



La Contabilidad Crítica: Un Estudio Bibliométrico

Estudiantes:

Verónica Yaneth Jaramillo Giraldo

Elizabeth Pescador Muñoz

Docente Asesor:

Candy Lorena Chamarro González

Trabajo De Grado

Contaduría Pública

Universidad Católica Luis Amigó

Medellín Antioquia

2021

Tabla de Contenido

Contenido

1. Planteamiento del problema	6
1.1. Contextualización del problema	6
1.2. Objetivo de la Investigación	9
1.2.1 Objetivos General	9
1.2.2. Objetivos específicos	9
2. Marco Teórico	11
2.1. Revisión de la Literatura	11
2.1.1. Historia	12
2.1.2 Profesión	14
2.1.3. Investigación	17
3. Metodología	19
4. Resultados	22
4.1. Análisis bibliométrico de las publicaciones científicas relacionadas con contabilidad crítica (Muestra A)	22
	23
	29
4.2 Planteamientos generados a nivel académico en términos de contabilidad crítica (Muestra B)	30
Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021).	32
4.2.1. Investigaciones empíricas (investigación, historia, profesión y educación)	34
4.2.1.1. Área temática de la investigación	34
4.2.1.2 Área temática de la Historia	36
4.2.1.3 Área temática de Profesión	36
4.2.1.4 Área temática de Educación	37
4.2.2 Investigaciones de Estudio de caso (investigación, historia, profesión y educación)	40
4.2.2.1 Área temática de la investigación	40
4.2.2.2 Área temática de la profesión	41
4.2.2.3 Área temática de la educación	41
4.2.3 Investigaciones de Reflexión (investigación, historia, profesión y educación)	44

4.2.3.1 Área temática de la investigación	44
4.3.2.2 Área temática de la profesión	46
4.2.2.3 Área temática de la educación	46
4.2.4 Investigaciones de Revisión (investigación, historia, profesión y educación)	47
4.2.4.1 Área temática de la investigación	48
4.2.4.2. Área temática de la historia.	50
4.2.4.3 Área temática de la profesión	50
4.2.4.4 Área temática de la educación	51
5. Conclusiones	53
Recomendaciones	54
Referencias	55

Listado de Tablas

Tabla 1. Criterios de agrupación para la muestra A	19
Tabla 2. Criterios de agrupación para la muestra B.	20
Tabla 3. Indicadores de publicaciones en revistas científicas	22
Tabla 4. Autores y numero de publicaciones	24
Tabla 5. Indicadores de tipos de artículos y áreas temáticas en documentos	30

Listado de Figura

Figura 1 Revisión de la literatura en contabilidad crítica	11
Figura 2 Número de documentos publicados desde 1974 hasta 2020	21
Figura 3 Número de documentos publicados desde el área de conocimiento	22
Figura 4 Tipos de documentos publicados	24
Figura 5 Indicación de las 10 instituciones con mayor participación	26
Figura 6 Publicaciones de contabilidad crítica por países	27
Figura 7 Idiomas por publicaciones	28
Figura 8 Participación literaria de acuerdo al sexo	29
Figura 9 Filtro base de datos scopus	30
Figura 10 Tipos de documento	31
Figura 11 Investigaciones Empíricas	38
Figura 12 Estudios de casos	42
Figura 13 Artículos de reflexión	45

Resumen

Este artículo pretende identificar la bibliografía y los documentos disponibles sobre contabilidad crítica en la base de datos scopus. Se utilizó el método descriptivo documental para conocer la producción literaria relacionada con la teoría crítica en contabilidad, además del método cuantitativo para definir la cantidad de artículos, libros y otras publicaciones relacionadas con el tema, además de la técnica bibliométrica. a) se identificó un crecimiento significativo en la producción científica de la contabilidad crítica a partir del año 2008. b) La Investigación contable crítica es abordada desde estrategias metodológicas empíricas, de revisión, estudio de caso o reflexión. c) Las áreas que más se destacan en producción literaria son la investigación y la educación. Se concluye que es necesario abordar la contabilidad desde una perspectiva crítica para responder acertadamente a las necesidades de las diferentes unidades económicas, a las problemáticas sociales, ambientales, económicas y políticas como a las exigencias de la globalización.

