

MEMORIA METODOLÓGICA

Bibiana Montoya Giraldo (bibiana2391@live.com)

Ángela María Giraldo Aguirre (angelagiraldo90@hotmail.com)

Didier Sánchez López (didier33t@hotmail.com)



Asesor temático

Carlos Mario Ospina Zapata

**UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
MEDELLÍN
2014**

CONTENIDO

1. EL PROBLEMA.....	3
2. LAS RESPUESTAS TENTATIVAS	5
3. LAS VARIABLES	6
4. LOS INSTRUMENTOS.....	8
5. LAS FUENTES PRIMARIAS Y LAS FUENTES SECUNDARIAS	9
6. LA NARRACIÓN DE LAS RUTAS SEGUIDAS Y SUS DIFICULTADES	10
7. LA LECTURA Y LA ESCRITURA	12
8. EL ASESOR	13
9. LAS CONCLUSIONES.....	14
10. ANEXOS	15
10.1. Actas de asesorías	15
10.2. Fichas bibliográficas	21

MEMORIA METODOLÓGICA

1. EL PROBLEMA

Sin lugar a dudas la contabilidad ha contribuido al desarrollo de las organizaciones, a través de la información que suministra, ha permitido identificar ineficiencias, orientar la toma de decisiones, e incentivar la generación de valor; sin embargo, en la actualidad la contabilidad se percibe desde un enfoque económico - financiero, y se ha dejado otros aspectos cualitativos, pero no por esto, menos importantes que afectan las dinámicas sociales y por ende impactan o forjan la realidad.

En general, cuando las personas piensan en contabilidad la asocian a las cuentas, a números, a estados financieros; desde la perspectiva empresarial, la contabilidad se percibe desde un enfoque legalista, es decir, necesaria para cumplir con la normatividad vigente; y en el mejor de los casos, la contabilidad es usada para tomar decisiones estratégicas y propender por la estabilidad de la organización. No obstante, en estas miradas o percepciones que se tienen de esta disciplina, generalmente no se problematiza la función social de la misma, parece que hay cierta “satisfacción” con el rol que tiene la contabilidad en la sociedad, por esto, en muy pocas ocasiones las personas, e incluso los contadores reflexionan sobre el contexto económico en el que se desarrolló y se desenvuelve la contabilidad y las dinámicas que éste impulsa.

Esta disciplina legitima o permite prácticas empresariales¹ que impactan en el ámbito social, sin embargo, dichas consecuencias o impactos no se develan como consecuencia directa de las acciones empresariales impulsadas por la influencia de la racionalidad propia del capitalismo y por ende, por la contabilidad debido a su función instrumental en este sistema. Como consecuencia de lo anterior, la sociedad concibe a la contabilidad como una disciplina neutral que proporciona información financiera de las organizaciones y por esto, algunas prácticas gerenciales que son perjudiciales por ejemplo, en materia ambiental, no son cuestionadas en la sociedad.

Este trabajo problematiza la contabilidad en función de su orientación y desarrollo, se preocupa por ese componente social que ha dejado de lado la contabilidad al buscar ser la herramienta idónea para ayudar a incrementar el capital o los beneficios monetarios (objetivos impulsados desde el sistema económico);

¹ La búsqueda de la eficiencia organizacional, sin medir los impactos de las acciones necesarias para alcanzarla, genera consecuencias sociales como: el despido masivo de trabajadores, altos niveles de contaminación; asimismo, la racionalización de los costos en servicios sociales que por su finalidad deberían concebirse desde un enfoque humano y social, en la actualidad están siendo percibidos desde una perspectiva empresarial, donde se subordina la vida para propender por el lucro. Un ejemplo de lo anterior es el servicio de salud en nuestro país.

cuestiona el enfoque instrumental que posee la técnica contable; pone en evidencia la estrecha relación entre contabilidad y capitalismo utilizando la categoría filosófica de racionalidad instrumental.

Desde la filosofía se han planeado gran cantidad de clasificaciones de la racionalidad, asimismo, en el ámbito académico contable se han planteado críticas a la contabilidad como racionalidad instrumental, sin embargo, estos cuestionamientos se encuentran dispersos en la literatura contable, porque no se ha realizado una clasificación de los mismos. Por lo anterior, se considera de gran importancia proponer nuevas relaciones entre contabilidad y la filosofía a través de la racionalidad instrumental y unificar críticas o planteamientos contables realizados con anterioridad.

2. LAS RESPUESTAS TENTATIVAS

En el desarrollo de la investigación, la hipótesis² con la que habíamos iniciado en la primera fase del proyecto (Trabajo de Grado I), no tuvo un cambio sustancial porque la mayoría de los artículos abordados exponían que la contabilidad ha estado estrechamente ligada con el capitalismo y ha orientado las acciones empresariales en busca de incrementar los rendimientos. Asimismo, en dichos textos se planteaba la necesidad de reflexionar sobre la contabilidad como una disciplina social y evidenciar relaciones con otras áreas de las ciencias humanas como la sociología, la antropología, la historia, entre otras, que permitan develar relaciones entre estas disciplinas, evidenciar la influencia de la contabilidad en las dinámicas sociales y nutrir los debates que se presentan.

Asimismo, los autores son enfáticos al afirmar que todos estos diálogos con otras áreas del conocimiento, posibilitaran realizar modificaciones en las teorías y constructos que actualmente son el fundamento de la contabilidad, por ejemplo, se harían modificaciones en cuánto al método (hipotético deductivo) que se aplica, pues éste es propio de las ciencias naturales y por esto, no se considera el más acertado, pues si se percibe que la contabilidad es una disciplina social, este método sería limitado ya que la complejidad de los individuos no se puede determinar completamente a través de variables matemáticas y cuantitativas.

