



Aquel, Sandra
Cicerchia, Lucía

Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas de la Escuela de Contabilidad

PERSPECTIVAS EN INVESTIGACIÓN CONTABLE: EL ENFOQUE CRÍTICO INTERPRETATIVO.

1. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo es un avance en el desarrollo del proyecto de investigación "Perspectivas contemporáneas de investigación en contabilidad: una revisión - ECO123" radicado en la Facultad de Ciencias Económicas y Estadística de la Universidad Nacional de Rosario¹. El enfoque del proyecto, es teórico-epistemológico, en el sentido que le interesa delinear las distintas líneas de investigación en contabilidad actuales, e intenta mostrar la evolución de dichas corrientes al compás del desarrollo del marco económico y social al que sirve y en el cual opera. Más específicamente se intenta buscar cómo las corrientes ideológicas imperantes, analizadas bajo la óptica de la Teoría Social Moderna, han influenciado en la historia interna del cuerpo de conocimiento que constituye el saber contable.²

Dentro de ese marco, en esta oportunidad se intentará profundizar el análisis del enfoque crítico – interpretativo como teoría social, exponiendo el devenir de sus corrientes internas, y presentar la evolución de las líneas de investigación contable. Todo ello con el fin de poder observar si se manifiesta y de qué manera una relación entre ese enfoque y la investigación en contabilidad.

Para llevar a cabo dicho objetivo, en un primer apartado se identificarán las corrientes internas del enfoque crítico – interpretativo como teoría social, se aludirá a sus principales referentes y se realizará una breve descripción de sus postulados; luego en un segundo apartado se presentará una descripción sobre cómo se ha traducido en la contabilidad esta línea de pensamiento. En un tercer apartado se expondrán algunos trabajos disciplinares realizados bajo estos enfoques. Por último a manera de reflexiones, se intentará reflejar los avances en el conocimiento que nos ha permitido el trabajo para ser sometidos a crítica en las Jornadas.

2. EL ENFOQUE CRÍTICO INTERPRETATIVO

2.1. Teoría Social Moderna

El enfoque *crítico interpretativo* hunde sus raíces en las figuras de Karl Marx y de Wilhem Dilthey. Sus ideas dan frutos en el nacimiento de la sociología de corte socialista en el caso de Marx, mientras que la influencia de Dilthey es notable en la corriente sociológica alemana de fines de siglo XIX siendo Weber el autor para quien la comprensión racional y evidente será la condición ontológica de la vida humana en sociedad. En el transcurso del siglo veinte ambas miradas confluirán en la formación de un pensamiento crítico – interpretativo expresado en la Escuela de Frankfort de la cual es Habermas

¹ Basado en Aquel y Cicerchia (2012).

² En un trabajo anterior (Aquel y Cicerchia, 1998), se realizó una aproximación al estudio de la relación contexto / contabilidad, lo cual constituye junto con el objetivo del presente trabajo dos de los pilares de un abordaje epistemológico de la disciplina planteados por Túa Pereda (1991).



un heredero ilustre.

En su afán de asimilar la economía política, Marx asume ante ella una *perspectiva crítica*. Se ocupa de indagar sus contradicciones y pone en cuestión su aptitud para dar cuenta de la dialéctica intrínseca del capitalismo. Procura indagar las causas de lo que se da por supuesto y definir los atributos de una vida social malograda por un orden social inequitativo, injusto.

Surge en Dilthey la necesidad de fundamentar las reglas de la *interpretación*, esto es la ciencia de la hermenéutica³. La vida es lo insondable, se llega a ella por sus exteriorizaciones que es preciso tengan una cierta consistencia, deben estar fijadas como algo duradero, para que la comprensión pueda actuar retornando sobre ellas, comprendiéndolas. La comprensión se hace técnica. Adopta la artificialidad de la interpretación que se manifiesta en un texto, una escultura, un edificio, o cualquier otro signo exterior que permita acceder a la comprensión del mundo histórico. Al ser el hombre un ser histórico, la interpretación y las manifestaciones exteriores están mutuamente imbricadas. La hermenéutica entonces se presenta como una técnica interpretativa que necesariamente se eleva hasta la conciencia científica, histórica, crítica.