Palabras Claves: Contabilidad crítica, contaduría pública, investigación contable.

1. Planteamiento del problema

1.1. Contextualización del problema

La contabilidad surge desde tiempos inmemorables como una herramienta para llevar a cabo el control de las propiedades y de las actividades económicas realizadas por el hombre. A través del registro diario de las operaciones como respuesta a la necesidad de conocer la realidad económica. Desde entonces la contabilidad se ha adaptado a las necesidades de las diferentes unidades económicas con el fin responder acertadamente a las exigencias de la globalización que directa o indirectamente han generado una evolución de la disciplina, pasando de tener un enfoque mucho más cuantitativo a abarcar temas políticos, sociales y ambientales como parte de la realidad contable.

A mediados de los años setenta nace en Reino Unido la teoría contable crítica como resultado de la evolución contable (Broadbent, 2002). Estableciendo así una nueva corriente de investigación que busca construir un conocimiento socialmente importante, por medio de diferentes bases teorías y metodológicas que permite dar un nuevo enfoque y abarcar las diferentes ramas de la contabilidad.

La teoría crítica es formulada por Max Horkheimer por primera vez en su obra de 1937 teoría tradicional y teoría crítica, inicialmente trata de realizar soluciones a los problemas de la sociedad, como la desigualdad social, no solo desde el punto de vista sociológico, sino también filosófico.

Sin embargo, es importante mencionar que la teoría crítica surge fuertemente en la escuela de Frankfurt y se fundamenta en diferentes disciplinas como la filosofía, la ecología, la política, la economía y la sociología, que complementan la contabilidad y permiten tener una perspectiva más amplia y crítica de la misma, creando un conocimiento interdisciplinario e impulsando a nuevos caminos con el fin de desarrollar investigaciones de problemas sociales que impacten la contabilidad y perfeccionar así la practica contable.

A raíz de ello, la investigación contable crítica (ICC) le da un giro a la contabilidad tradicional, porque va más allá de las actividades financieras y controladoras de recursos para enfocarse en la realidad social y alcanzar cambios que permitan perfeccionar e incluso sensibilizar las ideologías contables en pro de la sociedad .

Según Gaffikin (2006), Laughlin (1999) existen 4 características identificables en la contabilidad crítica, que son el “contexto, compromiso, particularidades e interdisciplinar”, mediante estas características la contabilidad podrá confrontar su lógica financiera en aras de trabajar por conseguir un impacto positivo ante la solución de los problemas sociales, ambientales y económicos. Lo anterior es soportado por la postura de Archel quien manifiesta que “la contabilidad juega un papel fundamental en la construcción y mantenimiento de las estructuras sociales” (2007: 18) todo esto, con el propósito de generar un cambio e interrelacionar otras disciplinas.

En este sentido, es importante realizar investigaciones en contabilidad crítica porque esto forja el camino hacia la científicidad de la contabilidad, además se debe reconocer que desde esta disciplina se puede promover la transformación de las problemáticas sociales y generar un impacto externo que va más allá de los resultados de económicos de una entidad, a través de la diversificación de conocimiento ya que como menciona (Guarín, S.F) la interdisciplinariedad amplía el conocimiento dando mayores alternativas para la solución de problemas.

No obstante, es significativo mencionar que la investigación en contabilidad crítica es un tema relativamente nuevo para los actuales y futuros profesionales porque es un área un poco olvidada por la academia ya que principalmente se enfocan en todos los aspectos contables relacionados con la dimensión financiera; dejando de lado la este tipo de producción literaria e investigaciones de contenidos que forjen el futuro de la contabilidad y que buscan un impacto mucho más amplio.