² Aunque nuestro trabajo tiene naturaleza cualitativa, se hace referencia al término hipótesis de una manera laxa, en el sentido de ver el término con una posible respuesta a nuestro problema de investigación, más no como una interpretación ortodoxa del método científico.

3. LAS VARIABLES³

VARIABLE	DEFINICIÓN	FORMA DE MEDICIÓN	RELACIÓN CON LA INVESTIGACIÓN Y EFECTIVIDAD EN LOS RESULTADOS LOGRADOS
<p>1. Caracterización teórica de la racionalidad instrumental y su relación con la contabilidad.</p>	<p>Concepciones en la literatura contable sobre la contabilidad como herramienta que ayuda al sistema económico capitalista en la consecución de sus objetivos.</p>	<p>¿Qué relaciones se han planteado en la literatura contable entre la racionalidad instrumental y la contabilidad?</p>	<p>El propósito de la investigación fue evidenciar que la contabilidad es la racionalidad instrumental del capitalismo (es decir, la herramienta que le permite hacer distinciones y evaluar las acciones que deben realizarse para maximizar los beneficios), y en este sentido, esta variable fue muy importante porque permitió dilucidar (a partir de las categorías filosóficas), la semejanza entre racionalidad instrumental y contabilidad.</p>
<p>2. Prácticas contables en las cuáles se evidencia el enfoque racional instrumental de la contabilidad.</p>	<p>En la contabilidad subyacen una serie de prácticas que legitiman las acciones del sistema económico dominante y le permiten el logro de sus fines.</p>	<p>¿Cuáles son las prácticas esbozadas en la literatura contable mediante las cuales la contabilidad se convierte en una herramienta que ayuda a conseguir los fines del sistema económico?</p>	<p>Las prácticas contables son las que dan cuenta de la orientación económica que posee la contabilidad, pues muchas de éstas propenden por la eficiencia y la productividad; no obstante, estos conceptos se evalúan desde un enfoque económico, es decir, se evalúa cómo a través de estas prácticas se reducen los costos o se incrementan los beneficios. Esta variable fue pertinente, porque la identificación de estas prácticas es uno de los principales insumos para plantear que la contabilidad es la racionalidad instrumental del capitalismo.</p>

³ El proyecto de aula tiene una estructura definida que los autores quisieron respetar, por esto como se mencionó anteriormente se hace referencia a palabras propias de la investigación cuantitativa como variables (pudiéndose llamar categorías de análisis) e hipótesis, pero está claro que nuestro trabajo es de corte cualitativo, y aunque las mismas no se puedan medir cuantitativamente, son categorías observables.

VARIABLE	DEFINICIÓN	FORMA DE MEDICIÓN	RELACIÓN CON LA INVESTIGACIÓN Y EFECTIVIDAD EN LOS RESULTADOS LOGRADOS
<p>3. Influencia del Sistema Económico en la configuración de la contabilidad como racionalidad instrumental</p>	<p>La contabilidad ha cambiado de acuerdo a las necesidades de información y por ende de acuerdo a los cambios que se presentan en el contexto económico en el cual está inmersa la profesión contable.</p>	<p>¿Qué percepción se tiene en la literatura contable acerca de la influencia del sistema económico en la configuración de la contabilidad como su racionalidad instrumental?</p>	<p>La contabilidad es una disciplina social y por ende, impacta y es impactada por el contexto social, económico y político en el que se desenvuelve. En esta medida, y a través de los planteamientos de diversos autores, dilucidamos cómo la contabilidad y las prácticas que ésta impulsa, han respondido a las necesidades de las diferentes épocas, siendo de gran importancia la evolución de la técnica contable a partir de la hegemonía del capitalismo. Esta variable fue relevante porque permitió relacionar las prácticas contables con la influencia del sistema económico, y encontrar relaciones como la preponderancia que le da la disciplina a la generación de utilidad por parte de la empresa.</p> <p>No obstante, usualmente no se problematizan las acciones implementadas para generar los excedentes, ya que se ha generalizado la idea (como consecuencia de la racionalidad que impulsa el capitalismo) que esta es la verdadera función de la contabilidad.</p>

4. LOS INSTRUMENTOS

Debido a que la investigación es cualitativa, la técnica utilizada fue la observación en fuentes documentales, a partir de las cuales se extrajeron datos de los textos seleccionados y se llegó a los sentidos objeto de análisis. De acuerdo a lo anterior, y dada la naturaleza y propósito de la investigación no se pretendió establecer regularidades ni clasificaciones del fenómeno estudiado, sino tener un acercamiento a las críticas que se han esbozado desde la literatura contable a la contabilidad como saber estratégico y legitimador del capitalismo.

A continuación se presenta el boceto del instrumento que se utilizó para la sistematización de la información:

CATEGORÍA (Económico, social, organizacional)	AUTORES DE BASE	CITAS TEXTUALES	COMENTARIO

Primero se hizo un filtro de las lecturas, de acuerdo a las temáticas, introducción, resumen y conclusiones que planteaban. Posteriormente, se leían las lecturas seleccionadas, se buscaban relaciones de éstas con las variables y el problema de investigación, y se extraían (y copiaban en la ficha bibliográfica) las citas textuales que a juicio de cada integrante, reflejara de manera expedita los cuestionamientos que le han realizado diferentes autores a la contabilidad y al sistema económico que esta disciplina ayuda a fortalecer.

Algunas dificultades que se tuvieron con este instrumento fue que en ocasiones, los artículos (principalmente de la literatura contable) proponían una temática muy prometedora que en el desarrollo del escrito no se reflejaba; en otros casos, los artículos abordaban otros temas y planteaban aseveraciones importantes, sin embargo, no se explicaban de manera suficiente, y en esta medida no se podía dilucidar claramente la posición del autor y los argumentos que la sustentaban.