Habermas realiza una lectura de las obras de Dilthey en clave crítica, pensando que la problemática de la comprensión lleva en sí el germen de una concepción dualista de ciencia. La comprensión es una experiencia comunicativa. Tiende a lograr que los participantes puedan ponerse de acuerdo en un enjuiciamiento intersubjetivamente válido de sus relaciones con el mundo. La comprensión hermenéutica se dirige por su estructura misma a garantizar, dentro de las tradiciones culturales, una posible auto comprensión orientadora de la acción de individuos y grupos, y una comprensión recíproca entre individuos y grupos, con tradiciones culturales distintas. El lenguaje de la ciencia responde a leyes universales de la razón. Ésta *racionalidad científica* pondría, en términos de Habermas, un límite a la pretensión de la universalidad de la hermenéutica.

2.2. Contabilidad

Para autores como Mattessich (2006, p. 223) la corriente crítica interpretativa, conocida por sus siglas en inglés CIV: Critical Interpretive View surge desde Gran Bretaña. Caracteriza a esta línea de estudio como influenciada por la sociología, la psicología y la filosofía, y le asigna un rol de crítica a la economía neoclásica y liberal, inclinando sus preferencias políticas hacia el socialismo. Quienes adhieren a esta línea de pensamiento, proponen un análisis crítico y socio-histórico de la contabilidad, en el cual se tendrá en cuenta tanto las condiciones en las que se lleva adelante la práctica contable, como las consecuencias de la misma. La contabilidad es entendida como tecnología, en oposición a la visión de la contabilidad como práctica técnica. El énfasis puesto en la contabilidad vista como tecnología asigna un nuevo rol a la contabilidad resultando una materia vital para todas las esferas de la vida social ya que se constituye en una práctica intrínseca y constitutiva de las relaciones sociales.

Uno de sus principales exponentes, Peter Miller (1994), afirma que en los comienzos de la década de los años 1980 se produce una transformación en la manera de entender a la contabilidad; desde entonces y en adelante las prácticas contables dejan de ser consideradas principalmente en sus aspectos organizacionales. Particularmente señala al Congreso llevado a cabo en la Graduate School of Management de la Universidad de California en Los Ángeles en Julio de 1981, como el evento que

³La palabra hermenéutica tiene su origen en el vocablo griego hermeneia, que significa acción de pronunciar, es decir, fundamentalmente una acción de la lengua. Generalmente se asocia al vocablo con la acción de expresar, de interpretar y de traducir. La hermenéutica en tanto herramienta interpretativa fue de utilidad al momento de resolver problemas de contradicciones, descuidos y de autenticidad de las sagradas escrituras. En este sentido, fue en el siglo XVI cuando la hermenéutica emergió de su relativa oscuridad y rápidamente se convirtió en centro de la argumentación erudita a raíz de la doctrina luterana de la libre interpretación de la Biblia. En el área de las ciencias sociales y humanísticas se asocia el término con el problema de la comprensión.



"marcó la naturaleza incipiente de la investigación dentro de los contextos sociales de las prácticas contables" (Miller, 1994, p. 8). Si bien el tema de ese Congreso estaba focalizado en la contabilidad en su contexto organizacional, Anthony G. Hopwood presenta un trabajo en el cual concluye que la contabilidad nunca puede ser vista en términos puramente organizacionales. A partir de allí puede identificarse a Anthony Hopwood como el líder intelectual de esta corriente, siendo también quien edita desde 1975, la revista *Accounting, Organizations and Society*, principal órgano de difusión de la misma.