A partir de este escenario, es necesario identificar la bibliografía y los documentos disponibles sobre contabilidad crítica en la base de datos Scopus, logrando examinar la evolución de la producción científica desde la perspectiva bibliométrica. Adicionalmente, esta información servirá como un punto de partida para futuras investigaciones, permitiendo identificar las principales variables y/o dimensiones investigadas hasta la

fecha, así mismo ayudará a robustecer la arquitectura conceptual de las teorías relacionadas con la contabilidad crítica.

Por ende, el estudio aborda la problemática según las siguientes secciones: en primer lugar, busca identificar la variabilidad de la producción científica en contabilidad crítica, con el propósito determinar las áreas temáticas que han sido abordadas desde el enfoque crítico, para así presentar los planteamientos generados a nivel académico en términos de contabilidad crítica e identificar el contenido que se ha desarrollado alrededor de esta y el impacto producido en la comunidad contable, es decir, su aplicación, análisis, interpretación y aportes en el contexto empresarial y en la academia. De acuerdo a lo anterior, surge la presente pregunta problema:

Pregunta del problema

¿Conocer la variabilidad de la producción científica en contabilidad crítica en el período 1974 – 2020 a partir de la búsqueda efectuada en la base de datos SCOPUS?

1.2. Objetivo de la Investigación

1.2.1 Objetivos General

- Identificar la evolución de la producción científica en contabilidad crítica entre el período 1974 – 2020

1.2.2. Objetivos específicos

- Conocer la variabilidad de la producción científica en contabilidad crítica entre el periodo de estudio.
- Determinar las áreas temáticas de la producción científica de contabilidad crítica.
- Presentar los planteamientos generados a nivel académico en términos de contabilidad crítica.

1.3. Justificación

La contabilidad crítica es un área de investigación muy importante porque tiene un enfoque diferente a la contabilidad tradicional, ya que busca cuestionar escenarios que van más allá de problemas cuantitativos y pretende trascender a la realidad social actual. Este trabajo tiene como objetivo hacer un rastreo bibliográfico para conocer la influencia que ha tenido la teoría crítica en los últimos años e identificar cuáles han sido los temas más abordados por la misma. También se aspira resaltar la importancia de la ICC en el camino por alcanzar la cientificidad de la contabilidad y pasar de los temas que comúnmente se tratan.

Es así como este trabajo se convierte en una fuente de información para aquellas personas que deseen abordar el tema de la contabilidad crítica, porque a través de él pueden conocer los aportes de los diferentes autores a la teoría crítica que, aunque surgió hace varios años no ha logrado un impacto significativo y resulta bastante compleja su búsqueda.

Por otro lado, se puede identificar que la investigación crítica es un tema oculto en la producción científica, incluso desconocido para muchos de los integrantes de la comunidad contable. Por ello, es significativo exponer la literatura existente en esta área con el fin de construir una herramienta útil que permita a los profesionales acercarse a la investigación e identificar las problemáticas económicas, sociales y ambientales para que así puedan responder asertivamente a las exigencias de la globalización.

Llegando a este punto se puede comprender que el pensamiento crítico es una cualidad indispensable para los profesionales de hoy en día, porque enfocar los problemas desde un punto de vista crítico es una manera de evolucionar y perfeccionar la práctica contable. Además, el profesional adquiere autonomía intelectual y construye aportes significativos a la profesión.

La elaboración de este estudio bibliográfico aporta significativamente a las fuentes de información de la Universidad Católica Luis Amigó y se convierte en material de consulta para todos los estudiantes y docentes que en algún momento quieran abordar el tema de la contabilidad crítica.

2. Marco Teórico

2.1. Revisión de la Literatura

Con el propósito de conocer la viabilidad de la investigación contable crítica (ICC) identificar las temáticas de la producción científica y presentar los planteamientos generados a nivel académico, se realiza una revisión de la literatura a partir de las siguientes categorías: *historia, profesión e investigación*. Con el fin de conocer detalladamente los aportes literarios relacionados con la contabilidad crítica.

