

## **The insolence of Being as we are**

### **Editorial**

Héctor José Sarmiento R.\*  
Comité Editorial En-Contexto

Scientific diffusion has an importance that is seldom dimensioned in its just value. And this happens perhaps because it is research, the dynamics that, when driving the advance of science, require the full attention of governments and the institutions that agency the public policies that make it possible. But little or nothing would advance scientific knowledge if not because parallel to its development, takes place the dynamics of scientific dissemination, through specialized magazines, textbooks, academic events and other physical and virtual media, puts into circulation much of the intellectual production of researchers around the world. The importance of the dissemination and dissemination of research results and other academic products is such that the research itself loses its meaning if its advances are not properly and timely disseminated.

For several years this magazine has made a commitment to give space to research and reflection, as a way to build an academic community around its areas of interest, under an open access policy that faces the barriers imposed by the large publishers that agglutinate the main research journals, and that have turned the production and diffusion of scientific knowledge into a lucrative transnational business strengthened by the exclusive logic of indexation in international rankings (Gómez, 2013). Therefore, regardless of the recognition and indexing exercises of the Colombian State and international agencies, our commitment will continue to be to offer the greatest possible number of readers the product of the academic work of research professors from Colombia and Latin America, who strive to show us the earth, the people and the culture that we are.

When we get to issue No. 10 we can say that we have contributed to the democratization of knowledge in our region and that this effort has been

---

\* Public Accountant, MSc. in Administration and doctoral student in Legal, Economic and Social Sciences. Teacher assigned to the Faculty of Administration of the Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, Medellín - Colombia. Member of the Editorial Committee of the En-Contexto Magazine.  
teuken-bidikay@elpoli.edu.co  
ORCID link: <https://orcid.org/0000-0002-1605-5319>

recognized by the authors who entrust their work to our care in each issue. This is the case of the colleagues who participate in this edition, who propose various topics from finance, management, ethics, education or sustainability, in a varied offer of high academic relevance. Despite the perseverance of the dissemination work, there are some concerns that transcend the space of the institutions and that force us to question ourselves about the meaning of the disciplines, the relevance of the development models (Gracia, 2007) and the way the university it echoes its evolution in our context. That is why it is necessary that at this point of the road, we reflect on these topics listening to the voices of time, voices that for years and from remote places, speak of other ways of thinking and living academia.

Due to the very nature of our magazine, accounting is a lens that offers a very particular perspective of our reality, and for this reason we have called for the participation of a very special guest: the Argentine professor Jorge Manuel Gil, who from his distant Patagonia and from For decades now, he has been warning of the urgent need to broaden the frame of reference of the accounting discipline to understand the complexity of the power relations that dominate the region and that they find in the Latin American university, a powerful sounding board to maintain the status quo of inequity and social injustice. Professor, researcher and former director of the National University of Patagonia, Jorge Manuel Gil has been a visiting professor at many Latin American universities, author and co-author of numerous books and articles, and for years also a frequent speaker at congresses and accounting symposiums They take place in Colombia, like CLAICON.18, where he was the object of a tribute from the international accounting community.<sup>1</sup>

In the perspective of Maestro Gil, accounting has the capacity to portray the economic relations of a society, and through them, to society itself. Perhaps because of that capacity to represent reality, this body of knowledge -which he identifies as a social technology- has been progressively colonized by the technical-instrumental rationality of financial capitalism, which has displaced the value of work and the productivity of people in society. favor the profitability of the speculative practices of investors, who know little or nothing about the day to day of the organizations (Russo & Porto, 2013). This strange logic, which in fact contradicts the economic reality of Latin American countries, based on

---

<sup>1</sup> The Latin American Congress of Accounting Researchers CLAICON is an academic event organized and organized by the Colombian Network of Book Publishers and Magazines - Reditores, with the participation of most of the country's accounting journals and numerous speakers and lecturers from Latin America. The third edition of CLAICON was held in Medellín in April 2018.

an economy of SMEs, small producers and independent workers, is the living expression of an emerging economic development model based on the creation and reproduction of financial capital, that does not require the inputs, time and work of people, but feeds on refined calculations and mathematical forecasts, often executed by artifacts and mechanisms of artificial intelligence, totally removed from the social and economic reality of the peoples they suffer their hegemonic power.

