



*La teoría de la acción comunicativa en la contabilidad desde el pensamiento de
Jürgen Habermas*

*The theory of communicative action in accounting from the thinking of Jürgen
Habermas*

*A teoria da ação comunicativa em contabilidade a partir do pensamento de
Jürgen Habermas*

Andrea del Pilar Ramírez-Casco ^I

andrea.ramirez@epoch.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-1128-2272>

Amaro Vladimir Berrones-Paguay ^{II}

avberrones@espe.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-5335-6444>

Edison Vinicio Calderón-Morán ^{III}

nlayedra@epoch.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-4016-6801>

Correspondencia: andrea.ramirez@epoch.edu.ec

Ciencias económicas y empresariales

Artículo de investigación

***Recibido:** 28 de diciembre de 2019 ***Aceptado:** 31 de enero de 2020 * **Publicado:** 10 de marzo de 2020

- I. Magíster en Auditoría Integral, Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, Docente en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.
- II. Doctor en Contabilidad y Auditoría, Diplomado Superior en Auditoría de Gestión de la Calidad, Especialista en Auditoría de Gestión de la Calidad, Magíster en Auditoría de Gestión de la Calidad, Docente en la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Quito, Ecuador.
- III. Máster en Dirección de Empresas, Ingeniero de Empresas, Docente en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.

Resumen

La teoría de la acción comunicativa de Habermas contribuye a la explicación del sentido de la contabilidad desde la comprensión y la comunicación, con el fin de analizar el rol social de la contabilidad en la sociedad. El artículo plantea, un análisis de teoría de la acción comunicativa debido a que la contabilidad puede ser el producto de construcciones sociales para el diálogo entre empresa y actores socioeconómicos. Se comparan de manera crítica varios conceptos que parten de teoría de la acción comunicativa con los entendimientos respecto del papel de la contabilidad ante el desarrollo. Esto permitirá identificar las diferentes razones para el funcionamiento del sistema contable, involucrando a los clientes, competidores y proveedores como potenciales representantes de los cambios, los mismos que atraviesan diferentes factores y condiciones ético-morales, lo cual permitirá establecer posibles tendencias que manifiesten el interés de la aplicación en la investigación contable desde la teoría crítica. Se intenta articular la teoría acción comunicativa de Habermas con el mundo de la vida; y así determinar las brechas que existen entre la práctica social, contable y sus estructuras con la sociedad. Se aplicó el método teórico para comprender hechos y fenómenos relevantes durante el proceso de investigación y finalmente, se exponen conclusiones para promover futuras investigaciones.

Palabras clave: Teoría crítica, contabilidad, sistemas contables.

Abstract

Habermas's theory of communicative action contributes to the explanation of the meaning of accounting from compression and communication, in order to analyze the social role of accounting in society. The article raises an analysis of the theory of communicative action because accounting can be the product of social constructions for dialogue between business and socio-economic actors. Several concepts that are based on the theory of communicative action are compared critically with the understandings regarding the role of accounting in development. This will allow to identify the different reasons for the operation of the accounting system, involving clients, competitors and suppliers as potential representatives of the changes, the same that cross different ethical and moral factors and conditions, which will allow establishing possible trends that express interest of the application in accounting research from critical theory. The attempt is made to articulate Habermas's communicative action theory with the world of life; and thus determine the gaps that exist between social, accounting practice and its structures with

society. The theoretical method was applied to understand relevant facts and phenomena during the investigation process and finally, conclusions are presented to promote future research.

Keywords: Critical theory, accounting, accounting systems.

Resumo

A teoria da ação comunicativa de Habermas contribui para a explicação do significado da contabilidade a partir da compressão e da comunicação, a fim de analisar o papel social da contabilidade na sociedade. O artigo faz uma análise da teoria da ação comunicativa, porque a contabilidade pode ser o produto de construções sociais para o diálogo entre negócios e atores socioeconômicos. Vários conceitos baseados na teoria da ação comunicativa são comparados criticamente com os entendimentos sobre o papel da contabilidade no desenvolvimento. Isso permitirá identificar as diferentes razões para a operação do sistema contábil, envolvendo clientes, concorrentes e fornecedores como potenciais representantes das mudanças, as mesmas que passam por diferentes fatores e condições éticos e morais, o que permitirá estabelecer possíveis tendências que expressam interesse da aplicação na pesquisa contábil a partir da teoria crítica. É feita uma tentativa de articular a teoria da ação comunicativa de Habermas com o mundo da vida; e assim determinar as lacunas existentes entre a prática social contábil e suas estruturas com a sociedade. O método teórico foi aplicado para compreender fatos e fenômenos relevantes durante o processo de investigação e, finalmente, são apresentadas conclusões para promover pesquisas futuras.

