

# *El enfoque interpretativo: Una nueva manera de ver la contabilidad*

Durán C., Luz E.

Recibido: 08-12-20 - Revisado: 06-01-21- Aceptado: 23-01-21

Durán C., Luz E.  
Lic. Contaduría Pública. Especialista en Revisoría Fiscal. Especialista en Administración y Docencia. Especialista en Gerencia en Servicios de Salud.  
Universidad Francisco de Paula de Santander-UFPS. Colombia.  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6801-2839>  
[luzesteladc@ufps.edu.co](mailto:luzesteladc@ufps.edu.co)

El presente es un artículo de reflexión, basado en la revisión de documentos sobre investigación crítica interpretativa y su adhesión a la contabilidad, se documentan artículos sobre Habermas como uno de sus teóricos de origen, de igual forma se presentan los trabajos realizados en el área por Chua y Larrinaga complementando con otros teóricos. Se concluye en la importancia de proyectar este tipo de metodología investigativa alternativa a la tradicional positivista para interpretar la realidad en sus diferentes contextos y darle así respuestas más precisas, pero más complejas a los diferentes mundos como lo plantea no solo Habermas si no también Laughlin, de manera de crear puentes entre los diferentes mundos de la vida contable.

**Palabras clave:** Investigación crítica interpretativa; Habermas; contabilidad.

*RESUMEN*

The present summary is a reflexional article, based on the revision of documents on research critical interpretive and its adherence to accounting, documented articles on Habermas as one of its theoreticians of origin, similarly presented works made in the area by Chua and complemented by other theorists Larrinaga. It is concluded the importance of designing this kind of alternative to the traditional positivist research methodology to interpret reality in their different contexts and thus give more precise answers, but more complex to different worlds as you raises not only Habermas if not also Laughlin, in order to build bridges between the different worlds of the accounting life.

**Keywords:** Research review interpretative; Habermas; accounting.

*ABSTRACT*

## 1. Introducción

La premisa o postulado básico es el hecho de que la contabilidad como toda disciplina del conocimiento se alimenta de teorías y por tanto de investigación los cuales permiten ampliar sus postulados y los argumentos necesarios para su fundamentación, lo que debería impactar el área práctica. Hasta los momentos la investigación contable se ha caracterizado porque en la investigación predomina la perspectiva dominante, la cual hasta ahora ha sido el método de las ciencias sociales, esto es bajo el enfoque positivista, en el que cobran relevancia los métodos cuantitativos y su base es la explicación, predicción y control de los fenómenos.

Sin embargo, este enfoque tradicional comienza a tener una contraparte y en Europa comienzan a generarse en los años 70 propuestas desde la perspectiva analítica, crítica e interpretativa, la cual tiene por eje central la integración entre sujeto y objeto, poniendo de relieve las interacciones con el medio social y la incidencia ambiental en el andamiaje de construcción del conocimiento. En este sentido, Chua (1986) genera una relevante contribución al establecimiento del pensamiento contable cuando realiza una descripción exhaustiva de las investigaciones tomando en cuenta o como criterio base los axiomas de la perspectiva dominante, la arista interpretativa y la noción crítica, identificando para ello la postura epistémica, ontológica y metodológica, así como la interpretación sobre la realidad física y social, y por supuesto la conexión entre teoría y práctica.

Estas reflexiones tanto teóricas como y epistémicas permiten re estructurar el conocimiento con el objetivo de ir más allá de sus límites tradicionales, este andar investigativo, hace necesario que se adquiriera una actitud tanto crítica, como analítica, siendo los primeros en realizar estudios sobre investigación interpretativa y crítica en contabilidad, en este sentido Baker y Bettner (1980:296) manifiestan "creemos que la investigación académica debe ser abordada con una mente abierta que permite a los investigadores buscar nuevos conocimientos sin riesgo de ostracismo o castigo".

Este género de investigación ha dado pie a la creación de una comunidad académica que produce de manera colectiva conocimiento socialmente relevante (Rahaman, 2010). Como toda creación académica está sustentada en la diversidad

de pensamiento, teniendo como base la pluralidad teórica y metodológica, estos estudios se han denominado investigación crítica y han logrado crear todo un movimiento contable también llamado contabilidad crítica. Es en esta corriente investigativa donde encontramos los estudios de Habermas

El objetivo principal de la teoría contable crítica es generar la capacidad de cuestionar la legitimidad política de los diversos regímenes de contabilidad tal y como lo señala (Arrington y Watkins, 2002); este tipo de la Investigación se distingue por su “intención crítica” (Arrington y Watkins, 2002), lo que la lleva a crear resistencia ante la regulación rígida, inflexible y aplicada sin adaptación al contexto social, de igual forma se caracteriza por denunciar casos de corrupción cuando el ejercicio de la contabilidad no se realiza de manera objetiva. Es por ello que como señala Broadbent (2002), en sus inicios este tipo de investigación tuvo resistencia entre el mundo contable. Recientemente, en Colombia ha surgido con gran énfasis el “enfoque crítico interpretativo” como base en las ciencias del comportamiento humano y de los grupos sociales, (Gómez, 2004; Ordóñez, 2006).

