

**MEMORIA METODOLÓGICA
CONTABILIDAD Y POBREZA EN COLOMBIA.
Una aproximación a su relación de causalidad en el marco del
capitalismo tardío**



AUTOR

CHRISTIAN DAVID SALAZAR SALAZAR
E-mail: cdsalazars@gmail.com

ASESOR METODOLÓGICO

CARLOS MARIO OSPINA ZAPATA
Docente Departamento de Ciencias Contables
Contador – U de A
E-mail: cmospina@gmail.com

ASESOR TEMÁTICO

HECTOR JOSÉ SARMIENTO RAMIREZ
Contador Público – U de A – U de Ibagué.
Magister en Ciencias de la Administración – Universidad Nacional de Colombia
Docente Facultad de Administración
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid
E-mail: likapaay@elpoli.edu.co

**UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES
MEDELLÍN
2014**

Contenido

1. PROBLEMA DE INVESTIGACION	3
2. SURGIMIENTO DEL PROBLEMA	6
3. RESPUESTAS TENTATIVAS	8
3.1. HIPÓTESIS	8
3.2. NATURALEZA DE LA INVESTIGACIÓN	8
4. VARIABLES.....	9
5. INSTRUMENTOS.....	10
6. FUENTES DE CONSULTA	11
6.1. FUENTES PRIMARIAS	11
6.2. FUENTES SECUNDARIAS	11
7. BREVE NARRACIÓN DE LAS RUTAS SEGUIDAS Y LAS DIFICULTADES DURANTE LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO	12
8. LA LECTURA Y LA ESCRITURA.....	14
9. LOS ASESORES QUE APOYARON EL PROCESO.....	15
10. LAS CONCLUSIONES	17
11. ANEXOS.....	18
ANEXO 1: ACTAS	18
ANEXO 2: ANTEPROYECTO	20

1. PROBLEMA DE INVESTIGACION

La contabilidad a través de la historia ha pasado por un proceso evolutivo, este se ha manifestado en gran medida a través de desarrollos en la teoría contable, contabilidad pública, entre otros aspectos, que le han dado un status diferente a la disciplina contable a nivel mundial. Sin embargo, la contabilidad desde sus inicios se ha construido desde una perspectiva cuantitativa y reduccionista, centrada en un entorno muy marcado por la empresa, en donde el interés privado ha prevalecido, y que construyó lo que tradicionalmente se conoce como contabilidad financiera. De ahí que algunos personajes de la comunidad contable colombiana como los miembros del Centro Colombiano de Investigaciones Contables (CCINCO) y otros profesionales de diferentes instituciones universitarias del país, no han estado conformes con el papel que ha tomado la contabilidad en los últimos siglos, el cual se enfoca principalmente en variables financieras y deja a un lado otras variables importantes como son las sociales y ambientales, entre otras.¹

La contabilidad como saber social, debe responder o por lo menos dar cuenta de muchas de las problemáticas económicas, políticas etc. en las que la sociedad se ve inmersa y debe ser un instrumento que enfrente las realidades administrativas, ambientales, financieras, sociales, de las organizaciones y todo su entorno. Es menester explorar fenómenos de

¹ Para efectos del trabajo es importante aclarar que el concepto de “comunidad contable” será entendido como todas aquellas personas que tienen alguna relación cercana con la disciplina contable (estudiantes, profesionales, profesores, investigadores entre otros) y no desde la perspectiva kuhniana, que define comunidad como un cuerpo de científicos especializados en una materia e identificados con un modelo estructural de teorías y acuerdos conceptuales llamado paradigma.

MEMORIA METODOLÓGICA
CONTABILIDAD Y POBREZA EN COLOMBIA.
Una aproximación a su relación de causalidad en el marco del capitalismo
tardío

carácter sociológico, para comprender el papel que la contabilidad como disciplina social ha estado desempeñando, para tener una perspectiva más clara en la manera que se quiere abordar la investigación.

Es muy curioso escuchar a personajes de diferentes países del mundo, como, presidentes, congresistas, empresarios, entre otros, hablar de desarrollo sostenible y más ahora, en una época en donde lo que se conoce actualmente como globalización económica parece ser la panacea que ofrece la solución a muchos de los problemas (como la pobreza) por los que están pasando una gran mayoría, por no decir todos los países del mundo. El concepto de desarrollo sostenible ha sido un eufemismo utilizado por organizaciones e individuos inmersos en esferas de poder hegemónico del mundo industrializado², para perpetuar su dominio a través de la acumulación de la riqueza, lo que hace cada vez más amplia la brecha de desigualdad de clases sociales en algunos países.

La cultura de desarrollo en la que el mundo ha estado inmerso en gran medida se desempeña al servicio y favor de las grandes élites y que de manera proporcional se ve reflejado en las clases sociales más bajas. Este “desarrollo” que tanto se escucha, no ha hecho más que crear una cultura egoísta en la sociedad colombiana y mundial, donde muchos de los medios de comunicación, no hacen más que incentivar una vida de consumo,

² Enrique Leff menciona al respecto: “El desarrollo sostenible no es sustentable porque desconoce las condiciones que impone la naturaleza a la economía; y por lo tanto tampoco es sostenible. Es una falacia y una perversión del pensamiento crítico que viene realmente a confrontar esta crisis civilizatoria”.

en la que no hay nada más importante que comprar bienes y servicios innecesarios, que de forma indirecta privan a otros sujetos de libertades como la satisfacción del hambre, una buena nutrición, un sistema de salud de cobertura nacional, entre muchas otras.

La pobreza como problemática social, debe ser abordada desde múltiples disciplinas y más aún, por sujetos que creen en una vida de equidad, que prime sobre los intereses personales y que estén comprometidos con la transformación de esta sociedad, que cada día más se acerca a una hecatombe. Se cree que la contabilidad como disciplina social puede contribuir de alguna forma a la comprensión y posible solución de una problemática tan importante como es la pobreza, y es precisamente lo que se busca con el presente trabajo, identificar la posible relación de causalidad entre contabilidad y pobreza como problemática económica y social, y se espera que los resultados sean un buen aporte para que estudios posteriores profundicen mucho más en esta temática.

Para tener un poco más de claridad en cuanto al papel que el capitalismo ha venido desempeñando en la sociedad actual, es de gran importancia tener en cuenta uno de los aportes que le dan un mejor entendimiento a lo comentado anteriormente.

Tradicionalmente, las líneas de pensamiento crítico subrayan tres características negativas de las economías capitalistas. En primer lugar, que produce sistemáticamente desigualdades de recursos y de poder. En la tradición marxista, el efecto que figura en el centro de las críticas es la desigualdad económica y de poder entre las clases sociales. La separación entre capital y trabajo y la privatización de los bienes públicos actúan como motores que producen rendimientos desiguales y relaciones sociales marcadas por la subordinación del trabajo al capital. Las mismas condiciones que hacen posible la acumulación generan desigualdades dramáticas entre las clases sociales de cada país y entre países en el sistema mundial. (De Sousa, 2011. p. 18)

La contabilidad es una disciplina que desde sus inicios ha sido utilizada como una simple técnica y ha jugado un papel importante en la acumulación de la riqueza bajo sistemas económicos, políticos y sociales que han imperado en el mundo a lo largo de la historia. Como en el caso del capitalismo y más específicamente del capitalismo tardío que se caracteriza principalmente por expandir las grandes multinacionales y la intensificación de flujos de capital internacional. Adicionalmente se basa en el desarrollo tecnológico, que de alguna u otra forma se va a ver manifestado en la disminución del empleo y la preferencia de contratar con agentes externos “outsourcing” para disminuir el grado de responsabilidad que se tiene frente a la contratación tradicional. Conceptos como los anteriores son los que dan el umbral para que la presente investigación se lleve a cabo y se pueda construir elementos fuertes para que sean de gran ayuda en la posible relación de la contabilidad y la pobreza.

