



Análisis de la Contabilidad como Dispositivo de Poder desde el Pensamiento de Michael Foucault

Analysis of Accounting as a Device of Power from the Thought of Michael Foucault

Análise da contabilidade como dispositivo de poder a partir do pensamento de Michael Foucault

Amaro Vladimir Berrones-Paguay¹
avberrones@espe.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-5335-6444>

Correspondencia: avberrones@espe.edu.ec

Ciencias Técnicas y Aplicadas
Artículo de Revisión

***Recibido:** 04 de enero de 2022 ***Aceptado:** 31 de enero de 2022 * **Publicado:** 21 de febrero de 2022

- I. Doctor en Contabilidad y Auditoría, Magister en Auditoría de Gestión de la Calidad, Universidad de las Fuerzas Armadas Espe, Doctorante del Programa de Ciencias Contables, Universidad de los Andes, Mérida-Venezuela.

Resumen

El propósito de la presente investigación es analizar a la contabilidad como dispositivo de poder desde el pensamiento Michael Foucault, con la intención de identificar el poder al momento de tomar decisiones sobre el desarrollo de las actividades financieras y administrativas en la organización.

Los contadores, durante la presentación de la información a los directivos, se ven expuestos a presiones sociales, económicas y políticas, entre otras. Involucran con estas presiones a los clientes, competidores y proveedores como potenciales representantes de los cambios, los mismos que atraviesan diferentes condiciones morales, lo cual permitirá establecer posibles tendencias donde el poder manifiesta más interés personal que colectivo en el proceso contable de las organizaciones.

Se busca articular el término poder desde el punto de vista colectivo, debido a que las brechas que existen entre la práctica social, contable y sus estructuras con la sociedad, son un factor difícil de controlar y determinar. Se aplicó el método teórico para comprender hechos y fenómenos relevantes durante el proceso de investigación, finalmente se exponen conclusiones para promover futuras investigaciones.

Palabra clave: fuerzas de poder; contabilidad; estados financieros

Abstract

The purpose of this research is to analyze accounting as a power device from Michael Foucault's thought, with the intention of identifying power when making decisions about the development of financial and administrative activities in the organization. Accountants, during the presentation of information to managers, are exposed to social, economic and political pressures, among others. These pressures involve customers, competitors and suppliers as potential representatives of the changes, the same ones who go through different moral conditions, which will allow establishing possible trends where power shows more personal than collective interest in the accounting process of organizations. It seeks to articulate the term power from the collective point of view, because the gaps that exist between social practice, accounting and its structures with society, are a difficult factor to control and determine. The theoretical method was applied to understand relevant facts and phenomena during the research process, finally conclusions are presented to promote future research. Keyword: forces of power, accounting, financial

Keywords: forces of power; accounting; financial statements

Resumo

O objetivo desta pesquisa é analisar a contabilidade como dispositivo de poder a partir do pensamento de Michael Foucault, com o intuito de identificar o poder na tomada de decisões sobre o desenvolvimento das atividades financeiras e administrativas na organização.

Os contadores, durante a apresentação de informações aos gestores, ficam expostos a pressões sociais, econômicas, políticas, entre outras. Essas pressões envolvem clientes, concorrentes e fornecedores como potenciais representantes das mudanças, os mesmos que passam por diferentes condições morais, o que permitirá estabelecer possíveis tendências onde o poder mostra mais interesse pessoal do que coletivo no processo contábil das organizações.

Busca articular o termo poder do ponto de vista coletivo, pois as lacunas que existem entre a prática social, a contabilidade e suas estruturas com a sociedade, são um fator de difícil controle e determinação. O método teórico foi aplicado para compreender fatos e fenômenos relevantes durante o processo de pesquisa, finalmente são apresentadas as conclusões para promover pesquisas futuras.

Palavra-chave: forças do poder; contabilidade; Estados financeiros

Introducción

El estudio de la contabilidad se caracteriza por registrar los hechos económicos de las empresas, las cuales procesan un elevado volumen de operaciones de todas las labores que realizan en las zonas administrativas, financieras y cumplimiento para la toma idónea de decisiones de parte de la alta administración y así evaluar el cumplimiento de sus procesos a corto, mediano y largo plazo.

