



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

LAS PERSPECTIVAS FUNCIONALISTA E INTERPRETATIVA DE INVESTIGACIÓN CONTABLE EN LA ACTUALIDAD: PRIMER ABORDAJE¹

Juan Carlos Ayala Serrano²

RESUMEN

En la actualidad se hablan del rápido desarrollo de la virtualidad y las tecnologías asociadas a ella, así como de conceptos como Modernidad Líquida, según lo planteado por Zygmunt Bauman, donde la totalidad de nociones de la humanidad están en transformación hacia nuevos significados, por lo que la Contabilidad no es ajena a dichas transformaciones; de allí que sea conveniente realizar una revisión a las corrientes de pensamiento contable para preguntarse como dicha realidad de la humanidad afecta el saber contable; teniendo en cuenta la mirada de las perspectivas contables de Wai Fong Chua y Carlos Larrinaga González; para realizar unos primeros cuestionamientos a los posibles interrogantes que las corrientes Funcionalista e Interpretativa deben resolver en esta nueva concepción de sociedad.

Palabras clave: Corriente Funcionalista, Corriente Interpretativa, Modernidad Líquida, Dominación.

¹ La presente ponencia se enmarca dentro del desarrollo del proyecto de investigación “Análisis de las perspectivas contables que orientan la producción en los artículos de las revistas de investigación de las Facultades o Programas de Contaduría de Hispanoamérica y el Caribe adscritos a la ALAFEC en el periodo 2010 – 2012, en temas como Contabilidad de Gestión, Contabilidad Financiera, Auditoría, Finanzas, Regulación Contable”. Línea de Investigación: Globalización, Gestión y Organizaciones. Universidad La Gran Colombia – Sede Bogotá.

² Licenciado en Filosofía de la Universidad Santo Tomás de Aquino. Especialista en Pedagogía y Docencia Universitaria de la Universidad Cooperativa de Colombia. Magister en Educación con Énfasis en Gestión y Evaluación Educativa de la Universidad Externado de Colombia. Profesor Investigador de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad La Gran Colombia – Sede Bogotá. Correo electrónico: juan.ayala@ugc.edu.co.



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

Introducción

Durante los años 2012 a 2014 se realizó la investigación denominada “Evaluación a las tendencias de los conceptos de control, gestión y gobernabilidad en las revistas de investigación de los programas de contaduría de Latinoamérica adscritos a la ALAFEC (Asociación Latinoamericana de Facultades y Escuelas de Contabilidad y Administración) en el periodo 2010 – 2012”, en la cual se logró identificar las revistas y artículos que han producido las Facultades de Contaduría, Administración y Economía en relación con el saber contable, a partir del cual se realizó un análisis bibliométricos de algunos indicadores, los cuales sirvieron para realizar una propuesta a la ALAFEC con el fin de buscar el fortalecimiento de la producción contable entre sus universidades afiliadas.

A partir de dicha investigación surge la inquietud de conocer cuáles son las perspectivas contables que se encuentran presentes en los artículos reportados en dichas revistas, que se concreta en la investigación denominada “Análisis de las perspectivas contables que orientan la producción en los artículos de las revistas de investigación de las facultades o programas de Contaduría de Hispanoamérica y el Caribe adscritos a la ALAFEC en el periodo 2010 – 2012, en temas como Contabilidad de Gestión, Contabilidad Financiera, Auditoría, Finanzas, Regulación Contable”, que como hipótesis de investigación inicia teniendo en cuenta que en el saber contable existen perspectivas contables ya establecidas que orientan la investigación y la construcción de los artículos, donde puede encontrarse que la perspectiva contable que más puede aparecer en el desarrollo de los artículos es la Tradicionalista, seguida por la Interpretativa, la Crítica y una nueva perspectiva contable.

Donde para el abordaje relacionado con las perspectivas de investigación, que existen principalmente, en el saber contable se recurre a los planteamientos de los académicos Wai Fong Chua en su escrito que planteo en el año 2004 y Carlos Larrinaga González en su documento del año 1999, quienes han desarrollado una clasificación de las perspectivas en Funcionalista – Tradicional, Interpretativa y Crítica, aunque para



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

Larrinaga existe otra perspectiva, la cual denomina De Poder; donde a nivel mundial se encuentra un gran desarrollo de las corrientes del Funcionalismo e Interpretativa en los escritos del saber contable (Macías, 2013, pp. 707 - 709). Por lo que se considera necesario revisar cuáles son las corrientes de investigación que orientan la investigación y producción escrita de académicos de Hispanoamérica y el Caribe; teniendo presente que en los últimos años empieza a tomar importancia un concepto denominado Modernidad Líquida planteado por Zygmunt Bauman (2000), donde inevitablemente deben desarrollarse las corrientes de investigación contable.

