

# PERSPECTIVA CRÍTICA RUMBO A LA CONTABILIDAD EMANCIPADORA DE GALLHOFER Y HASLAM

## CRITICAL PERSPECTIVE RUMBO TO THE GANHOFER AND HASLAM EMANCIPATING ACCOUNTING

Norma Barona-López

doctorado.ebarona@gmail.com

Universidad Autónoma de los Andes, Ambato-Ecuador

Universidad de los Andes, Mérida-Venezuela

### RESUMEN

El siguiente artículo de investigación pretende mostrar la posición teórica de la contabilidad emancipadora planteada por los estudiosos Gallhofer y Haslam (2015), prestando atención a construir o significar y descubrir y resaltar una manera diferente de ver la contabilidad. Esta forma diferente de ver indica su centralidad potencial y aplicabilidad general y señala posibilidades sustanciales para la contabilidad. En general, a partir de los estudios en cuestión, el documento busca aumentar los esfuerzos para tratar la relación entre contabilidad, la democracia y la emancipación, reconociendo la diferencia en este contexto, a fin de abrir espacios para la práctica emancipatoria frente a la contabilidad, los autores articulan una delineación de la contabilidad como un universal diferenciado y enfatiza el significado de una apreciación de la contabilidad como contextualmente situado. Los autores exponen las implicaciones de una lectura del nuevo pragmatismo para la emancipación. Praxis en relación con la contabilidad que toma en serio la democracia y la diferencia. Finalmente se presenta una visión y un marco de la praxis emancipatoria con respecto a la contabilidad para estimular la discusión entre sus pares.

**Palabras clave:** Pragmatismo, contabilidad emancipadora, democracia, práctica emancipadora

### ABSTRACT

The following research article aims to show the theoretical position of the emancipatory accounting raised by the scholars Gallhofer and Haslam (2015), paying attention to build or mean and discover and highlight a different way of looking at accounting. This different way of seeing indicates its potential centrality and general applicability and points out substantial possibilities for accounting. In general, from the studies in question, the document seeks to

Recibido: 24 de octubre de 2018 revisión aceptada: 23 de enero de 2019

Correspondiente al autor: doctorado.ebarona@gmail.com

increase efforts to address the relationship between accounting, democracy and emancipation, recognizing the difference in this context, in order to open spaces for emancipatory practice in front of accounting, the authors articulate a delineation of accounting as a differentiated universal and emphasize the meaning of an accounting appreciation as contextually situated. The authors expose the implications of a reading of the new pragmatism for emancipation. Praxis in relation to accounting that takes democracy and difference seriously. Finally, a vision and a framework of emancipatory praxis with respect to accounting is presented to stimulate discussion among their peers.

**Keywords:** Pragmatism, emancipatory accounting, democracy, emancipatory praxis

## INTRODUCCIÓN

El inicio y avance de la epistemología de la ciencia de la organización, en el aspecto contable, está ligado al surgimiento de acontecimientos relacionados a métodos, normas, conductas, en general, disciplinas que aparecen junto a la novedad de la tecnología y la globalización. Son muchos los problemas y oportunidades de investigación en el campo contable que busca resolverse a través de la Teoría Crítica (*crítica – interpretativa*), esto con el fin de adecuar formas de construcción del conocimiento en el ámbito de la contabilidad, procurando ir más allá de los enfoques propuestos desde los paradigmas tradicionales. En tal sentido, a través de ésta revisión documental especializada, con el presente documento se persigue la comprensión y explicación de los fenómenos contables producto de los procesos organizativos de la sociedad, visto como objetos de estudio y procurando establecer nuevos conocimientos que hagan frente al dinamismo y cambios de la sociedad de hoy. Finalmente, se desarrollan aspectos conceptuales, filosóficos, sociológicos y pragmáticos de las Ciencias Contables, relacionados las teorías sociológicas y sus dilemas, el cambio social y la teoría sociológica, la teoría crítica, los aportes de Gallhofer y Haslam (2015) con el pragmatismo de la Contabilidad emancipadora, y, por último,

la vinculación de los Tributos con esa parte filosófica y emancipadora.

## Componente filosófico

La literatura contable histórica se basa en teorías posmodernas como la Deconstrucción, el Pragmatismo, el Falibilismo y el Empirismo Constructivo, como una actitud de escepticismo y rechazo de la base fundamental de la investigación tradicional, tal como se señala en la figura En tal sentido, en la figura 1 se muestra la *Deconstrucción* como una Teoría post-estructuralista de análisis textual basada en las paradojas y aplicada a diversas disciplinas. Surge como una corriente del pensamiento filosófico del Francés Jacques Derrida (1971), hace referencia a un movimiento crítico inaugurado con una ponencia en un congreso en los Estados Unidos en la Universidad Johns Hopkins en 1966. No se trata de una teoría literaria, sino más bien de una modalidad concreta de lectura de textos que no pretende tener un carácter sistemático, más bien todo lo contrario.

En cuanto al *Falibilismo*, nos explica Artigas (1992) que excluye cualquier tipo de certeza y concluye que todo conocimiento empírico es hipotético. Pero debería advertirse que existen diferentes tipos y grados de conocimiento, de verdad, de certeza y de construcciones teóricas. El falibilismo es

una de las ideas principales de la filosofía de Karl Popper y que implica la negación de cualquier tipo de fiabilidad. De este modo, el falibilismo se relaciona estrechamente con el falsacionismo, el racionalismo crítico y el conjeturalismo, que son las posiciones que Popper adopta en oposición, respectivamente, al verificacionismo, al justificacionismo y al dogmatismo.

Con respecto al *Empirismo Constructivo*, de acuerdo con lo planteado por el empirismo lógico, indica Giere (1987) que en el análisis de la teorización, lo importante, son los modelos planteados, más que la estructura lingüística de las teorías científicas (p 79).

Su precursor Van Fraassen (1980) presenta su posición, como una postura alternativa al realismo científico. Conforme la caracterización que ofrece de esta última posición, “las teorías científicas procuran brindar un relato literalmente verdadero de cómo es el mundo; y la aceptación de una teoría científica conlleva la creencia de que ella es verdadera” (p. 8) Para el empirismo constructivo, en cambio, indica Van Fraassen (1980) “la ciencia se propone ofrecernos teorías que son empíricamente adecuadas; y la aceptación de una teoría involucra solamente la creencia de que ella es empíricamente adecuada” (p. 12), esto es, el *empirismo constructivo* pretende brindar una visión de la ciencia depurada de todo componente metafísico.