To present an idealized vision of reality according to its purposes, accounting must be controlled, restricted and diminished in its potential to reveal realities, and this implies intervening the regulation that acts as a frame of reference for the exercise of professional practices and production of reports and reports. In this scenario of disciplinary constraint, the State intervenes as powerful actors, through governments and public control agencies; the globalized profession, through private regulatory bodies that issue the rules that suit their model of economic reality (Álvarez & Cortés, 2015); the profession of the region, through professional bodies and associations, which in some countries such as Argentina, Mexico or Brazil have a high level of independence and positively influence the issuance of standards; and capital, through investors who have finally imposed their will and the strength of their interests in many of the aspects that determine the development of accounting and the exercise of their professional practice. In this environment the reflection that our guest does in his article “Social accounting, equitable development and critical university: Interrelations and dependencies” is developed, the central text of our edition, which acquires even greater importance because of the focus it puts on the university and its formative role.

In all societies, the university occupies a preponderant role in national life. There are countries where it has been understood that the formation of transforming human talent (García *et al.*, 2015) is a high priority, and there the university acts as a forge where the best ingenios are mixed, in search of a better future for their people ; but there are also countries where the university reproduces the short-term vision of its leaders, confuses training with training and becomes a training space for a standardized working class at the service of the elites. The transformative potential achieved by accounting in its heyday (Gil, 2018) has been recently restricted by the technical-instrumental vision of the new education policy, committed to high specialization, the shortening of careers and the elimination of subjects and contents that do not contribute directly to the profitability objectives of the companies, with which the profession has also entered into a process of standardization of practices that do not allow the critical reflection of accounting.

For these reasons is that the call of Professor Gil is especially valid for the current moment of the Latin American university, because before the imposition of biased information standards and curricular structures of servile vocation, there must be a front of intellectual resistance that demands respect for accounting research, which vindicates the value of the humanities as a space for critical reflection, that permanently warns about the risks of the irrational growth of financial capital and its devastating effect on the sustainable basis of natural wealth, a collective of thinking men and women sentipensantes, without sale price or rental rate, that refuses to repeat the eternal hossanah of standardized education, and with whom we allow ourselves the insolence of Being as we really are and not as others want us to be. Just as the world urgently demands an accounting reconciled with the Human Being, Society and the Environment, a committed and transforming university is now more necessary than ever.

Burgos, España. Primavera de 2019.

## References

- Álvarez, H. y Cortés, J. (2018). La supra-regulación contable y la financiarización económica. *Revista En-Contexto*, 6(9), 51-82.
- García, M., Pantoja, M. y Duque, L. (2011). El liderazgo transformacional en las organizaciones. Un análisis descriptivo. *Teuken Bidikay*, 2(2), 93-111.
- Gil, J. (2018). Elogio de la contabilidad (crítica). *Teuken Bidikay*, 9(12), 23-54
- Gómez, M. (2013). El reconocimiento contextual y el aprendizaje de las publicaciones internacionales en contabilidad. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(34), 273-284.
- Gracia, E. (2007). Economía, política y contabilidad. Un asunto para repensar en el marco de las ciencias sociales. *Lúmina*, 8, 156-171.
- Russo, F. y Porto, N. (2015). La contabilidad y su vínculo con los nuevos elementos que protagonizan la gestión de las organizaciones. Los intangibles del conocimiento. *Visión Contable*, 13, 158-175.

## To cite this article:

Sarmiento, H. (2019). The insolence of Being as we are. *En-Contexto*, 7(10), 47-50.