Con respecto a la literatura filosófica, se tuvieron dificultades en la medida en que el concepto de racionalidad ha sido un tema abordado por diferentes autores y entre éstos no hay consenso en sus planteamientos. Es importante aclarar que los planteamientos no son opuestos totalmente, pero si se hacen distinciones y relaciones muy diferentes que no permiten asimilar o establecer igualdades entre las diferentes caracterizaciones. Además, una de las dificultades importantes fue el desconocimiento (de los autores del trabajo) de algunos conceptos filosóficos básicos que algunas veces impidieron comprender plenamente el texto.

5. LAS FUENTES PRIMARIAS Y LAS FUENTES SECUNDARIAS

Para la selección del material a analizar, el equipo de trabajo inicialmente realizó una búsqueda de las principales revistas de contaduría del país. Una vez identificado éste material, el grupo procedió a hacer algunas lecturas de dichas publicaciones, y de esta forma, se pudo identificar las revistas que planteaban mayor cantidad de cuestionamientos a la contabilidad como herramienta que sirve a los intereses del capitalismo.

De acuerdo a lo anterior, el material seleccionado fue el siguiente: las revistas Contaduría (Universidad de Antioquia), Lúmina (Universidad de Manizales), y la Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría.

En cuanto a las fuentes secundarias de información se seleccionaron algunos autores -los cuales sirvieron de apoyo en el marco teórico- que nos permitieron desarrollar un enfoque íntimo entre sus ideas y el problema de investigación. Es importante anotar que el equipo de trabajo escogió los anteriores autores no solo porque sus ideas permiten una relación importante con el tema objeto de estudio, sino que a través de sus obras se ofrece la comprensión de conceptos complejos como racionalidad, racionalidad instrumental, racionalidad tecnológica y racionalidad científica de una manera muy clara. Adicionalmente, estos autores son muy reconocidos en el ámbito académico por la calidad de sus obras.

Dichas fuentes secundarias posibilitaron comprender las diferentes categorías de la racionalidad, dilucidar las principales características del capitalismo, y obtener una mayor comprensión de las ideologías imperantes, que muchas veces son inadvertidas por las personas, las cuales a veces de manera inconsciente las reproducen en sus patrones de pensamiento y comportamiento.

Las fuentes secundarias fueron:

- El Hombre Unidimensional de Herbert Marcuse.
- El nuevo espíritu del capitalismo de Luc Boltanski, y Eve Chiapello.
- Crítica de la razón instrumental de Max Horkheimer.
- La teoría crítica de Jurgen Habermas.
- Legitimación y racionalización de Max Weber y Jurgen Habermas: la dimensión normativa de un orden secularizado.

Adicionalmente, se trabajó con otros autores de base como Foucault, Kuhn; Ricoeur, Aktouf, Adorno; Nietzsche, Richardson y Rescher.

6. LA NARRACIÓN DE LAS RUTAS SEGUIDAS Y SUS DIFICULTADES

El trabajo se dividió en dos fases, en la primera se hizo un acercamiento a lecturas filosóficas donde se planteaban diferentes tipos de racionalidad y lecturas sobre el capitalismo, posteriormente se hicieron relaciones entre las diversas racionalidades y la racionalidad instrumental. A partir de estas lecturas se consolidaron las principales variables para abordar la literatura contable.

En la etapa inicial del proyecto de investigación (Trabajo de grado I) los integrantes tenían un gran entusiasmo porque su trabajo reflejaría su inconformidad con la visión predominantemente técnica que posee la profesión; y porque desde este trabajo se intentaría proponer otras relaciones que desde un enfoque financiero (técnico) no serían importantes, no obstante, esta percepción no fue motivo de angustia, porque precisamente los autores pretendían dilucidar relaciones que posibilitarán el surgimiento o la transformación de la contabilidad en una disciplina más humana, es decir, más inmiscuida en la solución de los problemas sociales y en busca del bienestar colectivo, y por ende, no sólo al servicio del lucro empresarial como generalmente se percibe.

Con gran motivación se continuó en la segunda fase del proyecto (Trabajo de grado II), sin embargo, en esta etapa se experimentaron momentos angustiantes porque los textos filosóficos son complejos, máxime si se tiene en cuenta que los autores no tenían conocimiento muy sólido en esta área del conocimiento.

Particularmente en el tiempo en que estábamos leyendo el hombre unidimensional, fue difícil comprender las categorías de racionalidad que plantea Hebert Marcuse, porque en el texto no se hace una caracterización de las mismas, sino que usualmente se mencionaban en analogías con respecto a otro tipo de racionalidad. Además, cuando leíamos otros textos que abordaban el concepto de racionalidad (como son: Crítica de la razón instrumental de Max Horkheimer, Legitimación y racionalización de Max Weber y Jurgen Habermas, La teoría crítica de Jurgen Habermas), se tenía la dificultad de que dependiendo el autor, se plantean otros tipos de racionalidad y por ende, con características muy disímiles a las enunciadas en el hombre unidimensional.

Por esto, al momento de relacionar las diferentes categorías de racionalidad instrumental fue un momento angustiante y requirió que los autores pensarán estrategias que les ayudaran a comprender con mayor claridad el texto, para posteriormente darle forma a las relaciones. De esta manera, cada integrante se leyó algunos capítulos del texto, extrajo las frases que en su opinión eran interesantes y apropiadas para establecer diferencias o similitudes entre los diferentes tipos de racionalidad, y al final con estas citas se proponía un escrito que sería debatido grupalmente.

Así, los integrantes se reunieron, expusieron sus ideas, plantearon el análisis que hacían del libro y de esta forma pudieron llegar a acuerdos y consolidar un texto que evidenciara las relaciones configuradas y por ende, su nivel de comprensión del texto.