A partir de allí las agendas de investigación comienzan a prestar atención al contexto social e institucional en el cual la contabilidad opera basándose en dos cuestiones fundamentales: en primer lugar fueron el resultado de la observación empírica, en tanto que las agencias modernas se sintieron atraídas hacia la contabilidad para explicar la naturaleza racional de los procesos organizacionales; en segundo lugar también son el resultado de las contribuciones de otras disciplinas, en especial de la sociología y de la ciencia política, que trascendieron al ámbito de la investigación contable.

Para Larrinaga González (1999) la investigación interpretativa será caracterizada como aquella interesada más en conocer y entender, que en actuar y buscar soluciones a problemas contables. No es apriorística, tratará de analizar el problema como un fenómeno más de la realidad social a investigar y de comprender la interacción humana. El investigador interpretativo presupone que existe cierto significado conjunto que merece ser comprendido. A su vez los seres humanos actuarán de acuerdo a los significados que las cosas tienen para ellos y ese significado será el resultado de la interacción social, y lo más importante, es que esos significados requieren que el individuo permanezca activo en el proceso de interpretación.

Aplicando este razonamiento a la contabilidad, "el significado que tienen las prácticas contables es resultado de la interacción social, por lo que la información o el lenguaje contable puede tener diferentes significados en función de los contextos sociales, políticos e históricos" (Larrinaga González, 1999, p. 114). Es el proceso interpretativo el que permite adquirir esos significados y estos últimos ayudan a objetivar la realidad social. Deviene así la posibilidad de que en algunas ocasiones la práctica contable otorga racionalidad a los hechos ya acaecidos; pero fundamentalmente implica la posibilidad de comprender las prácticas contables.

La perspectiva crítica se interesa en el cambio, la coacción, los conflictos y la explotación que encuentra presentes dentro de las organizaciones. Las prácticas contables "se constituyen en sofisticados mecanismos de control diseñados para asegurar la subordinación institucionalizada de los trabajadores a las necesidades del capital" (Larrinaga González, 1999, p. 116). La contabilidad no puede estudiarse, desde esta perspectiva, como una actividad de servicio técnica y racional, sino que deberá estudiarse como una particular forma de racionalidad calculativa que construye y a su vez está construida por relaciones sociales. La teoría crítica supone a las prácticas contables como promotoras del cambio social. Lo general da sentido a lo particular y sólo así pueden comprenderse los fenómenos. Los estudios críticos centran su atención en la relación entre la contabilidad y la totalidad social, económica, política e ideológica, para lo cual el método preferido es el estudio histórico, ya que es el que permite encontrar las relaciones entre eventos.

Todo lo expuesto se materializa en los trabajos de dos autores, que a modo de ejemplo, se exponen a continuación.



3. TRABAJOS DISCIPLINARES

3.1. D. Ordelheide

En el ámbito de la teoría contable, el pensamiento de Dieter Ordelheide⁴ se inscribiría dentro de esta línea de investigación. En el siguiente párrafo se materializa su visión de la política como conflicto incluso en el área de la contabilidad. Luego su mirada se aproxima a la selección de acuerdo a valores y a la comprensión por el significado. Sobre el final, su posición va en consonancia con la comprensión hermenéutica.

Para Ordelheide la contabilidad es una institución social en la cual la dimensión política está presente en cualquier discusión relativa a ella. Y lo está en el sentido que las reglas contables pueden alterar y/o mejorar la situación social, económica y cultural en los ámbitos nacional o internacional. Quienes se relacionan con cualquier organización –nacional o internacional- intentan que las reglas contables sean lo más favorables posibles a sus planes, ya sea cambiando o manteniendo el modelo establecido. El límite de la política contable coincide con el comienzo de la aplicación de la contabilidad. Ésta opera dentro del marco provisto por la institución reforzando el status quo, en resguardo del orden y desechando de plano la discusión. Si bien la línea divisoria entre ambas es difusa, se trata de mostrar la diferencia entre la difusión, el debate y *la lucha* por lo nuevo, tarea que le compete a la política contable y el curso de acción conforme a lo existente. En este último caso, la polémica pierde peso.

