

Research Article

Analyzing Accounting As a Power Device from Michael Foucault's Perspective

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

A. Berrones

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio Autopista Avenida General Rumiñahui S/N, Sangolquí

ORCID

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

V CONGRESO CIENTÍFICO
INTERNACIONAL DE LAS
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y FINANCIERAS FADE 2021

Corresponding Author: A.
Berrones; email:
maroberrones@hotmail.com

Published: 6 October 2022

Production and Hosting by
Knowledge E

© A. Berrones. This article is distributed under the terms of the [Creative Commons Attribution License](#), which permits unrestricted use and redistribution provided that the original author and source are credited.

Abstract

The purpose of this research is to analyze accounting as a power device from Michael Foucault's perspective, as it allows to identify power when making decisions about the development of financial and administrative activities of an organization. Accountants during the presentation of information to managers are exposed to social, economic, and political pressures, among others. Thus, involving clients, competitors, and suppliers as potential representatives of the changes, the same ones that go through different moral conditions, helps in establishing possible trends where power manifests more personal interest than collective interest in the accounting process of organizations. An attempt is made to articulate the term "power" from the collective point of view, as it is a difficult factor to control and determine the gaps that exist between social and accounting practice and its structures with society. A theoretical method was applied to understand relevant facts and phenomena during the research process and conclusions are finally presented to promote future research.

Keywords: *forces of power, accounting, financial statements.*

Resumen

El propósito de la presente investigación es analizar a la contabilidad como dispositivo de poder desde el pensamiento Michael Foucault, debido a que permitirá identificar el poder al momento de tomar decisiones sobre el desarrollo de las actividades financieras y administrativas de la organización. Los contadores durante la presentación de la información a los directivos se ven expuestos a presiones sociales, económicas, políticas, entre otras, involucrando así 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 intenta articular el término poder desde el punto de vista colectivo, debido a que es un factor difícil de controlar y 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: *fuerzas de poder, contabilidad, estados financieros.*

 OPEN ACCESS



1. Introducción

El estudio de la contabilidad se ha caracterizado por registrar los hechos económicos de las empresas, debido a que procesan un elevado volumen de operaciones de todas las ocupaciones que hacen 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 contestación a los intereses privados del gobierno corporativo debido a que se limita al registro de datos financieros que se tienen que hacer bajo normas y reglas que realizan alusión a la verdad financiera y económica de los entes contables [1].

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; para de esta forma reflejar la verdad económica a la sociedad y entablar una conexión con el planeta [2]. Esto ha autorizado producir una cultura de control, vigilancia y disciplina entre las personas frente a la presentación de los estados financieros por medio del cual se refleja el manejo y los resultados económicos a lo largo de un tiempo definido.

El poder de la contabilidad nace a partir del ente contable, debido a que las empresas asignan recursos en busca de generar un beneficio que en las empresas lucrativas serán las utilidades, la clave en estas utilidades 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; siendo resumidas como estados financieros; los mismos que se alimentan de la información suministrada por los documentos fuente respecto a la productividad de la organización.

El primordial producto de todo el proceso contable debido a que representa la verdad económica de toda organización frente a los organismos de control. Es por esa razón que los contadores son la pieza importante para articular todo el proceso contable en la presentación de los estados financieros, los cuales tienen que reflejar la razonabilidad de todas las cuentas presentadas, debido a que existe la posibilidad de ejercer presión por la alta administración para alterar las cifras; en busca 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, sociales que se relacionan de forma directa e indirecta con el ente económico.



En el libro *Vigilar y Castigar* nacimiento de la prisión escrito por Michel Foucault, el autor hace un análisis de la forma de vida que llevan las personas privadas de la libertad y como 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, aparece un término interesante denominado panóptico que significa que todo lo ve; esta alusión se los lleva a la contabilidad en 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; conformando 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 [3], la expresión de poder es un discurso que encanta, aterroriza, inmoviliza a quien lo posee, el mismo que es considerado como una garantía de orden, por lo cual al instante de exponer los estados financieros a los directivos obtiene cuestionamientos y alternativas. Por lo ejemplo, el conseguir créditos en entidades financieras invita a que el Gobierno corporativo se interese en buscar más recursos a la empresa y para el efecto utilice 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.