Cuando se realizaron conjuntamente las relaciones entre las diferentes racionalidades, se procedió a reflexionar sobre la relación entre la contabilidad como racionalidad instrumental del sistema económico dominante. Posteriormente, se tuvo un acercamiento a la literatura contable para evidenciar cuáles artículos reflejaban una crítica a la contabilidad por su función de saber estratégico dentro de las organizaciones (es decir, una disciplina que ayuda a lograr los fines del sistema económico), por actuar como una institución de legitimación (por ejemplo, al legitimar las acciones gerenciales y no cuestionar dichas actuaciones ni sus consecuencias en el ámbito social), o un cuestionamiento a las condiciones que crea la contabilidad al darle supremacía a los propósitos del capitalismo.

Después de realizar una lectura asidua de diversos artículos e identificar sus principales planteamientos, el grupo se reunió para socializar los hallazgos y se definió que cada integrante propondría un subtema, a partir del cual realizaría un escrito donde abordaría los cuestionamientos más importantes que a su juicio encontró en la literatura contable y la similitud con las ideas esbozadas en los textos filosóficos.

7. LA LECTURA Y LA ESCRITURA

Como se planteó anteriormente, las lecturas filosóficas fueron un poco difíciles de abordar, sin embargo, gracias a los cursos de acción propuestos por el grupo se logró avanzar en este proceso.

Las lecturas filosóficas permitieron aumentar el nivel de comprensión sobre el ser humano, pues a través de éstas se tuvo un acercamiento al pre condicionamiento del hombre a través de sus necesidades. También se evidenció cómo se manipulan las percepciones sobre la tecnología, ya que generalmente, el hombre tiende a pensar que por medio de ésta logrará un mayor nivel de vida, pero este mejoramiento a través de los años se ha asimilado a mayores comodidades o a auténticos aparatos tecnológicos, y por ende, las personas no cuestionan con ahínco por qué la tecnología y en muchos casos las disciplinas y profesiones (ciencia), no propenden por satisfacer (o problematizar y buscar soluciones) las necesidades sociales más inmediatas como la alimentación, la salud, la educación, entre otras.

En resumen, a través de las diferentes lecturas se dilucidaron algunas formas de manipular la subjetividad del ser humano, y por ende, cómo se van configurando relaciones e imponiendo pensamientos y formas de actuar como válidas; no obstante, esta manipulación parece tan natural que se asume como una ley física sobre la cual el hombre no posee responsabilidad o no tiene influencia.

Asimismo, se comprendió que todas estas dinámicas de pensamiento son propulsadas por la lógica económica que impulsa el capitalismo, y por tanto, son funcionales y permiten la propagación y el fortalecimiento de este sistema a través de los años. Además, se evidenció que desde que se estableció el capitalismo como sistema económico predominante, la contabilidad se ha convertido en una herramienta potente que le permite a las empresas y grandes capitalistas maximizar sus beneficios, sin evaluar ni valorar críticamente las consecuencias sociales que ha producido esta orientación de la disciplina contable, que privilegia (y en esto, radica la crítica a su carácter eminentemente técnico) el afán de lucro.

El proceso de escritura se considera complicado en la medida en que hacerse entender y plasmar adecuadamente las ideas que se tienen en mente a veces no es un camino muy expedito. Por esto, en este proceso como es habitual en cualquier proceso de escritura conjunta, también hubo momentos en los cuales se tenían dudas para consolidar la información, pues como es apenas lógico cada persona tiene un estilo para plasmar sus ideas, por lo cual, en ocasiones se temía que fuera muy notorio en el texto la disparidad en los estilos de redacción.

Para darle una adecuada forma al texto, se decidió que cada persona aportaría en una parte específica de acuerdo a las ideas que se vinieran desarrollando, de esta manera fue más fácil estructurar el texto y evitar que se perdiera el hilo conductor del mismo.

8. EL ASESOR

Es importante resaltar que idea de la investigación surgió como consecuencia de los temas abordados en el proyecto de aula de Teoría Contable, de las relaciones y cuestionamientos allí planteados y por ende de la percepción de las necesidades o cambios que se consideraron importantes para la profesión contable. Por esto, se hace un reconocimiento a la labor del profesor Carlos Mario y a la capacidad que tiene para poner en evidencia relaciones que la mayoría de proyectos de aula no proponen.

La relación con el profesor fue siempre muy cordial, la comunicación y las asesorías se dieron en un espacio de confianza; asimismo, se resalta que el asesor tuvo siempre una postura muy independiente frente al trabajo, sin dejar de lado la función orientadora que permitió la adecuada ejecución de la investigación. Los integrantes del grupo estamos muy agradecidos con el asesor, por todo el apoyo y orientación que recibimos durante el semestre, pues sus aportes y distinciones fueron muy importantes en todo el proceso.

9. LAS CONCLUSIONES

Todas las lecturas abordadas permitieron ampliar el conocimiento sobre diversos aspectos, pues las diferentes relaciones planteadas por los autores (principalmente de la literatura contable), posibilitaron dilucidar relaciones que no se habían considerado, profundizar en temas históricos y evidenciar nuevos puntos de encuentro entre la contabilidad y las dinámicas sociales, por ejemplo, al leer sobre el cambio que esta área del conocimiento presenta en las diferentes épocas.

Con respecto a los textos filosóficos consideramos que fueron de gran importancia para comprender las categorías de la racionalidad; el concepto de ideología, y dilucidar cómo algunos patrones de pensamiento se imponen como genuinos (naturales) y crean una falsa conciencia en la sociedad y por ende, dificultan el cambio.