Proponer a la contabilidad como institución social implica que lo que concebimos como contabilidad está determinado por las funciones con las que se la asocia de acuerdo a un criterio compartido o a un punto de vista en común. Por supuesto que esas funciones se cumplen en la interacción con otras instituciones y tienen implícitamente carácter normativo. Los valores, los deseos y las utilidades son elementos constitutivos de la contabilidad, al igual que los sistemas contables, el activo y el pasivo, las ganancias, la hoja de balance, el principio del bajo costo, las agencias regulatorias son sus atributos. Pero estos últimos lo son como *construcciones mentales* o modelos de pensamiento que trabajan con elementos tangibles –cartas, números, símbolos, tecnología- a los que se les asigna un status particular que permite que la contabilidad exista.

Pero, ¿cuál es el *significado* de las construcciones mentales? ¿Qué es lo que determina la adscripción a los instrumentos contables? El punto es lo que en nuestras mentes asociamos con contabilidad, con sus funciones tal como fue dicho. Pero no en un sentido individual sino de intenciones colectivamente compartidas, con acuerdos sobre esas funciones. Entonces, lo que constituye a la contabilidad una institución social es el *sentido colectivamente fundado* sobre valores que los miembros de la sociedad le otorgan a sus funciones y la comunicación como un modo de explorar los valores propios de cada mundo de cultura. La comunicación entre aquellos directamente involucrados en el proceso político y la documentación de tales comunicaciones proveen una valiosa información en pos de constituir a la contabilidad una institución social. Aplicada a la contabilidad, la *hermenéutica* es una práctica propia de los juristas en su interpretación de la ley. Pero es posible importar ese método para analizar la influencia de la política de comunicaciones y su expresión en estatutos, regulaciones, cuadros de organización.

3.2. G. Thompson

Por ser representativo de la corriente bajo estudio, se analiza el trabajo de Grahame Thompson (1994), el mismo gira en torno al nacimiento de la partida doble, su retórica y la relación con la matriz institucional vigente en ese momento.

⁴Ordelheide, D. "The politics of Accounting: A Framework". Chapter 5.1, Páginas 269 a 284, en Leuz, C. Pfaff, D. and Hopwood, A. (2004). *The Economics and Politics of Accounting*, Oxford University Press, New York.



El trabajo referido parte de la premisa de considerar a la contabilidad dentro de un marco más amplio denominado cálculo, en particular del cálculo económico y financiero. Para el autor cálculo tiene dos significados, en primer lugar refiere a la manipulación matemática, es decir cómo las mediciones económicas y financieras son llevadas adelante y cómo esas mediciones alimentan al proceso de toma de decisiones. El segundo significado del término, remite al contexto en el cual los cálculos son hechos, se tratará de elucidar las condiciones de existencia de los mecanismos de cálculo y sus efectos. A partir de este segundo concepto y partiendo de considerar a la contabilidad como una instancia dentro de una categoría más amplia del cálculo económico, se está poniendo énfasis en la matriz institucional donde la contabilidad emerge, pudiendo así investigar a la contabilidad en términos de retórica y como modelo de lenguaje.

Este tipo de análisis está interesado en saber quién establece las preguntas o dónde son establecidas, y para ello es imprescindible analizar el momento institucional en el cual el discurso se construye. Es decir, que el discurso económico dominante y las mediciones financieras son tipificados por el complejo significado de las prácticas que son resaltadas por las condiciones institucionales. Para el autor esto se demuestra realizando el análisis de los comienzos de la partida doble. Identifica claramente, tres instituciones que fueron definitorias para el surgimiento del método: la Iglesia, los nuevos aparatos pedagógicos y la imprenta/editoriales.