En otro orden de ideas, se llama *pragmatismo* a la corriente filosófica iniciada a finales del siglo XIX a raíz de la denominada «máxima pragmática», propuesta por el lógico y científico norteamericano Charles S. Peirce. Barrena (2014) nos indica que lejos de acepciones coloquiales y de interpretaciones erróneas, que ponen el énfasis en lo útil o en lo práctico, el pragmatismo original

propugna que la validez de cualquier concepto debe basarse en los efectos experimentales del mismo, en sus consecuencias para la conducta.

Nos sigue explicando Barrena (2014) que la máxima pragmática original no es una teoría del significado o de la verdad, como a veces se piensa, sino un método filosófico para clarificar conceptos a través de sus consecuencias. No busca tampoco un beneficio inmediato e individual, sino un acercamiento progresivo a una representación exacta y verdadera de la realidad.

El pragmatismo llegó a convertirse en la corriente filosófica más importante en Norteamérica durante el último tercio del siglo XIX y el primero del XX, y llegó a incluir diversas formulaciones del significado y de la verdad.

El pragmatismo fue desarrollado y difundido por muchos autores, entre los que destacan Charles S. Peirce, William James, John Dewey y el británico Ferdinand C. S. Schiller. Barrena (2014) expresa la existencia de una pluralidad de doctrinas que, aunque encierran características comunes, tienen también una gran diversidad: desde una forma más metafísica (sostenida por autores como James o Schiller) hasta una forma más metodológica (sostenida por Peirce, Mead y Dewey entre otros).

En este orden de ideas, para Barrena (2014) el pragmatismo tiene que ver

Con lo práctico en el sentido de lo que es experimental o capaz de ser probado en la acción, de aquello que puede afectar a la conducta, a la acción voluntaria auto-controlada, esto es, controlada por la deliberación adecuada;

Con la conducta imbuida de razón;

Con el modo en que el conocimiento se relaciona con el propósito.

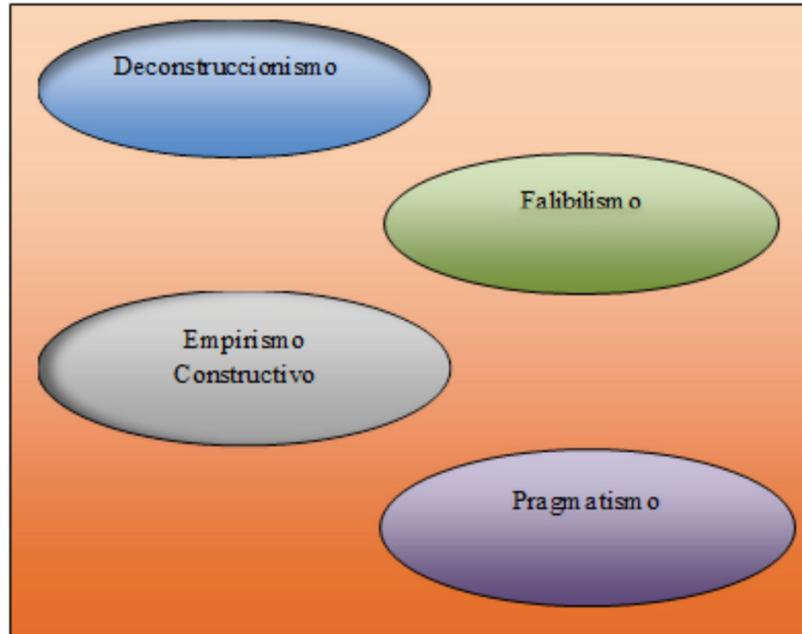


Figura 1. Teorías posmodernas Fuente: Barona (2018)

Finalmente, podemos resumir que el *Deconstruccionismo* tiene su modalidad sobre la lectura de textos sin carácter sistemático –o mejor aún lo contrario-. Mientras que el *Falibilismo*, concluye que todo saber empírico es concluyente en que todo saber empírico es incierto e hipotético. Si seguimos buscando diferencias, en *Construccionismo Empírico* corresponde a lo importante, son los modelos planteados, más que la estructura lingüística de las teorías científicas, y para terminar la idea central, el pragmatismo pone el énfasis en lo útil o en lo práctico, es decir, lo experimental. Haber revisado inicialmente, este componente filosófico nos abre a la idea de comprender y explicar los fenómenos que ocurren a continuación.

### De la perspectiva crítica en contabilidad

La Teoría crítica nace en contraposición al positivismo que defiende la ciencia determinista, causal y lineal, enfocada sólo al método científico, y dejan de lado, otros aspectos importantes relacionados con lo subjetivo, lo social, lo humano y lo natural. En tal sentido, desde los años ochenta, comienzan a aparecer diversos estudiosos en la materia que han contribuido a darle un sentido más sociológico a la ciencia en general, y a la contable en particular, al enfocar en sus investigaciones el contexto social y organizacional.

Existen filósofos que con sus estudios han influido como base en la teoría crítica, por ejemplo, Habermas (1987) con su Teoría de acción comunicativa realza la importancia del

discurso como forma de entender y visibilizar las pautas, los valores, y las experiencias de nociones o conceptos acompañados por todos. En consecuencia, el saber que se produce está afectado por las relaciones de poder, provocando que, los acontecimientos no puedan ser separados de los valores y de la ideología que influye en los grupos sociales. Las obra de Jürgens Habermas (1987-1992, entre otras), muestran como la finalidad de la ciencia es servir para la construcción de una sociedad donde los individuos se consideren realmente personas, siendo inequívoca la vincularidad de las teorías científica con la teoría social.

El filósofo desarrolló la *Teoría crítica de la racionalidad* a partir de la introducción de un nuevo tipo de racionalidad, *la racionalidad comunicativa*, al lado de la *racionalidad instrumental* que, de acuerdo con Weber (2010), consiste en *elegir los medios más adecuados para alcanzar un fin*; la racionalidad comunicativa o de la acción comunicativa permite lograr la *comprensión comunicativa*, el *mutuo entendimiento*, mediante el *uso del lenguaje*.

En la teoría de Habermas (1987), la *acción comunicativa* constituye el fundamento de toda la *vida sociocultural de una sociedad*, ocupándose de los factores sociales que distorsionan la comunicación; en este sentido, sostiene que el tema central en el análisis de la racionalización se refiere a la *acción comunicativa*. La racionalización en este campo conduce al control de los factores que impiden la libre comunicación, entre ellos, la *ideología que la distorsiona*.