De la literatura contable, queremos resaltar la importancia de pensar reflexivamente el papel de la contaduría en la sociedad, creemos que es fundamental reconocer la responsabilidad de las ciencias económicas en la configuración de dinámicas sociales, muchas veces injustas que se han consolidado a partir de los patrones de pensamiento, las prácticas y estrategias (enmarcados en la lógica del eficientismo) que desde estas áreas se impulsan. Consideramos que varios autores de la perspectiva crítica han realizado investigaciones muy acertadas, para dilucidar la influencia del capitalismo sobre la contabilidad y su impacto lesivo en la realidad social; no obstante, esperamos que estos planteamientos sean reconocidos y forjen conciencia en la comunidad contable, pues de lo contrario, la lógica hegemónica del lucro, nos conducirá inevitablemente a nuestra propia destrucción.

Para finalizar, se plantea que los integrantes consideramos que todas las relaciones evidenciadas nos motivan para luchar por un mundo más fraterno, más humano, pues nuestra capacidad racional nos ha permitido avanzar en muchos aspectos y no obstante, hemos descuidado uno fundamental: el ser humano. Por esto, percibimos que no podemos seguir en busca sólo de intereses propios como lo impulsa el capitalismo, y seguir concibiendo a la contaduría como una profesión imparcial, pues las condiciones creadas a partir de la búsqueda de la rentabilidad mal llamada “generación de valor”, contradicen esta afirmación.

10. ANEXOS

10.1. Actas de asesorías

Acta de asesoría nº 1

Fecha de reunión: 2 de diciembre de 2013

Hora de inicio: 10:00 am

Hora de conclusión: 11:30 am

Reseña de la reunión:

El profesor Carlos Mario, inicia la asesoría con las aclaraciones sobre las modificaciones que ha tenido el proyecto de aula; y posteriormente nos explica los aspectos fundamentales que debe tener la memoria metodológica y el artículo de investigación.

La memoria metodológica contiene:

- Actas (reuniones)
- Encuestas (formatos diligenciados), entrevistas (transcripción)

En cuanto al artículo de investigación, nos dice que lo primero que debemos clarificar es el concepto de racionalidad instrumental, para lo cual, debemos acudir a otras disciplinas como la filosofía y la sociología.

Libros recomendados:

- Conocimiento e interés - Autor: Jurgen Habermas
- El Hombre unidimensional - Autor: Hebert Marcuse
- Teoría crítica - Autor: Adorno

Tareas y acuerdos:

- Identificar otros textos y autores que nos ayuden a entender el concepto Racionalidad Instrumental.
- Entender el concepto de capitalismo, para lo cual debemos leer: El nuevo espíritu del capitalismo.

Finalmente, el asesor explica la metodología que aplicaremos para desarrollar el artículo de investigación la cual consiste en tener claro el concepto de racionalidad instrumental para proceder a revisar todos los números de las revistas: Lúmina, Legis del contador y Contaduría (Universidad de Antioquia).

Acta de asesoría nº 2

Fecha de reunión: 20 de enero de 2014

Hora de inicio: 11:00 am

Hora de conclusión: 12:20 am

Reseña de la reunión:

El asesor hace énfasis en que las variables que definimos en el trabajo de grado I son el filtro por medio del cual vamos a analizar los diferentes artículos. Además, planteó que debemos establecer semejanzas entre los tipos de racionalidad, para lo cual es necesario profundizar en este concepto.

Como desde la filosofía se han caracterizado de diversas maneras el concepto de racionalidad, el profesor nos recomendó buscar referentes de autores que hayan trabajado este concepto en la literatura contable.

Autores:

- Mauricio Gómez
- Gregorio Giraldo
- Edgar Gracia
- Danilo Ariza
- Guillermo León Martínez

Finalmente, se resalta la importancia de avanzar en la lectura de los textos filosóficos recomendados en la asesoría anterior, e ir a las bibliografías de los autores contables recomendados para clarificar el concepto de racionalidad instrumental y clarificar los demás tipos de racionalidad. Este aspecto, es relevante en la medida en que permite establecer relaciones entre las diferentes racionalidades y establecer agrupaciones que permitan hacer filtros, es decir, delimitar la categoría que se analizará en la literatura contable.

Acta de asesoría nº 3

Fecha de reunión: 13 de febrero de 2014

Hora de inicio: 10:00 am

Hora de conclusión: 11:30 am

Reseña de la reunión:

Inicialmente el asesor Carlos Mario Ospina, aclara el concepto de racionalidad instrumental al grupo, dando algunas definiciones y ejemplos.

Una vez que se aclara y se resuelven las preguntas del grupo (dudas) respecto a dicho concepto, el asesor procede a realizar una recomendación al equipo respecto a algunos libros y autores que debemos leer con el fin de tener mayor claridad sobre el concepto de racionalidad. Los libros y autores recomendados por el asesor son los siguientes:

Libros:

- Patologías de la razón. Historia y actualidad de la teoría crítica. Autor: Axel Honneth.
- Economía y sociedad. Autor: Max Weber
- El nuevo espíritu del capitalismo. Autores: Boltanski y Chiapello

Autores:

- Kant
- Sombart

Posteriormente, el asesor explica y da algunas distinciones al grupo sobre los conceptos de racionalidad, racionalidad instrumental, racionalidad técnica, racionalidad tecnológica y racionalidad científica. Una vez realizadas dichas explicaciones, el asesor le indica al grupo que debe construir un texto donde se expliquen y se hagan las distinciones correspondientes entre dichas categorías. El plazo dado para la construcción del texto es de 15 días.

Sin otro asunto que tratar, se da por concluida la reunión.