Es por esa razón que el papel de la contabilidad es discutido, debido a que busca ofrecer respuestas a los intereses privados del gobierno corporativo, ya que la contabilidad se limita al registro de datos financieros que se deben hacer bajo normas y reglas para aludir a la verdad financiera y económica de los entes contables (Elizondo, 1979, p. 47).

La contabilidad provee información a los diferentes usuarios como son los consumidores, proveedores, inversionistas, empleados, entidades financieras, el Estado a través de sus diferentes

organismos, entre otros; ésta refleja la verdad económica a la sociedad y entabla una conexión con el planeta (Rueda, 2010, p. 152). En consecuencia, ello ha producido una cultura de control, vigilancia y disciplina entre las personas de cara a la presentación de los estados financieros; reflejo de esto es el manejo y la exposición de los resultados económicos en un tiempo definido. El poder de la contabilidad nace a partir del ente contable, debido a que las empresas asignan recursos para generar un beneficio y que en las empresas lucrativas se le conoce como utilidades. La clave para conseguir las es la autenticidad de los informes contables que se garantizan por medio de una auditoría independiente desarrollada por expertos.

Los estados financieros son considerados reportes económicos, debido a que reflejan las operaciones cotidianas de una compañía, los cuales se alimentan de la información suministrada por los documentos fuente, en torno a la productividad de la organización.

Como expresa, Catacora (2012) los estados financieros son el primordial producto de todo el proceso contable, ya que representa la verdad económica de toda organización frente a los organismos de control. Es por esta razón que los contadores son una de las piezas fundamentales para articular todo el proceso contable durante la presentación de los estados financieros, estados que deben representar la información de todas las cuentas presentadas, pues existe la posibilidad de ejercer presión de parte de la alta administración para alterar las cifras en búsqueda de un beneficio particular, debido a que los diferentes usuarios tienen la posibilidad de tomar decisiones y de esta forma mantener el control o medir los resultados económicos, financieros o sociales que se relacionan de forma directa e indirecta con el ente económico.

En el libro *Vigilar y Castigar* (2009), establece el nacimiento de la prisión escrito por Michel Foucault, el autor hace un análisis de la forma de vida que llevan las personas privadas de su libertad y cómo sus carceleros ejercen poder sobre ellos; los denomina “cuerpos dóciles” porque no tienen la facultad ni el poder de enfrentarse o rebelarse a sus captores, utiliza un término interesante denominado panóptico que significa “que todo lo ve”. Foucault traspasa esta alusión a la contabilidad, donde la alta administración ejerce presión sobre los contadores, ya que aquel poder permite mantener el control, observar, disciplinar y gobernar a las personas por medio de la dirección. Se forma así una importante herramienta de estudio para interpretar y caracterizar la contabilidad como un dispositivo que posibilita mantener el control de y observar sus ocupaciones económicas.

Por medio del pensamiento de Foucault (2000), la expresión de poder es un discurso que encanta, aterroriza e inmoviliza a quien lo posee, el mismo concepto es considerado como una garantía de orden, por lo cual, exponer los estados financieros a los directivos, obtenemos cuestionamientos y alternativas; por ejemplo, el obtener créditos en entidades financieras invita a que el Gobierno corporativo se interese en buscar más recursos para las empresas y utilizar las herramientas que se encuentren a su alcance, a efecto de que los estados financieros no se presenten de manera razonable si no a capricho de los dueños, se pueden presentar diferentes casos adicionales como cancelar menos impuestos para las arcas fiscales, costear menores valores por la colaboración que le corresponde a los trabajadores, entre otros.

Materiales y método

El método utilizado en el presente estudio parte de la investigación teórica, utiliza fuentes bibliográficas en forma de autoridades con la finalidad de desarrollar un acercamiento hacia el tema objeto de estudio. La investigación histórica realizada es parte esencial del proceso de investigación, donde se observa y reflexiona sistemáticamente sobre realidades teóricas y empíricas en el análisis de las principales fuerzas de poder desde el pensamiento de Foucault durante la presentación de los estados financieros, por lo que se analizaron diferentes documentos, se estudió e interpretó la información recopilada de las concepciones del tema objeto de estudio.

Se ha utilizado el método histórico lógico, que se emplea en la interpretación de la información y el desarrollo de técnicas que se basan en la experiencia del pasado, por lo que, el método sistémico analiza las variables de un todo y las relaciona.