Un gran número de investigadores colombianos, han llegado desde distintas vías a la conclusión de que a pesar de los avances que se han hecho en el País en cuanto al área de la investigación contable, esta permanece aún en una forma incipiente, se ha realizado comentarios como que la investigación colombiana se mantiene bajo lo que se podría denominar la “precariedad de la comunidad académica contable” (Quijano, 2001), en la “etapa germinal de difusión y desarrollo profesional” (Gómez, 2003), en su “escasa tradición académica” (Gómez & Ospina, 2009) o en su “tardío desarrollo” (Álzate, 2013). Pocos investigadores son más optimistas y consideran que la investigación contable en Colombia se encuentra en proceso de consolidación (Valero & Patiño, 2012)

## **2. Metodología**

Este documento es una revisión sistemática de literatura, se desarrolló bajo los postulados de una investigación cualitativa, entendida desde la postura de Strauss y Corbin (2002), como una sistematicidad de etapas, en las que los hallazgos de la investigación no se determinan a través de la aplicación de métodos cuantitativos,

sino que el investigador los obtiene de fuentes diversas realizando una revisión de documentos, con su respectiva interpretación y organización, la cual se obtiene a través de la conceptualización, para finalmente realizar una reducción de datos.

### **3. Resultados**

#### **3.1. Modelos teóricos de soporte**

Entre los autores que destacan para la Investigación Contable Crítica esta Habermas con la teoría de la acción comunicativa (Arrington y Puxty, 1991). Como se sabe los axiomas centrales de la teoría de Habermas son “la racionalidad comunicativa”, “el mundo de la modernidad” y “el concepto de sociedad”. El contexto de la contabilidad son los intereses humanos, es por esta razón que, si objetivo o razón de ser, se puede resumir en siete aspectos: a) es una forma de acción moral que se representa en cada acto humano tanto individual como social, b) parece una situación problemática toda relación de ella con los ambientes sociales; c) el modelo de Habermas, principal representante de este modelo epistémico tiene tres mundos; d) Todo acto contable tiene una consecuencia; e) las personas deben a través de los procesos contables, superar sus expectativas; f) es importante saber que el sentido de validez no es permanente en el mundo post-industrial en el que actúa la contabilidad y g) la alternativa que se presenta ante la racionalidad comunicativa es la organización acompasada de la acción social.

Por su parte Arrington y Puxty, (1991) señalaban la complejidad de la obra de Habermas en cuanto a la investigación crítica contable, haciendo la salvedad de que puede tener diversas interpretaciones. Autores como Power y Laughlin (1996) han planteado que existe una especie de “efecto Habermas” en contabilidad y esto se puede dar por el principio de “la racionalidad del mundo de la vida”, el cual inserta temáticas como la tensión entre lo que es real y su validez, lo difícil que es la aceptación de la teoría, los basamentos de la teoría crítica, argumentos personales diversos y particulares sobre la administración pública, el rol que ocupa la experiencia y por último el reconocimiento que se le da al sistema jurídico en su arquitectura teórica.

Se han por tanto, identificado las implicaciones de estos

aportes teóricos para la Investigación Crítica Contable, a partir de tres temas principales (1) una crítica de Habermas a la teoría del dinero, (2) una exploración del concepto de “facticidad” y (3) unas sugerencias tentativas para que la susceptibilidad hacia lo que pudo haber sido, pero que no se realizó planteado por Habermas” La obra de Habermas permite resaltar lo importante de la reflexión interna para la investigación crítica, en un espacio que fluye entre lo que es y lo que podría ser, por tanto, fluye entre lo factico y lo valido. (Power y Laughlin, 1996).

La obra de Habermas fue introducida en las discusiones contables por Laughlin (1984), en ese momento se comienza a descubrir el potencial que tiene como enfoque metodológico que permite comprender y cambiar los sistemas contables, tal y como se habían conocido, sin embargo, encontró resistencias, por ello Lodh y Gaffikin (1997) hicieron una propuesta con el objetivo de comprender las posturas habermasianas tomando en cuenta tres componentes: (1) la naturaleza de los estudios de Investigación Crítica Contable y su vínculo con dos niveles de racionalidad (meta-teórico y orientado a la acción), (2) racionalidad socio-teórica en la teorización contable y (3) aprehensión de la racionalidad socio-teórica.

