

*La contabilidad: una institución que legitima las relaciones sociales y económicas propias del capitalismo*

**Jesús David Ballesta Barrera**

Universidad de Antioquia

[jesus.ballesta@udea.edu.co](mailto:jesus.ballesta@udea.edu.co)

**Sebastián David Muñoz Ortiz**

Universidad de Antioquia

[sdavid.munoz@udea.edu.co](mailto:sdavid.munoz@udea.edu.co)

**David Alejandro Amaya Vidal**

Universidad de Antioquia

[dalejandro.amaya@udea.edu.co](mailto:dalejandro.amaya@udea.edu.co)

**Arelis Yulieth Mosquera Córdoba**

Universidad de Antioquia

[arelis.mosquera@udea.edu.co](mailto:arelis.mosquera@udea.edu.co)

## Resumen

El presente trabajo se basó en la reflexión acerca de la relación que existe entre la contabilidad y el capitalismo, a través de una investigación documental basándose en autores reconocidos y que proporcionan aportes considerables a la contabilidad. Se plantea evaluar el alcance que tiene la contabilidad tanto en el ámbito económico como social, entendiendo la contabilidad como una disciplina económica que debe estar a disposición de lo social, y también comprendiendo que la contabilidad no se resume al simple registro de transacciones, a la medición de ganancias y rentabilidades de personas naturales o jurídicas, sino que tiene la capacidad de ir más allá. Se describe cómo la contabilidad es usada por el capitalismo como una herramienta que legitima sus formas. Siendo el contador un agente de la economía moderna quien se debe adaptar a los diferentes entornos cambiantes que propone el capitalismo.

## Palabras clave

Contabilidad, Capitalismo, Institución de legitimación, Ámbito social, ciencia disciplinar.

## 1. Introducción

El presente ensayo tiene como objetivo dar a conocer el papel o función que desarrolla la disciplina contable de la mano de las ciencias sociales, humanas y económicas dentro del capitalismo a nivel mundial.

Por lo general, las personas ven a la contabilidad como una disciplina meramente económica, la cual se basa en una normatividad internacional (NIIF) y en técnicas contables para el logro de su ejecución (control económico-financiero) en las organizaciones, desconociendo que la disciplina contable además de tener relaciones económicas tiene también relaciones sociales y humanas, es decir, que la profesión contable en la actualidad, es vista como una ciencia interdisciplinaria por muchos pensadores (profesionales contables) críticos, los cuales no se han conformado con los conocimientos adquiridos en su formación universitaria, sino que, día a día investigan más sobre este campo con el fin de lograr un mejoramiento continuo dentro de esta disciplina para poder responder de la mejor manera ante los requerimientos del mercado.

Debido a que en la actualidad suelen confundirse los términos de capital (riqueza individual) y capitalismo (forma de producción empresarial), es que en este escrito se postulan algunas diferencias que existen entre dichos términos, adicionalmente, se abordará el papel o función que han tenido los profesionales contables en el transcurrir de los años antes las exigencias cambiantes presentadas en el mundo empresarial por parte del capitalismo.

## 2. La Contabilidad

La contabilidad puede ser discutida desde varios puntos de vista, por ejemplo, Tascón (1995), ve a la contabilidad como una disciplina científica, aunque diferentes autores establecen que la contabilidad aun no puede verse como una ciencia, ya que todavía depende de otras ciencias y/o disciplinas para la ejecución de su función. Gómez (2009), plantea a la contabilidad como una disciplina académica; y, por otro lado, Correa, Moreno, Pineda y Torres (2014) plantean que:

La contabilidad es un dispositivo de poder al interior de las organizaciones, la cual a través de sus prácticas, discursos e informes establece metas que son comunicadas a los trabajadores obligando al cumplimiento de ellas, así obrará en pro de estas y la empresa logrará condicionar, vigilar y controlar sus actividades, lo que hace que los individuos empiezan a disciplinar su conducta, a buscar a ser eficientes, a cambiar ciertas actitudes y de esta manera actúen de forma eficiente y racional. (p.2)

Lo anterior, podría resumirse en el concepto de contabilidad con base en su papel (función) dentro de las organizaciones. Adicionalmente, ante la apertura del capitalismo, la contabilidad no debe ser vista como una disciplina meramente económica, ya que como se ha debatido en el mundo académico, se ha evidenciado que la contabilidad es una ciencia interdisciplinaria, es decir, que interactúa con otras disciplinas como las ciencias sociales y humanas, buscando con esto, un pensamiento crítico (no conformarse con lo que ya está, sino ir más allá logrando una evolución y/o mejoramiento de la contabilidad) por parte de los actuales y futuros profesionales contables.