Los procedimientos utilizados son el analítico y sintético, el descriptivo, inductivo y deductivo. La metodología planteada permitirá llegar hacia el objetivo de la investigación, el cual es analizar las principales fuerzas de poder desde el pensamiento de Foucault, ya que la presentación de estados financieros contribuye a que la contabilidad sea considerada como una vía de entendimiento, comprensión y comunicación entre los usuarios de la información contable.

Resultados

Contabilidad

Actualmente la contabilidad forma parte de las ciencias sociales, se alimenta de varias ciencias convirtiéndola también en parte de ellas. No sólo se trata de un mero registro contable, ya que busca expresar el sentimiento social y económico de una entidad.

En los inicios, la contabilidad fue considerada como un arte, ya que revisar los libros contables era como observar una presentación artística por los hermosos rasgos de caligrafía impregnados por los contadores, posteriormente se le consideró como una técnica, ya que sigue el camino destinado por un marco normativo emitido por un órgano emisor.

La contabilidad posee una adecuada interpretación y comprensión con los administradores, debido a que el contador posee el sentido del entendimiento como exclusiva formalidad, la cual debe articularse al sujeto(s) con su(s) capacidades de decisión; así, el lenguaje contable adquiere un sentido de formalidad porque dispone de contenidos para la comunicación con los usuarios internos y externos (Ramírez A., Berrones A., & Calderón E, 2020).

De acuerdo con Mattessich (2002), la contabilidad es un cálculo monetario destinado a proporcionar una fuente continua de información financiera para la acción futura en las empresas (p. 17). La información tiene características establecidas que expresan para el receptor un hecho identificable y una situación específica. Dicho en otras palabras, la contabilidad puede ser interpretada como dispositivo de poder a partir de prácticas y esfuerzos encaminados a que sus reportes sean un dispositivo de eficiencia. Tales esfuerzos, mencionan Miller y O'Leary (2009), se dan dentro de la empresa, para emprender un proyecto de normalización de la vida de los individuos (p. 131).

Se considera que la contabilidad no está para contar lo que ocurre, sino para narrar lo que debía haber ocurrido según lo que interese al narrador, ya que aún en las organizaciones existe ineficiencia técnica de los sistemas de información contables que operan con base en la partida doble (García C. y Rodríguez, 2001, p. 183). Puede señalarse que la contabilidad es el objetivo estratégico para construir medios humanos eficientes; por medio de sus prácticas y cifras se producen visibilidad sobre los individuos, posibilita controlar, disciplinar y gobernar la vida de los hombres, su conducta, acciones, resultados, desempeño y su vida laboral.

Michel Foucault se interesó en investigar los mecanismos de poder en sus distintas formas, el cual expresa ser capaz, tener fuerza para algo, autoridad o influencia moral que emanaba de su

virtud; lo menciona (Mayz & Vallenilla, E, 1982). En tal sentido, Silva, E & Ávila, F (2002), establecen las relaciones de poder, el saber y la verdad en los manicomios y las personas que sufrían desequilibrios mentales, comparte con los mismos pensamientos de Foucault que establece que siempre luchó por encontrar nuevas formas individuales y colectivas de poder que permitieron un control en cada una de las actividades de los individuos, como expresa (Ávila, F., 2004, p. 141).

Estados Financieros

Los estados financieros son considerados insumos para la toma de decisiones, ya que a través de éstos se puede evaluar la gestión administrativa y financiera de un determinado ejercicio económico; permiten determinar la rentabilidad de una organización y pueden ser considerados como una camisa de fuerza al momento de adquirir un activo para la empresa, como dar un aumento a los empleados, pagar utilidades, realizar préstamos en entidades bancarias, entre otros.

De allí que Horngren (2007), se refirió a los estados financieros como la presentación estructurada de la situación y del rendimiento de la entidad. La emisión de estados financieros conlleva una gran responsabilidad por el objetivo mismo que éstos persiguen, aunque a veces se olvidan de ellos.