Es re-pensar en la contabilidad como discurso estratégico, adquiriendo por tanto un sentido último que va a tener incidencias en la vida cotidiana de todas aquellas personas que tienen protagonismo en el mundo financiero y contable. Sus características de veracidad se mueven hacia el reconocimiento y legitimación de la información contable con carácter no epistemológico, es decir tomando en consideración su significado utilitario y pragmático. Para Romero (2016) tanto en los negocios como en los propios órganos emisores de normas para la elaboración de información financiera, los patrones de referencia y la información financiera, deben ser reconocidos por parte de la comunidad de usuarios. Este reconocimiento que le hace la comunidad le otorga legalidad por el procedimiento que se sigue para elaborarlo (estándar oficial) y ética, la cual viene dada por la confianza pública que la sociedad muestra ante el trabajo y los objetivos que cumplen los profesionales del mundo contable.

Sin embargo, lo anterior no es un reconocimiento en términos

de una verdad absoluta, por tanto, no es solo una cuestión epistemológica si no también una cuestión pragmática. Es por ello que la pregunta base es que tan útil resulta la discusión filosófica en torno a la verdad tanto para la disciplina contable, como para la información financiera, entendiéndose que tiene grandes repercusiones en el campo de la práctica contable, puesto que es en el accionar diario donde la contabilidad adquiere su mayor significado social, configurándose como un acto comunicativo auténtico.

Habermas (2002) sostiene que la verdad como opinión unificada no persigue como objetivo explicar la realidad, simplemente busca establecer un cierto patrón de acción que sea “moralmente correcto”. Con esta afirmación, la verdad desde la perspectiva discursiva se posiciona y se redimensiona a través del uso del lenguaje, destacando así que su uso no es solo para describir la realidad, sino que tiene también acepciones de evaluación.

De este modo Habermas (1989) sostiene que:

Podemos decir que un acto de habla se logra cuando entre hablante y oyente se establece una relación, y por cierto la relación pretendida por el hablante, y cuando el oyente puede entender y aceptar el contenido emitido por el hablante en el sentido que viene indicado en el propio acto de habla, p. e. como una promesa, como una afirmación, como un consejo. (p. 334).

Tener éxito en la comunicación para Habermas (1989) exige que haya un entendimiento no solo proposicional, sino también del sentido en que se dice. A partir de esta propuesta seguidores de Habermas, han mencionado que las acciones referidas al habla tienen como función que lo que el hablante dice produzca un efecto en el oyente y además incida en su actuar, siendo ésta el axioma medular de su “teoría de la modernidad”. Esta panorámica es la que lleva a Habermas (1989), por un lado, a presentar la importancia de los actos del habla con un propósito práctico y, por otro, a manifestar lo que él llama las “pretensiones de validez” las cuales se originan en la comunicación, y configuran tanto los actos del habla como los convenios que de fondo existen en cualquier interacción verbal humana.

La teoría discursiva de la verdad presenta por tanto una forma diferente de entender esta verdad, pero vista desde el

escenario práctico, puesto que en ese escenario la comunicación se convierte en el centro mismo del acto, siendo su objetivo el entendimiento y consenso racional. Por tanto, la verdad deja de ser un elemento exclusivamente del mundo objetivo, para avanzar hacia la justificación, recorriendo un camino a través de razones sobre la corrección normativa socialmente reconocida y sobre la justificación, a través de razones sobre las motivaciones subjetivas de las personas cuando se comunican.

La verdad, conjuntamente con la corrección normativa y la veracidad, determinan una categoría superior denominada validez. El argumento principal en este sentido es que, la comunicación se comporta igual que la verdad de los enunciados, es decir no se tiene acceso directo a las condiciones que lo hacen verdadero. Asimismo, en la norma no se tiene una exhortación que permita una medición de la corrección, pues en la comunicación los interlocutores se ven sometidos a unas condiciones de aceptabilidad racional; éstos hacen que los oyentes puedan tener una opinión firme con un «sí» frente a los objetivos que pretende el hablante como «otro». Es decir, que las condiciones de aceptabilidad racional llevan a un reconocimiento intersubjetivo y por tanto a un acuerdo en lo que respecta a los contenidos, con el objetivo de propiciar una relación posterior a través de los argumentos que componen la disertación. (Habermas, 1981).