## 3. Diferencia entre capital y capitalismo

Es importante tener claro que el término capitalismo no es sinónimo de capital, tal y como lo plantea Ariza (2000) el cual considera que:

El capital expresa una forma de ser de la riqueza, caracterizada por percibir en ella un potencial de auto-crecimiento y de auto-incremento. El dinero se constituye en el instrumento que permite objetivar e instrumentalizar esta forma y conceptualización de la riqueza; por ejemplo, cuando se emplea en la usura, en el comercio un capital (dinero) se espera que al final de la operación se obtenga un incremento. (p.99).

De lo anterior se puede concluir que el capital es el dinero o la riqueza que posee una persona o individuo, mientras que el capitalismo basándonos también en Ariza (2000) plantea que:

La tercera concepción se le atribuye a Carlos Marx quien concibe al capitalismo como un modo particular de producción, caracterizado por el modo de apropiación de los medios de producción y relaciones sociales entre los hombres, resultantes de sus conexiones con el proceso productivo (p.100).

#### **4. Papel de la contabilidad en el capitalismo global**

La globalización como factor integrador de la economía mundial, como destructor de las fronteras comerciales y propulsor de la comunicación e información global, ha hecho que las diferentes disciplinas tengan que pasar por un proceso de transformación y constante adaptación en las formas de desarrollar sus actividades. En muchos países, y más específicamente en Colombia, se ha pasado de un enfoque proteccionista y un sistema cerrado, a una perspectiva global y un sistema abierto, por ende, tales factores (crecimiento económico, expansión internacional, mercados abiertos, fronteras de comunicación abiertas, entre otros) permiten el desarrollo de una cultura capitalista bien definida, que aunque sea diferente en cada país (dependiendo de otros factores como el político), sigue manteniendo sus bases hasta el día de hoy.

Sobre el capitalismo global, Aquel, Cicerchia, Fernández, Foresti, Navarro y Rodoreda (2016) plantean que:

Con el concepto de Capitalismo Global se hace alusión a las profundas transformaciones acaecidas en el transcurso de las últimas décadas del siglo XX que afectaron todos los ámbitos de la vida: económico, social, cultural, político y ético entre otros. Se identifica ese concepto con el de globalización en tanto fenómeno donde las relaciones entre las unidades del sistema mundial se encuentran en un creciente proceso de interacción e interdependencia. Fenómeno que no obedece a un solo campo del conocimiento pero que está fuertemente asociado a la economía – donde las empresas transnacionales cobran un fuerte papel – y a un proceso de creciente tecnificación que transforma las relaciones sociales existentes (p.5).

Ahora bien como se ha mencionado con anterioridad la contabilidad es una ciencia interdisciplinar completamente nueva la cual tiene como función principal la de llevar el control económico y/o financiero tanto de las personas naturales como el de las personas jurídicas (empresas), y, es debido a lo anterior (fenómeno conocido como capitalismo global), que la profesión contable ha tenido que realizar diferentes cambios o dicho de una mejor manera, reestructurarse, con el objetivo de responder de la mejor forma ante los cambios o los fenómenos que han afectado ya sea de forma positiva o negativa el mundo empresarial.

Dicho de otra manera la contabilidad como disciplina según lo que propone Tascón (1995) está permanentemente condicionada por el entorno, con la necesidad de responder activa y oportunamente a sus exigencias; por ejemplo, debido a las relaciones económicas y comerciales entre los diferentes países, la contabilidad tuvo que empezar a realizar un proceso de estandarización de las prácticas, y en general, de la profesión contable encabezado por el IASC, el cual luego se convirtió en lo que hoy es el IASB (Zeff, 2012).

No obstante, aunque la contabilidad debe responder al entorno, también forma parte activa de su crecimiento y su desarrollo, por medio de la rápida expansión de la idea de capital como centro de la sociedad. Por esto, es indudable que existe una controversia o un conflicto dentro de las relaciones entre la sociedad y el entorno empresarial, acerca de cuál es el propósito o la función que debe desempeñar la empresa, la industria, la producción; y esto, más influenciado por el capitalismo y el hambre por tener cada vez más y más. Esa controversia es básicamente si el

propósito debe ser el bienestar social o la generación de utilidades a cualquier costo (Agudelo, y Ocampo, 2015).

