

# **PERSPECTIVA CRÍTICA CONTABLE EN COLOMBIA**

*Neider Jesús Geliz Caliz<sup>1</sup>*

## **RESUMEN**

Este trabajo de investigación presenta un estudio acerca de la influencia de la perspectiva o alternativa crítica en el contexto contable colombiano. Tiene como finalidad que el lector entienda las características y las visiones que se han generado a partir de la adopción de esta nueva forma de pensamiento contable en el ámbito nacional. Este estudio se efectúa o trata de exponer los resultados de diferentes trabajos de investigación bajo orientación crítica llevados a cabo por importantes investigadores colombianos. En un primer plano se identifica que ha existido una estructura dominante y a raíz de ella han surgido nuevas posiciones. Posteriormente, se da a conocer los inicios y la forma en que ha sido acogida la corriente crítica en el país para desarrollar investigación y conocimiento científico, como tercero se establece y se deja claro el objetivo que se plantea desde esta corriente mediante el uso del ámbito organizacional y el funcionamiento del sistema económico, finalmente se establecen algunas reflexiones.

## **PALABRAS CLAVE**

Pensamiento contable, características, visión, corriente crítica, contabilidad.

## **ABSTRACT**

This research work presents a study about the influence of the perspective or critical alternative in the Colombian accounting context. Its purpose is for the reader to understand the characteristics and visions that have been generated from the adoption of this new form of accounting thinking at the national level. This study is carried out or tries to expose the results of different research works under critical guidance carried out by important Colombian researchers. In the first plane it is identified that a dominant structure has existed and as a result of it new positions have emerged. Subsequently, the beginnings and the way in which the critical current in the country has been received to develop scientific research and knowledge is disclosed, as a third, the objective set out from this current through the use of the scope is established and made clear. organizational and the operation of the economic system, finally some reflections are established.

## **KEYWORDS**

Accounting thinking, characteristics, vision, critical current, accounting.

## **INTRODUCCIÓN**

A partir de los años setenta en los Estados Unidos de Norteamérica se empezó a configurar una forma de entender la contabilidad con corte meramente empírico y de carácter positivo, este modelo alcanzó un gran desarrollo y los trabajos de investigación llevados a cabo eran en su mayoría de esta naturaleza. Sin embargo, algunos estudiosos se preocuparon por dar nuevas respuestas y posi-

<sup>1</sup> Estudiante de V semestre del programa de Contaduría Pública de la Universidad de Cartagena. neidergeliz@gmail.com

bles soluciones para aquel entorno preeminente, optando por el desarrollo de nuevas visiones o alternativas en contabilidad.

De esta forma, al plantear las posibilidades y también las limitaciones de las que adolece el saber contable y sus procesos de investigación estaremos determinado su proyección socialmente emancipatoria en un contexto alternativo a la escuela positivista. Se profundizan en el análisis los determinantes sociológicos que explican su incoherencia interna y proponemos nuevas vías investigativas para su superación. (Gonzales, 1997, p.94).

Otras visiones de la contabilidad vienen surgiendo contrarias a la visión hegemónica, lo que quiere decir que no existe una sola concepción o forma de entender la contabilidad.

De esta manera en los últimos años se han consolidado formas de interpretación en el área contable: la alternativa interpretativa y la alternativa crítica. Este documento girara entorno al análisis de la segunda desde un contexto nacional, caracterizada por oponerse a las posturas que se fundamentan en el orden social o a la corriente principal con el propósito de generar un cambio. En Colombia se ha hecho fuerte la idea de proporcionar nuevas reflexiones acerca del manejo y situaciones que se presentan en el ámbito contable, idea sobre la cual estará soportado el presente documento.

Las discusiones que desde la orientación crítica en contabilidad se están dando en las últimas tres décadas emergen del compromiso por aproximarse a la construcción de una teoría contable reflexiva, analítica y propositiva que cuestione la visión hegemónica que el empirismo, el positivismo y las ciencias naturales han irradiado a la epistemología moderna, para la sistematización del conocimiento social. (Gómez, 2005, p.25-26)

Esta discusión se puede plantear a partir de dos vocablos, por un lado, tenemos la heterodoxia

que se presenta como una nueva alternativa, no comparte los principios y las ideas que desde la corriente principal en contabilidad se manejan y por el contrario trata de generar nuevas expectativas, por el otro lado, encontramos la ortodoxia, entendida como aquella postura que caracteriza el sistema contable dominante, defiende lo que se ha impuesto por mucho tiempo y está anclada en una sola forma de pensamiento.