Todo lo anterior refuerza lo que Habermas denomina los tres mundos en el que la racionalidad comunicativa de un sujeto en el campo de lo “cognitivo- instrumental”, se expresa a través de la formulación de argumentos teóricos y empíricamente fundamentados; el concepto de sociedad referido a las ordenaciones legítimas a través de las cuales los participantes en la interacción regulan sus pertenencias a grupos sociales y el concepto de modernidad en el que los procesos del habla solo son verificables en la medida en la que el oyente tiene la posibilidad de refutarlos con argumentos lógicos (Habermas, 1981)

El desplazamiento hacia un terreno discursivo pone tanto a la verdad, como a la corrección normativa conjuntamente con la veracidad, como objetos susceptibles de justificación argumentativa. Lo cual quiere decir que se establecen juicios no por la posibilidad de verdad, sino por la posibilidad de ser aceptados

como lógicos siempre y cuando se den en un medio dialógico específico. Desde la perspectiva de Habermas, estas condiciones representan la base de una “pragmática universal”, que si bien no asume lo incondicional de la verdad como tradicionalmente se entiende, sí constituye un requisito previo de carácter universal que permite llegar a un entendimiento acerca de los tres mundos el objetivo, el subjetivo y el social.

La disciplina contable, engrana el lenguaje como elemento decisivo para entender la realidad, con el propósito de construir un acto de comunicación entre los sujetos, con la intención de visualizar las fuerzas de dominación que determina sus vidas, y así, permitirles adquirir una nueva visión del ser y de todo su macro-entorno. Siguiendo a Habermas (1992) se puede por tanto asumir que el saber contable, como acción comunicativa, permite a los individuos tener acceso y desarrollar tres campos de significado:

En primer lugar, un campo temático referido al desarrollo del concepto “razón comunicativa”, la cual constituye un medio de expresión, la posibilidad de relacionarse y establecer acuerdos en la sociedad, a través de un flujo constante de feedback entre los seres humanos. En segundo lugar, se establece un campo temático relativo al desarrollo de una teoría de la sociedad que interconecta la noción de “mundo de vida”, la cual es referida como las orientaciones intelectuales que pueden generar motivaciones o interés en las personas y en los grupos sociales, para llevar a cabo acciones particulares. Por último, se establece un campo temático relacionado con el desarrollo de una noción teórica sobre la “modernidad”, de forma tal, que deleve o saque a la luz las incoherencias del mundo actual.

Sin duda, los planteamientos anteriores, se visualizan como una contraposición al paradigma que ha predominado y que ha enmarcado el desarrollo investigativo en el saber contable, teniendo como base los constructos positivistas. Este modelo positivista propio de las ciencias naturales, conciben la realidad desde lo medible, lo cuantificable, lo físico-material. Es por ello que en los últimos años se ha considerado importante el surgimiento de modelos contrapuestos, sobre todo porque en la ciencia contable las investigaciones que han estado enmarcadas en el enfoque positivista de investigación han generado una especie de sujetos

invisibles, que se han reducido al valor de un número.

Sin embargo, este paradigma diferente en la disciplina contable, analiza elementos relacionales e individuales del sujeto, creando con ello una acción comunicativa que permite, desde una visión crítica de la realidad, construir una conciencia liberadora de los individuos, lo que genera que la disciplina contable se constituya en una especie de punta de lanza fundamental para la transformación de la sociedad, impactando a los diversos círculos sociales que comprenden, las diferentes relaciones de andamiaje que permiten mantener y reconstruir realidades.

### **3.2. Aspectos ontológicos de la disciplina contable**

Existen dos posiciones para la construcción del conocimiento, el objetivismo y el subjetivismo, bajo la dimensión objetivista, se entiende que primero existe un mundo social que es concreto, independiente y externo con respecto a la conciencia del sujeto cognoscente. En esta dimensión los hechos y los fenómenos se presentan, sin que el sujeto tenga incluso conocimiento de ellos. Es por esto que se parte del principio de que la observación descubre regularidades de la realidad, y por esta razón se establecen leyes y teorías. Lo anterior se corresponde, con una visión positivista de la ciencia social, que se apropia de los métodos cuantitativos que le son propios a las ciencias exactas, con el objetivo de establecer generalizaciones a través de la predicción y la explicación.

El subjetivismo, en cambio considera que el soporte del “conocimiento humano es el sujeto” (Hessen, 1997). Esto significa que la realidad social existe en la medida en la que cada sujeto de manera individual la comprenda, este sujeto cognoscente tiene la posibilidad de reconstruir su entorno de manera autónoma, libre y voluntaria. Dentro de esta corriente, el enfoque cualitativo parte de un principio que se ajusta más en lo que respecta a la aproximación a la realidad, con el propósito de ser interpretada y comprendida. Este crea un dualismo metodológico entre objetivismo-subjetivismo, el cual es la razón de la configuración del dualismo entre explicación e interpretación, y esto no es más que los dos modelos bajo los cuales se desarrollan los procesos de investigación en contabilidad.