## Contabilidad social, desarrollo equitativo y universidad crítica: interrelaciones y dependencias<sup>1</sup>

*Social accounting, equitable development and critical university:  
interrelations and dependencies*

Recibido: 30-04-2018 • Aprobado: 27-09-2018 • Página inicial: 51 - Página final: 67

Jorge Manuel Gil\*

*Invitado de honor*

**Resumen:** consecuente con postulaciones anteriores en torno a la relación contabilidad–universidad–desarrollo, se exponen las contradicciones de la disciplina contable en el contexto de la globalización y el poder que ejercen el capital y el mercado sobre el conocimiento mediante la regulación pública (sobre la universidad) y privada (sobre la el ejercicio profesional). De esta manera se entiende que el verdadero desarrollo social integral no es posible por cuanto los intereses hegemónicos imponen unas condiciones que lo impiden, en favor de un crecimiento oligárquico y excluyente. Se analiza la situación de la formación contable, víctima de planes educativos estructurales que privilegian la racionalidad técnico-instrumental en la educación para el trabajo e inhiben la formación integral académica. Paralelamente se exaltan los logros de la investigación contable heterodoxa y se hace un llamado a continuar la lucha por una educación contable humanística y científica, al servicio del pueblo y del desarrollo disciplinar.

**Palabras clave:** contabilidad heterodoxa; desarrollo alternativo; universidad crítica; investigación contable; crítica del desarrollo.

**Abstract:** Consequent with applications previous around the accounting relationship–university –development, exposing the contradictions of the accounting discipline in the context of globalization and the power it exerts capital and the market on knowledge through public regulation (on the university) and private (on the exercise professional). In this way it is understood that the true integral social development is not possible because the hegemonic interests impose conditions that prevent it, in favor of a Oligarchic and exclusive growth. It's analyzed the accounting training situation, victim of structural educational plans that privilege the technical-instrumental rationality in the education for work and inhibit training academic integral. At the same time, what achievements of heterodox accounting research and a call is made to continue the fight for a humanistic and scientific accounting education, service of the people and disciplinary development.

**Keywords:** heterodox accounting; alternative development; critical university; accounting research; critical of development.

JEL: L29 - A22 - O10

<sup>1</sup> Transcripción de la conferencia del profesor Jorge Manuel Gil en CLAICON.18 - III Congreso Latinoamericano de Investigadores Contables. “Contabilidad y Desarrollo Regional: Compromisos de la universidad latinoamericana”, celebrado en Medellín, Colombia, en abril de 2018 (Transcripción de Mauricio Osorno Gallego, Revista En-Contexto).

\* Profesor titular ordinario de Contabilidad y Análisis y evaluación de proyectos en la Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco (UNPSJB, Comodoro Rivadavia, Chubut, Argentina), donde también ocupó el cargo de Rector. Docente e investigador en economía, administración y contabilidad en la Universidad Nacional de la Patagonia Austral (UNPA-Argentina).  
jorgemgil.gil@gmail.com

Enlace ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6662-7197>

### **Comptabilité sociale, développement équitable et université critique: interrelations et dépendances**

**Résumé:** suite aux applications précédentes autour de la relation comptable - université - développement, exposant les contradictions de la discipline comptable dans le contexte de la mondialisation et du pouvoir qu'elle exerce le capital et le marché de la connaissance par la réglementation publique (sur le université) et privé (sur l'exercice professionnel). De cette façon, il est entendu que le véritable développement social intégral n'est pas possible parce que les intérêts hégémoniques imposent conditions qui l'empêchent, en faveur d'un Croissance oligarchique et exclusive. Il est analysé la situation de formation comptable, victime de plans éducatifs structurels qui privilégient la rationalité technico-instrumentale dans le éducation pour le travail et inhiber la formation intégrale académique. Dans le même temps, quoi réalisations de la recherche en comptabilité hétérodoxe et un appel est lancé pour continuer la lutte pour un enseignement de la comptabilité humaniste et scientifique, service du peuple et développement disciplinaire.