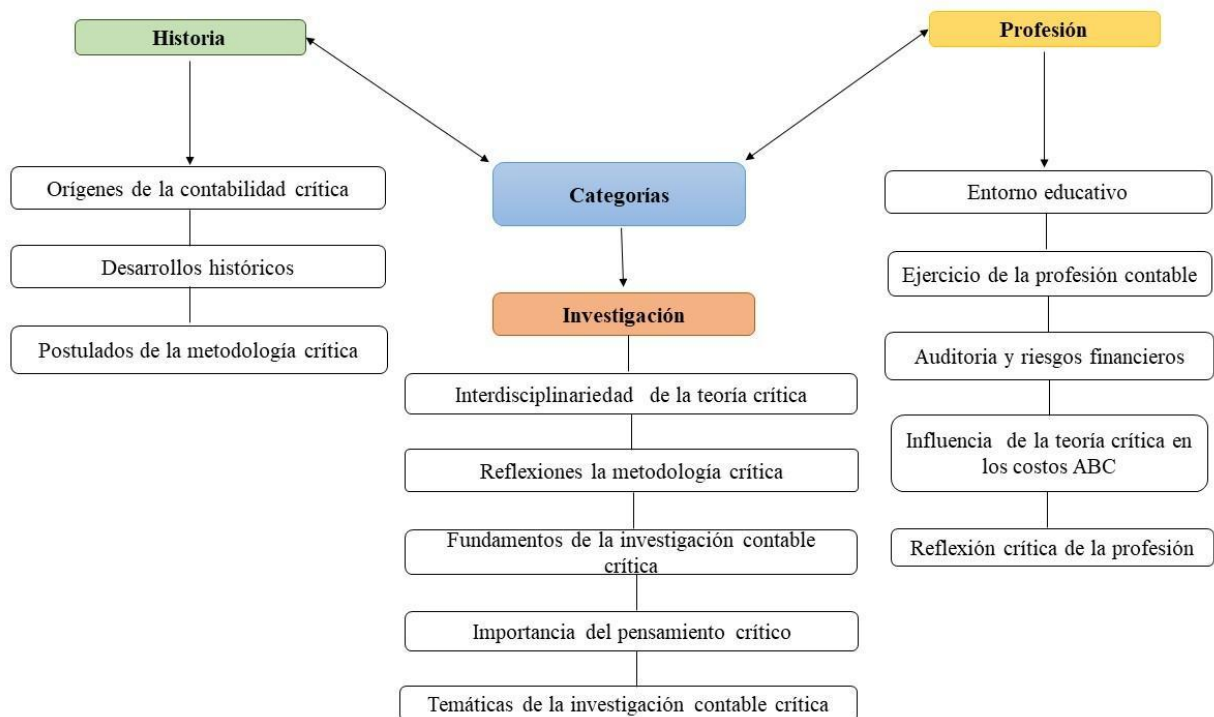


Figura 1 Revisión de la literatura en contabilidad crítica

Fuente: Elaboración propia (2021)

2.1.1. Historia

La teoría crítica tiene sus orígenes en la escuela de Frankfurt donde inicialmente se encontraron los primeros registros de las instituciones para la investigación social, allí se observaron los problemas sociales, económicos, culturales y la necesidad de crear otra perspectiva que permitiera ir más allá y contribuir a la solución de estas problemáticas. A partir de ello, muchos de los profesionales de la contabilidad observaron la necesidad de un mayor desarrollo en la investigación y en la formulación de nuevas teorías. (Valle, 2008).

La investigación contable constituye un elemento muy importante para el crecimiento de la profesión, tal como expresan Baker & Bettner (1980) “Creemos que la investigación académica debe ser abordada con una mente abierta que permite a los investigadores buscar nuevos conocimientos sin riesgo de ostracismo o castigo” (p.141) Estos nuevos conocimientos derivados de la investigación amplían el alcance de la profesión.