Evidentemente este dualismo a su vez tiene su origen en el

supuesto ontológico del propio sujeto cognoscente surgiendo de allí el realismo y el idealismo, ambas son declaraciones usadas para describir la ontología o realidad de lo que sabemos, según lo señalan Ryan, Scapens y Theobald (2004), el realismo parte del principio de que los fenómenos existen de forma independiente de la conciencia que el sujeto tenga de ellos, para el idealismo por el contrario no hay cosas en el entorno separadas de la conciencia, si no que por el contrario el mundo existe en la medida que el sujeto cognoscente tenga conciencia de ellos. Lo anterior, significa que asumir solo un paradigma o plegarse dentro de una única metodología de investigación puede ser escoger un enfoque parcelado. La manera de estudiar un fenómeno y analizarlo siempre va a depender de elementos como las circunstancias, el contexto de la investigación, formación académica e intencionalidades del investigador, así como la visión de la realidad que asuma el investigador. Así mismo, los supuestos que el investigador se forme sobre los fenómenos (ontología) determina la forma de alcanzar el conocimiento que él pueda hacer sobre el fenómeno (epistemología) y para alcanzarlo el sujeto escogerá el método que más se adapta a la posición cognoscente (metodología).

Como bien lo señala Chua (1986), estas tres dimensiones forman los paradigmas de la investigación, en este sentido señala que la manera de asumir el fenómeno decide lo que se toma como verdad aceptable, a su vez la selección metodológica permite designar los parámetros para verificar o reunir evidencia acerca de esa verdad. En lo referente al área de contabilidad la corriente que ha predominado ha estado marcada por el enfoque funcionalista el cual combina la visión objetiva del mundo con la preocupación por la regulación. En este sentido Larrinaga (1999) comenta que la investigación se ha centrado en explicar la naturaleza del orden social es por esto que busca dar respuestas a las organizaciones tratando de encontrar mecanismos de control.

Citando a Chua (1999, p. 45) “la corriente principal de la investigación contable está dominada por una creencia en el realismo físico, -esto es, la concepción de que hay un mundo de realidad objetiva que existe de manera independiente a los seres humanos y que posee una naturaleza o esencia determinada que es susceptible de ser conocida”. Existe una notoria tendencia

hacia mecanismos de control contables eso significa que a nivel ontológico esta corriente supone la realidad como objetiva, independiente y externa al sujeto.

### **3.3. La visión crítico-interpretativa de la contabilidad**

Con el paso del tiempo los diferentes actores del mundo contable han coincidido en que existe una falta de comunicación entre la académica, la práctica y los reguladores. El enfoque investigativo usado hasta el momento es el empírico- analítico, el cual no parece satisfacer los objetivos, es por ello que surgen enfoques alternativos. Estos enfoques han estado destinados a favorecer el desarrollo de una contabilidad crítica e innovadora que propicie espacios de formación y reflexión, con una investigación contable en contextos internacionales, capaz de tomar en cuenta los cambios y procesos de un mundo cada vez más competitivo y cambiante.

Surge así el enfoque interpretativo el cual con una metodología inductiva parte del principio de que las leyes y teorías científicas no son universales, si no que dependen del contexto social, político, histórico, en el que se desenvuelve el fenómeno, esto permite que se dé una especie de subjetividad producto de la relación entre el sujeto cognoscente, el objeto de estudio y el entorno mismo. Situación que lo separa del enfoque empírico- analítico en el que debe prevalecer la objetividad, lo que significa para dicho enfoque, que se debe dar una independencia entre el sujeto, el objeto y su realidad. Esta alternativa crítica nace bajo los postulados marxistas y se consolida en la escuela de Frankfurt y especialmente con la teoría de Habermas (1998).

Aquel y Cicerchia (2012) refieren que es a partir de estos enfoques alternativos que comienzan a cambiar las investigaciones e inician sus operaciones siguiendo los postulados de la investigación crítica, la cual se interesa más en conocer y entender que en buscar soluciones rápidas a fenómenos que suceden. El investigador interpretativo parte del principio de que existen significados que merecen ser comprendidos, y que los seres humanos actúan de acuerdo con el significado que las cosas tienen para ellos, considerando además que el significado que se le otorgue a los fenómenos es el resultado de la interacción social.