Posiciones Iniciales para el Estudio de las Perspectivas Contables

Para tener un criterio común de análisis de las diferentes perspectivas contables que son usadas en investigación contable es necesario determinar cuáles son los aspectos a revisar, para lo cual se contará con la clasificación que plantea Chua (2004), quien considera que la Contabilidad es una ciencia social, la cual puede determinarse desde

A. Creencias sobre el conocimiento. Los seres humanos buscan entender las realidades que les rodean y la manera como se relacionan con ellas, para concebir como es el funcionamiento de las mismas, donde la Contabilidad no es ajena a esta realidad, ya que permite una mediación entre las personas, necesidades y el entorno en el cual se desempeñan en su relación con lo económico. Debe tenerse presente que estas creencias están construidas sobre reglas que se han elaborado a partir de las creencias que se poseen sobre el mundo, la sociedad, los seres humanos y que se han transformado a lo largo del desarrollo de la sociedad. Dichas creencias están enmarcadas dentro de dos componentes:

Epistemológica: donde se define que se puede tomar como verdad aceptable en la sociedad, partiendo de determinados parámetros que lleven a establecer la validez de dichas verdades, lo cual está en función de la comunidad y el entorno donde



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

se verifica dicha verdad; así como las concepciones de conocimiento, hombre, tecnología, realidad.

Metodológica: implica determinar con precisión cuáles son los métodos, técnicas, procedimientos más adecuados que permitan validar las evidencias que se aceptan, lo que en la comunidad científica actual se refiere, especialmente, al cumplimiento del denominado Método Científico, que podría entenderse como la validez de una creencia sobre posibilidad de formas de acercarse a lo desconocido por parte de la humanidad.

B. Creencias sobre la realidad física y social. Están en relación con lo que puede considerarse como los objetos de estudio presentes en el saber contable, que se estudian desde los componentes de:

Ontología: Se parte del hecho que las realidades o fenómenos a estudiar se analizan desde posiciones asociadas a la objetividad o la subjetividad para acercarse al conocimiento de las mismas desde su propia interioridad, lo cual determina la relación de los seres humanos con el proceso de acercarse a lo desconocido o las nuevas realidades que se presentan en la sociedad, para desde allí definir los desarrollos epistemológicos y metodológicos que se aplicarán en el análisis de dichos contextos.

Intenciones humanas y racionalidad: Debe tenerse en cuenta que el conocimiento se espera sea útil para la sociedad, pero dicha utilidad está en relación con los objetivos y las necesidades que las personas tengan, lo que generalmente parte desde construcciones racionales que se hacen a lo largo del tiempo, que de construcciones subjetivas de acuerdo a determinadas épocas de la humanidad.

Relaciones sociales: a partir de la forma como los seres humanos construyen las interacciones entre ellos se erigen las creencias y formas de relación sobre determinadas realidades en la sociedad, lo cual permite entender el mundo que les rodea y relacionarse con él, de acuerdo a las diversos momentos de la humanidad.



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

C. Relaciones entre teoría y práctica. En la medida que se va construyendo el conocimiento es necesario que sea validado desde una comunidad, denominada científica, para que luego entre en contacto con las realidades cotidianas de los seres humanos, para ir analizando hasta que medida, dichos conocimientos, permiten entender las realidades, contextos que les rodean; pero debe tenerse presente que en algunas circunstancias la sociedad busca justificar desde la racionalidad las creencias prácticas que las personas puedan desarrollar para entender entornos cercanos o lejanos que les permitan adaptarse a los cambios que se presenta en las diversas épocas.

A partir de los anteriores parámetros se hará el acercamiento a la presentación de las perspectivas de investigación contable mencionadas anteriormente, buscando contribuir con algunos aspectos que permitan acercarse a entender como dichas corrientes pueden verse afectadas en una sociedad que cambia de manera vertiginosa, lo cual inevitablemente afecta las creencias sobre el mundo, el hombre, las metodologías, las relaciones y la construcción de conocimiento. En este trabajo es necesario tener en cuenta la inconveniencia de tomar un esquema de trabajo neutral y constante a partir del cual se evalúen paradigmas y temas de discusión, pues como lo indica Hesse (1980) citado por Chua (2004) “ni las pruebas deductivas, ni las generalizaciones inductivas han podido proporcionar las bases para la elección racional de los paradigmas, ni siquiera en las llamadas ciencias duras” (p. 43), por lo que debe tenerse presente que aunque la clasificación de las perspectivas contables se hace desde determinada posición teórica, la misma no puede asumirse como la única posición válida, sino que es una mirada, de las tantas posibles, para realizar la lectura de la realidad contable.

También es necesario tener en cuenta que como lo manifiestan Bernstein (1983) y Rorty (1979) citados por Chua (2004) “los parámetros para la comparación de paradigmas y su evaluación están fundamentalmente basados en el juicio particular, abierto al cambio y construcción sobre las prácticas sociales e históricas” (p. 43), de allí que debe tenerse claro que el presente trabajo se enmarca en la pretensión de sistematizar las clasificaciones de perspectivas de investigación contable a partir de los



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

autores mencionados, por lo que es posible, como ya sucede en la comunidad contable mundial, continuar un diálogo abierto sobre las mismas desde otras realidades, creencias y practicas sin llegar a asumir que determinada posición teórica es la única válida, ya que dicha manifestación empobrecería el desarrollo de la ciencia social, donde se puede ubicar la Contabilidad.