Palavras-chave: Teoria crítica, contabilidade, sistemas contábeis.

Introducción

El rol de la contabilidad ha sido cuestionado por las organizaciones y la sociedad, debido a que está orientada a dar respuesta a intereses privados, ya que el proceso contable es un conjunto de fases a través de las cuales obtiene y comprueba información financiera (cfr. Elizondo, 1979, p. 47), debido a que se limita al registro de datos y realización de informes bajo reglas y normas que hacen referencia a la realidad financiera y económica de los entes contables, bajo la aprobación de los directivos de la empresa.

Requena (1977, p. 177) señala que los sistemas contables son representativos. Permiten mostrar métodos de representación contable y relaciona la contabilidad (clásica, matricial y vectorial), las cuales brindan posibilidades analíticas, de riqueza y estructural. Ante estos factores, la contabilidad es un fenómeno social. Además, las quejas de los usuarios de la información contable (decisores, controladores, gestores, etc.), la crítica a las limitaciones de los sistemas contables de registro-representación, la alternativa de pasar de la noción de costo a la noción de valor y el uso de los avances de la cibernética, entre otros aspectos, son consecuencia del uso de la partida doble convencional.

A través del pensamiento de Habermas (1993), la teoría de la acción comunicativa precisa las limitaciones originadas que impiden las transformaciones en el mundo de la vida, la cual establece que la contabilidad recibe los mayores cuestionamientos y alternativas, las cuales se pueden establecer que las estructuras teóricas deben tener correspondencia con las praxis social y contable, de tal manera, que entrelacen dialécticamente el mundo de lo formal con el mundo de lo real.

Las organizaciones se caracterizan por el alto volumen de operaciones y la emergencia de nuevos aspectos a considerar en los procesos de información, gestión, toma de decisiones y control, han contextualizado un ambiente donde se critica a la contabilidad por su relación con la realidad. Dado que, la disciplina contable, contiene información pertinente, que debe ser reestudiada con miras a establecer los aportes a una sociedad. (Rueda, 2010, p. 152), que puedan entenderse y construirse colectivamente para el mejoramiento real de condiciones de vida de la mayor parte de la población, hoy marginada, excluida, pobre y sin oportunidades.

Representar la realidad de las organizaciones es un objetivo que no solo depende de aplicaciones y soluciones fundadas en el discurso, se debe establecer la realidad: percibirla, interpretarla y representarla, es una cuestión que únicamente puede empezar a ser resuelta con una mínima reflexión sobre la realidad de cada una de las organizaciones. La teoría de la acción comunicativa de (Habermas, 2005, p.563) precisa que las teorías tienen que encajar las unas con las otras es también una condición y aporte para el proceso de investigación la interacción de a lo menos dos sujetos capaces de lenguaje y acción que (ya sea con medios verbales o con medios extra verbales) entablan una relación interpersonal.

Debido a que los actores buscan entenderse sobre una situación de acción para poder así coordinar de común acuerdo sus planes de acción y con ellos sus acciones. El concepto central aquí, el de interpretación, se refiere primordialmente a la negociación de definiciones de la situación susceptibles de consenso. En este modelo de acción el lenguaje ocupa, como veremos, un puesto preeminente (p. 124).

Materiales y Métodos

El presente artículo tiene aspectos metodológicos, a través de una investigación analítica documental bibliográfica, de igual forma toma referencias de la experiencia de los investigadores, por cuanto se plantea generar algunos análisis críticos y reflexiones que permitan analizar la teoría de acción comunicativa en la contabilidad desde el pensamiento de Habermas como mecanismo de interacción entre la gestión empresarial y la contabilidad, se considera además de tipo cualitativa, ya que se analizan los aspectos teóricos de la teoría de la acción comunicativa considerando las definiciones básicas de los postulados de Habermas; así como los factores y variables en el proceso, y cómo influyen la teoría de la acción comunicativa en la contabilidad.