2. SURGIMIENTO DEL PROBLEMA

Producto del proceso académico vivido tanto en las aulas de clase como de forma externa en eventos y otros procesos propios de la academia, además de conversaciones con profesores de la teoría contable, empecé a conocer las diferentes corrientes del pensamiento contable, de las cuales surgió un interés particular por las corrientes heterodoxas, en las que se tiene una visión mucho más global de la disciplina contable y empecé a inquietarme por

los avances que en ésta se han producido y las herramientas que han sido empleadas principalmente para explicar algunas problemáticas de índole social.

Sin embargo, esta inquietud surgió más claramente por las herramientas que la contabilidad y especialmente su perspectiva crítica le pueden ofrecer a los diferentes usuarios de la información, al igual que a la comunidad académica contable. Se entiende y se cree que la contabilidad es una herramienta muy poderosa, la cual aplicada de forma adecuada puede generar información más fiable y mucho más útil tanto para la toma de decisiones empresariales como para la solución de problemáticas que son de índole social y que van más allá de la perspectiva financiera.

Es así como se inició un proceso de investigación sobre el papel que la contabilidad está desempeñando en la sociedad colombiana. La visión y la utilidad que le han dado a la contabilidad en Colombia y en gran parte del mundo está asociada principalmente a un enfoque netamente financiero, sin embargo ha habido algunos planteamientos sobre la posibilidad de emplear la contabilidad para la explicación e incluso como una herramienta para dar solución a algunas de las problemáticas sociales y económicas de la Nación, lo que hizo que una simple inquietud, se convirtiera en un problema de investigación que puede llegar a ser de gran utilidad para el futuro y que dio surgimiento a la siguiente formulación: ¿Qué posible relación de causalidad vincula a la contabilidad con la pobreza en la fase tardía del capitalismo financiero? Sin embargo, hay que aclarar que la investigación inicialmente no estaba delimitada ni espacial ni temporalmente, punto que fue analizado y

sugerido por el asesor temático, para el territorio nacional y con un período de tiempo determinado como la fase tardía del capitalismo financiero.

3. RESPUESTA TENTATIVA

3.1. HIPÓTESIS

La primera etapa de este proceso investigativo, que se enfocó principalmente en una revisión y documentación bibliográfica, dio luces para establecer que existe un triángulo vicioso que contribuye al crecimiento de la pobreza. Este triángulo inicia bajo el modelo de contabilidad financiera que impulsa y legitima el modelo de producción capitalista, que no considera conceptos como inclusión, igualdad, o distribución de riqueza, lo que conlleva a que la brecha de desigualdad se amplíe cada vez más, y sea una causante directa o indirecta de la situación de pobreza actual.

3.2. NATURALEZA DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación se centra en un análisis de tipo cualitativo y exploratorio, que se basa principalmente en un análisis de contenido de las diferentes teorías contables, económicas y sociológicas, entre otras, y desde allí, tratar de establecer la posible relación que se establece entre la Contabilidad y el fenómeno socioeconómico de la pobreza. Se pretende hacer una descripción del sistema económico imperante y su relación con la contabilidad,

MEMORIA METODOLÓGICA
 CONTABILIDAD Y POBREZA EN COLOMBIA.
 Una aproximación a su relación de causalidad en el marco del capitalismo tardío

para desde esta perspectiva, establecer la relación existente entre la contabilidad financiera y el incremento de la pobreza que se consolida como el objetivo del presente trabajo.

4. VARIABLES

A partir de este trabajo investigativo se encontró que era necesario observar el comportamiento de algunas variables principalmente de tipo económico, que aportan elementos importantísimos para corroborar la hipótesis planteada anteriormente.

VARIABLE	DEFINICION	FORMA DE MEDICION	POSIBLE RESULTADO
Crecimiento económico - Pobreza	El capitalismo como sistema económico preponderante, tiene como premisa la acumulación de la riqueza, que tiene como resultado una ampliación de la brecha de desigualdad y aumento del nivel de pobreza.	Coefficiente de Gini	Una relación directa en el crecimiento económico y el aumento de la desigualdad.
Comportamiento de la pobreza en la etapa tardía del capitalismo	La pobreza en el sistema capitalista, es una variable importante que debe ser analizada desde el punto de vista económico y social.	Indicadores de pobreza en la etapa tardía del capitalismo	A mayor nivel de capitalismo mayor pobreza
Externalidades negativas del modelo económico capitalista	El modelo capitalista mundial trae consigo algún tipo de externalidad, dadas las prácticas que este sistema desarrolla.	Exclusión social	

5. INSTRUMENTOS

En lo que respecta a fuentes primarias, la técnica que se utilizó para tratar de conseguir alguna relación entre la contabilidad y la pobreza, fue una consulta estructurada realizada a varios investigadores del área contable y económica de Méjico, Costa Rica, Brasil, Argentina y Colombia. Adicionalmente se hizo un análisis de las variables anteriormente mencionadas, que permitió delimitar la consulta a los siguientes interrogantes:

Consulta contadores: La contabilidad ha sido considerada como un instrumento determinante en el desarrollo del capitalismo, por su contribución a los procesos de acumulación de la riqueza. Con base en esta premisa, qué relación causal puede hacerse entre la contabilidad y el fenómeno social de la pobreza?

Consulta economistas: La Contabilidad ha sido utilizada por la Economía para medir la acumulación de la riqueza como factor del crecimiento económico; empero, no se le ha requerido para medir y valorar adecuadamente las externalidades del modelo de producción capitalista, en términos de exclusión, marginalidad social y degradación ambiental. Con base en estas consideraciones, qué relación causal puede hacerse entre la contabilidad y el fenómeno social de la pobreza?

6. FUENTES DE CONSULTA

6.1. FUENTES PRIMARIAS

Como fuentes primarias se tuvieron los diferentes investigadores del área contable y económica, los cuales contribuyeron con sus valiosos aportes para darle una mejor comprensión al tema.

6.2. FUENTES SECUNDARIAS

En este caso se tienen los diferentes textos académicos en los que se puede evidenciar las relaciones de la contabilidad y el capitalismo, además de algunas aclaraciones conceptuales que fueron importantes para el desarrollo de esta investigación.

**7. BREVE NARRACIÓN DE LAS RUTAS SEGUIDAS Y LAS DIFICULTADES
DURANTE LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO**

ACTIVIDADES		Meses de Trabajo				
		1	2	3	4	5
1. Metodología	1.1. Reunión con el asesor					
	1.2. Depurar los detalles del planteamiento del problema justificación, objetivos y Marco de Referencia.					
	1.3. Revisión del asesor					
	1.4. Elaboración definitiva					
	1.5. Revisión final del asesor					
2. Apartado I	2.1. Caracterizar antecedentes y conceptos referentes a pobreza, contabilidad financiera y capitalismo					
	2.2. Redacción del capítulo con los antecedentes y la conceptualización					
	2.3. Revisión del asesor					
	2.4. Elaboración definitiva según ajustes recomendados					
3. Apartado II	3.1. Indagar sobre relación entre pobreza, contabilidad financiera y capitalismo					
	3.1. Redactar relación entre pobreza, contabilidad financiera y capitalismo					
	3.2. Revisión del asesor					
	3.3. Elaboración definitiva					
4. Apartado III y IV	4.1. Indagar sobre posibles alternativas de la teoría contable heterodoxa					
	4.2. Redactar posibles alternativas					
	4.2. Revisión del asesor					
	4.3. Elaboración definitiva					
5. Conclusiones	5.1. Redactar las conclusiones					
	5.2. Revisión del asesor					
	5.3. Elaboración definitiva					
6. Revisión	6.1. Revisión del asesor					
7. Informe Final	7.1. Realización del Informe Final					
8. Revisión	8.1. Revisión Final del asesor					
Exposición	Preparación y exposición					

MEMORIA METODOLÓGICA
CONTABILIDAD Y POBREZA EN COLOMBIA.
Una aproximación a su relación de causalidad en el marco del capitalismo
tardío

En el cuadro anterior se observa un cronograma definido para la realización de la segunda etapa del trabajo de grado. Podría decirse que la secuencia y el orden del contenido, se mantuvieron firmes; a medida que se iba adentrando en los planteamientos teóricos, en los conceptos básicos, y los antecedentes en los que por naturaleza se debía basar este tipo de investigación, iban surgiendo nuevas inquietudes acerca de la comprensión y la dimensión de esta propuesta, por esta razón se decidió hacer algunos cambios en cuanto a la dimensión, la delimitación histórica, y el diseño metodológico de la investigación que se propusieron inicialmente, todo esto como resultado de las nuevas visiones y de los nuevos juicios adquiridos como consecuencia de la lectura y relectura de los temas.