Perspectiva Tradicional (Principal) o Funcionalista en la Contabilidad

Se presentará primero el planteamiento de la profesora Chua (2004) sobre los elementos centrales de esta perspectiva, los cuales se indican en tabla 1,

Tabla 1

Elementos centrales de la perspectiva Tradicional según Chua

A. Creencias sobre el conocimiento

- La teoría está separada de las observaciones que pueden servir para verificar o refutar una teoría. Es aceptado el esquema hipotético – deductivo para la explicación científica.
- Los métodos cuantitativos para el análisis y la recolección de información que permiten las generalizaciones son favorables.

B. Creencias sobre la realidad física y social

- La realidad empírica es objetiva y externa al sujeto. Los seres humanos son caracterizados como objetos pasivos; no son vistos como hacedores de la realidad social.
-



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

-
- Se asume que el único propósito de los individuos y de las firmas es la maximización de la utilidad. Se asume una racionalidad basada en el fin y los medios.
 - Las sociedades y las organizaciones son en esencia estables. Los conflictos disfuncionales pueden ser manejados a través del diseño apropiado de herramientas de control contable.

C. Relaciones entre teoría y práctica

- La contabilidad especifica los medios no los fines. Se aceptan las estructuras institucionales existentes.

Nota: Tabla síntesis elaborada por la profesora Chua (2004) a partir de lo expresado en cada uno de los aspectos mencionados.

Se parte de considerar que la realidad es de tipo objetiva y por lo tanto es independiente a los seres humanos, de allí que se necesiten determinadas técnicas que permitan acercarse a ella sin la injerencia de posiciones individuales, para evitar estar orientada por las creencias que pueda tener el investigador contable.

En la visión ontológica que propone Chua (2004) considera que

los investigadores contables creen en una (confusa) noción de verificación empírica. A pesar de esta falta de claridad sobre si las teorías son “verificadas” o “falsadas”, hay una amplia aceptación del recuento hipotético-deductivo de Hempel (1965) que señala lo que constituye una “explicación científica” (p. 45).

Lo que en palabras de Hempel (1965) citado por Chua (2004) se encuentra que los componentes que debe desarrollar una explicación para que sea científica implica que es necesario:



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

1. incluir una o más leyes o principios generales.
2. existencia de al menos una condición previa, la cual considera que es una afirmación que se deriva de una observación.
3. realizar una afirmación que detalle aquello que se está explicando.

Que se relacionan con el desarrollo de una mirada hipotética – deductiva donde se plantea que hay 2 consecuencias, siendo la primera de ellas la búsqueda de leyes o principios de tipo universal, y la segunda en el sentido que debe existir una relación entre explicación, predicción y control técnico, por lo que Chua (2004) dice que el “uso del modelo hipotético-deductivo de la explicación científica es la característica de mayor consistencia en la investigación contable” (p. 45), donde algunos autores hablan de método científico y otros de investigación empírica.

A partir de esta explicación Chua dice que esta mirada ha existido desde hace varios años, creando una influencia en la decisión de los métodos de investigación a usar en Contabilidad, donde se encuentra que los “reportes de investigación comienzan con una declaración de la hipótesis, seguido de una discusión sobre la información empírica para luego concluir con una evaluación de hasta qué punto esa información “apoya” o “confirma” la hipótesis” (2004, p. 46); donde la recolección de información está ajustada a descubrir relaciones rigurosas y susceptibles de generalización, por lo que se abandonan los estudios de caso y toman fuerza “grandes muestras, métodos de sondeo, diseños de laboratorio en investigación experimental y los métodos de análisis estadísticos y matemáticos” (Chua, 2004, p. 46). Situación que en la realidad económica podría plantearse desde asumir como hipótesis de trabajo que las empresas y organizaciones solo buscan aumentar su capital, para lo cual la función de la Contabilidad es lograr que ello suceda, en ocasiones sin importar el cómo se haga; pues interesa que se brinde una respuesta concreta a una problemática asociada a cómo garantizar aumento constante de capital y utilidades a pesar de las incertidumbres sociales, políticas, económicas, religiosas que afecten la sociedad, como se evidencia en casos como el de Toshiba (Redacción BBC Mundo, 2015) donde durante varios años se



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

“maquillaron” los informes contables, y en casos como Bankia, Fifa, HSBC, Petrotiger, entre otros (Globoeconomía, 2015).

En relación al mundo social plantea Chua que la corriente principal tiene 2 posiciones:

a) El comportamiento humano es intencional, por lo que se está en capacidad de establecer metas racionalmente, antes de realizar una elección o implementar una acción estratégica, teniendo claro que se busca una meta fundamental: *maximización de la utilidad*, lo cual sucede también en los grupos, donde toma cierta importancia algún tipo de acuerdo para lograr que se cumpla esta meta, en ocasiones sin importar las acciones o procedimientos que deban realizarse; igualmente, cabe preguntarse como en esta visión se hará el manejo contable y estudio de una realidad de moneda virtual, como el Bitcoin, el cual ya tiene índice en la Bolsa de Valores de Wall Street (Inversionistas, 2015) y se valoriza a partir de relaciones económicas virtuales.

b) Hay un orden social controlable, pues los conflictos que pueden surgir entre grupos de la empresa u organizaciones se entienden como manejables a partir de controles contables, por parte del Director de determinada sección o los decisores de las mismas, como el caso de presupuestos, asignación de costos, parámetros de desempeño, entre otros, pues el conflicto se percibe como disfuncional frente a una meta corporativa amplia; por lo que en este caso se plantea que el investigador contable busca procedimientos que puedan modificar dichos sucesos disfuncionales.