Análisis de la teoría crítica

La teoría crítica en la contabilidad es el centro de estudio debido a que se pretende identificar la evolución del conocimiento contable, para poder identificar lo que según Gaffikin (2006), establece que la contabilidad no ha superado una visión materialista, posición que le impide realizar comprensiones estructuradas sobre la realidad de los hechos socio-económicos de las organizaciones y su entorno.

Se toma como referencia a Habermas, reconocido como continuador de la denominada teoría crítica y representante de la Escuela de Frankfurt, se consagró como su principal exponente con su obra *Conocimiento e interés* (1999), donde Habermas establece que la comunicación es trascendental. Afirma “que el elemento más importante para entender los fenómenos sociales es la competencia comunicativa, más que la lingüística” (cfr. Sawarjuwono, 1995), por lo que criticaron mecanismos, estructuras y relaciones que impiden al hombre alcanzar su potencial: en contra de las prácticas de exclusión, inicialmente defendieron una organización razonable del proceso de trabajo, para luego defender la protección del (mundo de la vida) contra las incursiones de los destructivos imperativos burocráticos y económicos.

La contabilidad debe tener una adecuada interpretación y comprensión con los administradores para que exista una adecuada comunicación y el sentido del entendimiento como exclusiva formalidad, debe transitar hacia uno donde se involucre al sujeto(s) con su(s) capacidades de decisión, donde el lenguaje contable, no adquiere solo un sentido de formalidad sino, al contrario, de efectividad en términos de disponer sus contenidos para la simple información sino para la comunicación.

Se pretende que la contabilidad no solo se tome como referencia para el registro de hechos económicos, se establece que sea el punto de partida para analizar todos los factores internos y externos que influyen en la rentabilidad empresarial, es por eso que la contabilidad pretende aplicar, el uso de la metodología de Habermas la misma que forma parte de las alternativas radicales

Habermas (1981) en su obra *La teoría de la acción comunicativa*, la racionalidad extiende su alcance y con él, conforme a la propuesta, al de la contabilidad. “Llamamos racional a una persona que interpreta sus necesidades a la luz de los estándares de valor aprendidos en su cultura pero, sobre todo, cuando es capaz de adoptar una actitud reflexiva frente a los estándares de valor con que interpreta sus necesidades” (p. 39).

Contabilidad

La contabilidad no puede ocultar la presencia de la teoría crítica la misma que se interesa por el cambio, los conflictos y la coacción, desde un marco de referencia, que supone, que en el mundo existe una desigualdad estructural básica que se reproduce a través de las generaciones y que produce un conflicto entre la clase favorecida y la clase oprimida (Lanirraga, 1999, p. 12), por lo que el discurso contable se acerca a una comprensión de mundo donde sus postulados deben justificarse en relación de los factores sociales y políticos, con un fuerte sentido de participación en lo social-general.

Por otro lado, la Teoría de la Acción Comunicativa le brinda a la contabilidad una manera más precisa para la integración de la sociedad y no solo para el mercado global y estandarizado, requiere conocer de manera más detallada los aportes que, apoyándose en Habermas, pueden hacerse, desde una interpretación personal e interdisciplinaria, a la disciplina contable (Tua, 2000; Uribe, 2011)

En tal sentido, el ejercicio de la contabilidad como lenguaje de representaciones financieras, debe tener una comunicación directa los administradores y los clientes ya que se relaciona con lo que Habermas denomina acción comunicativa, debido que existe diferente interpretación por parte de cada uno de los usuarios al momento de tomar decisiones en beneficio de la organización. Desde luego, cumpliendo con aspectos vitales como: disposición de un contenido semántico, la presencia de condiciones de validez y las razones en favor de esta validez.

La contabilidad presenta conexión con otras disciplinas, las construcciones tienen un componente formal de carácter matemático (Salgado 2015), ya que toma fuerza la relación con las ciencias económicas, con la cual se comparten distintas variables como: circulación de la riqueza, procesos de optimización de recursos, maximización de beneficios a nivel micro y macro, todos estos procesos están ligados por su enfoque utilitarista y técnico con el fin de presentar hechos económicos relacionados con la rentabilidad, creación o destrucción de riqueza material.

Mientras tanto, la contabilidad para la sociedad puede generar que contribuya a interpretaciones cooperativas de la gestión empresarial y sus efectos en la sociedad. Las tradiciones económicas de los agentes que se ven afectadas por la gestión de la empresa, pueden plantear, por ejemplo, cómo mantener formas de organización económica y basadas en otras lógicas productivas, distintas a las de la eficiencia impulsada por la visión sistémica.