Con relación a la Iglesia, el autor hará referencia a la calidad de religioso de Luca Pacioli, quien escribía dentro del marco de poder y seguridad que le confería el formar parte de ella. Poder y seguridad que se transfiere a la presentación de la contabilidad, con el método de la partida doble, que viene a responder a los dilemas éticos que representaba la persecución de fines de lucro. A través de un sistema que permite asignar a cada ventaja un sacrificio, a cada débito un crédito, se integra la obtención de ganancias al cosmos Cristiano, lográndose de esta forma evitar los cargos al pecado de la avaricia. La idea de balancear débitos y créditos, logra también dar una clara explicación a la actividad comercial y además le asigna una función estética, llevando a la contabilidad al reino de las equivalencias geométricas y proporcionales; los cuales eran los recursos retóricos clásicos de la época. Afirma el autor que la partida doble, representa una nueva forma de escritura con una complejidad textual que muestra el carácter de doble señal del dinero – poder ser dado y poder ser recibido en un intercambio – siendo esto expresado a través de cuentas. Pacioli logra, basándose en esta cuestión fundamental de "balance", responder claramente en sus textos preguntas éticas, jurídicas y estéticas.

En cuanto al contexto institucional que representan los debates pedagógicos del momento, fundamentalmente representado por los introducidos por Peter Ramus, genera una reformulación de las prácticas de enseñanza, que permiten la expansión del conocimiento. Sumado esto al tercer factor identificado por Thompson, la imprenta y las editoriales, resulta que la partida doble pudiera acceder a un lugar de privilegio frente a otros métodos, asegurándole a Pacioli un lugar central en la historia por ser autor que cuenta con la primera edición impresa del método.

Finalmente, el autor contesta en forma afirmativa a la pregunta si la contabilidad es retórica, diciendo que lo es en la medida que discute y persuade como cualquier otro discurso calculador. Pero el problema analítico- crítico sigue siendo develar la matriz institucional que define qué se dice, cómo se dice y por qué se dice, que aunque son un efecto del lenguaje necesitan ser situados en su contexto institucional para ser comprendidos.

4. APARICIÓN DE FOUCAULT Y BAUDRILLARD

K.Hoskin y R. Macve (2004) se proponen analizar la génesis del poder de la contabilidad en la modernidad. Para ello toman como fundamentos teóricos, los escritos de Michel Foucault, fundamentalmente *Vigilar y Castigar*. Desde esta perspectiva, el abordaje de la historia de la contabilidad, puede reali-



zarse mejor teniendo en cuenta la relación saber-poder. Para ello los autores identifican dos momentos particulares desde la Edad Media como determinantes de esta relación, uno será en el siglo XII, y otro en el siglo XVIII, intentando así explicar el poder que adquiere la disciplina hasta la actualidad.

A partir de la lectura de este texto, que si bien se encontraba dentro de la publicación que se tenía catalogada como comprensiva de textos con enfoques críticos – interpretativos, surge como nuevo elemento de investigación el enfoque foucaultiano. A raíz de esto, se comienza a investigar sobre la influencia de este teórico en la contabilidad. Eduardo Alejandro Rivera Vicencio (2011) se encarga de identificar a Foucault en las investigaciones en contabilidad analizando para ello 278 trabajos desde el año 1976 y hasta el año 2010, encontrando que en 170 se hace referencia directa a Foucault en particular los que tratan aspectos relativos a la relación saber y poder.

Profundizando en las nuevas influencias que han aparecido en la investigación contable, también surge Baudrillard como un teórico de referencia para los investigadores que se interesan en el concepto y significado que adquiere la noción de realidad. En contabilidad el autor más relevante encontrado fue Macintosh quien a partir de "las soluciones ofrecidas por las nociones de hiperrealidad y órdenes de simulacro de Baudrillard, sostiene que los símbolos contables de ingreso y capital se han librado de sus referentes putativos, y ahora pueden moverse en la hiperrealidad" Mattessich (2004: 21).