Frente a la relación entre teoría y práctica se indica que hay una dicotomía entre el fin y los medios, donde los

contadores deben tratar sólo con las observaciones que por los medios más “eficientes” y “eficaces” les permitan satisfacer las necesidades de información de los responsables de las decisiones sin involucrarse en la formulación de juicios morales sobre las necesidades o propósitos de éstos (Chua, 2004, p. 48),



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

por lo que la neutralidad del contador es aceptada y defendida por miembros de la comunidad académica contable, pues se considera que el contador como científico no puede tomar posición en relación al contexto y objeto del cual está informando, dado que perdería su condición objetiva positivista.

En relación a esta perspectiva el profesor Larrinaga (1999) plantea los siguientes aspectos, tal como se muestran en la tabla 2, donde tiene en cuenta las creencias que ha definido la profesora Chua (2004),

Tabla 2

Elementos centrales de la perspectiva Funcionalista según Larrinaga

A. Creencias acerca del conocimiento

- SEPARACIÓN TEORÍAS-OBSERVACIONES.
- MÉTODO HIPOTÉTICO-DEDUCTIVO (Generalizaciones).

B. Creencias acerca de la realidad física y social

- OBJETIVIDAD.
- SER HUMANO PASIVO.
- UTILITARISMO.
- FUNCIONALISMO.

C. Relación Teoría-Práctica

- MEDIOS.
 - Aceptación de las estructuras institucionales previas.
-



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

Nota: Tabla síntesis elaborada por el profesor Larrinaga (1999) a partir de lo expresado en cada uno de los aspectos mencionados.

Considera Echeverría (1995) citado por Larrinaga (1999) que la epistemología que subyace a esta perspectiva es positivista en la medida que “el conocimiento se puede adquirir mediante la observación parcial de datos que son inmediatamente perceptibles por los sentidos (por ejemplo, respuestas a cuestionarios o datos bursátiles) y la negación de los métodos histórico, sociológico y psicológico” (p. 112); pero además dice que es reduccionista, pues considera que cualquier problema de estudio puede reducirse a un conjunto general, evitando así las complejidades sociales, lo cual se manifiesta de dos maneras, la primera que solo estudia fenómenos económicos y la segunda que la empresa u organización se entiende como un conjunto de individuos, donde no son importantes las relaciones sociales, ya que “supone que la optimización de una función individual optimiza la función de la organización o que la maximización del beneficio de una empresa maximiza el bienestar del conjunto de la sociedad” (Larrinaga, 1999, p. 112). De allí que sea importante en la actualidad reflexionar sobre cómo desde esta visión se explican los fenómenos de corrupción en empresas y organizaciones ya mencionados, donde solo ha importado el aumento del capital y utilidades, generalmente, para los decisores de las mismas, con poca importancia de los demás miembros de dichas instituciones y de la economía global.

En cuanto a la metodología considera Larrinaga (1999) que es cuantitativa, pues “consiste en la definición de variables, la elección de una muestra representativa, la recogida de datos y la contrastación de asociación estadística entre variables” (p. 112); pero advierte también que

Un error muy común es la utilización de esta metodología es la equiparación entre asociación estadística y causalidad (Christenson, 1983), hecho que debe relacionarse con la imposibilidad de llegar a relaciones causales a través de estudios transversales. Por el contrario, los filósofos de la ciencia han llegado a la conclusión de que al estar siempre basadas en teorías, las observaciones no pueden erigirse en árbitros neutrales entre diferentes teorías (Chua, 1986; Echeverría, 1995). (Larrinaga, 1999, pp. 112 – 113).



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

Considera el profesor Larrinaga (1999) que la ontología de esta perspectiva es Realista, en la medida que se asume que lo social tiene una realidad concreta y empírica, que es independiente, previa y externa al sujeto, pues el “funcionalismo niega al sujeto cualquier posibilidad de intervención voluntaria en la evolución y la constitución de las instituciones” (Larrinaga, 1999, p. 111), ya que la acción del sujeto está determinada por el racionalismo; lo cual implica que se considera que las realidades humanas, institucionales, económicas, sociales, normativas están previamente definidas y es casi imposible realizar modificaciones sobre ellas.

Igualmente, podría considerarse que el estudio de esta perspectiva frente a la sociedad poco podría aportarle al desarrollo de la Contabilidad, dado que la misma es *apolítica*, ya que “elude las cuestiones políticas con la presunción de que la contabilidad es neutral en los conflictos sociales” (Larrinaga, 1999, p. 112) y es *ahistórica*, pues niega otras posibles manifestaciones sociales que se puedan encontrar desde el manejo del método histórico; ya que se asume que los desarrollos del capital no están en relación con ningún gobierno, tal como se encuentra en la denominada Cibereconomía “que con su avance rápido y avasallador, ha venido cambiando aceleradamente la interacción entre productores, vendedores y compradores” (Rosas, 2010, p. 110), ya que dicho capital no está sujeto a decisiones políticas ni históricas.