Tareas y acuerdos:

- Se da un plazo de 15 días al grupo para construir un texto donde se explique el concepto de racionalidad instrumental y se hagan las relaciones pertinentes entre este concepto y las categorías de racionalidad técnica, racionalidad tecnológica y racionalidad científica.
- Se acuerda con el asesor que una vez el grupo construya el concepto, el texto se le enviará a su correo para que él realice la revisión y haga las

recomendaciones y correcciones necesarias. Una vez que el asesor realice la revisión del texto, se acordará por correo una nueva reunión con el grupo.

Acta de asesoría nº 4

Fecha de reunión: 3 de marzo de 2014

Hora de inicio: 10:00 am

Hora de conclusión: 12:00 am

Reseña de la reunión:

Inicialmente, el asesor aclara algunas dudas al equipo sobre las correcciones y las recomendaciones realizadas por él al texto presentado de racionalidad instrumental. Una vez aclarado este tema, el asesor procede a recomendar la lectura de los siguientes libros y autores:

- Diccionario filosófico ferrater mora, con el fin de dar las últimas precisiones al concepto de racionalidad.
- Mauricio Gómez y Gabriel Rueda; se recomienda la lectura de estos autores ya que ellos tienen textos referentes a la contabilidad como racionalidad instrumental.

Posteriormente, el asesor le indica al equipo que debe construir un nuevo capítulo donde se ubique a la contabilidad como racionalidad instrumental. Adicionalmente, el grupo y el asesor acuerdan que las revistas que debe leer el equipo para la realización de la investigación (fuentes) son las siguientes: Contaduría Universidad de Antioquia, Lúmina y Revista internacional legis de contabilidad y auditoría. Seguidamente, el asesor explica que lo que se debe identificar en los artículos de estas revistas es la existencia de un nexo entre la contabilidad y una crítica al sistema económico. Esta crítica se puede identificar a través de los siguientes conceptos: racionalidad instrumental, racionalidad tecnológica, racionalidad técnica, racionalidad científica, la contabilidad como un saber estratégico, racionalidad calculadora, contabilidad como una institución de legitimación, crítica al modelo de eficientismo. Una vez dadas estas indicaciones, el asesor procede a recomendarle al grupo la elaboración de una matriz, en la cual se recojan las principales críticas identificadas en los artículos.

Finalmente y sin otro asunto que tratar, se da por terminada la reunión.

Acta de asesoría nº 5

Fecha de reunión: 11 de abril de 2014

Hora de inicio: 2:00 pm

Hora de conclusión: 3:00 pm

Reseña de la reunión:

Una vez iniciada la reunión, el equipo realiza una serie de preguntas al asesor respecto a los temas que se han encontrado en las revistas; el asesor procede a dar respuestas a cada una de las dudas manifestadas por el grupo.

Posteriormente, el profesor le recomienda al equipo la lectura de algunos trabajos que pueden servirle como referencia para la investigación, estos trabajos son:

- Trabajo c-cinco de Claudia Barrios y Yaismir Rivera.
- Trabajos de Gregorio Giraldo.

Finalmente, el asesor le indica al grupo el plazo máximo para la entrega del trabajo y se da por terminada la reunión.

10.2. Fichas bibliográficas

CATEGORÍA	AUTORES DE BASE	CITAS TEXTUALES	COMENTARIO
Económico	Thomas Kuhn; Richard Mattessich	"(...) la conservación y reproducción de un carácter menestral de la contabilidad al servicio de un gran señor o de grandes señores y no al servicio de la humanidad general, como tampoco a la contribución de una mayor estructuración de las ciencias económicas". (p. 99)	La contabilidad principalmente ha estado al servicio de unos intereses particulares, entre los que se pueden resaltar los intereses del sistema económico dominante. De esta forma, la contabilidad ha sido un eficaz instrumento para alcanzar los objetivos del capitalismo (afán de lucro)
Económico	Karl Marx; Antonio Brunetti; Antonio García	"(...) la crisis del capitalismo ha hecho posible un avance en el campo del conocimiento contable que se manifiesta en el intento de lograr cohesionar reglas contables que respondan fundamentalmente al afán de comunicación entre las empresas y sus accionistas o inversores y entre éstas y los diversos y heterogéneos usuarios de la información". (p. 178)	Conexión entre el capitalismo y la contabilidad
Económico y social	Weber; Ricoeur; Gramsci; Boltanski; Chiapello	"La naturaleza ideológica de la contabilidad, es decir, cómo la contabilidad contribuye a legitimar la posición de los grupos dominantes, es un asunto central en las investigaciones de un destacado número de autores (Tinker y Neimark, 1987; Neimark, 1992; Arnold y Hammond, 1994; Chwastiak y Young, 2003) cuyos trabajos analizan la capacidad de la contabilidad y, por ende, del discurso contable, para conseguir objetivos alineados con los intereses de quien tiene el poder para elaborar y construir el discurso, contribuyendo así al sostenimiento de las estructuras sociales de dominación". (p. 43)	La contabilidad se constituye en una poderosa herramienta para la legitimación de los intereses de los grupos económicos dominantes. Contribuyendo de esta forma a la perpetuación y sostenimiento de dicho grupos en la sociedad.
Social	Weber; Ricoeur; Gramsci; Boltanski; Chiapello	"(...) los cambios en el discurso contable con el objeto de mantener y reforzar las estructuras sociales, legitimar el cambio político y organizativo y, con ello, la perpetuación del sistema capitalista (Boltanski y Chiapello, 2002)". (p. 47)	Los cambios que se han producido en el discurso contable, han estado ligados o han respondido a las necesidades y a los cambios del sistema económico dominante; todo esto con el fin de garantizar su perpetuidad en el tiempo.