Los principales estados financieros a describir son:

| Estados Financieros | Detalle |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Estado de situación financiera | Debe incluir y presentar en forma adecuada todos los activos, pasivos y patrimonios. Tiene como fin indicar la posición financiera en una fecha determinada; donde se exponen las inversiones realizadas por la empresa y los medios a través de los cuales se financian los activos, ya sea bajo modalidad de préstamos (pasivos) o mediante la venta de acciones (capital contable). |
| Estado de Resultados | Deberá incluir una adecuada descripción de los ingresos, costos de producción, ventas y gastos. Refleja la forma y magnitud del aumento, o disminución del capital contable de una entidad. |
| Estado de cambios en el Patrimonio | Deberá mostrar los cambios producidos en las cuentas patrimoniales durante el periodo contable; su finalidad es presentar y explicar las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio en un periodo determinado. |
| Estado de Flujo de Efectivo | Deberá incluir una adecuada descripción de todos los aspectos significativos de las actividades operativas, financieras y de inversión; presenta información sobre los cobros y pagos de efectivo en una empresa, partiendo de los resultados y llegando al efectivo neto al final de éste. |

Elaborado por: El autor

Cada uno de los estados financieros antes mencionados presenta la realidad de manera diferente a cómo se encuentra la empresa en un periodo determinado de tiempo. Los estados financieros son considerados como una pieza clave para el desarrollo de las actividades económicas, las cuales deben presentar la realidad económica frente a terceros.

Fuerzas de poder

El poder en la contabilidad se ve reflejado al momento de dar fe pública durante la presentación de los estados financieros, por lo que el contador se ve influenciado por la presión que ejercen los directivos para la manipulación de las cifras contables. Foucault (2000) plantea que el poder cede, no se intercambia, sino que se ejerce y no solo existe en el acto, sino que básicamente el poder es una relación de fuerzas, ya que es considerado esencialmente como algo que reprime las actividades del ser humano.

El hecho de que Foucault señale que el gobierno tiene preeminencia sobre la soberanía y sobre la disciplina, no indica que estos elementos sean innecesarios para el tipo de poder llamado gobierno. La disciplina surgió en el seno de las grandes monarquías administrativas, jamás fue valorada hasta el momento en que se intentó manejar la población, lo cual no quería decir simplemente manejar la masa colectiva de fenómenos, con todos sus detalles (Foucault, 2007, p. 135).

Se establece en los postulados del poder de Foucault, como una estrategia en la que el poder no se ejerce, se produce a través de una transformación técnica de los individuos, ya que el poder incita lo real del ser humano (Foucault, 2001, p. 11) en términos de disponer sus contenidos para la información y la comunicación.

Es por ello que, se pretende que la contabilidad no solo se tome como referencia para el registro económico, sino que sea el punto de partida para analizar todos los factores financieros que intervienen en la rentabilidad empresarial; además, pretende aplicar y establecer mecanismos entre las fuerzas de poder del contador y los directivos, así como alternativas radicales para que sea una construcción y acuerdo entre agentes sociales que, de manera directa o indirecta, se ven involucrados en la gestión empresarial y sus efectos.

Discusión

Sin duda alguna, los estados financieros son el producto final que la contabilidad emite como parte de su conocimiento o saber. La preparación de los estados financieros depende mucho de

lo que la administración desee establecer y reflejar como verdad, adicionalmente se requiere de la mano de un ejecutor que es representado por el contador público.

Los estados financieros deben guardar la armonía normativa respecto de la información que están revelando y ésta debe presentarse de manera legal. Posteriormente, se formaliza a partir de la aprobación del máximo nivel de gobierno de una entidad, conocido como gobierno corporativo, y de la presentación a los diferentes órganos de control, así como la administración tributaria.

El poder emitido en los estados financieros refleja, en parte, lo que el gobierno corporativo desea expresar en las cifras contables; además, si una entidad requiere tener más presencia recurre a presentar mayores ingresos con la correspondiente disminución de sus egresos, dando la apariencia de ser un negocio rentable; por otra parte, si el objetivo es pagar menos impuestos, así como afectar a los trabajadores, la relación es distinta: reducir los ingresos e incrementar los egresos.

Tal como lo indica Michel Foucault, en estas fuerzas de poder aparecen los llamados cuerpos dóciles, que se pueden representar como el contador que accede a registrar operaciones, conforme al capricho de la alta administración, alejándose del marco normativo. Los inversionistas, los prestamistas, los empleados y aún los organismos estatales son cuerpos dóciles cuando la información que revela una entidad les genera una afectación a sus intereses. Sin embargo, el Estado puede tomar el poder y transformar a la entidad en un cuerpo dócil, ya que al momento de solicitarles el proceso de elaboración de sus estados financieros, los bancos son libres de decidir no conceder créditos si observan que dichos estados financieros no cumplen con sus expectativas, así como también lo harían los posibles inversionistas.