Este tipo de investigación está preocupada por explicar la naturaleza del orden social y el equilibrio, entendiendo que el contexto de la Contabilidad son las organizaciones y empresas, por lo que los aspectos a estudiar están relacionados con la afectación que puedan sufrir dichas instituciones, así como la búsqueda de mecanismos de control, buscando en todo momento solucionar problemas que lleven a una maximización permanente de las utilidades, o en palabras de Larrinaga (1999), identificar disfuncionalidades.

Frente a posibles inconvenientes que pueden encontrarse en esta perspectiva Chua (2004) indica 3 aspectos,



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

a. Teniendo en cuenta la dicotomía entre el fin y los medios, se encuentra que los investigadores contables consideran natural o normal aspectos como los esquemas actuales de gobierno, mercados, estructura organizacional, manejo del capital, formas de control, por lo que las preguntas sobre intenciones en la toma de decisiones no es competencia de los contadores, dado que su función consiste en dar información financiera que sea útil para alcanzar los estados financieros y utilidades requeridas por los decisores de las empresas u organizaciones; igualmente, se preocupa por los derechos de las propiedades, creación de riqueza y distribución de la misma, ya que esta perspectiva no tiene entre sus objetivos el cambio de la estructura institucional, en la medida que como ha sido concebida permite siempre la estabilidad que garantiza maximización y movilidad constante del capital.

b. Siendo importante la maximización de la utilidad para cumplir las metas establecidas por quienes proporcionan el capital, el contador deben garantizar que se protejan los derechos de los inversionistas y acreedores, además “el control interno y los procedimientos contractuales tienen como propósito expreso la prevención de los “excesos” administrativos o de los trabajadores, y la protección de los derechos de los “beneficiarios residuales”” (Fama y Jensen, 1982 citado por Chua, 2004, p. 50); por lo que pareciera que no es importante el análisis de cómo se maneja el poder al interno de las empresas y organizaciones.

c. La corriente principal debe enfrentarse a un relativismo de la verdad, decisiones de teorías de manera irracional – a partir de las posiciones teóricas de quienes pueden considerar que dicha perspectiva es la única válida –, creación de parámetros nuevos para determinar teorías, por lo que “los investigadores contables trabajan con alguna noción vaga de una realidad objetiva y de la confrontación de teoría con los datos” (Chua, 2004, p. 51).

Larrinaga (1999) considera que está corriente presente 2 paradojas:



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

a. El Funcionalismo es optimista sobre el progreso, pero bastante pesimista sobre la naturaleza humana, y

b. Utiliza la filosofía individualista para comprender la contabilidad, cuando la misma esta representada en las relaciones de grupos de personas.

Puede encontrarse como esta perspectiva está basada en métodos de investigación de corte positivista, donde es importante considerar cómo objeto de estudio la utilidad y el capital, a partir del planteamiento de Tua Pereda (2004) cuando dice que puede comprenderse que el objeto material de la Contabilidad sea la *realidad económica*, que en ocasiones pareciera que fuera más importante que algunos objetos formales de la Contabilidad que plantea, como la *captación, medición, valoración, representación, comunicación*, los cuales deberían ser abordados por esta perspectiva. (Pp. 103 – 110). Por lo que conviene preguntarse en la actualidad ¿cómo esta perspectiva considerará como objeto de estudio al consumo?, ¿cómo se fortalecerá las metodologías de investigación para abordar estudios sobre el capital y la utilidad cuando no son importantes los grupos humanos sino la inteligencia artificial?, ¿cuáles son los nuevos mecanismos de control contable? en una realidad que Bauman (2000) denomina Modernidad Líquida.

De allí que sea importante analizar cómo en la corriente Principal se tiene en cuenta que las comunidades empiezan a definirse en el establecimiento de patrones de homogeneidad; donde se busca la igualdad en intereses, opiniones y patrones de conducta; donde existe un colectivo que no se comunica, que no interactúa, que no presenta diferencias; colectivos en los cuales, la pluralidad es evitada y eliminada porque se concibe como amenazante, donde las decisiones se toman desde potenciar el consumo de determinado artículo de algunos grupos de interés (Bauman, 2000).

Otro elemento a tener en cuenta para estudiar en la actualidad en esta perspectiva es la transformación que ha tenido el capital, que en principio se encontraba ligado al trabajo, pero ahora se convierte en un elemento volátil, cuyo acceso se puede establecer

Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

de manera instantánea y por tanto de manera extraterritorial, lo cual podría ayudar a una mejor optimización en los procedimientos para que siempre este en crecimiento; ya que el capital ha ganado, bajo esta concepción de instantaneidad, más lugar para maniobrar (Bauman, 2000); ayudado cada vez más por la virtualidad; donde el capital “será una preocupación permanente de los contadores o asesores financieros. Las nuevas formas de dinero y las nuevas formas de tranzar producen excedentes de capital que deben ser rápidamente sometidos al mercado que provea otras formas de capitalización” (Rosas, 2010, p. 104).

Perspectiva Interpretativa en Contabilidad

Se inicia la presentación de esta perspectiva con algunos planteamientos de la profesora Chua (2004), los cuales se muestran en la tabla 3,

Tabla 3

Elementos centrales de la perspectiva Interpretativa según Chua

A. Creencias sobre el conocimiento

- Se buscan explicaciones científicas de la intención humana. Su pertinencia se evalúa mediante el criterio de coherencia lógica, interpretación subjetiva y correspondencia con la interpretación derivada del sentido común de los actores.
- Se estimula el trabajo etnográfico, los estudios de casos y la observación participante. Los actores son estudiados en su mundo cotidiano.