A partir de la década de los ochenta del siglo XX, varios autores se interesan por la investigación contable crítica y apoyan “la idea de que la contabilidad no puede ser aislada del contexto social en el que opera” (Hopwood, 1983; citado por Archel 2007:62). Esto quiere decir que la contabilidad debe abordar las problemáticas económicas, políticas, sociales y ambientales, aunque aparentemente no tengan una relación directa con lo que tradicionalmente se conoce como contabilidad.

Frankenberg (2011) menciona que el origen de la teoría crítica de la escuela de Frankfurt se da en 1920, bajo la dirección del filósofo Horkheimer. Donde en los primeros años Horkheimer y Marcuse realizaron una serie de artículos epistemológicos para la crítica sistemática del conocimiento empírico de la realidad, a través del centro intelectual “Instituto para la Investigación Social” y de la revista científica “Estudio de la Filosofía y de la Ciencia social”.

Por otro lado, Macias (2016) asegura que la base de la teoría crítica surgió debido a la investigación teórica contable crítica, con fundamentos en las investigaciones de Habermas, Bourdieu, Giddens, Foucault y Marx y seguidores de la escuela de Frankfurt. Esta corriente tiene sus orígenes en “Reino Unido que es la cuna de la investigación contable crítica” y que luego se extendió por todo el mundo.

La corriente crítica se fundamenta en diferentes disciplinas como la social, económica, política, ambiental y filosófica que conllevan a un avance de la perspectiva crítica de la contabilidad (Gómez, 2004; citado en Macias 2016). Con respecto a esto, el profesor Macias afirma que por medio de estas bases teóricas pluralistas se genera la capacidad de cuestionar la legitimidad de los diferentes regímenes de contabilidad. Por esta razón, la ICC es un elemento clave para disciplina del conocimiento ya que tiene como fin promover un nuevo papel para la contabilidad. Es así como la contabilidad busca trascender y generar cambios de carácter social, partiendo de actividades netamente financiera y controladoras de recursos, para estudiar problemas socioeconómicos.

De igual manera, es menester mencionar que desde sus inicios esta línea de investigación ha permitido construir una comunidad que produce de manera colectiva conocimiento socialmente relevante (Rahaman, 2010, citado en macias (2017). Donde la misión fundamental de “esta teoría es generar capacidad de cuestionar la legitimidad política de los diversos regímenes de contabilidad” (Arrington & Watkins, 2002; Cooper C., 1997: 296). Es así como inician los primeros desarrollos de la investigación contable crítica, tomando como pilar la realidad social y los aspectos en donde se puede generar un impacto positivo desde una nueva perspectiva.

2.1.2 Profesión

La teoría crítica está estrechamente relacionada con las ciencias sociales y es aplicada desde la formación y el ejercicio profesional para cambiar el enfoque tradicional y generar impactos positivos en la sociedad.

La educación contable es uno de los campos que ha abordado de la ICC, Lehman (2013) sustenta que es necesario fomentar el pensamiento crítico entre docentes y estudiantes para estimular y promover nuevos pensamientos a través de la lectura, la investigación y la comprensión de las diferentes culturas y teorías. Por otra parte, Sandín (2003) citado en Araya (2011) coincide con el autor anterior en afirmar que la investigación educativa se debe retomar desde el análisis crítico para alcanzar la transformación de las prácticas educativas. De acuerdo a lo anterior, se puede decir que la ICC es importante en la

formación de los profesionales contables, no solo porque esta metodología aporta una visión crítica sino también porque vincula la realidad social con el ejercicio profesional.

Por su parte, Uribe (2008) afirma que “cuando se inculca en la enseñanza crítica, se extiende la visión de la contabilidad como un saber que va más allá de generar acumulación de riqueza a los individuales dueños de las empresas del capital, va más allá de perpetuar los modelos contables de los gobiernos de la usura” (p,8). Es así como el pensamiento crítico se convierte en una necesidad para la formación del profesional de contaduría pública, ya que como retoma Uribe (2008) “los contables críticos luchan por la reinención de la contabilidad desde la filosofía, luchan por la salvación de la contabilidad como disciplina a favor de las comunidades y no como un arma normativa más de sumisión social” (p,8). Después de lo anterior se puede decir que son precisamente los “contables críticos” quienes van a forjar el camino de la científicidad de la contabilidad.