**Mots-clés:** comptabilité hétérodoxe; développement alternatif; université critique; recherche comptable; critique du développement.

### **Contabilidade social, desenvolvimento equitativo e universidade crítica: inter-relações e dependências**

**Resumo:** consequente com aplicações anterior em torno do relacionamento contábil - universidade - desenvolvimento, expondo a contradições da disciplina contábil no contexto da globalização e do poder que exerce capital e o mercado no conhecimento através de regulamentação pública (no universidade) e privado (no exercício profissional). Desta forma, entende-se que o verdadeiro desenvolvimento social integral não é possível porque os interesses hegemônicos impõem condições que a impedem, em favor de um Crescimento oligárquico e exclusivo. É analisado situação de treinamento contábil, vítima de planos educacionais estruturais que privilegiam a racionalidade técnico-instrumental na educação para o trabalho e inibir o treinamento integral acadêmica. Ao mesmo tempo, o que realizações de pesquisa contábil heterodoxa e uma chamada é feita para continuar a luta por um educação contábil humanista e científica, serviço do povo e desenvolvimento disciplinar.

**Palavras-chave:** contabilidade heterodoxa; desenvolvimento alternativo; universidade crítica; pesquisa contábil; crítico do desenvolvimento.

## Introducción

Destacar el carácter sociocientífico de la contabilidad, el contenido dialéctico del desarrollo, y la esencia crítica de la universidad en nuestro presupuesto sobre el carácter científico de la disciplina, es una intención en la cual subyace la concepción que Mario Bunge tiene sobre las tecnologías.

La dialéctica del desarrollo es una perspectiva que encontramos desde los trabajos de la Comisión Económica para América Latina (CEPAL) y la Escuela Latinoamericana de Prebisch hasta la actualidad, y la autenticidad de la universidad se basa en su propia raíz histórica e institucional. Si no aceptamos estos *a priori* porque entendemos que la contabilidad no es una ciencia, que el desarrollo no implica un desarrollo polémico, y que la razón de la universidad no es crítica, esta discusión será tan estéril como lo será proponer que la investigación es la esencia de los conocimientos.

No hay contabilidad sin investigación, como no hay desarrollo ni universidad sin investigación; el hecho social de investigar para conocer está en el trasfondo de la condición humana. Este trabajo es provisional en sus conclusiones e incluye unas ideas iniciales tomadas de las propuestas de CLAICON.<sup>18</sup>, y un enfoque de la contabilidad desde las ciencias sociales como juicio crítico contrapuesto a la idea de cuenta del sentido común; contabilidad deriva de *cuenta*, por lo que corresponde mencionar este concepto, tan frecuentemente olvidado.

A continuación efectuaremos una somera revisión de las relaciones de la contabilidad con las distintas concepciones del desarrollo, formularemos algunas reflexiones críticas mínimas sobre la universidad en la estructura tecnocrática actual, y concluiremos con la necesidad de acentuar la investigación-acción sobre problemáticas propias de nuestras realidades.

## La Contabilidad y la lógica del mundo

Debemos partir de reconocer que de forma general, la contabilidad no consta en el inventario de los conocimientos sociales que aportan interpretaciones y soluciones a problemas cotidianos. Según las investigaciones empíricas disponibles, ni la denominada contabilidad tridimensional,<sup>1</sup> en sus tibios intentos de incluir la responsabilidad social empresarial y la problemática ambiental, ha permitido mejorar su consideración pública. Para la actividad

<sup>1</sup> Esta acepción corresponde a una propuesta conceptual colombiana que integra la visión tradicional de la contabilidad, con desarrollos alternativos de la gestión como la RSE y la contabilidad ambiental, lo cual replica la propuesta europea de contabilidad de la sostenibilidad, una visión de la corriente heterodoxa con amplio reconocimiento en los medios anglosajones.

política, la contabilidad y la auditoría son temas instrumentales de regulación para facilitar los objetivos financieros del sistema y consolidar la apropiación de los beneficios monetarios. Para la gestión empresarial, principalmente para las PyME, se la considera como un costo legal necesario para determinar el pago legal de impuestos; para los tecnólogos, se trata de una racionalización de la informática; para algunos epistemólogos, la contabilidad es una técnica peculiar de la metódica de la administración, y para la mayoría popular, se trata de una simple habilidad registral relacionada con las leyes y la aritmética.