CATEGORÍA	AUTORES DE BASE	CITAS TEXTUALES	COMENTARIO
Organizacional	Weber; Ricoeur; Gramsci; Boltanski; Chiapello	"(...) cabría preguntarse si la contabilidad recoge de forma adecuada esta realidad o, si por el contrario, con sus palabras, con sus metáforas y con sus silencios contribuye a reforzar y a legitimar la nueva forma de organización del trabajo y, con ello, sus efectos." (p. 58)	La información contable ayuda a mostrar el lado amable de las organizaciones, ocultando los aspectos negativos de la empresa; Es así como ésta contribuye de manera importante al sostenimiento de las estructuras sociales, políticas y económicas dominantes.
Social	González; Arendt; Foucault	"Esta orientación instrumental ha sido acusada en varios trabajos sobre educación contable; es innegable que la lógica eficientista, las dinámicas de mercado y el carácter técnico, están presentes en la cosmovisión de la formación. Esta situación permite, por ejemplo, a algunos actores enunciar como legítimo que en su universidad <i>"se prepara a los estudiantes para satisfacer necesidades del mercado laboral. Por otro lado que sean empresarios, emprendedores, creadores de empresa, generadores de empleo"</i> . (P.U)". (p. 16)	El sistema económico dominante ha permeado la educación contable.
Económico	Foucault; Drucker; Weber; Vlaeminck	"(...) la partida doble pueda ser considerada como <i>"el sistema de reglas que permiten representar el hecho socio-económico y convertirlo en el hecho contable. Como lo han planteado otros autores, la contabilidad es la racionalidad con la que se calcula el movimiento del capital"</i> (Ospina, 2006, p. 164)". (p. 123)	La contabilidad es la racionalidad instrumental del capitalismo

CATEGORÍA	AUTORES DE BASE	CITAS TEXTUALES	COMENTARIO
Económico	Foucault; Weber; Aktouf; Crosby; Horkheimer; Adorno; Nietzsche	“(…) la contabilidad, posibilitó que el propietario tuviera control directo sobre su riqueza, pues en el ente organizado los dueños depositan su capital y esta opera como un instrumento que permite su control”. (p. 188)	Relación entre contabilidad y capitalismo
Económico	Foucault; Weber; Aktouf; Crosby; Horkheimer; Adorno; Nietzsche	“(…) las prácticas contables se encuentran en el centro de una teoría del desarrollo capitalista, enuncia Sombart que “es la partida doble la que dota al mundo económico de exactitud, de conocimiento y de sistema; la que proporciona la idea de cuantificación y de maximización de los ingresos” (citado por Pollard, 1979, p. 136). Weber extendió este análisis, indicando que la contabilidad por partida doble es la racionalidad del capital y la herramienta más importante del sistema económico actual (1964, p. 298). Desde allí, se entiende que la contabilidad contiene un componente ideológico, que da cuenta de los intereses del hombre en la sociedad, es decir, es un sistema legitimador que expande las lógicas económicas vigentes e influye en ellas, por ende, el contenido de su discurso, permite entender reconstrucciones de realidades en función de la ideología desde la que se habla”. (p. 188)	Relación entre contabilidad y capitalismo
Organizacional	Foucault; Weber; Aktouf; Crosby; Horkheimer; Adorno; Nietzsche	“(…) la ideología dominante en las organizaciones productivas, ha reconocido al trabajador como un empleado infrahumano, por supuesto, reducido –por dejarse organizar y administrar– al estado de objetos pasivos, dóciles e intercambiables (2002, p. 644)”. (p. 191)	Visión del hombre como objeto y sujeto pasivo
Organizacional	Foucault; Weber; Aktouf; Crosby; Horkheimer; Adorno; Nietzsche	“(…) en la sociedad actual las personas son utilizadas como medios e instrumentos de producción y como recursos más de la organización para alcanzar sus fines lucrativos”. (p. 192)	Visión del hombre como objeto y recurso productivo

CATEGORÍA	AUTORES DE BASE	CITAS TEXTUALES	COMENTARIO
Organizacional	Foucault; Weber; Aktouf; Crosby; Horkheimer; Adorno; Nietzsche	“(…) desde expresiones contables, se legitima la idea de hombre como medio de la organización. (….) Ser medio implica entender que en un ente económico el hombre es útil para alcanzar metas organizacionales y que su trabajo e inteligencia son valorados para ese objetivo, en este sentido, el discurso analizado en contabilidad permitió comprender que el hombre constituye un medio que es utilizado para la producción de riqueza”. (p. 199)	Visión del hombre como objeto productivo
Organizacional	Foucault; Weber; Aktouf; Crosby; Horkheimer; Adorno; Nietzsche	“(…) la idea de hombre en lo contable se construye desde una racionalidad utilitarista, (….) importando la búsqueda de la eficiencia y el máximo de su aporte a la rentabilidad. Desde allí, interesa el hombre que se comporta como una máquina al servicio del capital, un hombre esclavo y prisionero de la lógica del sistema actual”. (p. 200)	Visión del hombre como objeto productivo
Social	Foucault; Weber; Aktouf; Crosby; Horkheimer; Adorno; Nietzsche	“(…) la comprensión y el estudio de la contabilidad como una disciplina de conocimiento que devela ciertos intereses en la sociedad, desde su construcción y lenguaje, ha implicado ir reconociendo que en ella existe un discurso que permite legitimar y re-construir lógicas económicas en el afianzamiento de las estructuras que tienden a la dominación”. (p. 204)	La contabilidad como institución de legitimación
Social	Richardson; Berger; Araújo; Luckmann; Husillos; Weber	“(…) Las Organizaciones buscan ansiosamente tornarse legítimas en la sociedad; para este propósito, dichas organizaciones utilizan como medio a la contabilidad. En otras palabras, la contabilidad se convierte en el lenguaje a través del cual se enuncia un sujeto denominado Organización y, por lo tanto, persigue su legitimidad en la sociedad que se demarca como un “Otro” frente al cual pretende afirmarse”. (p. 38)	La contabilidad como institución de legitimación