5. REFLEXIONES

Motivaba la realización de este trabajo, la posibilidad de examinar el enfoque crítico interpretativo y su manera de analizar el fenómeno de lo social, tratando de encontrar algún tipo de correlato con quienes se han abocado a profundizar en la investigación contable utilizando esos fundamentos teóricos.

La mirada interpretativa, expresa la necesidad de interpretar la realidad contable en una particular situación histórica – social que es producto del entendimiento individual. Se trata de una concepción que entiende al individuo como potencialmente autónomo, capaz de crear su propio entorno lo que conlleva una naturaleza humana voluntarista. El método de análisis proviene de la hermenéutica, de la interpretación de la conducta humana y de los mundos de cultura en la que ella se objetiva. En tal sentido cobra relevancia lo cualitativo por encima de lo cuantitativo. El enfoque crítico, al preferir el estudio histórico de las condiciones sociales de producción y reproducción de las prácticas, comparte la orientación cualitativa. El trabajo de Ordelheide analiza la mirada crítica en el diseño de la política contable, si bien se inscribe en la línea de la mirada interpretativa, utilizando sus mismos argumentos. Lo expuesto por Thompson hace hincapié en el enfoque histórico y el contexto; en las condiciones sociales de producción de una teoría.

En cuanto a los presupuestos sobre la naturaleza de la sociedad, el enfoque crítico expresará una mirada conflictiva del cambio, en la cual está presente la coacción por imponer la visión. Tal como se ha podido leer en el cuerpo del texto que aquí se presenta, en especial en las referencias al escrito de Ordelheide. Este mismo autor legitimándose en la posición habermasiana piensa que es posible obtener mejores resultados a partir de la hermenéutica como técnica de interpretación antes que la llegada a ellos por la vía del conflicto.

Cuando se lleva adelante un trabajo de interpretación hay que tener en cuenta la toma de distancia que debe guardar continuamente el investigador con su objeto de investigación, como así también las consecuencias de la circularidad intrínseca de la interpretación. Captar la búsqueda de sentido requiere la complementariedad de la explicación en pos de desplegar las múltiples condiciones que hacen posible la práctica contable. El enfoque crítico tiene como limitación que las conclusiones de los estudios sean anteriores al trabajo de campo, debido a la ideología, y que subestima al hombre en su capacidad individual para darse cuenta por sí mismo de la lógica de la estructura social capitalista. Al considerar al capitalismo como un producto universal, de alguna manera se está construyendo un modelo de la realidad social.



En el caso del enfoque interpretativo hay una preocupación por captar y comprender el sentido de la acción, que en este caso son las prácticas contables; para la teoría crítica no hay prácticas contables independientes de las teorías, la conciencia está construida socialmente por lo tanto los hechos que se perciben no son la realidad sino una falsa apariencia, resulta así que las prácticas contables reproducen la desigualdad estructural básica que conduce al conflicto entre las clases.

En la realización del proyecto de investigación, la primera línea de investigación fue a partir de la Teoría social moderna ver cómo ella se traducía en la empiria, que para este caso eran los textos de los investigadores del área contable. Esta opción fue pertinente para la primera línea de investigación analizada, que fue el positivismo. En cambio para el tema de estudio de este segundo año, que lo conformaba la corriente crítico – interpretativa, esta opción teórico-metodológica, mostró su limitación. La misma estuvo constituida por el recorte al marco teórico realizado al enfoque crítico.

Lo dicho en el párrafo anterior se materializó, cuando al definir el marco teórico de la perspectiva crítica, en cuenta Teoría Social Moderna, se asoció el mismo al pensamiento de Marx quien es seguido en parte por Habermas. Pero en los estudios contables seleccionados, no sólo aparecieron textos críticos con referencia a la mirada clásica, sino que además, se encontraron autores críticos de lo social, que destacan las relaciones de fuerzas sociales como fuerzas de poder y la crisis de representación contable, pero que conceptualmente no podría decirse que utilizan los fundamentos teóricos descriptos en el desarrollo del presente proyecto.