Lo primero fue entender y replantear el alcance en términos de espacio, ya que inicialmente se consideró la posibilidad de realizar el estudio de esta problemática en Sur América, pero por cuestiones de tiempo y de acceso a fuentes de información, hizo que la aspiración fuera un poco más acorde con la realidad, y se terminara definiendo a Colombia como el país en el cual se desarrollaría el proyecto investigativo. Adicionalmente se hizo un ajuste en el diseño metodológico, principalmente en las variables, las cuales se modificaron como sugerencia del asesor, para tener una mejor comprensión desde el punto de vista económico de las problemáticas planteadas. Finalmente, se llegó a la discusión sobre el tipo de investigadores a los cuales se les haría la consulta, para lo que se decidió tener en cuenta las diferentes perspectivas, tanto ortodoxas como heterodoxas de la disciplina contable, y se consideró importante una visión por parte de algunos economistas

para tener un panorama más interdisciplinario de las problemáticas y del papel que la contabilidad puede desempeñar frente a éstas.

De todo este proceso quedan grandes enseñanzas y sobre todo las ganas de seguir en el proceso investigativo, gracias a la motivación que queda después de contar con el aporte de estos grandes investigadores, quienes sacrificaron tiempo de sus múltiples labores para responder a la inquietud que surgió de este trabajo, al igual que la disposición del asesor temático, quien estuvo siempre presto para dedicarle el tiempo necesario para que este trabajo estuviera de la mejor forma para su presentación a la Universidad.

8. LA LECTURA Y LA ESCRITURA

El proceso de lectura resulto ser bastante interesante y en algunos casos complicado, debido a la gran diversidad de conceptos que se encuentran en la literatura. Es muy enriquecedor cada uno de los aprendizajes y enseñanzas que quedan cada vez que se hace lectura de un tema, se clarifican conceptos, se toman posturas más solidas y sobre todo se comprende cada día más todo ese mundo que trae cada problemática, ya sea de tipo social, económico, ambiental, etc. A medida que se iba avanzando en la lectura se evidenciaba la necesidad de definir algunos conceptos, para poder definir el mensaje que se quería transmitir. Primero se trataba de aclarar las dudas con el asesor y después se debía indagar y utilizar nuevas fuentes de información que permitieran la comprensión de los conceptos y

teorías sobre las cuales no se tenía claridad en algunos aspectos o aquellas que eran totalmente nuevas.

En cuanto al proceso de escritura, este sí fue un poco más complicado porque hubo momentos en los que surgieron varias ideas que se querían plasmar pero no se lograba encontrar la forma de hacerlo adecuadamente, entonces, era un poco frustrante tener la comprensión de la idea, pero no lograr moldearla para incluirla en el trabajo; también hubo momentos en los que la inspiración parecía agotarse, como si todo lo que se tenía para aportar y para decir sobre el tema estuviese dicho, pero con la ayuda del asesor y con criterios propios se hizo el trabajo de la mejor manera, y la idea es seguir trabajando en estos temas que son de gran importancia y en los que la contabilidad puede contribuir de alguna forma para una mejor comprensión y aportar a posibles soluciones.

9. LOS ASESORES QUE APOYARON EL PROCESO

En la primera etapa de la investigación actuó como asesor metodológico al profesor de la Universidad de Antioquia, Carlos Mario Ospina, el cual ofreció la orientación necesaria para la construcción del anteproyecto, él fue de gran ayuda a la hora de construir las variables y los instrumentos con los cuales se desenvolvería la investigación, ya que al no ser esta una investigación de tipo cuantitativo, se hizo complicado identificar claramente cuál sería el rumbo a tomar en cuanto a estos aspectos, asunto que se resolvió con la ayuda de su experiencia en el tema investigativo; otro asunto muy importante al que aporta el

MEMORIA METODOLÓGICA
CONTABILIDAD Y POBREZA EN COLOMBIA.
Una aproximación a su relación de causalidad en el marco del capitalismo
tardío

asesor metodológico en la etapa inicial es a poner los pies sobre la tierra y tener bien soportada la problemática planteada; no se trata de cortar las alas a las aspiraciones de los estudiantes, pero sí de hacer más reales y argumentados los objetos de estudio.

En la segunda etapa actuó como asesor temático designado al señor Héctor José Sarmiento Ramírez, contador de la Universidad de Ibagué, Magister en Ciencias de la Administración – Universidad Nacional de Colombia, quien ha sido catedrático en varias universidades, y actualmente es profesor investigador asociado del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid; su alto conocimiento del área investigativa fue uno de los aspectos que más ayudó a la orientación de este trabajo de grado.

La asesoría del profesor fue de vital importancia en el desarrollo del trabajo de grado, siempre hubo una respuesta satisfactoria para las dudas e inquietudes planteadas, además de una acertada orientación y enfoque de la investigación, resultado de la comprensión que tuvo el asesor de las metas y los intereses del autor de este artículo. Siempre hubo una muy buena comunicación, todos los aportes hechos como guía para el mejoramiento de la idea que se estaba desarrollando fueron acatados, y dieron mucha más claridad y comprensión del artículo y no para que influenciaran el rumbo de la investigación; siempre existió una gran confianza en el asesor, y se tuvo certeza de sus conocimientos.

10. LAS CONCLUSIONES

La necesidad de afianzar la contabilidad como una disciplina de carácter social, se hace cada vez más evidente, dadas las problemáticas actuales de la sociedad colombiana y mundial, máxime si se tiene en cuenta que a través de nuevos abordajes, esta disciplina puede ayudar a la comprensión, e incluso en un futuro, a la posible solución de las mismas.

Habida cuenta de la relación de causalidad que ya desde comienzos del siglo XX se estableció entre la contabilidad y el capitalismo, y la que existe entre éste, la dinámica de acumulación y la pobreza, se hubiese pensado que también existía tal nexo entre el saber contable y la pobreza, pero los hallazgos de este trabajo dejan bastante claro que esta relación no es de esencia causal, sino de carácter indirecto. Según los datos económicos analizados y el criterio de los expertos, se puede entrever una relación entre la contabilidad y la inequidad *–uno de los factores precursores de la pobreza–* pero con algunas excepciones que pueden estar asociadas a las fuentes de la información.

Los académicos latinoamericanos tienen abiertas diferencias sobre el tópico de discusión de este trabajo y ello se explica por la base de formación y la formación avanzada de los mismos, y de manera un poco más sutil, por los enfoques teóricos de las escuelas de pensamiento que alimentan su labor académica en las universidades de la región.

11. ANEXOS

ANEXO 1: ACTAS

ACTA N° 1

FECHA: 15 de Mayo de 2014

HORA: 2 P.M.

LUGAR: Oficina del Profesor Héctor José Sarmiento Ramírez, Bloque P-19 Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid

ASISTENTES: Christian David Salazar Salazar
Héctor José Sarmiento Ramírez

OBJETIVOS:

- Primera reunión con asesor temático para discutir la propuesta de trabajo de grado y definir la estrategia para el cumplimiento de los Objetivos

ACTIVIDADES:

- Revisión del anteproyecto.
- Definición de estrategias a seguir para el logro de los objetivos de investigación.

DESARROLLO DE ACTIVIDADES:

- El asesor, Héctor José Sarmiento expuso su punto de vista sobre el anteproyecto, manifestando su interés y la perspectiva que tenía del mismo.
- El estudiante manifiesta su punto de vista y algunas inquietudes sobre ciertos apartados que se esperan en el documento final y que requieren un análisis particular.

COMPROMISOS:

- Continuar la revisión de literatura y traer una propuesta bibliográfica.