B. Creencias sobre la realidad física y social



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

-
- La realidad social es emergente, creada subjetivamente y objetivada a través de la interacción humana.
 - Todas las acciones tienen un significado y una intención que se les atribuye retrospectivamente y están cimentados en prácticas sociales e históricas.
 - Se asume que existe un orden social. El conflicto se soluciona a través de esquemas comunes de significados sociales.

C. Relaciones entre teoría y práctica

- La teoría busca únicamente la explicación de las acciones y comprender cómo se produce y reproduce el orden social.

Nota: Tabla síntesis elaborada por la profesora Chua (2004) a partir de expresado en cada uno de los aspectos mencionados.

En las relaciones de los seres humanos se evidencian esquemas que generalmente son sociales e intersubjetivos, donde los significados y normas llegan a ser objetivamente reales, pues las acciones allí presentes están en relación directa con los significados que se han construido de las mismas; pero es necesario tener en cuenta que “a pesar del continuo refinamiento y modificación de este bagaje social del conocimiento, hay unos constructos estables que se institucionalizan, se dan por sentado, y son empleados para tipificar (estructurar) las experiencias” (Chua, 2004, p. 52); que en Contabilidad

al hablar de fenómenos en los términos en que Kant los define, se habla de los hechos económicos que se dan al interior de una organización, pues estos son dados en las dimensiones espacio y tiempo, lo cual permite sugerir que son reales, que existen, ofreciendo al sujeto la oportunidad de determinar su naturaleza, con lo cual procederá a clasificarlos bajo los parámetros por los cuales estos son dados, dicha clasificación es la atribución de características específicas a cada hecho que se desarrolle, en otras



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

palabras, es poner en evidencia que cumple con la condición de fenómeno en cuanto que se hace uso de unas categorías. (Barrera, 2014, p. 22).

Los tipos de relaciones que se desarrollan en una realidad social emergente, cambiante y creada subjetivamente, donde el “científico inscrito en el modelo interpretativo busca darle sentido a las acciones humanas al introducirlas dentro de un grupo intencional de propósitos individuales y de una estructura social de significados” (Chua, 2004, p. 52); lo cual implica que la visión del mundo que se asuma debe tener en cuenta los criterios de coherencia lógica, interpretación subjetiva y pertinencia, pues la investigación que se desarrolla desde esta perspectiva implica evidenciar observación, revisión de pistas lingüísticas, especial atención a los detalles, conocimiento de las intencionalidades de las personas, ya que “los significados se construyen con base en otros significados y prácticas sociales” (Chua, 2004, p. 54). Lo anterior dado que para esta perspectiva cobra importancia entender cómo se desarrolla la construcción de relaciones al interno de las empresas y organizaciones, donde se manifiestan las intenciones de cada ser humano y el significado que le dan a las mismas; para desde allí entrar en acuerdos con los otros, lo que algunas veces no es tan fácil; ya que son los seres humanos quienes construyen toda la información contable y financiera, que inevitablemente revela las fortalezas o debilidades de dichas relaciones o intencionalidades de los decisores de las mismas; realidad que puede analizarse cuando se presentan casos de corrupción en las empresas u organizaciones, como en Toshiba, Fifa, Petrotiger, HSBC (Globoeconomía, 2015) y otros más.

En esta perspectiva se considera que el “objetivo del científico inscrito en el modelo interpretativo es enriquecer la comprensión de la gente sobre el significado de sus acciones y de esta manera permitir una comunicación e influencias recíprocas” (Chua, 2004, p. 54), ya que es importante entender el sentido de las acciones que realizan los seres humanos en las empresas y organizaciones en todos sus niveles, por lo que el investigador contable debe tener en cuenta las acciones, significados de las mismas, intenciones presentes, formas de relaciones entre los miembros de las organizaciones y empresas, para desde allí lograr entender mejor cómo se construye la información



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

contable y financiera en dichas instituciones, y la manera como se maneja el incremento y repartición de las utilidades, pues es uno de las principales aspectos que las empresas y organizaciones buscan garantizar de cualquier manera. Pero es necesario tener en cuenta que en la actualidad los trabajadores “no tendrán que sentarse frente a sus cubículos o sus oficinas para realizar su labor. La organización del trabajo estará orientada, más bien, a la formación de grupos o equipos con responsabilidades muy claramente definidas y con metas previamente establecidas” (Rosas, 2010, p. 117).

Ahora se presenta lo que Larrinaga (1999) plantea sobre dicha perspectiva, tal como se muestra en la tabla 4,

Tabla 4

Elementos centrales de la perspectiva Interpretativa según Larrinaga

A. Creencias acerca del conocimiento

- Explicación científica de la intención humana.
- Etnografía, estudios de caso, participación (vida cotidiana).

B. Creencias acerca de la realidad física y social

- Construcción SUBJETIVA y OBJETIVIZABLE.
- Todas las acciones tienen significado e intención, que se han generado históricamente.
- Orden Social. Resolución de conflictos a través de esquemas comunes de interpretación.