Lo anterior puede ser evidenciado en el caso de la empresa de servicios energéticos ENRON, que fue disuelta en 2001, al no poder seguir encubriendo sus constantes pérdidas. Algunas de sus prácticas fraudulentas fueron el robo de energía y generación intencionada de cortes de energía para encarecer el valor de este, la creación ficticia de empresas a las cuales les “vendían” sus pasivos y el soborno a la hoy disuelta Arthur Andersen (empresa de servicios de auditoría). Debido a esto, mostraban al mundo una información financiera perfecta, con un crecimiento exponencial, y así recibir dinero de inversionistas, bancos y el dinero de las pensiones de muchos de sus empleados. Sobra decir que cuando ese fraude salió a la luz más de 21000 personas perdieron su trabajo, perdieron sus pensiones y muchos optaron por suicidarse.

## **5. La contabilidad, institución de legitimación del capitalismo**

Una institución de legitimación es aquella que permite que algo sea auténtico, veraz o real, que exista o que algo deje de ser empírico y se vuelva científico o verificado; también es una institución que aprueba o permite las acciones o los hechos, analizando el beneficio que produce o la función que desempeña (Agudelo, y Ocampo, 2015). Desde los anteriores puntos de vista, se puede decir que la contabilidad legitima las relaciones sociales y económicas del capitalismo (relaciones clientes-empresa, proveedores-empresa, empresa-sociedad, empresa-gobierno, entre otras), mediante la representación de los hechos que se producen de la interacción entre esos agentes; esa representación es reflejada o construida por lo que Gómez (2006) plantea como las herramientas técnicas y procedimentales de la contabilidad, las cuales se sintetizan en cifras y estadísticas.

Partiendo de que el capitalismo es un sistema económico fundado como relación social básica de producción, la contabilidad más que una institución es un mecanismo mediante el cual se ejerce control a nivel interno de una compañía, brindando los implementos necesarios para que gerentes y administradores tomen las mejores decisiones empresariales.

La contabilidad cumple un papel importante en cuanto a legitimar se trata, pues es ella quien da valor y brinda veracidad de la información contable en cuanto producción y capital, puesto que además de que entre ambos términos existe una relación directa, éste último está conformado por bienes tanto muebles como inmuebles, maquinarias o instalaciones de cualquier tipo donde en colaboración con otros factores principalmente el trabajo correspondiente a la mano de obra del personal contratado, se destina a la producción de bienes y servicios para el consumo. (Correa et al., 2014). Es allí donde la contabilidad entra a participar dentro de la compañía como ente legitimador utilizado como dispositivo al interior de las organizaciones desde dos ámbitos primordiales para el buen funcionamiento de la misma: el ámbito social y el ámbito económico.

Además, la contabilidad también es sumamente valiosa ya que presenta como válidas las interacciones sociales y económicas, que bajo la estructura del capitalismo (normas, reglas y principios) están apuntados hacia la maximización de las utilidades. Las cifras contables se convierten en un reflejo de los conflictos e interacciones socio-económicas (Agudelo, y Ocampo, 2015). Sin embargo, el problema es que se ha corrompido la esencia de la capacidad legitimadora de la contabilidad, basándose solamente en el principio de costo-beneficio, se ignoran los efectos que se puede causar o generar al entorno. Si una empresa obtiene mayores beneficios destruyendo el medio ambiente y luego recibiendo una multa, que, buscando formas alternativas de producción, entonces preferiblemente va a elegir la primera opción.



El capitalismo se ha convertido en una forma de vida, y se ha aceptado generalizadamente, por eso se adora al que más beneficio económico tiene y no al que más beneficio social genera; por eso, el tipo de contabilidad más desarrollado es el financiero, y solamente en la actualidad, debido al creciente movimiento de la responsabilidad social empresarial (RSE), se ha dado una mayor importancia a la contabilidad social, cultural y ambiental.

## **6. La contabilidad en la realidad política, social y económica en el contexto colombiano y su incidencia en estas**

Ahora bien, la contabilidad en Colombia también ha sido vista como una ciencia disciplinar que ayuda íntegramente al desarrollo legal y normativo de una organización, a partir de la Ley 1314 del 2009 que de forma obligatoria impone un sistema contable estandarizado a través las NIIF, lo que da por sentado que lo político se supedita a lo económico, ya que esta idea de estandarización proviene de intereses de gobiernos ajenos al colombiano.