Para constancia firman,

CHRISTIAN DAVID SALAZAR S.
Integrante del equipo

HECTOR JOSÉ SARMIENTO R.
Asesor temático

MEMORIA METODOLÓGICA
CONTABILIDAD Y POBREZA EN COLOMBIA.
Una aproximación a su relación de causalidad en el marco del capitalismo tardío

ACTA N° 2

FECHA: 29 de Mayo de 2014

HORA: 2 P.M.

LUGAR: Oficina del Profesor Héctor José Sarmiento Ramírez, Bloque P-19 Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid

ASISTENTES: Christian David Salazar Salazar
Héctor José Sarmiento Ramírez

OBJETIVOS:

- Revisión de la propuesta bibliográfica, y definición de la bibliografía para el desarrollo de la investigación.

ACTIVIDADES:

- Revisión de la propuesta bibliográfica.
- Mapa bibliográfico propuesto por el asesor.
- Definición de la bibliografía a consultar

DESARROLLO DE ACTIVIDADES:

- El estudiante presenta su propuesta bibliográfica y es analizada por el asesor.
- El asesor, Héctor José Sarmiento hace unos comentarios en cuanto a la propuesta del estudiante y sugiere replantear la bibliografía
- Se define un nuevo mapa bibliográfico.

COMPROMISOS:

- Continuar la revisión de literatura y traer el marco de referencia.

Para constancia firman,

CHRISTIAN DAVID SALAZAR S.
Integrante del equipo

HECTOR JOSÉ SARMIENTO R.
Asesor temático

**MEMORIA METODOLÓGICA
CONTABILIDAD Y POBREZA EN COLOMBIA.
Una aproximación a su relación de causalidad en el marco del capitalismo
tardío**

ACTA N° 3

FECHA: 25 de Junio de 2014

HORA: 2 P.M.

LUGAR: Oficina del Profesor Héctor José Sarmiento Ramírez, Bloque P-19 Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid

ASISTENTES: Christian David Salazar Salazar
Héctor José Sarmiento Ramírez

OBJETIVOS:

- Revisión del capítulo 3 marco de referencia,.

ACTIVIDADES:

- Revisión del marco de referencia.
- Análisis de documentos para fortalecer el mismo.

DESARROLLO DE ACTIVIDADES:

- Se revisa el Marco Teórico, sobre el que el asesor opina hacer algunos ajustes, y acepta la consecución del siguiente capítulo.

COMPROMISOS:

- Iniciar el capítulo para los posibles hallazgos y elaboración de la pregunta para los investigadores.

Para constancia firman,

CHRISTIAN DAVID SALAZAR S.
Integrante del equipo

HECTOR JOSÉ SARMIENTO R.
Asesor temático

MEMORIA METODOLÓGICA
CONTABILIDAD Y POBREZA EN COLOMBIA.
Una aproximación a su relación de causalidad en el marco del capitalismo tardío

ACTA N° 4

FECHA: 25 de Julio de 2014

HORA: 2 P.M.

LUGAR: Oficina del Profesor Héctor José Sarmiento Ramírez, Bloque P-19 Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid

ASISTENTES: Christian David Salazar Salazar
Héctor José Sarmiento Ramírez

OBJETIVOS:

- Discusión sobre tabulación de las respuestas de los investigadores.
- Revisión de las conclusiones.
- Y discusión de faltantes para consolidar el documento final.

ACTIVIDADES:

- Se presenta el Documento consolidado con los cuatro primeros apartados.
- Discusión sobre algunos faltantes para el trabajo final.

DESARROLLO DE ACTIVIDADES:

- Se revisa el capítulo, sobre el que el asesor opina hacer unos pequeños ajustes de tipo y queda pendiente la relectura para la probación.

Para constancia firman,

CHRISTIAN DAVID SALAZAR S.
Integrante del equipo

HECTOR JOSÉ SARMIENTO R.
Asesor temático

MEMORIA METODOLÓGICA
CONTABILIDAD Y POBREZA EN COLOMBIA.
Una aproximación a su relación de causalidad en el marco del capitalismo tardío

ACTA N° 4

FECHA: 3 de Septiembre de 2014

HORA: 2 P.M.

LUGAR: Oficina del Profesor Héctor José Sarmiento Ramírez, Bloque P-19 Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid

ASISTENTES: Christian David Salazar Salazar
Héctor José Sarmiento Ramírez

OBJETIVOS:

- Revisión del capítulo 3.

ACTIVIDADES:

- Revisión del capítulo 3.
- Revisión de la pregunta para los investigadores.

DESARROLLO DE ACTIVIDADES:

- Se revisa el capítulo, sobre el que el asesor opina hacer varios ajustes de tipo conceptual, y se da el aval para consultar a los investigadores.

COMPROMISOS:

- Tabulación de las respuestas de los investigadores y construir las conclusiones.

Para constancia firman,

CHRISTIAN DAVID SALAZAR S.
Integrante del equipo

HECTOR JOSÉ SARMIENTO R.
Asesor temático

ANEXO 2: ANTEPROYECTO

**CONTABILIDAD Y POBREZA EN COLOMBIA.
UNA APROXIMACIÓN A SU RELACIÓN DE CAUSALIDAD EN EL
MARCO DEL CAPITALISMO TARDÍO.**

ANTEPROYECTO TRABAJO DE GRADO

ASESOR SUGERIDO: Héctor José Sarmiento Ramírez, Politécnico Jaime Isaza Cadavid

CHRISTIAN DAVID SALAZAR SALAZAR

cdsalazars@gmail.com

EJE PROBLÉMICO: DESARROLLO CONTABLE

**LINEA DE INVESTIGACIÓN: NUEVOS DESARROLLOS DE LA TEORÍA
CONTABLE**

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La contabilidad a través de la historia ha pasado por un proceso evolutivo, este se ha manifestado en gran medida a través de desarrollos en la teoría contable, contabilidad pública, entre otros aspectos, que le han dado un status diferente a la disciplina contable a nivel mundial. Sin embargo, la contabilidad desde sus inicios se ha construido desde una perspectiva cuantitativa y reduccionista, centrada en un entorno muy marcado por la empresa, en donde el interés privado ha prevalecido, y que construyó lo que

tradicionalmente se conoce como contabilidad financiera. De ahí que algunos personajes de la comunidad contable colombiana como los miembros del Centro Colombiano de Investigaciones Contables (C-CINCO) y otros profesionales de diferentes instituciones universitarias del país, no han estado conformes con el papel que ha tomado la contabilidad en los últimos siglos, el cual se enfoca principalmente en variables financieras y deja a un lado otras variables importantes como son las sociales y ambientales, entre otras³.

La contabilidad como saber social, debe responder o por lo menos dar cuenta de muchas de las problemáticas económicas, políticas etc. en las que la sociedad se ve inmersa y debe ser un instrumento que enfrente las realidades administrativas, ambientales, financieras, sociales, de las organizaciones y todo su entorno. Es menester explorar fenómenos de carácter sociológico, para comprender el papel que la contabilidad como disciplina social ha estado desempeñando, para tener una perspectiva más clara en la manera que se quiere abordar la investigación.

Es muy curioso escuchar a personajes de diferentes países del mundo, como, presidentes, congresistas, empresarios, entre otros, hablar de desarrollo sostenible y más ahora, en una época en donde lo que se conoce actualmente como globalización económica parece ser la panacea que ofrece la solución a muchos de los problemas (como la pobreza)

³ Para efectos del trabajo es importante aclarar que el concepto de “comunidad contable” será entendido como todas aquellas personas que tienen alguna relación cercana con la disciplina contable (estudiantes, profesionales, profesores, investigadores entre otros). Y no desde la perspectiva kuhniana, quien define comunidad como un cuerpo de científicos especializados en una materia e identificados con un modelo estructural de teorías y acuerdos llamado paradigma.

por los que están pasando una gran mayoría, por no decir todos los países del mundo. El concepto de desarrollo sostenible ha sido un eufemismo utilizado por organizaciones e individuos inmersos en esferas de poder hegemónico del mundo industrializado⁴, para perpetuar su dominio a través de la acumulación de la riqueza, lo que hace cada vez más amplia la brecha de desigualdad de clases sociales en algunos países.