2. Metodología

El método utilizado en el presente estudio parte de la investigación teórica debido a que se utiliza fuentes bibliográficas con la finalidad de desarrollar un acercamiento hacia el tema objeto de estudio. La investigación histórica realizada, es parte esencial de un 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 en la presentación de los estados financieros por lo que se realizó con diferentes tipos de documentos, donde se estudió e interpretó la información recopilada sobre las diferentes 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 análisis y síntesis, el descriptivo, de inducción y deducción. La metodología planteada permitirá llegar hacia el objetivo de la investigación, que 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.

3. Desarrollo Y Discusión

3.1. Contabilidad

Actualmente, la contabilidad forma parte de las ciencias sociales, donde se alimenta de varias ciencias convirtiéndola también en parte de ellas. No solo se trata de un mero registro contable sino va más allá en 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 mirar una presentación artística por los hermosos rasgos de caligrafía impregnada por los contadores, posterior se la considera 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 posee el sentido del entendimiento como exclusiva formalidad, la cual debe articularse donde se involucre al sujeto(s) con su(s) capacidades de decisión, donde el lenguaje contable no adquiere solo un sentido de formalidad por lo que dispone de contenidos para la comunicación con los usuarios internos y externos [4].

De acuerdo con [5], la contabilidad es un cálculo monetario destinado para proporcionar una fuente continua de información financiera para la acción futura en las empresas (p. 17); su información tiene características establecidas en algunas ocasiones en escalas conocidas 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, menciona [6], 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 contable que operan en base a la partida doble [7]. 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 [8]. En tal sentido, [9] 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 [10].

3.2. Estados financieros

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

Los estados financieros como la presentación estructurada de la situación, así como del rendimiento de la entidad [11]. La emisión de estados financieros conlleva una gran responsabilidad por el objetivo mismo que estos persiguen, aunque a veces se olvidan de ellos.

Los principales estados financieros a describir son:

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

**Tabla 1**

Principales estados financieros.

Estados Financieros	Detalle
Estado de situación financiera	Debe incluir y presentaren forma adecuadatos los activos, pasivos y patrimonio. El cual tiene como fin indicar la posición financiera en una fecha determinada; donde se indican las inversiones realizadas por la empresa y los medios a través de los cuales se financian los activos, yasea 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; el cual 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 mostrar 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, presenta información sobre los cobros y pagos de efectivo en una empresa, partiendo de los resultados y llegando al efectivo neto al final de este.

Elaborado por: El autor

3.3. Fuerzas de poder

El poder en la contabilidad se ve reflejado al momento de dar fe pública en la presentación de los estados financieros, por lo que el contador se ve influenciado por la presión que ejercen los directivos en la manipulación de cifras contables. Como plantea, [12] el poder cede, no se intercambia, sino que ejerce y no solo existe en el acto, sino que básicamente es una relación de fuerzas ya que es considerado esencialmente el poder 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 como a partir del momento en que se intentó manejar la población lo cual no quería decir simplemente manejar la masa colectiva de fenómenos, con todos sus detalles [13].

Se establece los postulados del poder de Foucault, como una estrategia de que el poder no se ejerce, el poder se produce a través de una transformación técnica de los individuos, ya que el poder produce lo real del ser humano [14]. Por lo tanto, la contabilidad debe establecer una comprensión entre los actores de la sociedad y una



comunicación de entendimiento, para que se involucre al sujeto con sus capacidades de decisión, donde el lenguaje social no adquiere solo un sentido de formalidad sino de efectividad en términos de disponer sus contenidos no solo para la simple información sino para la comunicación.

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

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 del sentido que la administración desea poner y reflejar como una verdad, adicional requiere de la mano de un ejecutor que viene representado por el contador público.

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

El poder emitido en los estados financieros por una parte va a reflejar la fuerza que el gobierno corporativo desea expresar en las cifras contables, si una entidad requiere tener más presencia recurrirá 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 será contraria, buscando reducir los ingresos e incrementar los egresos.

Tal como lo indica Michel Foucault, en estas fuerzas de poder aparecen los llamados cuerpos dóciles que bien se pueden representar como el contador que accede a registrar operaciones conforme el capricho de la alta administración alejándose del marco normativo. Los inversionistas, los prestamistas, los empleados y aun los organismos estatales en ciertos momentos 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, al momento de requerirle cuentas respecto de la elaboración de sus estados financieros, los bancos pueden decidir no prestar si observan que los estados financieros no cumplen con sus expectativas, así como lo harían posibles inversionistas.