Según Habermas (1987), el desarrollo de la sociedad no consiste en el paso a un sistema de mayor racionalidad donde se han suprimido las barreras que impiden o distorsionan la comunicación y en el cual las ideas se

discuten libremente. En este contexto, los mejores argumentos que surgen del discurso, y que no están determinados por la fuerza ni el poder, definen lo que es verdadero y válido. *Los factores que impiden el consenso deben ser removidos para alcanzar la sociedad ideal.*

En otro orden de ideas, también La propuesta teórica de Michael Foucault (1975), psicólogo y teórico social, parte de considerar la disciplina como un *tipo de poder* y una *modalidad para ejercerlo*, desde este punto de vista Foucault (1975), considera la *sociedad disciplinaria* como una *sociedad racional para dominar a los hombres*; en la misma, el comando social se construye a través de una difusa red de dispositivos o aparatos que producen y regulan costumbres, hábitos y prácticas productivas.

La puesta en marcha de esta sociedad, asegurando la obediencia a sus reglas y a sus mecanismos de inclusión y/o exclusión, es lograda por medio de instituciones disciplinarias como la prisión, la fábrica, el asilo, el hospital, la universidad, la escuela, que estructuran el terreno social y presentan lógicas adecuadas a la razón de la disciplina. El poder disciplinario gobierna, en efecto, estructurando los parámetros y límites del pensamiento y la práctica, sancionando y prescribiendo los comportamientos normales y / o desviados.

Foucault (1975) compara la sociedad moderna con el diseño de prisiones llamadas Panópticos de Bentham (1989), en la cual un solo guardia puede vigilar a muchos prisioneros mientras el guardia no puede ser visto. A través de esta óptica de vigilancia, dice, la sociedad moderna ejercita sus sistemas de control de poder y conocimiento; afirma este sociólogo, que el *Panóptico* debe ser comprendido como un *modelo generalizable de funcionamiento*; una manera de *definir las*

*relaciones del poder con la vida cotidiana de los hombres*. De las obras más importantes de Foucault (1975) tenemos *Vigilar y castigar*, el cual está dividido en cuatro partes: Suplicio, Castigo, Disciplina y Prisión.

Para Castells (1999), sociólogo y economista planteaba que la tendencia histórica de la época actual (para aquel momento) era la organización en torno a redes de las estructuras sociales emergentes, los procesos y funciones dominantes, a partir del concepto de sociedad de la red. Según este sociólogo, la Sociedad Red es un tipo de estructura social producto del informacionalismo, es decir, producto de redes de información propulsada por las tecnologías de la información.

Castells (1999) destaca cómo los cambios sociales en la última década asumían el mismo ritmo acelerado de los procesos de transformación tecnológicos y económicos en la sociedad postindustrial, así como el crecimiento exponencial de las redes informática, crearon nuevas formas y canales de comunicación, transformando la vida misma, esto conlleva según el autor a la utilización de un lenguaje cada vez más digital universal entorno al sistema de comunicación (Castell 1999). Este lenguaje digital integra globalmente la producción y distribución de palabras, sonidos e imágenes de nuestra cultura, acomodándolas a las idiosincrasias particulares (ob cit).

En la *sociedad red*, el uso de las redes de tecnología han aumentado notablemente los intercambios culturales indirectos mediatizados –a través de los medios masivos e informáticos–, formando parte de la cotidianidad de las generaciones jóvenes. Así mismo, con el acercamiento de las distancias se reordena el tiempo y el espacio, para generar nuevos procesos que transforman la sociedad; algunos lo llaman globalización, y refiere a

ese proceso que, gracias a las tecnologías de información, abre canales de comunicación y atraviesa fronteras, modificando culturas e identidades, generando nuevas formas de interacción. Para Castell (1999), no hay una sociedad de la información, sino una pluralidad de sociedades de la información según la historia, las instituciones, la cultura y también las prácticas y las decisiones de los actores sociales y económicos respecto de cómo se encuentra la sociedad.

Así mismo, como parte del *cambio social y la teoría sociológica*, se observa cómo desde las civilizaciones con sus características particulares y aportes han provocado cambio social en sus estructuras sociales como consecuencia de aspectos relacionados a normas, valores, creencias, entre otros, que muestra la *evolución de las sociedades*. El estudio del *cambio social* en general, se efectúa desde la *sociología*, sin embargo, también importa para otras ciencias sociales como la política, económica y antropológica. El término *cambio social*, suele hacer referencia a conceptos como *revolución y cambio de paradigma*. Es así, que la definición de paradigma propuesta por Thomas Kuhn (1992) en su obra *las estructuras de las revoluciones científicas* alcanza una destacada presencia en el marco histórico del pensamiento científico, en el cual según Martínez (1997) establece que el paradigma es una estructura coherente constituida por una red de conceptos a partir de los cuales ven su campo los científicos (p. 58). A lo largo de la historia, surgieron paradigmas que también han ocasionado cambios sociales, de los cuales podemos mencionar el positivista, funcionalista, estructuralista, interpretativo, constructivista, entre otros.

En la actualidad, se comenta acerca de la postmodernidad debido a la necesidad de responder a un mundo de incertidumbre y

de subjetividad bajo un enfoque modular, estructural, dialéctico, interdisciplinario y ético, en palabras de Martínez (1997) hace referencia al paradigma emergente. Con la posmodernidad la episteme de las ciencias sociales asume actitud de apertura en la relación teoría-práctica así como la interdisciplinaridad de saberes, actitud fundamentada en la crítica al racionalismo y neopositivismo, el desarrollo y diversificación de la hermenéutica, la búsqueda de relaciones y conclusiones desde el análisis de discursos, el estudio del poder desde sus estrategias y relaciones, y la construcción histórica en la concepción del sujeto.

En la ciencia contable existen algunos eruditos que de acuerdo con sus estudios y obras, proponen perspectivas doctrinales para clasificar sus desarrollos teóricos; podemos indicar estudiosos como: Richard Mattessich (2000) con "Tradiciones de investigación". Leandro Cañibano (1985) con sus "Programas de investigación contable", Vicente Montesinos Julve (1978) con "Corrientes doctrinales" y Ahmed Belkaoui (1981) con "Paradigmas contables"; cada uno de ellos, entre otros, aportaron sus saberes para el reconocimiento de la contabilidad como ciencia y no como una práctica artística de los números.