La cultura de desarrollo en la que el mundo ha estado inmerso en gran medida se desempeña al servicio y favor de las grandes élites y que de manera proporcional se ve reflejado en las clases sociales más bajas. Este “desarrollo” que tanto se escucha, no ha hecho más que crear una cultura egoísta en la sociedad colombiana y mundial, donde muchos de los medios de comunicación, no hacen más que incentivar una vida de consumo, en la que no hay nada más importante que comprar bienes y servicios innecesarios, que de forma indirecta privan a otros sujetos de libertades como la satisfacción del hambre, una buena nutrición, un sistema de salud de cobertura nacional, entre muchas otras.

La pobreza como problemática social, debe ser abordada desde múltiples disciplinas y más aún, por sujetos que creen en una vida de equidad, que prime sobre los intereses personales y que estén comprometidos con la transformación de esta sociedad, que cada día más se acerca a una hecatombe. Se cree que la contabilidad como disciplina social puede

⁴ Enrique Leff menciona al respecto: “El desarrollo sostenible no es sustentable porque desconoce las condiciones que impone la naturaleza a la economía; y por lo tanto tampoco es sostenible. Es una falacia y una perversión del pensamiento crítico que viene realmente a confrontar esta crisis civilizatoria”.

contribuir de alguna forma a la comprensión y posible solución de una problemática tan importante como es la pobreza, y es precisamente lo que se busca con el presente trabajo, identificar la relación de causalidad entre contabilidad y pobreza como problemática económica y social, y se espera que los resultados sean un buen aporte para que estudios posteriores profundicen mucho más en esta Temática.

Para tener un poco más de claridad en cuanto al papel que el capitalismo ha venido desempeñando en la sociedad actual es de gran importancia tener en cuenta uno de los aportes que le dan un mejor entendimiento a lo comentado anteriormente.

“Tradicionalmente, las líneas de pensamiento crítico subrayan tres características negativas de las economías capitalistas. En primer lugar, que produce sistemáticamente desigualdades de recursos y de poder. En la tradición marxista, el efecto que figura en el centro de las críticas es la desigualdad económica y de poder entre las clases sociales. La separación entre capital y trabajo y la privatización de los bienes públicos actúan como motores que producen rendimientos desiguales y relaciones sociales marcadas por la subordinación del trabajo al capital. Las mismas condiciones que hacen posible la acumulación generan desigualdades dramáticas entre las clases sociales de cada país y entre países en el sistema mundial” (De Sousa, 2011. p. 18).

La contabilidad es una disciplina que desde sus inicios ha sido utilizada como una simple técnica y ha jugado un papel importante en la acumulación de la riqueza bajo sistemas económicos, políticos y sociales que han imperado en el mundo a lo largo de la historia. Como en el caso del capitalismo y más específicamente del capitalismo tardío que se caracteriza principalmente por expandir las grandes multinacionales y la intensificación de flujos de capital internacional. Adicionalmente se basa en el desarrollo tecnológico, que de alguna u otra forma se va a ver manifestado en la disminución del empleo y la preferencia de contratar con agentes externos “outsourcing” para disminuir el grado de responsabilidad que se tiene frente a la contratación tradicional. Conceptos como los anteriores son los que dan el umbral para que la presente investigación se lleve a cabo y se pueda construir elementos fuertes para que sean de gran ayuda en la posible relación de la contabilidad y la pobreza.

2. OBJETIVOS

2.1 GENERAL:

Establecer la posible relación de causalidad que podría vincular la contabilidad con el avance de la pobreza en la fase tardía del capitalismo financiero en Colombia.

2.2 ESPECÍFICOS

- Sintetizar las diferentes concepciones de pobreza y hacer las respectivas clasificaciones que darían alguna claridad a la hora de abordar el proyecto de investigación.
- Precisar el carácter de la contabilidad desde una perspectiva social, para indagar cuál es el verdadero papel que está desempeñando la disciplina en la sociedad.
- Contrastar la relación que tiene la contabilidad con la pobreza como problemática social.
- Identificar el tipo de relación que existe entre la contabilidad y el capitalismo financiero.

2.3 MARCO HISTÓRICO

La contabilidad fue y ha sido un instrumento importante en gran parte de las transformaciones por las que la sociedad ha pasado. La contabilidad incluso precedió muchas de estas transformaciones como lo demuestran documentos donde la contabilidad empezaba a vislumbrarse desde la más remota antigüedad en el país de Sumer, y que puede diluirse con la historia de la economía. De igual forma documentos gráficos, muestran las bases de técnicas plasmadas en planchas o tablillas de arcilla, donde reposaban documentos

legislativos, contratos, textos contables, entre otros, a manera de controles que eran llevados utilizando elementos como el ábaco, dada la inexistencia aún de los conocidos hoy como números arábigos, y que posteriormente fueron documentados mediante signos como puntos y rayas, los cuales eran respaldados con copias en los diferentes templos. En diferentes culturas se tenía la costumbre de contabilizar de manera diferente, como jeroglíficos, escritura hierática, papiros, quipus, entre otros (Vlaemminck, J, 1991).

En la antigüedad, los documentos contables tenían como función principal soportar cada una de las transacciones, debido a que era imposible memorizarlas. Los mercaderes cuantificaban sus asuntos, compuestos por un sinnúmero de transacciones y soportadas sobre pergamino y posteriormente sobre papel. La teneduría de libros era la práctica que se utilizaba, donde las cuentas eran llevadas de forma narrativa, sin permitirle al mercader saber si en sus transacciones ganaba o perdía. Leer estos libros era demasiado confuso, porque tanto ingresos como gastos y deudas aparecían en conjunto, formando un solo texto (Crosby, 1988).

Tiempo después surgió la necesidad de utilizar una técnica nueva en la cual la teneduría de libros resultara más clara, lo que dio pie para que se avanzara en la formación de lo que se conocería como contabilidad por “partida simple” y que gracias a su evolución, estaría complementada por libros que permitían llevar las cuentas de una manera mucho más racional.

MEMORIA METODOLÓGICA
CONTABILIDAD Y POBREZA EN COLOMBIA.
Una aproximación a su relación de causalidad en el marco del capitalismo
tardío

Hacia el año 1300, algunos contables italianos (Benedicto Cotrugli-Luca Paccioli) empezaron a utilizar lo que se conoce como "contabilidad por partida doble", que dio origen a la primera obra impresa de contabilidad y que fue una de las bases fundamentales para el desarrollo de la disciplina contable, que actualmente predomina en el mundo (Crosby, 1988) y que ha sido el soporte de múltiples modos de producción.

La disciplina contable ha tenido grandes avances, a tal punto que es una herramienta que se utiliza para la toma de decisiones, pero no queda limitada simplemente a los resultados de una organización (aunque muchos así la conciben) (Crosby, 1988). De igual forma, en este periodo se tiene un gran avance en las técnicas del comercio, en donde el monje franciscano Luca Paccioli, hizo un gran aporte al crear la base procedimental de los informes contables donde el cálculo y la terminología contable fueron fundamento de las relaciones comerciales, que catapultaron el sistema capitalista para que fuera expandiéndose por gran parte del mundo, hasta llegar a posicionarse como el modo de producción imperante.

Sin embargo éste no ha sido el único modo de producción y el sistema económico mundial ha tenido varias metamorfosis a lo largo de la historia, al igual que la contabilidad, originados principalmente en los países que se denominan desarrollados, y posteriormente en los subdesarrollados o tercermundistas. No obstante, el que aquí convoca es el sistema económico capitalista con sus orígenes y desarrollos.

Para iniciar, es necesario recordar el sistema de producción precapitalista imperante, más conocido como feudalismo, donde se pueden evidenciar dos grupos sociales: el latifundista que era el dueño de la tierra o señor feudal, y el campesino quien la trabajaba, a cambio de una renta o una gran porción de la producción que estaba obligado a dar por el aprovechamiento de la tierra al señor feudal (Arango,1985), y que precisamente para hacer los respectivos cálculos de la distribución, la contabilidad fue una de las herramientas más utilizadas.