Adaptando lo anterior a la contabilidad, la practica contable

tiene significado dependiendo del contexto social y político en el que se desenvuelve; este proceso interpretativo permite ir construyendo significados y estos ayudan al sujeto cognoscentes a construir realidades, permitiendo así que en algunas ocasiones la practica contable le de racionalidad a los fenómenos, además de cumplir con un objetivo aún más fundamental, como es el darle al sujeto cognoscente la posibilidad de comprender las prácticas contables.

En cuanto a la metodología al ser la misión fundamental de la investigación contable critico interpretativa comprender la practica contable desde el contexto en el que se desarrollan, su principal instrumento es el lenguaje tal y como lo propone Habermas (1998) pues es la conversación en el contexto donde se dan los fenómenos, la cual se convierte en una especie de texto, en el cual el investigador interpretativo asume la existencia de un cierto significado, además de elementos tanto de la teoría como de la práctica que merecen ser comprendidos como lo señala Larrinaga (1999).

### **3.3.1. Contribuciones de la corriente interpretativa a la contabilidad**

Chua (1986) demarca unas contribuciones importantes que le otorga la tendencia crítica interpretativa a la contabilidad, como son:

- a) En el mundo contable hay cada vez más diversidad de significados los cuales obedecen a una realidad cambiante, compleja y fuertemente influenciada por aspectos económicos sociales y políticos, esta interconexión de factores de diversos contextos complejiza las representaciones, valores e intereses, que pueden incluso estar cruzados y ser inadecuados. Por tanto, las cifras en contabilidad pueden llegar a ser interpretaciones erróneas de las cosas y los hechos según sean experimentados por los seres humanos. Por eso los investigadores pueden y deben ir más allá de números que se pueden manipular, para alcanzar interpretaciones de simbologías con diversidad de significados de acuerdo con cada contexto donde se dan.
- b) Resalta como algo importante que los significados de la contabilidad no se construyen solo a base de criterios

interpretativos, si no que pueden ser también elaborados desde la cotidianidad de la práctica contable, Chua en esta contribución resalta la jerarquía, la autoridad y el poder, a través de las cifras contables se destaca lo bueno, lo malo, lo eficiente y por esa razón se pueden construir parámetros que pueden evaluar organizaciones e incluso legitimar poder y todo ello es posible porque hasta ahora se les ha dado valor e importancia a las cifras, a los números desde la investigación racional, confiando más en este tipo de resultados que en las interpretaciones cualitativas de los hechos contables. Estos pueden convertirse en análisis interpretativos que permitan descifrar las intenciones subyacentes de los actores que los realizan.

- c) En este punto Chua resalta que los datos obtenidos por la investigación imperante se asumen como el medio que garantiza la consecución de los objetivos del grupo dominante. Los resultados obtenidos parecen apropiados a la luz de los usuarios, pero se sabe que realmente pueden solo estar respondiendo a los intereses de poder o autoridad y no responder a la realidad social.

La investigación interpretativa es dirigida a describir, trasladar, analizar e inferir acerca de los significados de los eventos o fenómenos que ocurren en el mundo social. Cuando es usada en un contexto contable, este tipo de investigación permite a los investigadores reconocer las dimensiones simbólicas de la contabilidad y es por ello que ha hecho posible llegar a conocimientos hasta ahora negados, por haber predominado un paradigma más limitado en cuanto a las perspectivas de interpretación (Power y Laughlin, 1992).

#### **4. Consideraciones finales**

Habermas (1999), establece la comunicación como el elemento fundamental, asumiendo que lo principal para entender los fenómenos sociales es la competencia comunicativa, por encima de la lingüística. Se pretende por tanto que la contabilidad no se tome como hasta ahora se ha hecho, convirtiéndola solo como registro de hechos económicos, si no que pueda ser punto de partida para el análisis de los factores tanto internos como externos, que

contribuyen de forma positiva o no, en la rentabilidad empresarial, es por eso que la contabilidad pretende aplicar, la metodología de Habermas, la misma forma parte de las alternativas radicales, para vincular el quehacer contable con el mundo normativo y el académico.

En definitiva, la contabilidad merece pensarse en el plano teórico y conceptual, de esta manera puede reposicionarse en el plano teórico, esto le permitirá alcanzar reconocimiento como ciencia natural, con repercusión social, la cual evoluciona diariamente, al establecerse una conexión con las disciplinas del ser humano. La perspectiva crítica en contabilidad se concentra en el cambio, los conflictos y la coacción, por lo que las estructuras teóricas pretenden darle forma a la praxis social en cada uno de los procesos económicos que vive el mundo.