### **Aportes de Gallhofer y Haslam**

La profesora Sonja Gallhofer, es catedrática de la Escuela de negocios Adam Smith, de la Universidad de Glasgow, Glasgow, Reino Unido, quien junto al Profesor Jim Haslam, catedrático de la Escuela de negocios de la Universidad de Newcastle, Newcastle, Reino Unido, ambos han desarrollado múltiples investigaciones que han publicado desde los años noventa hasta la actualidad, en temas relacionados con

"El aura de la contabilidad en el contexto de una crisis: Alemania y La primera guerra mundial" (1991);

"Contabilidad y modernidad"; "Contabilidad / arte y el proyecto emancipador: algunas Reflexiones (1995);

"Más allá de la contabilidad: las posibilidades de contabilidad e investigación contable 'crítica' (1996);

Contabilidad y emancipación: algunas intervenciones críticas; "Teología de la contabilidad y la liberación: algunas ideas para el Proyecto de contabilidad emancipatoria (1997);

"Explorando las dimensiones sociales, políticas y económicas de la contabilidad: El caso de la desagregación contable" (2003);

"Emancipación, lo espiritual y contable" (2004);

"El potencial emancipador de la red informes: el caso de la contabilidad de contador" (2006),

y entre otros, los dos últimos recientes trabajos:

"Contabilidad como diferenciación universal para una práctica emancipadora. Delineación y movilización contable para la (s) emancipación (es) reconociendo la democracia y la diferencia" (2015); y

"Algunas reflexiones sobre el constructo de la contabilidad emancipatoria: Cambiando el significado y las posibilidades de un nuevo pragmatismo" (2017).

Entre los aportes significativos que podemos señalar de éstos dos autores en favor de la *perspectiva crítica contable*, producto de sus últimos dos estudios como objeto de análisis de éste artículo, podemos reseñar:

Norma Barona López

En general, a partir de los estudios en cuestión, el documento busca aumentar los esfuerzos para tratar la relación entre contabilidad, la democracia y la emancipación, reconociendo la diferencia en este contexto, a fin de abrir espacios para la práctica emancipatoria frente a la contabilidad, los autores articulan una delineación de la contabilidad como un *universal diferenciado* y enfatizar el significado de una apreciación de la contabilidad como contextualmente situado. Los autores exponen las implicaciones de una lectura del nuevo pragmatismo para la emancipación. *Praxis en relación con la contabilidad* que toma en serio la democracia y la diferencia. Finalmente, se presenta una visión y un marco de la praxis emancipatoria *con respecto a la contabilidad* para estimular la *discusión entre sus pares*.

Los autores amplían y refuerzan la literatura anterior que busca alinear la contabilidad y emancipación a través de una mayor reflexión sobre las nuevas perspectivas pragmáticas *sobre la democracia y la diferencia*. En las articulaciones y énfasis, aquí, los autores hacen algunas contribuciones particulares, entre las que destacan:

El seguimiento para la delineación contable, que incluye la apreciación de la contabilidad como diferenciada universal, y

Un enfoque considerado para la apreciación de la contabilidad como ayuda contextual para abrir espacio adicional en la praxis frente a la contabilidad.

Los autores ofrecen una descripción general de posicionamiento frente a una lectura de una nueva perspectiva pragmática sobre la *praxis emancipatoria*. Los autores articulan la perspectiva en términos de los principios clave de diseño para la praxis emancipatoria frente a la contabilidad para:

Tomar en serio una delineación contable liberando a la contabilidad de restricciones innecesarias;

Comprometerse con todas las Contabilizaciones de acuerdo con un principio de priorización;

Comprometerse con la contabilidad de una manera apreciativa de sus propiedades, dimensiones y situación contextual;

Participar más generalmente en una nueva praxis pragmática.

Esto agrega soporte y amplía la literatura previa. Los autores elaboran en este contexto como apreciación de un nuevo pensamiento pragmatista continuo, donde reinaba un paradigma tradicional totalmente positivista, determinista, lineal y sólo racional con énfasis en las ciencias naturales, sin la debida aplicación en las ciencias sociales, que ayuda a resaltar y lo emancipatorio y las dimensiones represivas que la contabilidad pueden informar adecuadamente la interacción con las nuevas y existentes cuentas previstas, incluyendo lo que los autores denominan aquí cuentas “oficiales”.

En éste orden de ideas, reconociendo la democracia y la diferencia a través de una nueva lente pragmática, el objetivo de los autores es refinar y desarrollar la literatura que considera que la contabilidad juega un papel más emancipador frente al bienestar y la teoría social. Fomentando la apreciación crítica de la Contabilidad, describiendo las implicaciones de una lectura del nuevo pragmatismo para la emancipación.

La praxis en relación con la contabilidad se articula una visión y un marco de esta praxis que se basa en apreciación de una delineación de la contabilidad como un universal diferenciado y como una práctica

contextualizada, que involucra la movilización de una variedad de cuentas dentro de un amplio ámbito. En éstas articulaciones y énfasis aquí, hacemos algunas contribuciones particularidades, incluyendo notablemente las siguientes.

La delineación contable, junto con un enfoque considerado para la apreciación de la contabilidad en función del contexto, ayuda a abrir más espacio para la praxis frente a la contabilidad.

Se ofrece un resumen general de posicionamiento de la contabilidad en relación con la lectura de una nueva perspectiva pragmática sobre la praxis emancipatoria.

Se articula la perspectiva en términos de principios de diseño para la praxis con respecto a la contabilidad, el apoyo y la extensión de las contribuciones anteriores en el literatura.

En este contexto, elaboran cómo la apreciación de un nuevo continuo pensamiento pragmático ayuda a resaltar lo emancipatorio real y potencial las dimensiones que la contabilidad pueden informar adecuadamente la interacción con las existentes, así como nuevas cuentas previstas, incluyendo lo que llamamos cuentas “oficiales”.

Una rama particular de la literatura ha movilizado positivamente las nociones de emancipación basándose en Habermas (1987) a través de la acción comunicativa, con respecto a la contabilidad, preocupaciones para promover el diálogo y el compromiso de las partes interesadas y para tratar la relación entre la contabilidad y la democracia más seriamente, incluso con respecto a la política del reconocimiento. Esta rama, que ha sido más evidente en la literatura sobre contabilidad social/ambiental/sostenibilidad, ha reflejado

nuevas intervenciones pragmáticas en las ciencias sociales y humanidades y en el campo más amplio de la praxis para aferrarse a la emancipación, la democracia y el bienestar como deseables.