Europa, al igual que América Latina, sufrió la expropiación de los campesinos durante los inicios del capitalismo, periodo conocido como de "acumulación primaria de capitales", Lo que conllevó a ahuyentar los agricultores más pequeños y transformó a unos pocos en patrones y a la gran mayoría en proletarios agrícolas (Arango,1985). La expropiación del campesinado para el desarrollo del capitalismo es de suma importancia, como Lenin lo explica a continuación:

Al liberar a una parte de los productores de sus medios de producción supone necesariamente el paso de estos últimos a otras manos, su transformación en capital; supone por lo tanto, que los nuevos dueños de esos medios de producción producen en forma de mercancía los mismos productos que antes eran consumidos por el productor, es decir, que amplían el mercado interior; supone que, al ampliar su empresa, estos nuevos propietarios demandan al

mercado nuevos instrumentos y materias primas, medios de transporte, etc ...,
así como artículos de consumo (Citado por Arango, 1985). p .

En Colombia este fenómeno se vivió de igual forma, con la expropiación de tierras a grandes sectores campesinos, de propiedad principalmente indígena, ubicados en lugares estratégicos y de muy buena calidad, para que posteriormente pasaran a propiedad de latifundistas.

Aunque la transición del feudalismo al capitalismo tiene una línea de división difusa, y se narra como un proceso sucedido de forma espontánea, fue posible por la conjugación de una serie de hechos históricos que abonaron el terreno para que este modo de producción se pudiera imponer. Entre estos hechos se encuentra: el creciente impulso del comercio que se empezó a dar principalmente en Europa, y que recibiría un gran empujón con el “descubrimiento” del nuevo mundo y la gran cantidad de riquezas y de productos que de allí se exportaban.

Más adelante, hacia el siglo XIX aparece los denominados "empresarios", y se dio origen a la denominada clase burguesa, que generó un cambio en la concepción que se traía bajo el predominante sistema comercial o mercantil. Con la aparición de estos empresarios, que no eran más que personas que comenzaron a pensar en la producción a gran escala, asumiendo los riesgos económicos de tener éxito o fracaso, se inició una época conocida como la "Revolución Industrial" que terminó de abonar el terreno para la aparición del capitalismo industrial, pues este movimiento, impulsado por un acelerado crecimiento

poblacional y una sobre-explotación por parte de los latifundistas que dominaban en las tierras cultivables, originó una migración de trabajadores hacia las ciudades que presentaban una creciente industria demandante de dicha mano de obra.

Así podemos decir, que el sistema capitalista europeo, tuvo surgimiento principalmente en las ciudades, pues como lo asegura Karl Kautsky, "el modo de producción capitalista se desarrolla (salvo en algunas colonias) en primer lugar en las ciudades y en la industria, lo más frecuente es que la agricultura escape a su acción durante mucho tiempo" (Arango, 1985. p. 247). Cosa contraria a lo que ocurrió en gran parte de América Latina, donde el surgimiento de este sistema tuvo sus bases primeramente en la agricultura, dadas las particularidades de la época, cuando se observaba una estrecha relación de dependencia entre las grandes ciudades europeas en las que el capitalismo estaba instaurándose, y los territorios agrícolas de las Américas. Por esto "la actividad mercantil agrícola precapitalista de exportación" fue la que primero se desplegó y la que más adelante iniciaría como "la producción mercantil capitalista" (Arango, 1985).

Mientras que en Europa se llevaba a cabo la revolución industrial y el libre comercio empezaba a imponerse, en Colombia la expropiación de los campesinos, las transformaciones de los patronos, la particularidad de las haciendas y la incursión de capitales comerciales, fueron los principales soportes para que la agricultura natural evolucionara a la agricultura comercial.

2.4 MARCO TEÓRICO

Se inicia haciendo la claridad, el presente apartado contendrá las principales teorías que soportarán el desarrollo de la investigación. Pero adicionalmente, se realizarán algunas claridades conceptuales que se convierten en elementos para una mejor comprensión del tema.

La historia ha estado marcada por un trasegar a través de diferentes sistemas económicos y modos de producción, y antes de continuar es importante aclarar ¿qué se entendemos por modo de producción?, una definición muy simple es la siguiente: "toda agrupación y utilización de los elementos de las fuerzas productivas en el proceso laboral y ante todo, la unión de la técnica y el hombre". (Brand, 1999).

Así, dentro de los diversos modos de producción que han existido, podemos recordar el esclavista, el feudalista y el capitalista, entre otros; Modos que han marcado la historia del mundo y su desarrollo, unos por más años que otros, sin embargo el que más ha logrado consolidarse ha sido el capitalista, que aún hoy persiste como el modelo imperante y por esto se convierte en el modelo sobre el que se soporta esta investigación.

Como se enunció anteriormente, este modelo no surge de la nada y se erige como el resultado del desarrollo de una sociedad. Así encuentra la Teoría de Adam Smith, que se conoce como el padre del capitalismo, quien planteaba que "la economía se basaba en que el intercambio de bienes y servicios estaba dado por el uso del dinero y no por la acumulación de oro y plata, que la producción alcanzaba su máxima eficiencia con la división del trabajo". (Espín, 2012, p. 2)

Años después, David Ricardo, partiendo principalmente de la teoría de Adam Smith hizo grandes aportes a la teoría económica, como lo menciona Eduardo Bolaños.

David Ricardo dio un gran impulso e hizo las contribuciones más importantes a la Teoría clásica fundada por Adam Smith, la cual cimentó el enfoque ortodoxo de los problemas económicos y de la política económica hasta el último cuarto del siglo XIX. Analizó sistemáticamente la economía en términos de unos cuantos principios fundamentales y estudió las consecuencias de diversas medidas de política económica dentro del marco teórico por él establecido convirtiendo de esta manera, a la economía en la primera ciencia social. (1999,p. 62).

Así, las obras de Ricardo están basadas en temas como la teoría del valor y de los precios, distribución y crecimiento, teoría del comercio internacional, entre otras, sobre lo cual Maurice Dobb plantea:

El principio medular de la economía política clásica era el gran precepto del *laissez faire* [“Dejad hacer, dejad pasar, el mundo funciona por sí mismo”]. Con éste la importante unidad de la Economía Política como sistema teórico, se convertía en un congruente sistema de la doctrina práctica. Los principios abstractos quedaban dotados de una acción viva para la política real, y la interpretación esquemática del mundo externo se fundió con el precepto y la acción. Haciendo funcionar estas leyes, el sistema “caminaba por sí mismo”, independientemente del cuidado del gobierno y del estadista (Sierra, 2010. p. 10)

Posteriormente para sus análisis económicos, Marx tomó como referencia algunos de los planteamientos de la teoría desarrollada por Ricardo, pero al contrario de éste, Marx tenía una visión desde el punto de vista ideológico muy diferente sobre el capitalismo, puesto que el primero lo concebía como una herramienta importante para el proceso económico, mientras que Marx desde un punto de vista más crítico, creía que en el sistema, lo que se hace es buscar de una manera racional el mayor provecho económico, que sin duda alguna trae consecuencias negativas de tipo social.

Así, para cualquier efecto, este trabajo investigativo, se enfocará en una de las dos definiciones que tiene la perspectiva Marxista sobre la ideología, donde se plantea que es: “concepción del mundo que implica una determinada perspectiva de vida ligada a los

intereses de las clases sociales, una escala de valores, junto con normas de conducta práctica”. (Sierra, 2010. p. 8)

Por otro lado, la teoría marxista se enfoca principalmente en la economía y a la sociedad que se vivía en la época, para encontrar un sinnúmero de contradicciones del sistema capitalista y más específicamente en las relaciones de producción y las fuerzas de trabajo. Fruto este análisis surgieron varios principios que algunos actualmente reconocen como leyes marxistas y que sin duda fueron bases fundamentales para posteriores estudios y discusiones en torno a otros factores como: El ejército de reserva de los desempleados, el descenso de la tasa de beneficios, las crisis económicas, la creciente concentración de la industria en un número cada vez menor de empresas y la creciente miseria del proletariado.