Laughlin (1999) parte del principio de que existen, al menos, cuatro importantes características de la contabilidad crítica: es Contextual, asume un compromiso con la realidad circundante, estudia particularidades para ir a lo general y no siempre le interesa la generalidad, es definitivamente de carácter interdisciplinar. Por medio de estas cuatro características, argumentadas por Laughlin se pretende que la contabilidad impacte las áreas sociales, políticas y económicas, refiriéndose con esto al papel que juega la contabilidad en la construcción y mantenimiento de las estructuras sociales, por lo que determina igualmente la intencionalidad de cambiar las estructuras sociales en la medida en que deban adaptarse a las exigencias o demandas del entorno.

La finalidad de la investigación crítica contable es promover un rol nuevo en la contabilidad como disciplina de conocimiento, con la expectativa de que pueda vincularse con la crítica social, bajo este enfoque se replantea su objetivo, entendiéndose como una disciplina que forma y se forma a través de las vivencias de los macro conflictos. A esto se añade que la relación entre la teoría y práctica contable bajo esta perspectiva busca analizar críticamente la acción, con la finalidad de generar cambios y transformaciones del orden social.

Por lo tanto, esos procesos al ser diferentes licitan controversias, al plantear un significado diferente, con una mirada objetiva y subjetiva del ser humano, frente a condiciones sociales y materiales

que han dominado el escenario, como afirma Giraldo (2008) bajo la óptica crítica el trabajo centra su atención en variados procesos como las funciones económicas, asignación de recursos, monitoreo, jerarquía y eficiencia, entre otras, de esta manera la ciencia contable se involucra en el control social y los conflictos entre personas. Con todo lo anterior, se afirma que la contabilidad va más allá de lo solamente financiero, o de ser la ciencia que ejerce el control de recursos muchas veces limitados y para convertirse en una ciencia interdisciplinaria que colabora con el análisis de los problemas macroeconómicos, de tipo social y humanos.

Cabe señalar que Castillo, Córdoba y Villareal (2017), manifiestan que la contabilidad se situó en el contexto de los intereses humanos, con todas sus implicaciones. La contribución fue sintetizada sobre siete puntos: (1) la contabilidad refleja las necesidades y deseos humanos por ser una forma de acción moral ; (2) existen situaciones problemáticas entre la contabilidad y los intereses de la sociedad; (3) el modelo de Habermas (1999) tiene tres mundos; (4) los actos contables siempre tendrán consecuencias, tanto positivas como negativas; (5) los individuos deben satisfacer sus expectativas a través de los procesos contables; (6) la noción de validez no es estable en el mundo pues depende del contexto y (7) la alternativa a la racionalidad comunicativa es la coordinación de la acción social.

En síntesis, puede referirse a Matías (2013) cuando expone que un reto fundamental para los investigadores de las ciencias contables dentro del enfoque crítico interpretativo es mantener su autenticidad dentro de un escenario que transcurre entre la corriente crítica y la corriente principal, señala Matías (2013) que esto se logra a través de la construcción colectiva del conocimiento, creando redes internacionales de trabajo, así como desarrollando temas especializados. Por todo lo anterior es importante que los grupos de investigación, las publicaciones, eventos contables y la formación desde pregrado hasta las maestrías y doctorados impulsen esta corriente de investigación contable, siendo esto una forma de lograr resultados de impacto tanto en la academia como en la investigación para tender puentes hacia la práctica logrando representar de forma más fidedigna al mundo y sus construcciones subjetivas.