Las empresas necesitan mejorar su competitividad, por lo que los estados financieros se ha convertido en un recurso estratégico de primer orden para poder generar nuevas ventajas frente a la competencia (Paños-Álvarez, 2000), ya que los sistemas contables se establece mediante las necesidades organizacionales las cuales pueden variar según su actividad económica, lo que establece que las “presiones”, desarrollos, cambios, concepciones, entre otros, debido a que la administración, establece recursos para la obtención de resultados de diverso orden.

Por su parte, Tua-Pereda (1995, p. 155) plantea que el desarrollo histórico de la contabilidad se ha ligado a la realidad empresarial para servir más como soporte en la toma de decisiones a usuarios específicos en torno a la responsabilidad social de la información contable. En efecto, se establece una crítica a los sistemas contables desde el concepto de totalidad. Habermas (1999) especifica dos formas típicas de ciencia social de las cuales una se limita al uso del concepto funcionalista de sistema, en tanto que la otra, se aferra a un concepto dialéctico de totalidad, por lo que todo modo de conocer la realidad es interesado; de allí, la necesidad de relacionar conocimiento e intereses.

Robles, (2006, p. 2) expresa que “la contabilidad no está para contar lo que ocurre, sino para narrar lo que debía haber ocurrido según lo que interese al narrador”, se debe a que aún en las organizaciones existe ineficiencia técnica de los sistemas de información contable que operan en base a la partida doble (García C. y Rodríguez, 2001, p. 183). Según Gaffikin (2006) existen cuatro importantes características de la contabilidad crítica:

1. Contextual.
2. Compromiso.
3. Particular-general.
4. Interdisciplinar.

A través de estas cuatro características, que se pretende que la contabilidad genere consecuencias sociales, políticas y económicas. El papel que juega la contabilidad en la construcción y mantenimiento de las estructuras sociales ya determinada por la intencionalidad de cambiar las estructuras sociales (compromiso), portadora de un conocimiento en diálogo con otras disciplinas (interdisciplinar).

Es posible identificar intereses teóricos que son aquellos que entran en juego en las sistematizaciones teórico-conceptuales de toda praxis histórico-social. Los intereses extra-teóricos referencian los intereses previos a la actividad del conocer (interés económico; interés de reconocimiento y estatus social; interés ideológico-político; interés de poder) (cfr. Osorio, 2007, p. 110).

Análisis y discusión de resultados

El propósito de la investigación contable es comprender la práctica contable donde se desarrolla, estableciendo el instrumento de investigación que se maneja es el lenguaje y la conversación, que se utiliza como texto donde el investigador interpretativo presupone que existe cierto significado y aspectos de teoría y praxis que merecen ser comprendidos. Desde luego, que el uso de la metodología de la teoría de la comunicación, según Habermas posee influencia en la contabilidad y su comprensión de la organización en su relación con la contabilidad, donde “el objetivo sigue siendo el lenguaje, el significado y la interpretación,” (Gaffikin, 2006, pág. 46).

En general, hay tres métodos de investigación utilizados desde la vía habermasiana: a) Revisión de documentos, b) Entrevistas, c) Métodos analíticos, por lo que en este enfoque institucional, se trata de reconocer el tipo de limitaciones y obstáculos en la comunicación que no permiten la

realización de relaciones que en conjunto de la sociedad dispongan de la renovación de las prácticas. De tal manera, la racionalidad como lo afirma Habermas, gira en torno de pretensiones de validez, tanto de lo denominado como acción comunicativa como de lo señalado como acción teleológica; en este caso, “ambos plantean con sus manifestaciones simbólicas pretensiones de validez que pueden ser criticadas o defendidas, esto es, que pueden fundamentarse” (1999, p. 25). En Habermas, el discurso contable, persigue dos formas de pretensiones de validez: desde la acción comunicativa (verdad vs falsedad) respecto a la fundamentación de algo que tiene un lugar en el mundo objetivo y, desde la acción teleológica que persigue acciones para garantizar el éxito, referido a algo que ha de tener un lugar en el mundo objetivo. En este sentido, (la contabilidad) busca estudiar y comprender la realidad que al utilizar herramientas tecnológicas que generen un avance, en la modernización contable y los procesos de generación de información, que capturan datos en tiempo real y permiten elaborar informes cuantitativos y cualitativos, que una vez interpretados y analizados son útiles para una mejor toma de decisiones (cfr. Castillo, Córdoba & Villarreal, 2008, p. 24).