Marx define el modo de producción capitalista y planteó que su base es la propiedad privada de los medios de producción, aunque el trabajador es jurídicamente libre. La fuerza de trabajo es la única propiedad que posee el trabajador. El trabajo genera una plusvalía que no revierte sobre el salario del trabajador, sino que es apropiada por el capitalista, generando renta, por lo que la relación capitalista-proletario es una relación de explotación. (Sierra, 2010.)

En este orden, la contabilidad ha contribuido en el desarrollo de estos sistemas económicos, de manera importante, para lo cual es necesario hacer una claridad conceptual, que nos va a

servir para entender mucho mejor algunos de los planteamientos que se van a realizar a lo largo del documento. Se debe empezar haciendo referencia a lo que se concibe como contabilidad financiera, y que se puede asumir como:

(...) una disciplina cuyo marco conceptual normativo se ocupa del proceso que abarca el registro, la clasificación, el resumen y la interpretación de información expresada en términos monetarios, acerca de la composición y evolución del patrimonio de un ente, y de los hechos económico-financieros susceptibles de influir en él, con la finalidad de que esa información facilite el control y la toma de decisiones por parte de los encargados de administrar el ente y de terceros que interactúan con éste. (Chapman, 1994, p. 9 citado por (Giraldo, 2007. p. 148)

Desde que el sistema de contabilidad por partida doble se empezó a utilizar, fue una herramienta de muchísima importancia, principalmente para la toma de decisiones; en este sentido, la contabilidad financiera jugaba un papel demasiado trascendental desde el punto de vista del beneficio, ya que éste es el criterio que determina si las diversas organizaciones productivas en la economía capitalista son "racionales si y solo si, emprenden actividades que obtienen beneficio" (Gómez, 2004, p. 114) y es por este motivo que "la contabilidad por partida doble constituye la racionalidad instrumental del capital" (Weber, 1997;

Sombart, 1937, citado por Gómez, 2004)⁵. Respecto al papel que la contabilidad desempeña en este sistema, el profesor Mauricio Gómez, comenta:

Es la lógica que evidencia el adecuado funcionamiento del sistema capitalista, revelando la interrelación entre producción, distribución y consumo. Solo hay distribución, si la producción es excedentaria, porque la base con la que se adelanta la producción ya está asignada a una propiedad y esa no se distribuye. Si el excedente es distribuido plenamente para su consumo no hay capitalización o ampliación de la propiedad de producción original, por eso no se distribuye la totalidad del excedente producido, lo que genera plusvalía. La parte no distribuida del excedente nunca es consumo, mientras que la distribuida permite consumir y dinamizar de nuevo el ciclo de producción. (p. 114)

De esta manera que la contabilidad financiera es una herramienta imprescindible de las diferentes organizaciones, pues provee control tanto de los recursos como de la información, para que posteriormente se den las respectivas labores de revisión y de evaluación de cada ente. Existe otro papel importante que debe asumir la contabilidad financiera en esta lógica, y es el de representación de la realidad económica, el cual debe funcionar de una manera eficiente. Es mediante esta

⁵ Racionalidad diremos que es una categoría que permite identificar cómo los hombres reconocen y llevan a cabo sus fines. La racionalidad entonces es una categoría filosófica que permite la identificación precisa de los medios y los fines. Dicho en otras palabras, la facultad de razonar es propia de todos los seres humanos. Sin embargo, no todos los seres humanos y sus quehaceres tienen el mismo grado de racionalidad (Giraldo, 2007) (OJO REDACTAR CON PALABRAS PROPIAS)

representación que la contabilidad trata de relacionar los diferentes hechos económicos, financieros y administrativos en un lenguaje que pueda darle legitimidad a lo que se vive en una organización y en su entorno.

Es importante decir que la contabilidad ha sido producto de una construcción colectiva para responder a varios fines de igual naturaleza, y que a medida que vayan surgiendo necesidades económicas, la sociedad va a tratar de buscar los instrumentos para que la contabilidad se acomode y transforme estas nuevas realidades. De tal forma que se puede decir que la contabilidad no es una disciplina estática y que puede y debe responder a las necesidades que en el transcurso del tiempo vayan emergiendo en las organizaciones (Gómez 2004).

Partiendo de las bases planteadas anteriormente y de acuerdo con Mauricio Gómez, se dice que la contabilidad es:

(...) una construcción social que se manifiesta e interviene en las relaciones organizacionales, económicas y sociales por medio de diferentes tecnologías, lenguajes y semióticas. Por su aparente rol “objetivo”, neutral y técnico, ella determina campos de acción y de decisión, visibiliza e invisibiliza hechos y acciones sociales interviniendo en la construcción de la realidad económica y organizacional (Hopwood y Miller, 1994; Hopwood, 1992; Miller y O’Leary, 1987; Macintosh y Hooper, 2005), citados en Gómez (2009).

En este orden, la pobreza como problemática social ha perdurado a lo largo del tiempo y ha sido desplazada por los diferentes modelos económicos hasta la actualidad, a tal punto, que esta problemática y el crecimiento económico de los países, han sido analizados principalmente desde variables netamente cuantitativas como los ingresos, visión que ha sido fuertemente criticada por hechos como el de situar la vida de una persona en el sentido estricto, y simplificarlo principalmente a un intercambio de mercancías.

Siguiendo esta perspectiva, se definirá la pobreza desde la teoría desarrollada por Amartya Sen, quien plantea que "la pobreza debe concebirse como la privación de capacidades básicas y no meramente como la falta de ingresos" (Sen, 2000, p.114), adicionalmente la pobreza puede identificarse de forma razonable con la privación de capacidades; el enfoque centra la atención en las privaciones que son intrínsecamente importantes (a diferencia de la renta baja, que solo es instrumentalmente importante) (Sen, 2000). Esta es una definición importante, pero a raíz de esta definición surge una pregunta y es la siguiente ¿qué entiende Sen por capacidad?. Para esto se dirá que "La capacidad es la combinación de diversos quehaceres y seres que cumplen con los funcionamientos elementales relacionados con la nutrición, la salud y el sentirse feliz. Todo esto es valorado de acuerdo con las ventajas individuales y sociales" (Sen, 1996, pp. 55-56).

Hechas las anteriores aclaraciones conceptuales, podemos decir que si bien, los diferentes organismos internacionales están trabajando para que esta problemática vaya disminuyendo cada día más, quedan muchas dudas acerca de la responsabilidad con la que se está combatiendo la pobreza en muchos países del mundo. Y es que como lo plantea Sen, las principales acciones de la política pública, deberían estar centradas en la generación de condiciones que permitan la igualdad de las capacidades básicas, que se definen por la vivienda, la alimentación, la educación, disminución de morbilidad y mortalidad. Cosa contraria a la que ocurre en muchos países del mundo como Colombia, que sus políticas no son eficientes y no hacen frente a muchas de las problemáticas (entre ellas la pobreza) que se viven desde mucho tiempo atrás, y se le da prioridad a temas que si bien son significativas como la seguridad, entre muchas otras, no deberían tener la prioridad que se les ha dado, restándole categoría a unas de mayor preponderancia como el sistema de salud que es perverso, en donde cada día mueren personas porque simplemente no tienen el dinero para pagar su cuota moderadora, y por este estilo miles de negligencias que se dan en cada una de las instituciones del sistema de salud, excepto en las privadas en donde el manejo es totalmente diferente y con muchos más privilegios.

....Resulta difícil de creer que en esta nueva sociedad todo se reduzca a lo material, que nuestra vida y todo a su alrededor gire en torno al dinero que nos vende el sistema capitalista imperante. En esta misma línea (Vite, 1999) citando Sen dice:

la adopción de una visión instrumental en un mundo de economía globalizada ha provocado que se le confiera un mayor apoyo a las tasas de inversión privada, a la tecnología y al libre comercio. Esta visión deja de lado el bienestar de las personas y se olvida que las acciones humanas son la causa principal de que se introduzcan cambios en los procesos económicos. La gente con educación toma decisiones inteligentes acerca de su propia vida, en otras palabras, la educación permite sacar el máximo provecho de nuestros actos para beneficio propio, beneficio que depende de los sistemas que elijamos para tomar las decisiones (p. 177).'