Es oportuno ahora mencionar, que el profesional contable se enfrenta a grandes retos derivados de la globalización y resulta casi obligatorio implementar estrategias que hagan más dinámica la profesión. Es allí donde la teoría crítica juega un papel determinante en la evolución de la contabilidad y como manifiesta Rueda (2010) “los desarrollos recientes de la teoría crítica y del conocimiento, poder y verdades más recientes, sumados a un importante proceso de interdisciplinariedad, hacen que lo contable fortalezca su condición de disciplina social incluyente de lo económico y lo financiero” (p.166).

Dentro de este contexto, la auditoría es una rama de la contabilidad que ha implementado la ICC como una herramienta para descubrir los fraudes financieros. Macías (2017) asegura que los “aspectos contables y el fraude hacen parte del tejido social. El crimen se convierte en un fenómeno y una construcción social, donde la contabilidad adquiere un papel institucional como creador de realidad, reconstructor de debilidades y errores del ser humano” (p.115). De acuerdo, a lo mencionado por el autor, la auditoría es un mecanismo de control interno de las organizaciones para garantizar la transparencia y la fiabilidad de los informes financieros, las buenas prácticas de las mismas y a partir de los resultados

obtenidos generar informes críticos que permitan el mejoramiento continuo del ente económico y de la sociedad.

Otro tema abordado desde la perspectiva crítica son los costos ABC. Al respecto Macias (2017) afirma que la investigación crítica sobre “los costos ABC tiene un interés emancipatorio explícito, vincula literatura teórica, datos empíricos, presenta el problema y el análisis con base en rigor científico y utiliza un estilo sofisticado de argumentación: un nivel de abstracción salpicado de fuerte tono deconstructivo” (p.113) Basados en lo que menciona el autor, este tipo de costeo es una herramienta fundamental para realizar un análisis más amplio de los componentes que conforman la elaboración de un bien o la prestación de un servicio. Es por ello, que se considera que, a partir del estudio de los mismos, sería importante desarrollar un pensamiento crítico que vaya más allá del costeo tradicional y que permite elaborar estrategias y tomar decisiones acertadas para la organización.

Por otro lado, autores como Cooper y Hopper (2006) han mencionado que la investigación contable crítica está relacionada con la contabilidad de gestión y plantean tres enfoques: el proceso de trabajo, la teoría crítica y el post-estructuralismo. En este sentido, la teoría crítica cobra importancia porque a partir del análisis de la información financiera se puede elaborar un estudio tanto cuantitativo como cualitativo que permite tener una visión a corto, medio, y largo plazo y de este modo reforzar los procesos de control y planificación de las áreas que componen el ente económico.

Cardona (2018) afirma que temáticas como la “contabilidad financiera, de gestión, procesos tributarios, auditoría, son un campo fértil para el trabajo crítico, en el marco de develar los procesos en los que opera la racionalidad del capital, y la subsunción de la vida humana y natural” (p.174). Siguiendo esta línea de análisis se afirma que directa o indirectamente todas las ramas de la contabilidad son susceptibles de abordarse desde la teoría crítica porque los procedimientos que se ejecutan en el campo contable pueden ser analizados desde diferentes criterios para mejorar las prácticas actuales, simplificar los procesos y contribuir a la transformación social.

Adicionalmente, Cardona (2018) afirma que la posibilidad de la emancipación adquiere su fuerza a partir de sujetos que representen de manera crítica el sentido del cambio, y esto implica la configuración de la praxis para transformar el pensamiento de los profesionales y académicos con el fin de comprometerse con las luchas de los diversos sectores sociales y aportar desde la investigación contable crítica.