En el caso de la Contabilidad, el uso de la metodología de Habermas forma parte de las alternativas radicales al vincular prácticas contables con políticas de emancipación, por lo regular, en estos estudios se “argumenta que la información contable contiene un componente ideológico que permite a los administradores presentar con éxito la información de manera beneficiosa para su propio interés, pero no necesariamente a intereses de otras partes afectadas.”

Conclusión

La contabilidad y sus mensajes son fundamentales en la construcción de esa nueva cultura dentro del contexto organizacional porque son una valiosa fuente para lo contable y ya no los criterios legales o fiscales que han imperado hasta ahora, es por eso que el aporte de Habermas a la contabilidad se puede entender en múltiples vías, los investigadores contables, tienen el objetivo de anteponer resultados que alimenten el campo de la contabilidad hacia la amplia comprensión de estructuras de conocimiento que sirvan (en su papel social) efectivamente, para transformar la realidad y así poder centrarse en el desarrollo del ser humano y sus distintas dimensiones sociales, políticas y ambientales.

La misión de la corriente interpretativa es darle sentido a la práctica contable que incluya análisis de su teoría y praxis, para poner atención en el ser humano, la vida, equidad en la distribución de la riqueza, justicia y promoción del desarrollo sostenible, generando una demanda de información contable que maximice beneficios económicos, permite a ciertos grupos de interés establecer un modelo global con enfoque financiero, para poder tener así veracidad en la información financiera, en los procesos administrativos y de cumplimiento en las organizaciones.

Referencias

1. Castillo M., C., Córdoba M., J. & Villarreal, 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.
2. 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
3. Elizondo L., A. (1979). El proceso contable. México: ECASA.
4. Frankenberg, G. (2011). Teoría Crítica. Academia. Revista sobre Enseñanza del Derecho. Año 9, N. 17. Argentina.
5. Gaffikin M. (2006). La Crítica de la teoría Contable. Paper 25/06. Universidad de Wollongong.
6. García C., Carlos L. & Rodríguez. M. Del C. (2001). Elementos para una teoría general de la Contabilidad. Buenos Aires: La Ley.
7. Habermas, J. (1996). Textos y Contextos. Barcelona: Editorial Ariel.
8. Habermas, J. (1993). Teoría de la acción comunicativa. Complementos y Estudios Previos. México: REL.
9. Habermas, J. (1999). Teoría de la Acción Comunicativa, I. Racionalidad de la Acción y Racionalización social. Taurus
10. Habermas, J. (1981a) Historia y crítica de la opinión pública. Barcelona: Gustavo Gili.
11. Habermas, J. (2005). Teoría de la Acción Comunicativa II. Crítica a la razón funcionalista (M. Jiménez Redondo, Trad.). México: Taurus.

12. Habermas, J. (s.f.) Habermas Theory of Communicative Action. University of Wollongong. Thesis Collections.
13. Lanirraga G, C. (1999). Perspectivas Alternativas de Investigación en Contabilidad: una Revisión. Departamento de Economía de la Empresa, Universidad Carlos III, Madrid.
14. Machado R., M. & Vilória O., N. (2016). Los caminos de la teoría contable: de las descripciones a la construcción de pensamiento. En: Caminos contables. Problemas y metodologías para el desarrollo de la investigación. Departamento de Ciencias Contables Universidad de Antioquia – Grupo de Investigación y Consultorías Contables-GICCO. Sello editorial Centro de Investigaciones y Consultorías – CIC. Pp. 268-311.
15. Munch-Galindo, L. (2006). Fundamentos de administración. Casos y prácticas. México: Trillas.
16. Osorio N. S. (2007). La teoría crítica de la sociedad de la Escuela de Frankfurt. Algunos Presupuestos Teórico-Prácticos. Universidad Militar “Nueva Granada.
17. Tua, J. (2000). ¿Hacia el triunfo definitivo de las normas internacionales de contabilidad? Revista Legis del Contador, 1, 113-174.
18. Paños-Álvarez, A. (2000). Influencias de las tecnologías de la información en los procesos de información y toma de decisiones de las empresas. Disponible en: <http://www.ucm.es/info/multidoc/multidoc/revista/num10/paginas/pdfs/Apanos.pdf>.
19. Rueda, D. G. (2010). El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales. Cuadernos de Contabilidad, 28, 149-170
20. Requena R., J. M. (1977). La homogenización de magnitudes en la ciencia de la contabilidad. España: Ediciones ICE
21. Robles M., M. (2006). La contabilidad y su análisis. España: Ediciones Díaz de Santos
22. Sawarjuwono, T. (1995). Accounting Language Change: a Critical study
23. Salgado C, J. (2005). Lo lóbrego del control de gestión. En: Memorias I jornada internacional de estudios disciplinares en contabilidad y I encuentro de estudiantes de contaduría pública. Universidad Militar Nueva Granada 27 y 28 de agosto de 2005. Pp. 470-477.
24. Tinker, A. (1985). Profetas de Papel: Una crítica social de la contabilidad. New York: Praeger