Por otro lado, el valor de respetar la diferencia, reflejado en constructos como la universalidad que respeta el universalismo particular y diferenciado, mediante el cual la realización del universalismo está supeditada a respetar la diferencia, en que se ha enfatizado. Una versión de este último da reconocimiento a pluralidad en emancipación o “emancipaciones plural” - concebir diferencias o diferentes intereses que uno puede tratar de movilizar juntos y vincular en “cadenas de equivalencia “- más allá de la emancipación” singular “(y, en términos relativos,» simple «). Dentro de los aportes, este trabajo teórico de los autores en estudio, reconoce la complejidad de reconstituir el plural frente a las emancipaciones plurales, a través de la alineación de diferentes intereses y participar en la política de reconocimiento.

Así mismo, el constructo de *universalismo diferenciado*, como se ha indicado anteriormente, puede entenderse como una articulación superpuesta de esta forma de pensar, ya que rinde, sería emancipatoria y los proyectos democráticos radicales “más compatibles con los *principios democráticos de igualdad y reconocimiento* de la diferencia”. Tal encuadre de diferencia, en este contexto se traduce en una política y una democracia basada en los principios del agonismo, en lugar del enfoque deliberativo asociado con Rawls (1986) y Habermas (1975), si algunos ven lógica para refinar la posición deliberativa o, en cualquier caso, reconocer que se puede, desde una perspectiva/perspectiva agonística, aprenda y participe en proyectos del mundo real defendiéndose como deliberativos.

Para los autores en estudio, el universalismo, corresponde a un movimiento político que propugna la unidad de todos los pueblos o los estados y la eliminación de los obstáculos que impiden su plena comunicación y relación; en cuanto al reconocimiento, tiene que ver que en el campo social unos rebemos reconocernos sobre otros -sin distinciones ni diferencia-, y, finalmente la diferencia, introduce a la persona como hecho social en la cual todos somos de una u otra manera diferentes.

Para Gallhofer y Haslam (2003) han enfatizado que el desafío teórico es el discurso sobre la emancipación en el nuevo pragmatismo para promover de manera interesante las nociones interrelacionadas de *democracia* (radical) y *transparencia* (y nociones relacionadas), que interactúan significativamente con la contabilidad, interactúa de tal manera que se busca que defiende la soberanía del pueblo y el derecho del pueblo a elegir y controlar a sus gobernantes con la cualidad en la cual predomine la transparencia sin ocultar vicios, actuaciones, y así evitar caer en la burocratización y la corrupción como enfermedades, tanto en el sector público, como en el privado. Indican que estas nociones paralelas, ubica el posicionamiento de la contabilidad en una teoría crítica más general. Además, las intervenciones en la literatura contable que toma más en serio la interfaz contabilidad-democracia.

Los autores en la obra, muestran algunas nuevas intervenciones teóricas pragmáticas clave atendiendo a *Democracia y diferencia*: ideas que comienzan a sugerir en un complejo posicionamiento de la contabilidad, en tal sentido, allí, desarrollan más la importancia de la diferencia con respecto a las preocupaciones para fomentar y promover la democracia y la emancipación, a partir de esto para discutir más explícitamente

cómo podemos responder al desafío de la diferencia. Esto informará la preocupación de los autores en articular una visión y encuadre de la praxis frente a la contabilidad que toma la democracia y diferencia seriamente.

Contrariamente a los supuestos de la teoría de la modernización, el aumento de la urbanización y la extensión y la igualdad formal de derechos para todos los grupos no ha llevado a una disminución en las afiliaciones particularistas. En todo caso, la concentración urbana y las interacciones entre grupos que modernizan las redes sociales, estos procesos introducidos tienden a reforzar la solidaridad y diferenciaciones grupales. Las personas no por lo general, renuncian a sus identificaciones de grupo social, incluso cuando están dominados u oprimidos.

Esto plantea problemas importantes, incluyendo si y cómo (relativamente) grupos oprimidos (y en general los individuos) pueden unirse en la lucha emancipatoria. Para las diversas luchas (democráticas) deben vincularse en “cadenas de equivalencia”, constituyendo un nuevo tipo de articulación entre lo universal y lo particular. Esto es consistente con un agonista democrático y una mayor sensibilidad a la diferencia, dando diferentes intereses y luchas por reconocer, escuchar y facilitar su voz y comprometiéndose con ellos, se refiere particularmente a emergencias con respecto a la democracia. La democracia radical exige que reconozcamos la diferencia: la en particular, lo múltiple, lo heterogéneo. La nueva teoría sugiere mucho la complejidad, así como la posibilidad.

Sin embargo, debe enfrentar esta complejidad, según la pregunta retórica de los autores en estudio ¿Cómo se puede captar la multiplicidad de relaciones de subordinación

que pueden afectar a un individuo? Y, si ¿contemplamos a los agentes sociales como entidades homogéneas y unificadas?, la complejidad hace que los conflictos sean difíciles de resolver y que los enlaces en una cadena de equivalencia sean débiles.

En este orden de ideas, se subraya que las luchas por intereses particulares no lo hacen de una manera que convergen espontáneamente. Las identidades de grupo necesitan transformarse para que en particular las demandas colectivas puedan articularse con las de otros según el principio de equivalencia democrática. La agencia social es compatible con esto, lo que sugiere que una necesidad particular debe convertirse en el “equivalente general”, que representa (pero no absorbe) la cadena de detalles de la otras luchas vinculadas y parcialmente estabilizadas en la construcción de lo universal, cuanto más extendida sea la cadena de equivalencias, mayor será la necesidad de un “equivalente general” representando la cadena en su conjunto. Los medios de representación son, sin embargo, sólo particularidades existentes. Así que uno de ellos tiene que asumir la representación de la cadena como un todo, el movimiento estrictamente hegemónico

Un sentido común de represión e injusticia entre las diferentes luchas, los intereses y las identidades deben expresarse en una preocupación por cambiar y mejorar el entorno socioeconómico. Tiene que ver con el orden político. Los datos así vinculados respetarán cada una de las posiciones de los otros. Se aprecia especialmente el significado, por ayudar a la formación de una fuerza colectiva, de la noción de un enemigo (“amigo”), por ejemplo, El neoliberalismo, el globalismo neoliberal o el neoliberal hegemónico y la noción de un “imaginario social”, una visión alternativa positiva o un bosquejo para apuntar. Se promueve un

imaginario construido fuera de los ideales democráticos liberales - igualdad y libertad - en este sentido persiguiendo la crítica inmanente. En el contexto de la globalización o globalismo, un social imaginario se puede construir a nivel global, así como a otros niveles, de modo que las alianzas puedan trabajar juntas transnacionalmente, con los que ganan poder ejercido localmente a nivel mundial a través de alianzas.

