.

Arrington, C. & Watkins, A. (2002). Maintaining "Critical Intent" Within a Postmodern Theoretical Perspective on Accounting Research. *Critical Perspectives on Accounting*, 13(2), 139-157.

Bernstein, J. (1976). *The Restructuring of social and political theory*. Basil Blackwell.

Casco, A., Sanandrés, L. & Arellano, M. (2019). Análisis de la teoría crítica en la contabilidad. Contribuciones a la Economía, *construcciones a la economía*, 1696-8360

Cauas, D. (2015). Definición de las variables, enfoque y tipo de investigación. Bogotá: biblioteca electrónica de la universidad Nacional de Colombia, 2, 1-11.

Chua, W. (1986). Desarrollos radicales en el pensamiento contable. En: *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad*. Universidad de Antioquia. 37-75.

Comentarios de Guillermo Hoyos en Jürgen Habermas, "Conocimiento e interés", Ideas y valores, No. 42, 1979, p. 71

COMTE A (1881). Cours de philosophie positive. 6 tomos. Paris, 183042. Edición resumida del Dr. ROBINET: Paris.

Denzin, Norman, K. & Lincoln, Yvonna (Eds) (1998). Estrategias de indagación cualitativa. Publicaciones sabias: Colombia.

Frankenberg, G (2011). Teoría crítica. *Revista sobre la enseñanza del derecho*.17. 67-84.

Gaffikin, M., The Critique of Accounting Theory, School of Accounting & Finance, University of Wollongong, Working Paper 25, 2006.

Giraldo, G. (2008). Repercusión de la teoría crítica en la investigación contable. *Perspectivas críticas de la contabilidad Reflexiones y críticas contables alternas al pensamiento  nico*.

Glass, Gene V; y Hopkins, Kenneth D. (1984). Metodos estadisticos en educacion y psicologia. *Prentice-Hall (Englewood Cliffs, Nueva Jersey)*

Gómez , M. (2004). "Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable". En: *Revista Contaduría. Universidad de Antioquia. Julio-diciembre*.. 45. . 113-132.

González, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: una revisión. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 2(3), 103-131.

Hernández, S, Fernández, C y Baptista, P (2014). Metodología de la investigación. *México: McGraw-HIL*.

Hopwood A, (1983). Accounting, organizations and society. Gran Bretaña. *Pergamon press ltda*. 8. 287-305

Horkheimer, M. (1937). Traditional and critical theory. In *Critical theory*, 188-252. New York: Continuum.

Jay, M. (1988). La imaginación dialéctica. *Una historia de la Escuela de Frankfurt*. Madrid: Taurus.

Karla, S. (S.F). Alcance de la investigación. Recuperado de: [http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/103742/secme-27284\\_2.pdf?sequence=2](http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/103742/secme-27284_2.pdf?sequence=2)

Ladriere, J. (1978). El reto de la racionalidad. *Salamanca*. Volumen 1 Pág. 25.

Lanirraga, C. (1999). *Perspectivas Alternativas de Investigación en Contabilidad: una Revisión*. Departamento de Economía de la Empresa, Universidad Carlos III, Madrid.

Lodh, S. & Gaffikin, M. (1997). Critical studies in accounting research, rationality and Habermas: a methodological reflection. *Critical Perspectives on Accounting*, 8(5), 433-474.

Macey, D. (2001). *The Penguin Dictionary of Critical Theory*. London: Penguin.

Machado, M. A., & Ortega, N. J. (2016). Los caminos de la teoría contable: de las descripciones a la construcción de pensamiento. *Caminos contables. Problemas y metodologías para el desarrollo de la investigación*. Departamento de Ciencias Contables Universidad de Antioquia–Grupo de Investigación y Consultorías Contables-GICCO. Sello editorial Centro de Investigaciones y Consultorías–CIC, 268-311.

Macías, H. (2017). Introducción a la investigación contable crítica (ICC) en su contexto original. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (71), 103-127.

Quintero, H. (2006). *Aproximaciones a la investigación contable. Cosmovisión histórica y prospectiva de la contabilidad* tomo II, la contabilidad en la modernidad: Referentes filosóficos y social históricos. Bogotá: RodríguezQuito editores.

Rivero, D. (2013). *Metodología de la investigación*. Argentina: Editorial Shalom, 2008

Santos, L. (1997). Teoría crítica y contabilidad: un espacio de reflexión.

Sawarjuwono T (1995). *Accounting language change: a critical study of Habermas's theory of communicative action* (Doctor of Philosophy thesis). Department of Accounting and Finance, University of Wollongong,

Soriano, J.. (2002). *La teoría crítica de la Escuela de Frankfurt como proyecto histórico de racionalidad revolucionaria*. Revista de filosofía, 27(2), 287-303.

Van Maanen, J. (1983). El hecho de la ficción en la etnografía organizacional. *Metodología cualitativa*, 2, 37-56.

Caliz, N. J. G. (2020). Perspectiva crítica contable en Colombia. *sede Cartagena*, 213 – 222

Martín, F. L. Q. (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 16(1), 197-216.

Delgado, G. R. (2010). Contabilidad para la dignidad social: los aportes de la teoría crítica para la construcción de una nueva dimensión internacional para la Contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (57), 203-219.

Villegas, M. G. (2004). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (45), 113-132.

González, J. M. (2003). Cambio en la función financiera: el rediseño de los procesos de gestión de tesorería.

Macías, H. A. (2013). Vínculos de la investigación contable interpretativa con la producción académica colombiana: avances y oportunidades. *Cuadernos de Contabilidad*. 14 (35): 699-727-julio-diciembre 2013