Es decir, el poder, se ejerce en ciertos momentos y circunstancias el cual puede variar dependiendo de la realidad en el tiempo; unas veces somos martillo y otras veces yunque, así se presenta que varios estados financieros revelan una información pero que si no guarda armonía con la normativa que requiere su aplicación será observado y obligado a corregir.

4. Conclusiones

Desde el pensamiento de Michel Foucault, la contabilidad expresada en sus estados financieros son 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, afectar a los socios entre otros; por ende existe la manipulación de información que alguien debe realizarlo en este caso 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, también hay muchos profesionales que honran el código de ética.

La crisis sanitaria que azota al mundo entero y por supuesto al Ecuador, ha venido a presentarse como la carta que permite a una entidad tomar decisiones “ baratas” que en otros momentos serían muy costosas, se observa que las empresas deciden cerrar sus negocios y con ellos desvincular a sus trabajadores sin reconocerles los beneficios que bajo otras circunstancias estarían obligados a darlos, evitar 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 volverán abrir sus puertas con otros nombres y supuestamente otros dueños, aprovechando la realidad de la mencionada crisis.

Referencias

- [1] Elizondo LA. El proceso contable. México: ECASA; 1979.
- [2] Rueda DG. 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. 2010;28:149–170.
- [3] Foucault M. Defender la sociedad. Curso en el College de France (1975-1976). Traducida al castellano por Horacio Pons. Primera reimpresión. Argentina: Fondo de Cultura Económica de Argentina S.A.; 2000.



- [4] Ramírez B, Calderón E. La teoría de la acción comunicativa en la contabilidad desde el pensamiento de Jürgen Habermas. *Polo del Conocimiento*. 2020;5(3):140–155.
- [5] Mattessich R. *Contabilidad y métodos analíticos*. Buenos Aires, Argentina: La Ley; 2002.
- [6] Miller P, O’leary T. La contabilidad y la construcción de la persona gobernable. In: Gómez M, Ospina CM, editors. *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas*. Colombia: Escuela de Administración y Contaduría Pública, Universidad Nacional de Colombia; Departamento de Ciencias Contables, Universidad de Antioquia; 2009. p. 127–169.
- [7] García C, Carlos L, Rodríguez M, Del C. *Elementos para una teoría general de la Contabilidad*. Buenos Aires: La Ley; 2001.
- [8] Mayz, Vallenilla E. *El dominio del poder*. Primera edición. España: Editorial Ariel S.A.; 1982.
- [9] Silva EE, Ávila FF. “Los conceptos de azar y arte en Jorge Wagensberg”, *Revista Utopía y Praxis Latinoamericana*. Año 2002;7(19):93–111.
- [10] Ávila F, Francisco. *El rol político de la tecnología: una crítica a la modernidad*. Tesis doctoral presentada en el Doctorado en Ciencias Humanidades. Venezuela: Universidad de Zulia; 2004.
- [11] Horngren W. *Comprender las Normas Internacionales de Información Financiera*. Barcelona España: Edición Gestión 2000; 2007.
- [12] Chua WF. *Desarrollos radicales en el pensamiento contable*. En *Avances Interdisciplinarios para una Comprensión Crítica de la Contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes Heterodoxas*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia; 2009.
- [13] Foucault M. *Seguridad, territorio, población*. Curso en el College de France: 1977–1978. Buenos Aires: Fondo de Cultura Económica, FCE; 2007.
- [14] Foucault M. *Un diálogo sobre el poder y otras conversaciones*. Primera edición con nueva introducción. Madrid, Spain: Alianza Editorial; 2001.
- [15] Cruz LA. 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. 2008:68–82.
- [16] Munch-Galindo L. *Fundamentos de administración. Casos y Prácticas*. México: Trillas; 2006.



- [17] Osorio NS. La teoría crítica de la sociedad de la Escuela de Frankfurt. Algunos Presupuestos Teórico-Prácticos. Colombia: Universidad Militar “Nueva Granada; 2007.
- [18] Paños-Álvarez A. Influencias de las tecnologías de la información en los procesos de información y toma de decisiones de las empresas. *Revistas Científicas Complutenses* [Internet]. 2000. Available from: <http://www.ucm.es/info/multidoc/multidoc/revista/num10/paginas/pdfs/Apanos.pdf>
- [19] Robles MM. La contabilidad y su análisis. España: Ediciones Díaz de Santos; 2006.