Lo anterior sugiere una multiplicidad de formas (dinámicas) y sitios de praxis. Dada la impureza de posiciones de universalidad y particularidad, las instituciones existentes y las prácticas tendrán dimensiones con las que trabajar y rescatar, así como negar, mientras que las preocupaciones para construir nuevas instituciones y prácticas deben ser informadas por apreciación de sus dimensiones represivas y emancipatorias. Promover, el pensamiento continuo y una nueva atención pragmática a la diferencia no son lo mismo que la renuncia al proyecto de emancipación radical frente a las estructuras sociales/globales: sigue retornando a la reflexión sobre este último para combustible y estructura emancipatoria. Compromiso y preocupaciones sobre estructura y temas de distribución, enfoques de lucha, deben ser pragmáticamente reconciliados con el reconocimiento de intereses diversos. Mayor complejidad se reconoce y se requiere reflexividad para apreciar cambios no directos a lo largo de un continuo, incluida la conciencia de que las metas por las que se lucha pueden cambiar. Lo anterior ya indica posibilidades con respecto a la contabilidad y la práctica antes de hacer esto más explícitos, nos esforzamos por abrir más espacio para la práctica a través de dos intervenciones: volver a visitar el tema de la delineación contable y dar énfasis en una comprensión de la contabilidad como contextualizada.

El documento rastrea y evalúa los desarrollos clave y los cambios de significado en el (impugnado) construcción y significante de la contabilidad emancipatoria en la literatura contable sobre las últimas cuatro décadas. Articula cómo una movilización explícita inicialmente restringida la contabilidad emancipatoria a un rol previsto en una comprensión inspirada en Marx (1859) de transformación radicalmente grande o revolucionaria. Se indica cómo llegó esto para delimitar el construir en particular en una rama de la contabilidad social donde se tradujo en una áspera variante monocromática. Luego elabora cómo influyentes interpretaciones posteriores de La «contabilidad emancipatoria» ha tendido a ampliarse desde esta posición más estrecha. Se centró en centrarse en cómo el constructo ha sido interpretado en un discurso influyente a través de lo que se ha llamado una nueva perspectiva pragmática posmarxista, que es fundamental para permanecer comprometido con el progreso radical, pero también alineado de manera reflexiva con un enfoque pragmático. Esta orientación reflexiva sugiere la centralidad potencialmente mayor y más general la aplicabilidad del constructo contable emancipatorio y su valor para analizar la Contabilidad y praxis en general. Considera el potencial aumento del uso de una nueva crítica. Contabilidad emancipatoria pragmática. Así se articuló y promovió posibilidades para la Contabilidad (es) emancipatoria (s), que apunta a una serie de proyectos emancipatorios con sus interfaz contable.

Si se exagera la prominencia de estas disciplinas de vez en cuando, eso no debería ser demasiado sorprendente. Porque el punto es para discernir las posibilidades futuras que residen en estas realidades ubicando su trayectoria y la lógica que las impulsa”. Se está visualizando, por el contrario, uno de los

momentos más emocionantes del siglo XX: un momento en el que las nuevas generaciones, sin los prejuicios del pasado, sin teorías que se presentan como “verdades absolutas” de la historia, se están construyendo nuevos discursos emancipatorios, más humanos, diversificados y democráticos. El escatológico y Las ambiciones epistemológicas son más modestos, pero las aspiraciones liberadoras son más amplias y profundas.

Si se tuviera que estudiar todo el terreno del discurso sobre contabilidad al que se tiene acceso hoy en día, se encontraría relativamente poco en la forma de referencia explícita a la ‘contabilidad emancipatoria’, o una contabilidad que se considera engendrador de emancipación, incluso en el trabajo de académicos involucrados explícitamente en la investigación crítica e interdisciplinaria. En la mayoría de los terrenos del pensamiento contable, el constructo o significante de la contabilidad emancipatoria se encuentra en el horizonte distante, apenas visible, en gran parte inadvertido y no considerado explícitamente. A veces se encuentra explícitamente en revisiones de lo social, el análisis de la contabilidad, o categorías de la misma, pero a menudo parece ser bastante marginal en este contexto también, pues se ve en efecto como una noción muy particular, incluso excéntrica, que se encuentra al margen de una perspectiva crítica demarcada sobre la contabilidad: una noción que se manifiesta en una variedad bastante particular de contabilidad inspirada en el análisis de Marx (1859).

Finalmente, en el documento de los autores en objeto estudio, *contribuyen al posicionamiento teórico de la contabilidad emancipatoria prestando atención a esto construir o significar y descubrir y resaltar una manera diferente de verlo desde lo anterior. Esta forma diferente de ver indica su centralidad potencial y*

*aplicabilidad general y señala posibilidades sustanciales para la contabilidad.*

Con relación al discurso y praxi, elaboraron su propia posición al rastrear los momentos clave de las últimas décadas en lo que vemos como el desarrollo del constructo contable emancipatorio, que se centra en los casos de su uso explícito en la literatura, y analizando a este respecto su significado (controvertido) en este contexto. A través de su análisis, llegan a la opinión de que La contabilidad emancipatoria de hoy se puede apreciar mejor en relación con lo que se puede llamar un nuevo pragmático crítico. Con relación a la perspectiva, el argumento es que esta apreciación hace que la “contabilidad emancipatoria” sea más central y ampliamente aplicable para el análisis de la contabilidad y para la práctica en general.

Posibilidades para la construcción en nuestro complejo y desafiante mundo. Aquí también reflexionaron sobre el futuro potencial del constructo. Ubicaron un uso temprano de la construcción en un análisis muy particular inspirado en Marx.