CATEGORÍA	AUTORES DE BASE	CITAS TEXTUALES	COMENTARIO
Social	Richardson; Berger; Araújo; Luckmann; Husillos; Weber	“(…) la contabilidad no solo es una institución de legitimación como lo afirma Richardson (2009) sino que, además, en tanto que se manifiesta como lenguaje, es una institución que funge de medio en la relación de la Organización y su contexto”. (p. 41)	La contabilidad como institución de legitimación
Social	Richardson; Berger; Araújo; Luckmann; Husillos; Weber	Contabilidad como “(…) lenguaje, principalmente porque a partir de tal mirada se devela cómo ella entreteje una narrativa que moviliza una serie de significados tras los cuales subyacen toda una serie de constructos sociales acerca de la Organización”. (p. 44)	La contabilidad como institución de legitimación
Social	Richardson; Berger; Araújo; Luckmann; Husillos; Weber	(…) la contabilidad bajo el entramado de su racionalidad de cálculo, de cuya importancia goza en el sistema capitalista (Weber, 2003), se torna en una institución que “recoge los valores dominantes del sistema y ofrece una justificación para las actividades que están en curso y que son necesarias para la supervivencia del sistema” (Richardson, 2009, p. 85)”. (p. 44)	Contabilidad como racionalidad instrumental del capitalismo
Social	Richardson; Berger; Araújo; Luckmann; Husillos; Weber	“La contabilidad, vista así, no refleja la realidad de manera objetiva como suele repararse en el axioma que a ella le da prestigio, sino que, más bien, ella interviene la realidad produciendo un correlato que alcanza legitimidad en el contexto (Araújo, 2003; Gómez, 2009; Husillos, 2008; Richardson 2009). Tal legitimidad se logra porque la contabilidad y las cifras que ella presenta ecuanimemente en los informes anuales, fundan la ilusión de racionalidad de cálculo necesaria al sistema capitalista (Gómez, 2008)”. (p. 44)	La contabilidad como institución de legitimación

CATEGORÍA	AUTORES DE BASE	CITAS TEXTUALES	COMENTARIO
Económico	Escuela de Frankfurt; De Souza; Horkheimer; Leyva; Weber	“Sin duda, la adopción de estándares internacionales de contabilidad, favorece los intereses del agente transnacional que puede ahora comprender mejor la información de las empresas susceptibles de ser objeto de su inversión sin necesidad de hacer la “traslación” de dichos reportes y, por ende, reduciendo su riesgo (Rueda, 2002)”. (p. 206)	Las normas internacionales favorecen intereses particulares
Económico	Bachelard; Horkheimer; Rescher; Richardson	“El pensamiento funcionalista es una expresión de la racionalidad de fines y medios, en donde los problemas se resuelven de la manera más conveniente y económica de acuerdo con los propósitos que se persigan; siguiendo la clasificación que hizo Max Weber sobre la racionalidad, se puede identificar que es la finalista, o de fines y medios, la que más se identifica con las concepciones que se han hecho de la educación contable”. (p. 224)	Racionalidad instrumental: medios y fines
Social	Habermas; Horkheimer	“(…) se puede comprender que la contabilidad y la universidad misma, ha estado preocupada por la solución de problemas y necesidades del mercado, lo cual puede limitar suficientemente que éstas se comprometan con la educación y formación de personas con altas condiciones de subjetividad”. (p. 96)	La educación contable y el mercado
Social	Habermas; Horkheimer	“(…) es necesario que la contabilidad reflexione y comprenda sobre su papel histórico en la construcción de sujetos y de sociedad, puesto que no se puede seguir concibiéndola como una práctica aséptica, técnica e inclusive artística socialmente reconocida, en la cual sus actores fundamentales, no son más que simples tecnócratas al servicio de los intereses de la empresa, como único núcleo de desarrollo contable”. (p. 109)	La educación contable y el mercado

CATEGORÍA	AUTORES DE BASE	CITAS TEXTUALES	COMENTARIO
Social	Richardson; Berger; Araújo; Luckmann; Husillos; Weber	“(…) más allá de los finos cálculos sobre los cuales suele evidenciarse el sentido de lo contable, este tiene más bien el propósito de legitimar a la Organización frente a su entorno. Esta búsqueda de legitimidad de la Organización se instituye en la medida en que ella establece, con el contexto que la produce, un contrato social explícito o implícito (Husillos, 2004), en cuyo trasfondo subyace la necesidad de “aprobar los test de legitimidad” (p. 4) a los cuales la sociedad la somete en la perspectiva de demostrar la necesidad de su existencia, es decir, de su aprobación social”. (p. 45)	La contabilidad como institución de legitimación
Organizacional	Aktouf	“En nombre de la eficiencia, la eficacia y principalmente de la maximización ya sea de las ganancias, el producto o del trabajo, se reduce al trabajador a su parte “maquínica” dejando de lado los aspectos subjetivos y las relaciones de poder, fundamentales para la construcción de la identidad del hombre en el trabajo. Es así como al trabajador se le trata, por un lado, como un recurso más con carácter sustituible y/o eliminable, y por otro, se le exige compromiso, innovación y una entrega total en nombre del rendimiento y la permanencia de la organización en el mercado. Así, el hombre no ha dejado de ser sometido a la lógica de la producción como un objeto, como un simple medio que se articula al proceso productivo”. (p. 163)	Visión del hombre como objeto productivo
Social	Marcuse; Bauman	“Dado el poder legitimador que ostenta la contabilidad desde la sociedad moderna hasta nuestros días, queda elevada a urgente la autoevaluación del saber contable, en aras de reconstruirse de acuerdo con los nuevos problemas de la realidad y a las necesidades del colectivo (...)”. (p. 253)	Necesidad de reconstruir el saber contable