El poder se ejerce en ciertos momentos y circunstancias, puede variar dependiendo de su realidad en el tiempo. Unas veces somos martillo y otras veces somos yunque, así se presenta el poder en varios estados financieros, éstos revelan información que si no se guarda armonía con la normativa establecida y se requiere de su aplicación, los estados financieros serán observados y obligados a corregir.

Conclusiones

Al utilizar el pensamiento de Michel Foucault, la contabilidad expresa en sus estados financieros cuerpos dóciles por quienes ejercen el poder en las organizaciones. Los diferentes factores que

llevan a ejercer poder a través de la información financiera son, entre otros, el acumular mayor riqueza, expandir sus negocios, debilitar a su competencia o afectar a los socios; por ende, existe la manipulación de la información por parte de un contador público. No se pretende señalar a todos los contadores públicos como cuerpos dóciles que están sujetos al capricho y voluntad de un caudillo, existen profesionales que honran el código de ética.

La crisis sanitaria que azota al mundo entero y por supuesto a Ecuador, se presentó como la carta que permite a una entidad tomar decisiones “baratas”, que en otros momentos serían muy costosas. Actualmente, las empresas deciden cerrar y desvincularse de sus trabajadores sin reconocerles sus derechos, que bajo otras circunstancias estarían obligadas a darlos, como el pago de impuestos y aportes a la seguridad social; este es un ejemplo de cómo se ejerce la fuerza de poder, ya que con el pasar de los meses, sin duda alguna, las empresas volverán abrir sus puertas como distintos entes empresariales, a partir de la crisis mencionada.

Referencias

1. Ávila F. (2004). *El rol político de la tecnología: una crítica a la modernidad*. (Tesis doctoral) Universidad de Zulia, Venezuela.
2. Cruz, L.A. (2008). El concepto de legitimidad de la autoridad: elementos de análisis para comprender la relación autoridad-subordinación en el comportamiento administrativa. *Academia. Revista Latinoamericana de Administración, primer semestre*, (vol)num, 68-82.
3. 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.
4. Elizondo L., A. (1979). *El proceso contable*. ECASA.
5. Foucault, M. (2000). *Defender la sociedad. Curso en el College de France (1975-1976)*. Fondo de Cultura Económica de Argentina.
6. Foucault, M. (2001). *Un diálogo sobre el poder y otras conversaciones*. Alianza Editorial.
7. Foucault, M. (2007). *Seguridad, territorio, población. Curso en el College de France: 1977-1978*. Fondo de Cultura Económica de Argentina.

8. García C., Carlos L. y Rodríguez. M. Del C. (2001). *Elementos para una teoría general de la Contabilidad*. La Ley.
9. Horngren, W. (2007). *Comprender las Normas Internacionales de Información Financiera*. Edición Gestión 2000.
10. Mayz y Vallenilla, E. (1982). *El dominio del poder*. Editorial Ariel.
11. Mattessich, R. (2002). *Contabilidad y métodos analíticos*. La Ley.
12. Miller, P. y O'leary, T. (2009). *La contabilidad y la construcción de la persona gobernable*. En Mauricio Gómez y Carlos Mario Ospina (eds.). *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas*, 127-169. Colombia: Escuela de Administración y Contaduría Pública.
13. Munch-galindo, L. (2006). *Fundamentos de administración*. Casos y prácticas. Trillas.
14. Osorio N. S. (2007). *La teoría crítica de la sociedad de la Escuela de Frankfurt*. Algunos *Presupuestos Teórico-Prácticos*. Universidad Militar "Nueva Granada.
15. Paños-Álvarez, A. (2000). *Influencias de las tecnologías de la información en los procesos de información y toma de decisiones de las empresas*. <http://www.ucm.es/info/multidoc/multidoc/revista/num10/paginas/pdfs/Apanos.pdf>
16. 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.
17. Robles M., M. (2006). *La contabilidad y su análisis*. Ediciones Díaz de Santos.
18. Ramírez A., Berrones A., y Calderón E. (2020). La teoría de la acción comunicativa en la contabilidad desde el pensamiento de Jürgen Habermas. *Polo del Conocimiento*, 5(3), 140-155. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/pc.v5i3.1328>
19. Silva, E. E. y Ávila F., F. (2002). Los conceptos de azar y arte en Jorge Wagensberg, *Revista Utopía y Praxis Latinoamericana* 7(19), 93-111.