En cuanto al ámbito económico, la contabilidad influye de forma monetaria, ya que ésta hace parte fundamental de la estructura económica de un sistema capitalista cumpliendo el papel de instrumento de captación, medición, interpretación y análisis de cada uno de los hechos económicos ocurridos en el sistema, lo que le permite a la contabilidad dar o asignar un valor sea monetario o cualitativo a cada uno de los bienes que ésta tenga o adquiera, dicho valor es asignado con respecto al costo, importancia y relevancia que estos representan para la empresa, esto con el fin de que toda la información que contemple la empresa relacionada con los bienes sean tangibles o intangibles sea verídica en su totalidad, es allí donde la contabilidad legitima todo el proceso necesario que la compañía lleva a cabo para poder generar utilidades. (Correa et al., 2014)

Tal como está planteada la contabilidad hoy en día, podemos afirmar que la preparación de los estados financieros bajo un solo criterio (el estandarizado bajo la ley 1314) favorece sin duda al inversionista y prestamista multinacional de dos formas; tal como lo plantea Rueda en (Delgado, 2010, p. 153)

Reduciendo el costo de traslación de información contable y financiera a un solo marco que él pueda comprender, y reduciendo el riesgo de incertidumbre derivada de información elaborada bajo bases comprensibles diferentes. Se está en presencia entonces de una apuesta económica que favorece la inversión y la libre circulación del capital financiero multinacional, que requiere, entre muchos asuntos, una sola y estandarizada información contable.

Como se evidencia, es un enfoque meramente económico y con un fuerte desglose financiero-patrimonialista, producto de la globalización a la cual se ha querido nombrar o posicionar como necesario para el avance aun cuando esto puede ser debatible, ya que cada nación vive en un ecosistema político, social y económico distinto.

Con respecto al ámbito social la primera conclusión que se logra obtener teniendo como base un enfoque técnico; es que, la contabilidad es usada con el propósito de construir ciertos prototipos de personas orientados fundamentalmente a la búsqueda constante de la eficiencia en ellos, respaldando al personal gerencial en el actuar frente a aquellos individuos que incumplan con cada uno de los requerimientos establecidos en la compañía para alcanzar dicha eficiencia en su capital de trabajo; teniendo en cuenta que vivimos en un mundo donde la economía es cambiante (Correa et al., 2014).

Desde un segundo punto de vista también podríamos decir que la contabilidad olvida lo social en cuanto entendemos lo social como además de partes interesadas en el ente económico, la sociedad en sí misma y su ecosistema, por tanto también podemos afirmar desde este punto de vista que en cuanto a lo social es evidente que queda relegado a un segundo o tercer plano incluso, ya que no

es un tema importante en la contabilidad, no se considera su objeto de estudio, ya sea porque es muy difícil cuantificar o formular los problemas sociales desde un método científico, o es puede ser muy costoso llevar a cabo una investigación de esta índole.

Según Llano, y Velásquez, (2014), la contabilidad siempre ha sido importante en los avances del capitalismo, ya que como se ha mencionado antes es la que da las directrices de su funcionamiento, además, en el último siglo donde la industrialización, globalización y el avance tecnológico, y la aceptación del capitalismo como sistema económico en la gran mayoría de los países del mundo se da por sentado; se le ha dado una mayor importancia al rol del contador y de la contabilidad dentro de las empresas, debido principalmente a la información que este puede brindar, la cual puede ser muy útil y tenga como objetivo brindar herramientas que proporcione soporte a la hora de tomar decisiones trascendentales para las organizaciones la cual debe ser clara y oportuna y por supuesto que además sirve para cumplir con requisitos legales simplemente.

La contabilidad brinda las herramientas necesarias para que tanto las economías como los individuos giren en torno a dichos cambios y pueden modificarse y adaptarse en el momento en que se presenten de manera oportuna y eficaz, llevando a cabo la ideología de que el personal sea contable o no está sujeto a cumplir con el deber de la responsabilidad, fidelidad y veracidad en cuanto a su labor se refiere y la información que maneja en el cargo que desempeñe.