De manera que vale la pena que se redireccionen muchas de las políticas que se están implementando en muchos de los países, para que de una forma contundente se pueda atacar a cada una de las problemáticas por las que cada país atraviesa.

2.5 SISTEMA DE HIPÓTESIS Y VARIABLES

Hipótesis metodológica

Existe un triangulo vicioso que contribuye al crecimiento de la pobreza. Este triangulo inicia bajo el modelo de contabilidad financiera que impulsa y legitima el modelo producción capitalista, que no considera conceptos como la inclusión, igualdad, distribución de riqueza, ampliando cada vez más la brecha de desigualdad, lo que la hace

MEMORIA METODOLÓGICA
CONTABILIDAD Y POBREZA EN COLOMBIA.
Una aproximación a su relación de causalidad en el marco del capitalismo tardío

una causante directa o indirecta de la situación de pobreza actual.

Matriz de variables

VARIABLE	DEFINICION	FORMA DE MEDICION	POSIBLE RESULTADO
Relación de la contabilidad financiera y el capitalismo	La contabilidad financiera como instrumento para legitimar las premisas del capitalismo, deja de lado muchas variables importantes como la social, ambiental, entre otras, lo que no permite reflejar la realidad de la organización.	Análisis de los estados financieros de algunas organizaciones.	Ocultamientos de la contabilidad en cuanto a temas humanos, ambientales y sociales y preferencia en temas de utilidad, ingreso, entre otros.
Nivel de desarrollo del capitalismo.		Nivel de dependencia del capitalismo sobre la contabilidad financiera	Un alto nivel de dependencia
Relación del capitalismo y la pobreza	Privación de las capacidades básicas.	Niveles de pobreza en las sociedades con mayor nivel de capitalismo	A mayor nivel de capitalismo mayor pobreza

3. DISEÑO METODOLÓGICO

3.1 Naturaleza de la Investigación

Esta investigación será de tipo cualitativo y exploratorio, basada principalmente en análisis de contenido de las diferentes teorías contables, económicas, sociológicas, entre otras, y

desde allí tratar de establecer las posibles relaciones que se establecen en torno a esta problemática. Y pretende hacer una descripción del sistema económico imperante y su relación con la contabilidad, para desde esta perspectiva establecer la relación existente entre la contabilidad financiera y el incremento de la pobreza que se consolida como el objetivo del presente trabajo.

3.2 Fases y Procedimientos

El presente proceso investigativo va a estar marcado principalmente por una revisión bibliográfica de la cual se va a tener una mejor claridad conceptual y por supuesto un mejor acercamiento en cuanto a las relaciones interdisciplinarias (contabilidad, economía y sociología) que se quieren explorar, posteriormente se utilizará instrumento, el cual explicaremos posteriormente. Para finalizar se hará un análisis de la información recolectada mediante la lectura y la obtenida con el instrumento, para corroborar si la hipótesis tiene validez o tener una mejor visión de la problemática abordada desde otras perspectivas diferentes.

- Clasificar la información recolectada según criterios como los temas.
- Verificar la validez y la confiabilidad de la información encontradas.
- Análisis de la información recolectada
- Responder al problema de investigación.
-

MEMORIA METODOLÓGICA
CONTABILIDAD Y POBREZA EN COLOMBIA.
 Una aproximación a su relación de causalidad en el marco del capitalismo tardío

4. PLAN OPERATIVO

CRONOGRAMA

Actividades		Meses de Trabajo				
		1	2	3	4	5
2. Metodología	1.1. Reunión con el asesor					
	1.2. Depurar los detalles del planteamiento del problema justificación, objetivos y Marco de Referencia.					
	1.3. Revisión del asesor					
	1.4. Elaboración definitiva					
	1.5. Revisión final del asesor					
2. Capítulo I	2.1. Caracterizar antecedentes y conceptos referentes a pobreza, contabilidad financiera y capitalismo					
	2.2. Redacción del capitulo con los antecedentes y la conceptualización					
	2.3. Revisión del asesor					
	2.4. Elaboración definitiva según ajustes recomendados					
3. Capítulo II	3.1. Indagar sobre relación entre pobreza, contabilidad financiera y capitalismo					
	3.1. Redactar relación entre pobreza, contabilidad financiera y capitalismo					
	3.2. Revisión del asesor					
	3.3. Elaboración definitiva					
4. Capítulo III	4.1. Indagar sobre posibles alternativas de la teoría contable heterodoxa					
	4.2. Redactar posibles alternativas					
	4.2. Revisión del asesor					
	4.3. Elaboración definitiva					

MEMORIA METODOLÓGICA
 CONTABILIDAD Y POBREZA EN COLOMBIA.
 Una aproximación a su relación de causalidad en el marco del capitalismo
 tardío

5. Conclusiones	5.1. Redactar las conclusiones					
	5.2. Revisión del asesor					
	5.3. Elaboración definitiva					
6. Revisión	6.1. Revisión del asesor					
7. Informe Final	7.1. Realización del Informe Final					
8. Revisión	8.1. Revisión Final del asesor					
Exposición	Preparación y exposición					

BIBLIOGRAFÍA

- Arango, J. M. (1985). El proceso del capitalismo en Colombia, Arango Editores, Medellín.
- Bolaños, E. A (1999), David Ricardo, Ensayos de economía, Universidad Nacional, 10, 61-87.
- Brand, S. (1999), Diccionario de economía. Plaza y Janes editores Colombia S.A
- Carrasco, F. y Larrinaga, C. (1997). El poder constitutivo de la contabilidad: Consideraciones sobre la cuestión medioambiental (pp. 65-83). En Ensayos sobre contabilidad y economía, tomo II. Homenaje a Sáez torrecilla. Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Crosby, A. W. (1988). La medida de la realidad, la cuantificación y la sociedad occidental, 1250-1600, traducción de Jordi Beltran, Urope, Barcelona.
- Domanska, E. La transición del feudalismo al capitalismo, consultado en internet, <http://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3922407>.
- Giraldo G.A. (2007). La cosificación de la contabilidad a través de la racionalidad instrumental de la lógica empresarial. Contaduría Universidad de Antioquia, 50,133-154.
- Gómez, M. (2004). Una evaluación del enfoque de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y el control. INNOVAR, revista de ciencias administrativas y sociales, 24, 112-131.
- Gómez, M. (2009). Los informes contables externos y la legitimidad organizacional con el entorno: estudio de un caso en Colombia. INNOVAR, revista de ciencias administrativas y sociales, 34. Vol. 19.

MEMORIA METODOLÓGICA
CONTABILIDAD Y POBREZA EN COLOMBIA.
Una aproximación a su relación de causalidad en el marco del capitalismo
tardío

Machado Rivera, Marco Antonio, 2012. Huellas y devenir contable, construyendo las rutas del pensamiento contable / Departamento de Ciencias Contables Universidad de Antioquia – Grupo de Investigaciones y Consultorías Contables – GICCO, 2012. 400p.

Martínez, Guillermo León. 2003. A propósito de la globalización y estandarización contables. *Revista internacional legis de contabilidad y auditoría*, N°14, 83-103.

Sen, A, (1996). La calidad de vida, Fondo de Cultura Económica, México.

Sen, A, (2000). Desarrollo y Libertad. Editorial Planeta S.A., Buenos Aires.

Sierra, Y. (2010). Ensayos de economía política y pensamiento económico. Vol.1, consultado en internet.

Vite, M. A. (1999). Amartya Kumar Sen: notas para pensar la pobreza y la desigualdad social, consultado en internet.

Vlaemminck, J. (1991). Historia y Doctrina de la Contabilidad. España: Editorial Index.

Weber, M. (1978). El origen del capitalismo moderno. En Historia económica general (1923-24), F.C.E., México.