En una particular trayectoria de su influencia dentro de un discurso de contabilidad social. En este discurso, sustantivamente - al menos hasta relativamente recientemente: el constructo se ha traducido de manera influyente en términos duramente monocromáticos. Entonces se explora el trabajo posterior utilizando el significante de la cuenta emancipatoria que, en su opinión, indica el refinamiento del constructo y desarrollo, así como su aparente centralidad y aplicabilidad más general. En este sentido, nos centramos especialmente en varios estudios con Gallhofer y Haslam que a menudo han utilizado explícitamente el constructo de contabilidad emancipatoria. Estos estudios ayudaron a articular desarrollos

en el constructo que nos interesan aquí. Los estudios son sugerentes, reflejando la influencia de pensamiento postestructuralista, posmoderno y posmarxista, de un nuevo pragmatismo en relación con la contabilidad emancipatoria que hay un alejamiento de las dicotomías rígidas y los principios revolucionarios en la teoría crítica.

### **La contabilidad emancipadora y su relación con los Tributos: una mirada universalista, de reconocimiento y diferencia**

En Ecuador, existe un organismo dedicado al sector tributario, Servicio de Rentas Internas (SRI), es una entidad técnica autónoma, con personería jurídica, de derecho público, patrimonio y fondos propios y jurisdicción nacional, está encargada de la administración y recaudación de los impuestos. Fue creada por la ley 41 y publicada en el registro oficial el 2 de diciembre de 1997.

Las reformas estructurales aplicadas en el país, referidas al Sistema Tributario, que promovieron un cambio sustancial: en las normas, en los niveles de recaudación, en la administración de los tributos, en los agentes económicos y propiamente en la sociedad. Estas reformas tuvieron un punto culminante con la Ley de Fomento Productivo, llevada a cabo en agosto del 2018, con la que se esperaba tener una entidad eficiente, libre de corrupción, al servicio de la población y generadora de ingresos fiscales.

Haciendo nuestra vinculación con el tema en estudio, es el SRI el máximo ente que debe garantizar institucionalmente, que desde la contabilidad emancipadora se puedan cumplir los elementos de *democracia* (paga más el que más gana) y *diferencia* (contribuyentes ordinarios, contribuyentes especiales), de tal manera que se logre

Norma Barona López

una delineación contable liberando a la contabilidad de restricciones innecesarias; con una administración eficiente y eficaz de éste organismo, se comprometa con todas las contabilidades de acuerdo con un principio de priorización, y, se comprometa con la contabilidad de una manera apreciativa de sus propiedades, dimensiones y situación contextual, para participar más generalmente en una nueva praxis pragmática.

En este orden de ideas, reconociendo la democracia y la diferencia a través de una nueva lente pragmática, el objetivo del SRI ha de refinar y desarrollar la literatura (normas, leyes, reglamentos, decretos, providencias, entre otros) que considera que la contabilidad con un papel emancipador frente al bienestar y la teoría social. Fomentando, de ésta manera, la apreciación crítica de la Contabilidad, describiendo las implicaciones de una lectura del nuevo pragmatismo para la emancipación.

En consecuencia, la delineación de la contabilidad como un *universal diferenciado* y como una práctica contextualizada, que involucra la movilización de una variedad de cuentas dentro de un amplio ámbito, es el SRI quién dicta las directrices a seguir para la praxis contable, logrando la alineación de diferentes intereses y participar en la política de reconocimiento dejando atrás el enfoque deliberativo.

## REFLEXIÓN FINAL

En este estudio hemos tratado de obtener una apreciación crítica de una nueva perspectiva de la emancipación, y sobre la base de la literatura anterior relacionada con la contabilidad, para articular una visión de la movilización multidimensional de la contabilidad (s) para una práctica emancipatoria. La praxis toma en serio la democracia y la diferencia. Para abrir más espacio para esta visión, se presenta

una delineación de la contabilidad como un universal diferenciado y refleja una preocupación por considerar seriamente una apreciación de la contabilidad como contextualmente situado. Se ofrece un resumen general de una nueva praxis pragmática en relación a la contabilidad. Y se construye y sugiere la operacionalización de esto en con la articulación de principios de diseño para una nueva praxis pragmática en relación con la contabilidad.

La investigación contribuye a la apreciación teórica sobre la alineación de la contabilidad y la(s) emancipación(es) y la práctica relacionada y que estimula aún más discusión y compromiso desde la óptica de Gallhofer y Haslam (1987).

En este documento se logró rastrear los desarrollos en la historia del constructo contable emancipatorio. Y se apuntó para extraer ideas de una apreciación reflexiva sobre la centralidad potencialmente mayor de este constructo y más general aplicabilidad. También se buscó mejorar la comprensión a través de la reflexión sobre las posibilidades del constructo para el discurso contable y la praxis. Los autores, inspirados en el pensamiento crítico de Tinker's y Marx, utiliza explícitamente la 'contabilidad emancipatoria' proporcionando un punto de partida adecuado. Se fomentó una lectura de la contabilidad emancipatoria que se identificaba de manera fuerte y severamente clara con los revolucionarios. A continuación, se observó cómo los análisis subsiguientes que llegaron a ganar influencia sugirieron una ampliación del significado de *contabilidad emancipatoria*. Estos análisis ampliaron la noción de que la contabilidad puede ser emancipatoria teorizando su multidimensionalidad, su mutabilidad y su integración en un contexto dinámico. La transformación como leída al pensamiento

inspirado por Marx (1989) de Tinker (1990) ya no se entendía como la clave. El objetivo del discurso de los estudiosos se centró más bien, concibiendo una amplia gama de objetivos progresivos que se puede perseguir y esforzarse por alinearse, implicando cuentas emancipatorias.

A continuación, la noción de que el cambio es un movimiento a lo largo de un continuo para que la contabilidad es más (o menos) emancipadora a lo largo del tiempo. Un desarrollo alineado aquí fue la conceptualización enfática de que las dimensiones emancipadoras y represivas funcionaban simultáneamente a través de la contabilidad en contexto. Estas últimas perspectivas sugirieron un enfoque mucho más cauteloso y pragmático para la movilización de un Contabilidad que sería (más) emancipadora. Se caracteriza estas manifestaciones conceptuales como constitutivas de un nuevo pragmatismo. Este último refleja un compromiso teórico crítico con los desarrollos en el pensamiento en las humanidades y las ciencias sociales.