Aunque las técnicas contables son precisas, para nadie es un secreto que el saber contable cuenta con ciertas problemáticas en su relación con la sociedad y la economía, en las cuales se comprende los alcances y limitaciones que ésta tiene. Principalmente la contabilidad siempre ha sido observada socialmente como la técnica que aporta poco o nada en el desarrollo del país, sin tener en cuenta que gracias a ella es que se puede realizar mediciones a nivel contable que son de suprema importancia para las empresas y los individuos que las administran (García, 2007). La contabilidad es el principio de las cosas en toda organización, con ella en las empresas privadas pertenecientes a un sistema capitalista se permiten conocer, todo lo relacionado con los costos, gastos, producción y beneficios que tiene la compañía, además al utilizar la contabilidad como instrumento éste le brinda información exacta de los movimientos contables que realiza la compañía, sirviendo como apoyo fundamental a administradores y gerentes para llevar a cabo las decisiones que tomen dentro de la empresa.

## **7. Perfil del contador como actor social**

El contador como agente de la sociedad debería trabajar con y para la sociedad, más allá de que su idealización sea contribuir al desarrollo económico del ente al que pertenece. Según Excelsior (2010):

Un contador público (CP) ejerce una actividad pública y útil a la sociedad pues con su dictamen da confianza a usuarios sobre la información financiera. Su responsabilidad se da al aplicar proyectos que beneficien y a la vez mejoren la calidad de vida de las comunidades.

El CP tiene una importante responsabilidad social; su profesión busca en todo momento la contribución activa y voluntaria al mejoramiento social y económico de empresas y personas para ser más competitiva y dar un valor agregado. La contaduría pública incluye la materia de ética profesional en los programas de estudio de las universidades y promueve el desarrollo de una cultura y un ambiente formal de la ética en la institución y la adopción de un núcleo de valores que identifican a las escuelas y las personas que integran la comunidad de la misma.

De lo anterior se puede confirmar que el contador es un ente social, el cual debería fortalecer o nutrir a la contabilidad con una integración del componente social al engranaje en el que se sustenta el sistema capitalista, no quedarse en la idea de generar beneficios económicos sino

también sociales, aunque por otra parte también es cierto que vivimos en una sociedad que se adaptó al capitalismo como forma de vida.

Finalmente para dar una reflexión se apela a un fragmento del libro de poesía de Díaz-Granados (2006, p. 48).

El corazón es algo sucio  
Extraviado en salas de cirugía  
Y mostradores de carnicería  
Donde lo empacan en papel de contabilidad.  
Sus cortes profundos revelan cicatrices de otro tiempo.  
¿Qué extraño amor provocó esas heridas?

Cuando se refiere a que los cortes profundos revelan cicatrices de otro tiempo, invita a pensar que la contabilidad siempre es perfecta, tarde o temprano se revela la verdad, la contabilidad solo puede ser corrompida por quien la usa, entonces esto conduce a realizar ciertos interrogantes, ¿es suficiente emplear la contabilidad como se usa?, o ¿hay otras maneras de emplear la contabilidad en virtud del bien común sobre el particular?

La contabilidad no se resume al simple registro de transacciones, a la medición de ganancias y rentabilidades de personas naturales o jurídicas, la contabilidad o el saber contable permite a aquellos que ejercen dicha profesión proyecte, planee y mida cada una de las actuaciones que se debe tomar correctamente dentro de una compañía y prever las consecuencias de carácter positivo o negativo que éstas actuaciones o decisiones acarrearán, buscando siempre el bien común y maximizar las utilidades de los anteriormente mencionados, para que puedan crecer y fortalecerse en la economía, lo que implica crecimiento y desarrollo tanto para ellos como empresa como para el país.

La contabilidad es considerada por las ciencias sociales como un saber simplemente técnico de carácter registral y subsidiario de la economía, a pesar de que su papel es fundamental dentro de ella, cuenta con un gran limitante y es que al primar los intereses económicos individuales sobre los intereses económicos del común, aquellos dominantes que desde hace siglos hasta ahora han utilizado a la contabilidad para controlar el dato de la economía impidiendo así contribuir con la construcción de proyectos sociales y productivos que necesitan las regiones del país, lo que hace que la información revelada no sea verídica en su totalidad y la contabilidad pierda legitimidad (García, 2007).

## 8. Conclusiones

La contabilidad siempre ha jugado un papel fundamental dentro de las organizaciones pertenecientes a un sistema capitalista, a pesar de que ésta es señalada como una simple técnica que se desarrolla en torno a los registros contables, la contabilidad ha venido evolucionando y aquellos que ejercen el saber contable han venido implementando cambios con el fin de perfeccionarla. Esta ciencia interdisciplinaria es primordial en el capitalismo debido a que es la encargada de controlar los datos económicos de un país, facilitando herramientas a los altos mandos de las organizaciones para poder organizar todo lo relacionado con sus bienes sean tangibles o intangibles y sobre todo con el personal, sirviendo como instrumento para establecer perfiles que deben ser abarcados en su totalidad por el personal en las empresas con el fin de buscar la excelencia en el desempeño de sus actividades y además permitiendo que la información que se genere al interior sea revelada verídicamente en su totalidad.