C. Relación Teoría-Práctica



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

-
- EXPLICAR Y COMPRENDER cómo se produce y reproduce el orden social.
-

Nota: Tabla síntesis elaborada por el profesor Larrinaga (1999) a partir de expresado en cada uno de los aspectos mencionados.

Para Larrinaga (1999) este tipo de investigación no está interesada en resolver problemas, pues su objetivo es estudiar la naturaleza de los entornos y sistemas, así como fenómenos que ocurren en determinada realidad social, ya que “trata de comprender los fenómenos de interacción entre personas en situaciones sociales y su fundamento filosófico es que el comportamiento humano es completamente ajeno a los fenómenos físicos” (p. 113), por lo que para esta perspectiva es importante entender la manera como las relaciones entre los seres humanos ayudan o dificultan el crecimiento de las organizaciones y empresas, en la medida que los decisores de las mismas contribuyen a fortalecer dichas relaciones partiendo de entender las significaciones de las acciones de los empleados, sin llegar a realizar juicios de valor.

Además, para esta perspectiva es importante tener en cuenta que los seres humanos actúan sobre cosas, objetos, gentes, empresas, organizaciones, actividades, hechos, a partir de los significados que cada uno de ellos tienen; pero dichos significados son elaborados a partir de interacciones sociales, por lo que su significado no está construido a priori y se ajusta a los cambios del entorno, por lo que debe tenerse en cuenta un proceso interpretativo que brinde un significado válido a dicha realidad, hecho, actividad, lenguaje contable, práctica contable para todo el grupo social, partiendo de entender los cambios que se van presentando en la sociedad, que en la actualidad pueden estar relacionados con las implicaciones de la Modernidad Líquida (Bauman, 2000); al igual que tener presente que

La representación de las organizaciones por parte del contador se deriva de su relación con los fenómenos al interior de la empresa, pues razona a partir de ellos. La forma de pensamiento contable se configura a partir de preguntas que el contador inmerso en la organización elabora acerca de la misma y del desarrollo propio de sus actividades u



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

objeto social. La relación con los fenómenos da lugar al registro y sistematización de estos por parte del contador, a partir de lo cual, este construirá los estados financieros mediante el uso de las categorías, donde cada estado financiero captará la realidad desde diferentes ópticas (Barrera, 2014, p. 24).

Por lo que para el desarrollo de la investigación dentro de la corriente interpretativa es importante que se comprenda el mundo social “a través de una comprensión de las personas, ya que éstas actúan de forma intencionada en función de sus percepciones y de sus creencias” (Larrinaga, 1999, p.86), para lo cual son útiles instrumentos de investigación como entrevista, observación, revisión de documentos, grupo focal, estudios históricos, estudio de caso, donde se debe reconocer que el lenguaje toma importancia para que determinada acción adquiera significado; por lo que es importante que el investigador reconozca en todo momento el valor de todos los signos lingüísticos que se presentan en las relaciones sociales.

Es significativo en esta corriente “que el investigador tome distancia continuamente para no caer en la manipulación de su herramienta” (Larrinaga, 1999, p. 115); de manera que las informaciones que recoja no estén “manipuladas” por los significados que pueda tener sobre hechos, realidades, lenguajes, prácticas del entorno donde se adelanta la investigación. Esta situación lleva a que pueda considerarse que para realizar una investigación o un desarrollo en determinado contexto contable desde esta perspectiva, el investigador contable debe tener presente en todo momento que no puede dejarse influenciar por las intenciones, significados, lenguajes de los seres humanos del entorno donde realiza la investigación; en la medida que metodológicamente debe estar presente de manera continua en dicho contexto.

En relación a consecuencias de esta perspectiva de investigación, Chua (2004) considera que este tipo de corriente aporta claridad en que la información contable puede tener varios significados, los cuales pueden ser contruidos desde contextos históricos, sociales, políticos, económicos los cuales siempre son cambiantes; por lo que es necesario tener en cuenta que los decisores de las organizaciones o empresas pueden



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

querer ajustar datos, acciones a sus intereses con el fin de obtener mayores ganancias, o lograr que dichas instituciones siempre aumenten su capital, dado que “las cifras contables son representaciones inadecuadas de las cosas y los eventos que experimentan los seres humanos. Por causa de lo anterior, los actores buscarán una manera de trascender esa formalidad de los números y manipular sus significados simbólicos para acomodarlos a sus “intenciones particulares”” (Chua, 2004, p. 56).

En las situaciones de análisis e investigación que se plantean en esta perspectiva cabe preguntarse como la corriente Interpretativa abordará una de las características de la Modernidad Líquida que consiste en la desregulación y privatización de tareas y responsabilidades que se habían definido desde la modernidad, dejándolas a la individualidad y a su administración, lo cual ha generado que se pase del concepto de “sociedad justa” al de “derechos humanos”; lo cual hace que se considere que no existe la sociedad sino la individualidad para superar los obstáculos que puedan presentarse; de allí que se ha liberado al hombre de seguir lo que digan sus líderes para vivir, a lo máximo podrá seguir lo que otro individuo haga (Bauman, 2000); lo cual genera interrogantes sobre la manera como dichas formas de relación afectarán la construcción de información contable – financiera; así como el modo de construir significados de acciones, procedimientos en los grupos sociales de cada empresa y organización.