Pese a esta consideración, la contabilidad tiene los atributos propios de una sociotecnología, y es considerada por autores como Weber, como el núcleo de la racionalidad occidental individualista. Keynes refiere que la forma en que las sociedades llevaban sus libros, al no incluir suficiente cantidad de depreciaciones de los activos fijos, constituyó una de las principales causas de la crisis de 1929. La constatación de que los principios, normas y prácticas contables tienen efectos económicos, permite entender que la contabilidad incide en la realidad que representa y posibilita estudiar sus relaciones con los modos de desarrollo.

Somos conscientes de que nuestra disertación se elabora en un marco global de tensiones sobre la praxis, la metodología y la pedagogía de la contabilidad, que han desgastado su respetabilidad académica y su consideración social. Su práctica, pese a la normatización permanente e intensiva, se encuentra cuestionada por la concentración de la actividad relevante en pocas empresas transnacionales de servicios contables. Ese cuestionamiento asume carácter público por la corrupción y sus implicaciones, por los balances falsos, por las estafas gerenciales, por las evasiones fiscales y las fugas de capitales, por el lavado de dinero y, en general, por las crisis financieras neoliberales.

La moralidad de la contabilidad está bajo sospecha. Su metodología se ha debilitado al ignorar avances científicos de alcance multiparadigmático y reemplazarlos por marcos conceptuales profesionales que no se han mostrado eficientes para enfrentar demandas sociales insatisfechas, y por instrumentos financieros difusos e innovaciones tecnológicas relacionadas con la información virtual en tiempo real y las monedas encriptadas. Su pedagogía ha adoptado la concepción utilitarista de la postverdad, y se reduce a un proceso repetitivo de normas, a una técnica fragmentaria funcional para el ingeniero social, más que a una hermenéutica científicamente útil para el profesional humanista.

Encontrar espacios pertinentes de investigación en estas temáticas es el propósito del campo universitario de nuestra América Latina, e implica reconocer los limitantes espaciales de una trilogía conformada por una contabilidad subalterna,



un modelo de desarrollo neoliberal y una universidad conservadora. Debemos dejar abierto un debate universitario sobre la consideración de la contabilidad como parte del desarrollo humano integral, partiendo de que la crítica es un estadio ineludible del verdadero pensamiento, con lo que todo conocimiento auténtico es, por fuerza, heterodoxo.

Nuestra principal asunción es que la contabilidad no sólo describe, sino que construye la realidad multidimensional en la que opera, y no puede reducirse a un planteo mecanicista normativo dependiente de la economía financiera. Los organizadores de CLAIICON.<sup>18</sup> han puesto a consideración, como eje desafiante de su Congreso,<sup>2</sup> la interrelación entre contabilidad, compromiso universitario y desarrollo regional, conceptos que tienen en común su tendencia dialéctica, un cierto significado crítico y una opción de investigación, pero no lo hacen en el vacío, le marcan la territorialidad de América Latina, nos piden que como investigadores veamos la relación entre contabilidad y desarrollo desde la óptica latinoamericana, y analizar el compromiso de la universidad con los objetivos de la sociedad regional, lo cual ya nos ubica en un debate: lo global o lo regional. Hay regionalidad en la contabilidad en la universidad, ese camino polémico y necesario para comprender nuestra realidad está implícito en el contenido de nuestra disertación.

