

# Una reflexión sobre la contabilidad como racionalidad instrumental en el capitalismo

*Mauricio Gómez Villegas*

Profesor y Asesor del Programa de Contaduría Pública. Universidad Nacional de Colombia. Contador Público, Magíster en Administración - UNAL. Estudiante de Doctorado en Ciencias de Gestión. Universidad de ROUEN- Universidad de Paris 13. Miembro del C-cinco (Centro Colombiano de Investigaciones Contables). Premio Nacional de Investigación Contable 2003.

[mgomezv@unal.edu.co](mailto:mgomezv@unal.edu.co)

---

## UNA REFLEXIÓN SOBRE LA CONTABILIDAD COMO RACIONALIDAD INSTRUMENTAL EN EL CAPITALISMO

**Resumen:** Abordamos en este documento una breve discusión por la racionalidad en el modo de producción capitalista. Tiene como propósito este ensayo evaluar algunos lazos de relación entre la racionalidad y la contabilidad. Siguiendo los planteamientos de Castoriadis (1996), Weber (1997), y Godelier (1975) señalamos que la contabilidad puede ser vista como parte de la racionalidad instrumental del capitalismo. Discutimos la forma en que la utilización de la contabilidad como cálculo formal reviste de *legitimidad* a las acciones y decisiones en economía, constituyéndose en un instrumento de institucionalización de la racionalidad. Como ejemplo crítico abordamos la cuestión de la contabilidad ambiental, como un moderno campo de trabajo (intelectual y práctico) de los contables, que extiende la lógica de legitimación. Con el uso de la contabilidad ambiental se consigue la imagen social de actuaciones "racionales" mientras que realmente este conjunto de acciones y actitudes puede ser abiertamente insostenible con el medioambiente natural y humano.

**Palabras Clave:** Racionalidad Instrumental; Racionalidad Capitalista; Contabilidad y Racionalidad; Contabilidad y Legitimidad; Contabilidad Crítica.

## A THOUGHT ABOUT ACCOUNTANCY AS INSTRUMENTAL RATIONALISM IN THE CAPITALISM

**Summary:** In this document already exists a brief discussion by the rationalism in the capitalism productive manner. This research paper has the purpose of examine some relationships which already exist among rationalism and accountancy. Following the theoretical criteria of Castoriadis (1996), Weber (1997) and Godelier (1975) accountancy can be pointed as a part of the instrumental rationalism given in the capitalism. We discuss the way how the accountancy gives legitimacy to actions and choices in economy, being an element which institutes rationalism. As a critical example, we tend towards the environmental management accounting, as a modern workplace (practical and intellectual) of the accountants, which extends the legitimacy logic. With the use of the environmental managing accounting, its available the social image of "rational" acts, while this amount of actions can be unsustainable with the natural and human environment.

**Key words:** Instrumental Rationalism; Capitalist Rationalism, Accountancy and Rationalism, Accounting and Legitimacy; Critical Accountancy.

## UNE RÉFLEXION SUR LA COMPTABILITÉ COMME RATIONALITÉ INSTRUMENTALE DANS LE CAPITALISME

**Résumé :** Ce document aborde une brève discussion sur la comptabilité dans la manière de production capitaliste. Il a pour but d'évaluer quelques liens de relation entre la rationalité et la comptabilité. On signale, à partir des exposés de Castoriadis (1996), Weber (1997), et Godelier (1975), que la comptabilité peut être considérée comme une partie de la rationalité instrumentale du capitalisme. On discute la manière dans la quelle l'utilisation de la comptabilité comme un calcul formel revêt de *légitimité* aux actions et décisions en économie, en devenant un instrument d'institutionnalisation de la rationalité. En guise d'exemple critique, on aborde le problème de la comptabilité environnementale comme un domaine de travail actuel (pratique et intellectuel) des experts comptables qui étend la logique de la légitimation. Avec l'usage de la comptabilité environnementale on atteint l'image sociale de conduites « rationnelles », tandis que réellement cet ensemble d'actions et attitudes peut être évidemment insoutenable avec l'environnement naturel et humain.

**Mots clés :** Rationalité Instrumentale, Rationalité Capitaliste, Comptabilité et Rationalité, Comptabilité et Légitimité Comptabilité Critique.

## Una reflexión sobre la contabilidad como racionalidad instrumental en el capitalismo

Mauricio Gómez Villegas

Primera versión recibida Diciembre de 2006 – Versión final aceptada Enero de 2007

### I. Sobre la racionalidad como categoría fundamental de la sociedad Capitalista

Puede señalarse que cada forma de organización social establece los mecanismos y categorías que la definen, la legitiman y la institucionalizan. El capitalismo, como consecuencia y, a la vez, causa recursiva de la modernidad y el iluminismo, se caracteriza por ser el modo social *determinado* por la racionalidad. Ya no es la tradición, el mito o la religión la base de la cohesión social. Este modo de producción y las relaciones sociales que le subyacen se precian de ser expresamente racionales (Castoriadis 1996).