Araujo en citas de Giraldo (2016) expone que la investigación contable en Colombia es un proceso que empieza a finales de los 70 en el marco de la discusión sobre el acceso al mercado de trabajo contable, el cual con la llegada de las multinacionales al país en los años 20, se hizo complejo dadas las características y la confirmación del sector empresarial naciente; ante estas circunstancias el rol del ejercicio contable requirió mayor preparación y conceptualización en los contadores públicos, para así, hacer frente a las exigencias del entorno conformado. He aquí los primeros indicios en el país orientados a ofrecer una nueva propuesta al tratamiento contable y motivar a que algunos empezaran a tener una visión mucho más reflexiva e influyente en el ámbito académico y profesional contable.

Con base a lo anterior, es válido asegurar que la academia contable colombiana es de corriente alternativa, grandes teóricos y críticos en investigación como por ejemplo Mauricio Gómez Villegas, Rafael Franco Ruiz y Carlos Vargas Restrepo se formaron bajo concepciones críticas. Los investigadores que estudian o analizan la contabilidad en Colombia en su mayoría conservan o tienen una orientación alternativa diferente a la de los profesionales contables que se basan en el hacer, estos últimos se mantienen bajo una visión netamente sesgada por la estructura dominante.

El profesor Gregorio Antonio Giraldo en su artículo oportunidades de investigación en Colombia muestra como a raíz de la orientación crítica en el país se empezaron a desarrollar nuevas investigaciones, formas y caminos para hacer investigación con una visión crítica.

El trabajo de investigación contable en Colombia se proyecta una vez entendido que era necesario instalarse en las discusiones sobre el desarrollo cognitivo de la contabilidad que ya bastante ventaja tenía en el contexto internacional. Esta proyección fue más allá de la tensión ideológica que explicaba las diferencias alrededor de la nacionalización de la contaduría pública en el país. Sin duda la proyección ideológica que defendía este proyecto, motivo un tipo de pensamiento diferente en quienes participaban del mismo, conllevando a la producción de reflexiones y conjeturas sobre la contabilidad (Giraldo, 2016, p.80)

En 1989, el profesor Franco Ruiz, quien es uno de los investigadores con mayor trayectoria en Colombia en el campo contable y cuya orientación se caracteriza por ser ortodoxa, elabora el trabajo de Contabilidad Integral en el que se plasman los desarrollos de la contabilidad en el país. Es de los primeros trabajos nacionales que construye la mirada de la corriente dominante y propone una forma de pensamiento contable más allá de lo técnico, el análisis e interpretaciones. Es una propuesta de trabajo de alto impacto para el avance de la contabilidad en el país. (Giraldo, 2016).

Así como en algún momento los investigadores colombianos observaron posibles cambios y visiones así mismo la academia contable colombiana puede generar nuevas expectativas en cuanto a la investigación y desarrollo contable, implicando la labor que ejercen las universidades, profesores, profesionales y lo más importante el rol de los estudiantes. Si bien la primera tarea que se debe hacer es cambiar la visión mecanicista que se adopta, Vatter (citado por Gómez, 2005) plantea que si mejor comprendemos que los procedimientos y todo el arsenal técnico de la contabilidad reposan en concepciones y preceptos (bases epistemológicas), en ocasiones racionalizadas, en otras tradiciones y culturales; si entendemos que detrás de todo registro existe una intencionalidad, un interés, una herramienta articulada, una razón causal; si entendemos todo

esto, la mirada sobre la contabilidad definitivamente será distinta. Esta mirada implicaría construir el corpus conceptual de la contabilidad.

Roith (2011) argumenta que la labor de los teóricos críticos debe ser el entendimiento de los hechos empíricos como productos que, desde un inicio, deberían ser controlados por los seres humanos; se persigue organizar el trabajo social de nuevo. Mas allá del conocimiento y la imaginación que pueda tener el investigador como resultado de su trabajo, se puede decir que la función de la crítica gira entorno a dar cuenta de su propia función, es decir, una vez analizado y estudiado la tendencia del proceso del trabajo social, su objetivo final será generar un cambio.

Para lograr dicho objetivo, la visión crítica contable utiliza métodos de investigación mucho más rigurosos y se fundamenta en el concepto de totalidad, eso implica entender que el mundo es compuesto por diversas dimensiones que hay que perpetuar como tal. “Existe la necesidad de estudiar la verdadera forma de la realidad de manera holística, ello es, considerando las relaciones y nexos entre el todo y las partes” (Vargas, 2013, p.284). El cambio y las transformaciones de las estructuras sociales u organizaciones es algo que se debe dar por naturaleza, donde el individuo como constructor social, transformador, como hombre libre y no limitado y sesgado por la estructura dominante, juega un papel activo para la consecución de dicho fin. Desde esta lógica la crítica contable invita a las universidades colombianas y estudiantes a iniciar un proyecto de planeación que dé como resultados la ejecución de nuevos procesos que lleven a la generación del cambio.