La contabilidad no se resume al simple hecho de los movimientos contables, la contabilidad se ha constituido en una forma de medición, valoración y representación de la información lo que le ha dado el poder de ser utilizada como un instrumento o mecanismo de legitimación de toda la información contable que en las empresas se plasma, puesto que desde la técnica hasta aquellos profesionales que ejercen el saber contable se les ha otorgado el poder dar fe pública a toda aquella información que pretendan revelar, dando así a la contabilidad la autonomía suficiente que permite más que registrar interpretar las relaciones entre riqueza y propiedad que tienen las personas y las empresas llevando a cabo regulaciones en el amplio espectro de los intereses privados que permitan el control social, jurídicos y económicos.

## Bibliografía

- Agudelo, y Ocampo, (2015). *Estructuras contables legitimadoras en el capitalismo financiero*. Universidad de Antioquia. Recuperado de: <https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/tgcontaduria/article/download/26475/20779617>
- Ariza, (2000), *Las relaciones de producción y de partida doble*. Disponible en: [http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontadorydocument=rcontador\\_7680752a7d3e404ce0430a010151404c](http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontadorydocument=rcontador_7680752a7d3e404ce0430a010151404c)
- Aquel, Cicerchia, Fernández, Foresti, Navarro, y Rodoreda, (2016). *La profesión contable y su relación con el capitalismo global*. Disponible en: [https://www.fcecon.unr.edu.ar/webnueva/sites/default/files/u16/Decimocuarta/aquel\\_cicerchia\\_y\\_otros\\_2016\\_la\\_profesion\\_contable.pdf](https://www.fcecon.unr.edu.ar/webnueva/sites/default/files/u16/Decimocuarta/aquel_cicerchia_y_otros_2016_la_profesion_contable.pdf)
- Correa, Moreno, Pineda, y Torres (2014). *La contabilidad y su papel legitimador en la sociedad capitalista*. Adversia, 14, Artículo 6. Extraído el 22 de Febrero, 2015 de <https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/20899/17495>
- Delgado, (2010). *El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales*. Cuadernos de contabilidad, 11(28), 149-169. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3643491.pdf>
- Díaz-Granados, (2006). *Album de los adioses: antología* (No. 21). Universidad Externado de Colombia, Facultad de Comunicación Social-Periodismo. Recuperado de: <https://www.uexternado.edu.co/wpcontent/uploads/2017/01/21albumDiosesFedericoDiazGranados.pdf>
- Excelsior (2010). *La responsabilidad social de un contador*. Colegio de CP de México. Recuperado de: <https://www.ccpm.org.mx/avisos/09112010fiscal.pdf>
- Gómez, (2006). *Una reflexión sobre la contabilidad como racionalidad instrumental en el capitalismo*. Revista Contaduría Universidad de Antioquia. Vol. 49, pp. 87-94. Recuperado de: <http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/25700>
- Gómez, y Ospina, (2009). *Avances Interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad*. Disponible en: <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/22222/36373>



- Llano, y Velásquez, (2014). *Contabilidad: Instrumento de la racionalidad Capitalista, Herramienta para el Diseño de la Conducta Humana y un Arma De Doble Filo para la Sociedad*. Adversia, (14). Recuperado de: <https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/20898/17494>
- Salgado, (2005). *América Latina en la conformación de la economía-mundo capitalista*. Unam. Recuperado de: <http://biblioteca.clacso.edu.ar/ar/libros/becas/critica/C02GSalgado.pdf>
- Suárez, (2014). *El Papel de la contabilidad en sistemas de desarrollo alternativos*. Adversia, (15). Recuperado de: <http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/20904>
- Tascón (1995), *La Contabilidad como disciplina científica*. Disponible en: <http://www.ejournal.unam.mx/rca/187/RCA18707.pdf>
- Zeff, (2012). *La evolución del IASC al IASB, y los retos que enfrenta*. Revista Contaduría Universidad de Antioquia, Vol. 60, pp. 119-164. Recuperado de: <https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/download/14687/12840>