No hay una única concepción de contabilidad ni desde el punto de vista práctico ni desde el punto de vista cognitivo. La sociedad suele entenderla como la experticia de llevar las cuentas, una simple teneduría registral de libros, una actividad amanuense y funcional a los intereses empresariales, mientras que la academia se esfuerza en verla como una lógica de representación a través de dimensionar y registrar la realidad. Podemos analizarla como una técnica, un saber hacer, o como una ciencia y una metodología social; algunos la restringen al campo exclusivo de las finanzas de la empresa, mientras otros preferimos instalarla en espacios más amplios, tales como los sociales y los ambientales. En los ámbitos empresariales se la reconoce por sus productos, y en los espacios universitarios críticos la entendemos como una disciplina independiente, pero interrelacionada con saberes un tanto formales como la lógica y la matemática, así como con el derecho, la sociología y la economía política.

---

<sup>2</sup> Desde su primera versión, realizada en 2010, el Congreso Latinoamericano de Investigadores Contables –CLAIICON– ha insistido en la necesidad de construir y consolidar una perspectiva latinoamericana de la Contabilidad y de sus prácticas académicas y profesionales. En esa dirección apunta también la creación de la Red Colombiana de Editores y Revistas Contables – Reditores, que desde las publicaciones académicas trabaja por dar visibilidad al pensamiento contable latinoamericano.

## La Universidad para la Empresa

En este mundo globalizado, la idea misma de universidad alberga racionalidades en competencia: una derivada de la concepción como escuela instrumental, y la otra, como una institución formativa en valores, creadora de conciencia y de conocimientos críticos. De un lado, encontramos el enfoque de Bolonia,<sup>3</sup> para el que la formación se asemeja más a una escuela profesional que a un proceso reflexivo abierto y dialógico. La podemos enfocar como una repetidora aséptica de la verdad oficial y de saberes formales ya constituidos, esto es, la universidad que utiliza como teoría de la contabilidad, el marco conceptual IASB (International Accounting Standards Board o Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como desarrollos curriculares específicos, como una institución de adiestramiento y capacitación que organiza las habilidades, es decir, que prepara expertos en la aplicación de las NIIF, o se puede asumir como un espacio social tensionado y cuestionador para la formación humana de la conciencia crítica, que impulsa la investigación-acción adecuada a los intereses regionales. Como instituto superior tecnocrático, una casa de altos estudios, o como constitución imaginaria de lo social receptora de tensiones y grietas sociales.

La pregunta es: ¿Con quién se compromete la universidad? ¿Con el mercado, para satisfacer los recursos humanos que demandan las empresas? ¿Con la verdad de los saberes, para fomentar el desarrollo científico y tecnológico? ¿Con los graduados, para garantizar niveles de ocupación futura? ¿Con el Estado, para mejorar la acción política y la administración de la cosa pública? ¿Con el pueblo, para amalgamar la conciencia social? ¿Y desde qué lugar lo hace? Estas preguntas son esenciales para orientar el proceso investigativo en una sociotecnología, como la contabilidad.

Y mucho más acontece con el término *Desarrollo*, que algunos lo piensan como aumento productivo y crecimiento natural que mejora el nivel de vida y que depende de las variables económicas del mercado, mientras otros lo identificamos como un proceso interno inducido del poder político democrático, que requiere productividad global sustentable y distribución del ingreso con equidad. Mientras que la ideología prevalente de visión economicista se enfoca en el corto plazo, otros lo entienden de manera intergeneracional como una expresión humana socioeconómica y sustentable. En ese amplio y contradictorio contexto, si nuestro planteamiento se basara en lo que realmente es aceptado

<sup>3</sup> Aunque los estamentos académicos de muchas de las universidades públicas de Latinoamérica han sido muy reacios a la implementación del Plan Bolonia de Educación, muchos directivos se muestran favorables a acogerlo, en la perspectiva de la acreditación internacional de programas y la homologación de sus títulos.