De esta manera, Chua (citado por Gómez & Ospino, 2009) plantea que los métodos de investigación que favorecen los investigadores de la perspectiva crítica, tienden a excluir la modelización matemática y estadística de las situaciones. La investigación se adelanta dentro de las organizaciones y en su entorno social. Adicionalmente, los métodos cuantitativos de recolección de datos son empleados en un menor grado. El mayor énfasis está puesto en las

explicaciones históricas detalladas y en estudios etnográficos “cercaos” sobre los procesos y las estructuras organizacionales que pueden mostrar sus vínculos sociales.

Acorde a lo plasmado en el documento de Larrinaga fundamentado en el estudio de Burrell y Morgan (1979) sobre las diferentes corrientes de investigación en el marco de las organizaciones, se puede plantear que la corriente crítica en Colombia se ha preocupado por configurar las relaciones sociales y los sistemas organizacionales en las que opera la contabilidad. Si bien se puede notar que las empresas colombianas actúan o responden a las características, necesidades y requerimientos del sistema dominante, el capitalista (generación de riqueza), e interesa la información económica, olvida un poco las variables y aspectos sociales.

Si la organización fuese una coalición de intereses -donde varios grupos con diferentes intereses se unen para un propósito común- se podría diseñar un sistema de contabilidad que fuese favorable para todas las partes que intervienen en la organización. Si se concibe así a las empresas actuales, se puede sostener que la corrección de las ineficiencias mejorara la posición de la empresa, el control de las desviaciones en costes va a ser beneficioso y en interés de todos sus participantes. (Larrinaga, 1999, p. 115-116)

Esta situación conlleva a la problemática de entender cómo funciona la contabilidad y la respuesta sería simple, para entender su funcionamiento es necesario entender el sistema y/o el entorno al cual ella corresponde. Es notorio que, a lo largo de la historia contable los trabajos desarrollados eran análisis e investigaciones del entorno, correspondientes a las orientaciones positivistas y/o empíricas. Por ello, el catedrático González (1997) de la Universidad Nacional de Colombia postula:

En trabajos anteriores, las variables tomadas en consideración por los inves-

tigadores contables han privilegiado lo abstracto, lo matemático, lo jurídico, lo economista, mientras tanto las contradicciones internas de su aplicación al contexto en donde prima el interés fundamental de la sociedad son abandonadas en favor del interés particular de los monopolios y centros de poder internacional. Es decir, que la percepción científica privilegia el caos interior a cambio de análisis sociológico en la contabilidad. (p.105)

El camino adoptivo de la transferencia crítica y la versión de principios, normas y procedimientos desarrollados en otras latitudes y realidades diferentes, donde los procesos productivos y sociales difieren de los modelos de desarrollo en Latinoamérica, deja en el ambiente nacional el papel del saber contable como legitimante de la ideología dominante de foráneas concepciones inaplicables en este medio particular. (Gonzales, 1997, p.105)

## CONCLUSIÓN

Finamente se ha justificado la visión que desde la orientación crítica se ha desarrollado en los últimos años en el país, sin embargo, es imprescindible anotar que el estudio contable desde el concepto de lo holístico como muchos investigadores nacionales lo han acogido permiten acceder a una relación reciproca entre la contabilidad y el contexto colombiano, derivándose esta relación nuevas ideas y resultados científicos aplicables a la praxis y las distintas situaciones que se manejan, resultados dotados de reflexión, análisis profundo y en proceso de construcción para la generación de conocimiento que contribuyen al corpus de científicidad de la materia. Ahora, la orientación desde su instalación en el territorio ha desarrollado importantes avances y se debe aprovechar su estado actual de crecimiento para entender el contexto contable y social colombiano.

## BIBLIOGRAFÍA

1. Giraldo, G. (2016). Oportunidades de investigación contable en Colombia a partir de la escuela de la contabilidad organizativa y del comportamiento. *Revista Lúmina*. Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Ciencias de la Administración, de la Universidad del Valle. (17), 76-101.
2. Gómez, M. (2005). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. *Porik AN*. (10), 13-37.
3. Gómez, M & Ospina, C. (2009). Avances interdisciplinares para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas. Medellín: L. Vieco e Hijas LTDA.
4. González, L. (1997). Teoría crítica y contabilidad: Un espacio de reflexión. *En: innovar, revista de ciencias administrativas y sociales*. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Colombia, Santafé de Bogotá, Colombia. (10), 93-109.
5. Larrinaga, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: Una revisión. *Revista de contabilidad*. 2(3), 103-131.
6. Roith, C. (2011). La historia de la teoría crítica. (Tesis de pregrado). Universidad de Almería.
7. Vargas, C. (2013). Caracterización de la investigación contable. El aporte de Chua. *Revista Lúmina*. Universidad de Manizales. (14), 262-289.