También se entendió estas nuevas formas de ver que conllevan una mayor sensibilidad en la praxis. E indicó cómo las posibilidades llegaron a ser mejoradas aún más por una seria consideración de la cuestión de la delineación contable. Al promover esta contabilidad emancipatoria, se mantiene un fuerte énfasis teórico crítico sobre las posibilidades de la comunicación en contexto. La noción de la contabilidad como práctica comunicativa, de la que también se puede comunicar, es aquí de gran importancia. La contabilidad aquí se puede ver en términos de procesos de información y búsqueda para llegar a comprensión, aunque sea a través de la agonística. Se prevé la emancipación a través de la contabilidad para requerir un compromiso activo con constituyentes relevantes en áreas

comunicativas. Esto a su vez requiere pensar en una serie de estrategias que pondrían otros propósitos contables emancipatorios.

En este documento, sugerimos que la contabilidad emancipatoria, ahora más provechosa en sus posibilidades, puede volverse más central y generalmente aplicables y pueden llegar a utilizarse más ampliamente, sugiriendo una serie de proyectos emancipatorios que involucran contabilidad. Los autores elaboraron una apreciación reflexiva que buscaba construir una posición matizada en relación con la promoción de movilización contable emancipatoria. Con la debida sensibilidad y de acuerdo con un enfoque reflexivo, me preocupa promover las orientaciones recientes que contempla provechosas posibilidades en una contabilidad emancipatoria que refleje una nueva perspectiva pragmática posmarxista.

Finalmente, para Gallhofer y Haslam (2003) han enfatizado que el desafío teórico es el discurso sobre la emancipación en el nuevo pragmatismo para promover de manera interesante las nociones interrelacionadas de democracia (radical) y transparencia (y nociones relacionadas), que interactúan significativamente con la contabilidad. Indican que estas nociones paralelas, ubica el posicionamiento de la contabilidad en una teoría crítica más general. Además, las intervenciones en la literatura contable que toma más en serio la interfaz contabilidad-democracia reconoce la complejidad de reconstituir el plural frente a las emancipaciones plurales, a través de la alineación de diferentes intereses y participar en la política de reconocimiento.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Artigas, M. (1992) Conocimiento humano, fiabilidad y falibilismo. Recuperado de <https://www.unav.edu/web/ciencia-razon-y-fe/conocimiento-humano-fiabilidad-y-falibilismo>.
- Barrena, S. (2014). El Pragmatismo. Revista de filosofía Factorum. 12. p 1-18
- Berger, J. (1974) El centro del mundo (Le Milieu du monde), 1974, con el director de la película Alain Tanner]
- Bentham (1989). Panópticos. El panóptico. El ojo del poder, Michel Foucault; Bentham en España, María Jesús Miranda Madrid: La Piqueta, 1989
- Bonilla E., Rodríguez P. (2005). Más allá del dilema de los métodos. Disponible en <https://repositorio.uniandes.edu.co/xmlui/handle/1992/15541>. Consultado el 05-10-2018.
- Cañibano, L., Pereda, J. T., & López, J. L. (1985). Naturaleza y filosofía de los principios contables. Revista española de financiación y contabilidad, 293-355.
- Foucault, M. (1975). Vigilar y castigar.
- Durkheim, É. (1978) Las reglas del método sociológico. Akal editor (Ramón Akal González). Col. Manifiesto/Serie sociología 71. Madrid.
- Habermas J (1987). Teoría de la acción comunicativa. Madrid: Taurus
- Hegel, G. (1830) Enciclopedia de las ciencias filosóficas (Enzyklopaedie der philosophischen Wissenschaften, Heidelberg, 1817; 2ª ed. 1827; 3ª)
- Husserl, e. (1913) Ideas para una fenomenología pura y una filosofía fenomenológica. Primer libro: Introducción general a la fenomenología pura (Ideas Relativas a una Fenomenología Pura y a una Filosofía Fenomenológica)
- Garfinkel, H. (1967) Estudios en etnometodología. Englewood Cliffs, NJ: Prentice-Hall
- Gallhofer, S. y Haslam, J. (2015), "Accounting as differentiated universal for emancipatory praxis", Accounting, Auditing & Accountability Journal, Vol. 28 Iss 5 pp. 846 – 874
- Permanent link to this document: <http://dx.doi.org/10.1108/AAAJ-08-2013-1451>
- Gallhofer, S., y Haslam, J. (2017). Some reflections on the construct of emancipatory accounting: Shifting meaning and the possibilities of a new pragmatism. *Critical Perspectives on Accounting*.
- Giddens, A. (1987), Las nuevas reglas del método sociológico, Amorrortu, Buenos Aires.
- Kuhn, T. (2007): La estructura de las revoluciones científicas. FCE. México D.F.
- Mattessich, R, and Giuseppe G. (2000). "History of the spreadsheet: From matrix accounting to budget simulation and computerization." Accounting and history: a selection of papers presented at the 8th World Congress of Accounting Historians: Madrid-Spain, 19-21 July 2000. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas, AECA,.
- Martínez, M. (1997). El paradigma emergente. Hacia una nueva teoría de la racionalidad científica. México: Trillas.
- Martínez Héctor y Guerrero Guadalupe (2009). Introducción a las ciencias sociales. Cnegage Learning Editores. Mexico. Version On Line. Pag.54- 56
- Mella Orlando (1998). Naturaleza y orientaciones teórico metodológicas de la investigación cualitativa. Disponible en: [www.epiclin.unicauca.edu.co/](http://www.epiclin.unicauca.edu.co/). Consultado el 02-10-2018
- Montesinos Julve, V. (1978). Formación histórica, corrientes doctrinales y programas de investigación de la contabilidad. Técnica Contable, 30(356), 285-294. Luckmann, T. (1966) The Social Construction of Reality. (con Peter L. Berger) Trad. Silvia Zuleta. Amorrortu editores ISBN 978-950-518-009-7
- Parsons, T., Social Systems and the Evolution of Action Theory (New York: Free Press, 1977).
- Rickert, H. (1913) Los límites de la formación de conceptos científicos (1896-1902). 2 volúmenes. Google (NYPL) 2nd ed., 1913
- Rojas Belkys (2010) Investigación cualitativa. Fundamentos y praxis. Fondo editorial de la Universidad pedagógica Experimental Libertador. Segunda Edición. Venezuela.

ARTÍCULO CIENTÍFICO: Perspectiva crítica rumbo a la contabilidad emancipadora de Gallhoper y Haslam

Van Fraassen, B. C. (1980) *The Scientific Image*,  
Oxford. Oxford University Press.

Weber, M. (2010) *Conceptos sociológicos  
fundamentales*, Alianza (2010) ISBN 978-84-  
206-6002-8

Norma Barona López