La racionalidad se institucionaliza como criterio que genera identidad y que condiciona la lógica social de pensamiento, acción y decisión. La legitimación del capitalismo por la racionalidad es tautológica: ¿Quién en el interior de esta sociedad, salvo un místico o un poeta, se atrevería a oponerse a la racionalidad? (Castoriadis 1996).

Weber diferencia varios matices o expresiones de la racionalidad. Señala que la racionalidad con apego a una meta, *Zwexkrationalität*, es la expresión de *racionalidad de cálculo* propia del agente social racional. La inter-subjetividad característica de la *acción social* difunde esta expresión de la racionalidad haciéndola hegemónica. Esta unidimensionalización se manifiesta en la concepción de racionalidad que aún está vigente en la corriente principal de las ciencias económicas pese a múltiples y muy agudas críticas (Simon, 1962; March & Simon, 1968).

Desde la antropología económica, Godelier observó que: *“Estamos obligados a recurrir a la definición que parece derivarse de la lógica científica, según la cual se considera que un hombre es racional cuando; a) Persigue finalida-*

*des coherentes entre sí; b) Emplea medios apropiados a las finalidades perseguidas*” (Godelier, 1975: 19).

Así las cosas, puede entenderse que la racionalidad como relación de fines y medios, como proceso de reflexión basada en el cálculo, es la fuente originaria de legitimidad e institucionalización del modo de producción capitalista.

Seguidamente mostraremos como la unidimensionalidad de la racionalidad instrumental entra en contradicción con procesos esenciales, por ejemplo de la naturaleza, desde el actuar de la empresa, célula básica del modo de producción capitalista. Luego, nuestra reflexión discutirá en forma breve la manera en que la contabilidad se erige en núcleo de la *racionalidad instrumental* en el capitalismo y, finalmente, plantaremos la manera en que la contabilidad ambiental es usada como instrumento de legitimación del actuar empresarial para enviar mensajes a la sociedad de una acción apegada a la racionalidad.

## II. El carácter unidimensional de la racionalidad instrumental

La empresa es convencionalmente entendida como el conjunto organizado y coordinado de factores dirigido hacia la producción en búsqueda de beneficios. La división social del trabajo, la especialización, la coordinación por incentivos individuales, entre otras características de la lógica empresarial, son germen de productividad, prosperidad material y avance de la civilización respecto a los procesos de dominio del entorno. Estos procesos y resultados han tenido como motor fundamental la racionalidad instrumental, que asocia medios y fines, y son señalados por muchos como la evidencia material de la superioridad racional de la organización social capitalista. Pero las consecuencias o resultados positivos del desarrollo empresarial, se acompañan de una profunda concepción “utilitarista” que intenta unidimensionalizar y reducir las diferentes lógicas y racionalidades de la sociedad y los procesos de la naturaleza indispensables para un equilibrio biosistémico.

El principio por antonomasia que dirige la lógica empresarial es la división “racional” del trabajo para el aumento de la productividad. La lógica de productividad implica la concepción utilitarista de los recursos, pues no los entiende en un sentido o posible uso por fuera de la intensidad productiva. Es decir, por ejemplo, el

árbol para el aserrador, como empresario, no es más que madera, y todo lo que no sea madera del árbol es inservible o menos productivo que la madera misma, dada la intensidad productiva del aserrador (Martínez – Echevarría, 1997).

La lógica empresarial cifrada en el “máximo” uso de las características deseadas de un recurso por la intensidad productiva, genera una dinámica profundamente unidireccional, homogenizante y unidimensional. De esta forma, la base de nuestra noción de productividad, cifrada en la idea “racional” de su aumento, implica concebir los recursos como insumos, de los que hay que abastecerse y usarse, sin importar más lógicas que la satisfacción del deseo o necesidad que se les ha entregado en la órbita de la producción y el producto. Por eso, en un recurso hay una porción de mercancía, como materia prima o producto terminado, y otra porción que es desperdicio o desecho.

La conjunción de esta noción utilitarista de los recursos con la idea ilimitada de crecimiento y productividad (ambas fruto de la noción de “racionalidad” económica), configuran el núcleo mismo de la crisis ambiental. En este sentido es paradójico contrastar las nociones de la economía clásica, según las cuales los recursos son limitados y escasean con su uso y deseo, con los imperativos normativos de la economía neoclásica, monetarista y del management norteamericano que implican el crecimiento permanente e ilimitado.

De esta forma, la unidimensionalización de la racionalidad instrumental termina constituyéndose en una lógica contradictoria e irracional para los fines colectivos de la sociedad y para el adecuado relacionamiento del Hombre con la naturaleza.

Finalmente, la racionalidad instrumental en el capitalismo se materializa y concreta, especialmente, en la contabilidad. Dados los propósitos de este ensayo, a continuación tratamos específicamente este tema.