25. Zoffoli, E. (2010). Jurguen Habermas: Entre hechos y normas. Isonimia. No 32.

References

1. Castillo M., C., Córdoba M., J. & Villarreal, J. (2014). International standards of education (IES) in accounting and assurance: new challenges of the accounting profession. In: Trends. Journal of the Faculty of Economic and Administrative Sciences. July-December, 2014 / Vol. XV, No. 2. Bogotá, Colombia. Pp. 118-135.
2. Chua W. F. (2009). Radical developments in accounting thinking. In Interdisciplinary Advances for a Critical Understanding of Accounting. Paradigmatic texts of the heterodox currents. National university of Colombia
3. Elizondo L., A. (1979). The accounting process Mexico: ECASA.
4. Frankenberg, G. (2011). Critical Theory Academy. Journal on Teaching Law. Year 9, N. 17. Argentina.
5. Gaffikin M. (2006). The Critique of Accounting Theory. Paper 06/25. Wollongong University.
6. García C., Carlos L. & Rodríguez. M. Del C. (2001). Elements for a general theory of Accounting. Buenos Aires: The Law.
7. Habermas, J. (1996). Texts and Contexts. Barcelona: Editorial Ariel.
8. Habermas, J. (1993). Theory of Communicative Action. Complements and Previous Studies. Mexico: REI.
9. Habermas, J. (1999). Theory of Communicative Action, I. Rationality of Action and Social Rationalization. Taurus
10. Habermas, J. (1981a) History and criticism of public opinion. Barcelona: Gustavo Gili.
11. Habermas, J. (2005). Theory of Communicative Action II. Criticism of functionalist reason (M. Jiménez Redondo, Trad.). México: Taurus.
12. Habermas, J. (s.f.) Habermas Theory of Communicative Action. University of Wollongong. Thesis Collections
13. Lanirraga G, C. (1999). Alternative Prospects for Accounting Research: a Review. Department of Business Economics, Carlos III University, Madrid.
14. Machado R., M. & Vilória O., N. (2016). The ways of accounting theory: from descriptions to the construction of thought. In: Accounting paths. Problems and

- methodologies for the development of research. Department of Accounting Sciences University of Antioquia - Accounting Research and Consulting Group-GICCO. Editorial stamp Center for Research and Consulting - CIC. Pp. 268-311.
15. Munch-Galindo, L. (2006). Fundamentals of administration. Cases and practices. México: Threshing.
 16. Osorio N. S. (2007). The critical theory of the Frankfurt School society. Some Theoretical-Practical Budgets. Militar University of New Granada.
 17. Tua, J. (2000). Towards the definitive triumph of international, accounting standards? *Legis del Contador Magazine*, 1, 113-174.
 18. Paños-Álvarez, A. (2000). Influences of information technologies in the information and decision-making processes of companies. Available at: <http://www.ucm.es/info/multidoc/multidoc/magazine/num10/pages/pdfs/Apanos.pdf>.
 19. Rueda, D. G. (2010). The role of accounting before the current economic, social and political reality of the country. Beyond the convergence of global practices. *Accounting Notebooks*, 28, 149-170
 20. Requena R., J. M. (1977). The homogenization of magnitudes in the science of accounting. Spain: ICE editions
 21. Robles M., M. (2006). Accounting and its analysis. Spain: Díaz de Santos editions
 22. Sawarjuwono, T. (1995). Accounting Language Change: a Critical study
 23. Salgado C, J. (2005). The gloomy of management control. In: Memories I international day of disciplinary studies in accounting and I meeting of students of public accounting. New Granada Military University August 27-28, 2005. Pp. 470-477.
 24. Tinker, A. (1985). Paper Prophets: A social critique of accounting. New York: Praeger
 25. Zoffoli, E. (2010). Jurguen Habermas: Between facts and norms. *Isonymy*. No 32

Referências

1. Castillo M., C., Córdoba M., J. & Villarreal, J. (2014). Padrões internacionais de educação (IES) em contabilidade e garantia: novos desafios da profissão contábil. In: Tendências. Revista da Faculdade de Ciências Econômicas e Administrativas. Julho-dezembro de 2014 / Vol. XV, nº 2. Bogotá, Colômbia. 118-135.