Tal hallazgo, ha permitido, en primer lugar corroborar una vez más la hipótesis inicial de que existe una correlación entre teoría social moderna y contabilidad, en este último caso por la imposibilidad de poder entender los escritos contables sin contar con los constructos teóricos sociales. Y a su vez permitirá a futuro enriquecer la línea de investigación encarada por las autoras, proponiendo adquirir los conocimientos teóricos necesarios que permitan luego, comprender la vasta literatura que en materia de investigación contable han derivado de los autores encontrados.

BIBLIOGRAFÍA

AQUEL, S. Y CICERCHIA, L. (2008). "Relación entre contexto histórico, contabilidad y realidad", trabajo presentado y publicado en las actas de las XIV Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas, CIECE - UBA.

AQUEL, S. Y CICERCHIA, L., Y MILETI, M. (2010). "Líneas actuales de investigación en Contabilidad", trabajo inédito evaluado para las XVI Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas, CIECE - UBA.

AQUEL, S. Y CICERCHIA, L. (2011). Alternativas vigentes en investigación contable: una aproximación a su estudio. *Saberés*, Revista de Ciencias Económicas y Estadística, N° 3, páginas 13 a 23, 2011, Rosario, ISSN 1852-4184.

AQUEL, S. Y CICERCHIA, L. (2012). "El enfoque crítico-interpretativo y la contabilidad." trabajo presentado y publicado en las actas de las XVIII Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas, CIECE - UBA.

DILTHEY, Wilhelm. (2000). *Dos escritos sobre hermenéutica*. Ediciones Istmo, Madrid.



HABERMAS, Jürgen. (2002). *Teoría de la Acción Comunicativa Tomo I*. Editorial Nacional, España.

HOSKIN, K Y MACVE, R. (2004). Writing, examining, disciplining: the genesis of accounting's modern power. Chapter 3. En A. G. Hopwood y P. Miller (Eds.), *Accounting as social and institutional practice* (pp. 67-97). Cambridge: Press Syndicate of the University of Cambridge.

LARRINAGA GONZÁLEZ, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en Contabilidad: una revisión. *Revista de Contabilidad* 2, 3, 103-131.

MARX, Karl. (2006). *Manuscritos Económico – Filosóficos de 1944*. Ediciones Colihue, Buenos Aires.

MATTESSICH, R. (2004). *La representación contable y la realidad*, disponible en: <http://www.mgeu.uma.es/CONFERENCIAS/Reality-Malaga-LV.pdf>. Consulta: 2008, junio 20.

MILLER, P. (1994). Accounting as social and institutional practice: an introduction. En A. G. Hopwood y P. Miller (Eds.), *Accounting as social and institutional practice* (pp. 1-39). Cambridge: Press Syndicate of the University of Cambridge.

ORDELHEIDE, D. (2004). The politics of Accounting: A Framework". Chapter 5.1. En Leuz, C. Pfaff, D. and Hopwood, A. (Eds.), *The Economics and Politics of Accounting* (pp 269 - 284). Oxford University Press, New York.

RIVERA VICENCIO, E. (2011). Foucault: su influencia en la investigación en contabilidad y gestión. Construcción de un mapa del enfoque foucaultiano, disponible en: <http://idem.uab.es/treballs%20recerca/Eduardo%20Rivera.pdf>. Consulta: 2012, octubre 15.

THOMPSON, G. (1994). Early double-entry bookkeeping and the rhetoric of accounting calculation. En A. G. Hopwood y P. Miller (Eds.), *Accounting as social and institutional practice* (pp. 40-66). Cambridge: Press Syndicate of the University of Cambridge.

WIGGERSHAUS, Rolf. (2011). *La Escuela de Fráncfort*. Fondo de Cultura Económica, Buenos Aires.