### **III. La Contabilidad como *racionalidad instrumental* del Capitalismo**

La consideración de la contabilidad como parte de la racionalidad instrumental del capital antecede varias de las más sofisticadas reflexiones de la disciplina contable

y proviene de personajes de la talla de Marx, Sombart y Weber. La lógica de la contabilidad del propietario privado, que se dirige a la ampliación del capital en un periodo de tiempo dado, relaciona el costo (los medios) y el beneficio (los fines).

Las herramientas técnicas y procedimentales de la contabilidad son la base para juzgar y legitimar la "racionalidad" de una gestión económica. La asociación de fines y medios se hace posible gracias a la homogeneización monetaria-financiera que permite la contabilidad. Así mismo la "utilidad" (los beneficios) es la síntesis del cálculo y la manifestación del logro de la racionalidad instrumental capitalista.

Así mismo, la contabilidad incorpora una tecnología expresada en el poder de simplificación de la realidad diversa de los procesos económicos, los bienes y las actividades que son magistralmente sintetizados por las cifras financieras. La apariencia de objetividad que tal representación expresa se concreta además en el valor que la sociedad occidental ofrece a "lo financiero", (Carrasco y Larrinaga, 1996), y esto repercute presentando una aparente "objetividad" de las cifras duras, tal como acontece con la estadística. Con ello, la contabilidad permite intervenir sobre las acciones de otros, controlarlos, transformarlos, dirigirlos hacia fines específicos.

Finalmente, el rol de la contabilidad no se limita a la aplicación de técnicas o procesos que representan "objetivamente" situaciones de la realidad. La contabilidad posee una capacidad intrínseca para construir imágenes y representaciones, gracias a la legitimidad y preponderancia de la esfera económica en el modo social capitalista. Este es un poder semiótico de la contabilidad. Así, la contabilidad es base de legitimación e institucionalización de las "utilidades" como el fin social más preponderante, extensible a múltiples campos incluso no necesariamente productivos o económicos. También es usada para legitimar actividades y procesos abiertamente *irracionales* con horizontes de largo plazo, como la sostenibilidad social y ambiental.

#### **IV. La Contabilidad ambiental como campo de extensión de la legitimación de la racionalidad del sistema**

Desde hace 20 años ha cobrado importancia la producción de información contable medioambiental (Carrasco y Larrinaga, 1996). En el objetivo de

desarrollo de una contabilidad ambiental, convergen perspectivas que abogan por la producción de una información sobre la responsabilidad social de las empresas por el impacto de sus acciones sobre el entorno natural y social. Estos objetivos son loables. No obstante, la contabilidad, bajo las categorías que hoy la definen, se manifiesta como expresión de la racionalidad instrumental. Por esta razón juega roles esencialmente de expansión de los procesos de legitimación social del modo de producción y de profundización de la racionalidad instrumental.

Igualmente, en el marco de la exposición que hemos presentado, la predominancia de la racionalidad se expresa en la lógica social y se materializa en el actuar de la organización empresarial. Las expresiones contables medioambientales manifiestan esfuerzos interesantes de las empresas por atender asuntos medioambientales. No obstante, la profundidad y orígenes de las causas del problema medioambiental no han sido enfrentados suficientemente por la sociedad y las empresas. No se enfrentan las causas del problema medioambiental con la incorporación en la contabilidad de las erogaciones económicas o financieras, bajo la idea de relacionar costos-beneficios ambientales. Esto es más racionalidad bajo los patrones mismos que generaron el problema.

Por esta razón, es factible señalar que los desarrollos contables ambientales cifrados en las nociones de "racionalidad" hoy preponderantes, responden más a procesos de extensión de la legitimidad del actuar empresarial y refuerzan la "racionalidad" característica del sistema capitalista. Con todo ello, se refuerza la idea del rol de la contabilidad en el capitalismo como expresión de su *racionalidad instrumental*.

## V. Bibliografía

CARRASCO FENECH Francisco y LARRINAGA GONZÁLEZ Carlos, (1996), "El poder constitutivo de la Contabilidad: consideraciones sobre la cuestión Medioambiental". Ensayos sobre Contabilidad y Economía, Madrid: Ministerio de Economía y Hacienda.

CASTORIADIS Cornelius, (1996), "La racionalidad del Capitalismo", En: Figuras de lo Impensable, FCE.

GODELIER Maurice, (1975), *Racionalidad e Irracionalidad en Economía*, México: FCE.

MARCH James & SIMON Herbert, (1968), *Teoría de la Organización*, Editorial Ariel.

MARTINEZ-ECHEVARRAÍA Miguel, (1997), "La empresa como problema ecológico", En: *Sociedad y Medioambiente*, Madrid: Editorial Trotta.

MURPHY John, (1992), "Reason, Bounded Rationality, and the *lebenswelt*: socially sensitive decision making", In: *American Journal of Economics and Sociology*, Vol 31.

SIMON Herbert, (1962), "The Architecture of Complexity", En: *Proceedings of The American Philosophical Society*, Vol. 6, N° 106. p. 467-482.

WEBER Max, (1997), *Economía y Sociedad*, Fondo de Cultura Económica, Sección de obras de sociología, Bogotá.