2. Chua W.F. (2009). Desenvolvimentos radicais no pensamento contábil. Em Avanços interdisciplinares para uma compreensão crítica da contabilidade. Textos paradigmáticos das correntes heterodoxas. Universidade Nacional da Colômbia
3. Elizondo L., A. (1979). O processo contábil México: ECASA.
4. Frankenberg, G. (2011). Academia de Teoria Crítica. Revista de Ensino de Direito. Ano 9, nº 17. Argentina.
5. Gaffikin M. (2006). A Crítica da Teoria Contábil. Documento 06/25. Universidade de Wollongong.
6. García C., Carlos L. e Rodríguez. M. Del C. (2001). Elementos para uma teoria geral da contabilidade. Buenos Aires: a lei.
7. Habermas, J. (1996). Textos e Contextos. Barcelona: Editorial Ariel.
8. Habermas, J. (1993). Teoria da ação comunicativa. Complementos e estudos anteriores. México: REL.
9. Habermas, J. (1999). Teoria da Ação Comunicativa, I. Racionalidade da Ação e Racionalização Social. Touro
10. Habermas, J. (1981a) História e crítica da opinião pública. Barcelona: Gustavo Gili.
11. Habermas, J. (2005). Teoria da ação comunicativa II. Crítica da razão funcionalista (M. Jiménez Redondo, Trad.). México: Touro.
12. Habermas, J. (s.f.) Habermas Theory of Action Communicative. Universidade de Wollongong. Coleções de Teses
13. Lanirraga G, C. (1999). Perspectivas alternativas para a pesquisa contábil: uma revisão. Departamento de Economia Empresarial, Universidade Carlos III, Madrid.
14. Machado R., M. & Vilória O., N. (2016). Os caminhos da teoria contábil: das descrições à construção do pensamento. Em: caminhos de contabilidade. Problemas e metodologias para o desenvolvimento de pesquisas. Departamento de Ciências Contábeis Universidade de Antioquia - Grupo de Consultoria e Pesquisa Contábil-GICCO. Selo editorial Centro de Pesquisa e Consultoria - CIC. Pp. 268-311.
15. Munch-Galindo, L. (2006). Fundamentos de administração. Casos e práticas. México: debulha.
16. Osório N. S. (2007). A teoria crítica da sociedade da Escola de Frankfurt. Alguns Orçamentos Teórico-Práticos. Universidade Militar de Nova Granada.

17. Tua, J. (2000). Em direção ao triunfo definitivo das normas internacionais de contabilidade? Revista Legis del Contador, 1, 113-174.
18. Paños-Álvarez, A. (2000). Influências das tecnologias da informação nos processos de informação e tomada de decisão das empresas. Disponível em:
<http://www.ucm.es/info/multidoc/multidoc/magazine/num10/pages/pdfs/Apanos.pdf>.
19. Rueda, D. G. (2010). O papel da contabilidade diante da atual realidade econômica, social e política do país. Além da convergência de práticas globais. Cadernos de contabilidade, 28, 149-170
20. Requena R., J.M. (1977). A homogeneização de magnitudes na ciência da contabilidade. Espanha: edições ICE
21. Robles M., M. (2006). Contabilidade e sua análise. Espanha: edições de Díaz de Santos
22. Sawarjuwono, T. (1995). Mudança na linguagem contábil: um estudo crítico
23. Salgado C, J. (2005). O sombrio controle de gerenciamento. In: Memórias I dia internacional de estudos disciplinares em contabilidade e encontro de estudantes de contabilidade pública. New Granada Military University 27-28 de agosto de 2005. Pp. 470-477.
24. Tinker, A. (1985). Profetas de Papel: Uma crítica social da contabilidade. Nova Iorque: Praeger
25. Zoffoli, E. (2010). Jurguen Habermas: Entre fatos e normas. Isonymy No 32

©2019 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).