## 5. Referencias

- Álzate, J. Sorany (2013). Corrientes heterodoxas y estrategias de investigación social cualitativa en respuesta a las limitaciones de la corriente hegemónica de investigación contable. *Teuken Bidikay*, 4, en prensa.
- Aquel, S y Cicerchia, L (2012) *Perspectivas en investigación contable: el enfoque crítico interpretativo*. Decimoséptimas Jornadas "Investigaciones en la Facultad" de Ciencias Económicas y Estadística. Noviembre de 2012. Universidad del Rosario Colombia.
- Arrington, C. E., y Puxty, A. G (1991). Accounting, interests, and rationality: a communicative relation. En: *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 2, No. 1, pp. 31-58.
- Baker, R; Bettner, M (1997). Interpretive and critical research in accounting: a commentary on its absence from mainstream accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*. En: *Critical Perspectives on Accounting*. Vol. 8, No. 4. Pp. 293 – 310.
- Broadbent, J. (2002). Critical accounting research: A view from England. *Critical Perspectives on Accounting*, 13(4), 433-449.
- Castillo M., C; Cordoba M., J; Villareal, J (2014). "Estándares internacionales de educación (IES) en contabilidad y aseguramiento: nuevos retos de la profesión contable". En: *Tendencias. Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas*. Julio-diciembre, 2014/Vol. XV, No. 2. Bogotá, Colombia. Pp. 118-135.
- Chua, W. (1986). Radical developments in accounting thought. *The Accounting Review* 61 October, Pág. 601-632.
- Chua W. F, (2009). *Desarrollos radicales en el pensamiento contable*. En *Avances Interdisciplinarios para una Comprensión Crítica de la Contabilidad*. Textos paradigmáticos de las corrientes Heterodoxas. Universidad Nacional de Colombia.
- Giraldo G., Gregorio (2008). *Repercusión de la teoría crítica en la investigación contable*. En: *Perspectivas críticas de la contabilidad. "reflexiones y críticas alternas al pensamiento único*. Memorias del VII Simposio Nacional de Investigación Contable y Docencia. 6-8 junio de 2008. Universidad nacional de Colombia-Centro Colombiano de Investigaciones Contables. Bogotá, Colombia. Pp. 77-94
- Gómez-Villegas, Mauricio (2003). *Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en contabilidad*. *Innovar*,

21,139-144. Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81802110>

- Gómez-Villegas, Mauricio (2004). *Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable*. Contaduría Universidad de Antioquia, 45, 113-132.
- Gómez-Villegas, Mauricio & Ospina, Carlos Mario (2009). *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad*. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas. Medellín: Universidad Nacional de Colombia y Universidad de Antioquia.
- Habermas J, (1999). *Teoría de la Acción Comunicativa, I. Racionalidad de la Acción y Racionalización social*. Taurus
- Habermas, J. (1981). *Teoría de la acción comunicativa I*. Madrid: Taurus.
- Habermas, J. (1985). *Conciencia moral y acción comunicativa*. Barcelona: Península.
- Habermas, J. (1989). *Teoría de la acción comunicativa: complementos y estudios previos*. Madrid: Cátedra.
- Habermas, J. (2001). *Facticidad y Validez* (3a. ed.). Madrid: Trotta.
- Larrinaga, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: una revisión. *Revista de Contabilidad*, 3(2), 103-131
- Laughlin, R. C. (1987). Accounting systems in organisational contexts: A case for critical theory. En: *Accounting, Organizations and Society*, 12(5), 479-502
- Lodh, S. C., & Gaffikin, M. J. (1997). Critical studies in accounting research, rationality and Habermas: a methodological reflection. *Critical Perspectives on Accounting*, 8(5), 433-474.
- Macias, Hugo A (2013). Vínculos de la investigación contable interpretativa con la producción académica colombiana: avances y oportunidades. En: *Cuadernos de Contabilidad*, julio-diciembre, 2013/Vol. 14, No. 35. Bogotá, Colombia. Pp. 699-727.
- Matias, F y Watking, F (2009) *Investigación acción participativa para millennials: desafíos ante las nuevas generaciones* En: *Procesos y metodologías participativas* Editorial Clacso Uruguay.
- Ordóñez, Sergio Luis (2006). *¿Contribución de la investigación contable a la formación del contador público en Colombia?* IV Foro Nacional de Educación Contable, 1-29. Cali: Universidad del Valle. Disponible en: <http://administracion.univalle.edu.co/Comunidad/Memorias/evento1/archivos/Contri>

bucion%20de%20la%20investigacion%20contable%20a%20la%20formacion%20del%20contador%20publico%20en%20Colombiapdf

- Power, M. y Laughlin, R. (1992) *Critical Theory and Accounting*, En: M. Alvesson &H. Willmott, *Critical Management Studies*. London.
- Rahaman, A. S. (2010). Critical accounting research in Africa: Whence and whither. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(5), 420-427.
- Romero, M (2016) La responsabilidad social del profesional de las ciencias económicas, administrativas y contables como solución para la transparencia empresarial En: *ESPACIOS*. Vol 37 (36) Pp 23-33.
- Ryan, Bob; Scapens, Robert W. & Theobald, Michael (2004). *Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad*, Capítulo 2, 47-70. Madrid: Deusto.
- Valero, G. M. & Patiño-Jacinto, Ruth Alejandra (2012). Los grupos de investigación contable reconocidos por Colciencias. *Cuadernos de Contabilidad*, 13 (32), 175-201. Disponible en: [http://www.javeriana.edu.co/fcea/cuadernos\\_contab/vol13\\_n\\_32/vol13\\_32\\_7.pdf](http://www.javeriana.edu.co/fcea/cuadernos_contab/vol13_n_32/vol13_32_7.pdf)