Es también importante que desde esta perspectiva se analice la nueva visión del trabajo, el cual ahora se concibe de corto plazo, donde la flexibilidad es el principio fundamental, que al ser aplicado al mercado de trabajo, genera cambios esenciales: trabajos organizados mediante contratos de corto plazo o, incluso, sin contratos, cargos que no ofrecen ninguna garantía a no ser por la cláusula “hasta nuevo aviso”. Todo esto indica que el trabajo y su experiencia de vivirlo está hoy atrapado por la fuerza de la incertidumbre, en el cual se orientan los empleados de empresas y organizaciones (Bauman, 2000).

Igualmente, sería necesario que desde esta perspectiva se valide con mayor profundidad que es necesario



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

poner en evidencia que el contador no es solo un sujeto mecánico, hecho para la sistematización de transacciones originadas por las actividades de la empresa, sino que éste es un sujeto capaz de pensar la organización desde lo general hasta el detalle, y así generar un impacto positivo a la hora de proponer o decidir (Barrera, 2014, p. 32)

variadas acciones, procedimientos que no solamente ayudarán a la maximización del capital sino también a valorar a la persona que está al interno de las organizaciones, desde lograr entenderla en su integralidad.

Otro elemento a estudiar en esta perspectiva puede estar en relación con que en una realidad económica donde se vende servicios, más que la compra de materia prima y la venta de productos, es interesante que la Contabilidad fortalezca las indagaciones sobre el manejo de datos no financieros en las empresas u organizaciones, pero que se reflejan, de alguna manera, en los informes contables; tal como experiencias de trabajo en empresas tipo Call Center, donde el trabajador esta monitoreado todo el tiempo por un sistema que le contabiliza el tiempo que ha estado conectado “efectivamente” al teléfono atendiendo clientes, de manera que los minutos que no está conectado no son contabilizados para el pago de su salario, por lo que seguramente algunos de ellos deberán trabajar más allá del número de horas diarias establecidas por la ley o los días de descanso para poder cumplir con las horas “efectivas” legales a la semana para ser merecedor de su salario completo; lo cual genera un tipo de relaciones al interno de dicho grupo humano que puede llegar a afectar el rendimiento de dicha institución; haciéndose necesario comprender el porqué de dichas decisiones y cómo se evidencian en los informes contables de la empresa.



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

REFERENCIAS

Barrera, K. (2014). *Pensar la Contabilidad a partir de una aproximación de la representación*. Tesis de Pregrado. Universidad La Gran Colombia. Bogotá D. C. Colombia.

Bauman, Z. (2000). *Modernidad Líquida*. Buenos Aires: Fondo de Cultura Económica. Recuperado de <http://colegiodesociologosperu.org/nw/biblioteca/modernidad-liquida.pdf>

Chua, W. (2004). Desarrollos radicales en el pensamiento contable. En M. Gómez Villegas & C. M. Ospina Zapata (Ed). *Avances Interdisciplinarios para una comprensión crítica de la Contabilidad*. (pp. 37 – 75). Bogotá – Medellín: Universidad Nacional de Colombia – Universidad de Antioquía.

Globoeconomía. (27 de julio de 2015). Estos son los 10 escándalos de corrupción a nivel mundial más sonados de este año. La República. Recuperado de http://www.larepublica.co/estos-son-los-10-esc%C3%A1ndalos-de-corrupci%C3%B3n-nivel-mundial-m%C3%A1s-sonados-de-este-a%C3%B1o_281506

Inversionistas. (20 de mayo de 2015). Bitcoin ya tiene índice en Wall Street. Dinero. Recuperado de <http://www.dinero.com/inversionistas/articulo/indice-del-bitcoin-wall-street/208722>

Larrinaga, C. (1999). Perspectivas Alternativas de Investigación en Contabilidad: Una Revisión. En *Revista de Contabilidad*. Vol. 2 n° 3, enero – junio. Recuperado de <http://www.rc-sar.es/verPdf.php?articleId=45>

Macías, H. (2013). Vínculos de la investigación contable interpretativa con la producción académica colombiana: avances y oportunidades. *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (35), 699-727.



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

Nayma Consultores. (27 de julio de 2015). Los Libros de Contabilidad Maquillados de Toshiba. Recuperado de <http://naymaconsultores.com/los-libros-de-contabilidad-maquillados-de-toshiba/>

Redacción BBC Mundo. (21 de julio de 2015). El escándalo de contabilidad que destronó a Hisao Tanaka, el todopoderoso jefe de Toshiba. BBC. Recuperado de http://www.bbc.com/mundo/noticias/2015/07/150721_toshiba_ingresos_escandalo_renunciar_tanaka_wbm.shtml?ocid=socialflow_facebook

Rosas, J. (2010). *Papel y Tendencias del uso de las Nuevas Tecnologías en el Saber Contable en Colombia*. Bogotá: Universidad La Gran Colombia.

Tua, P. (2004). Evolución y situación actual del pensamiento contable. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*. N°:20, oct.-dic./2004. Recuperado de http://www.researchgate.net/publication/31609651_Evolucin_y_situacin_actual_del_pensam_contable