Después de conocer algunos de los campos de aplicación de la ICC, autores como Villegas (2004) hace referencia a la necesidad de ver las técnicas, procedimientos, herramientas y prácticas contables como una forma de sintetizar los diferentes hechos económicos y a partir de ahí tomar decisiones y expresar la relación de la contabilidad con los factores sociales. El autor se apoya en Carmona (1992) para resaltar que “la contabilidad, como un conjunto de saberes, prácticas y herramientas sociales es abordada por la orientación crítica desde un sentir menos técnico – económico y más sociológico y organizacional” (p.28) es así como se identifica la necesidad de transformar el pensamiento contable a partir de las necesidades de la profesión y la sociedad actual.

Finalmente es importante resaltar que “una reflexión disciplinar crítica quiere decir que hay que dudar constantemente y permanentemente de las herramientas metodológicas y conceptuales con las que juzgamos e interpretamos el mundo” (Villegas, 2004, p.119). Esta afirmación es compatible con el objetivo de la investigación contable crítica y con la evolución de la contabilidad para llegar a convertirse en una ciencia social.

2.1.3. Investigación

La investigación contable se ha desarrollado a través de diversos enfoques, entre ellos la teoría crítica que promueve la interdisciplinariedad y se caracteriza por la crítica, la reflexión y la comprensión de sucesos sociales abordados desde la contabilidad (Guao-Samper, Royman, 2020). Es así, como varios autores despertaron interés por diferentes temáticas a partir de este enfoque y han logrado la publicación de sus desarrollos literarios en revistas de contabilidad.

Son muchas las investigaciones que se han realizado sobre el tema de la crítica en la contabilidad, varias de ellas desde la perspectiva de los estudiantes y docentes investigadores que pretenden dar un giro a la contabilidad tradicional y transformarla e integrarla a las diferentes disciplinas, por ejemplo, Villareal (2017) desarrollo un artículo orientado en el estudio de las corrientes de investigación de contabilidad y adicionalmente se realiza un análisis sobre la importancia de la investigación crítica; resaltando el hacer contable como algo que no es puramente financiero si no que está conectado con los recursos, distribución y todas las decisiones relacionadas con la sociedad en general.

Por ende, se reflexiona que a partir de la investigación crítica se puede analizar desde diferentes juicios, opiniones, disertaciones, hipótesis entre otras apreciaciones, las acciones adecuadas para generar cambios y transformaciones sociales, Giraldo (2008) menciona que bajo la óptica crítica se tiene como prioridad el funcionamiento de las empresas, del capital y el impacto social que puedan llegar a tener las decisiones internas de una compañía respecto a los resultados macroeconómicos que miden la tasa de desempleo, la distribución de la riqueza entre factores de carácter social.

Siguiendo esta misma línea, Uribe (2008) en su artículo “¿Cuál es la importancia de la capacidad de pensamiento crítico en la enseñanza contable?”, señala que la formación de los profesionales contables requiere inculcar el pensamiento crítico, despertar la necesidad de indagar y la capacidad de experimentar, para lograr un desarrollo desde la teoría contable y al mismo tiempo aportar desde la contabilidad a la sociedad. También menciona que esta transformación es todo un desafío para los programas de contaduría, porque lleva a las universidades a replantear la formación del profesional contable para que su labor tenga un enfoque diferente y logré cumplir con las exigencias de la globalización, pero unidos al proceso de formación investigativa; logrando así, la estimulación de la duda y la búsqueda del mejoramiento continuo.

Por otro lado, es importante destacar que uno de los trabajos más importantes de la investigación contable crítica y que se desarrolla a través de la revisión de la literatura es el publicado por Macias (2017), en donde identifica que a lo largo del tiempo la teoría crítica este tópico ha sido abordado desde la historia, la educación y la profesión contable, e

incluso ha sido objeto de estudio desde fenómenos sociales. Lo resultado indicaron que hasta el año 2017 se identificaron que 121 publicaciones relacionadas con la ICC que, aunque si bien no es un número muy significativo muestra mayor participación de países como África, Escocia, Inglaterra, Japón, entre otros, los cuales han permitido trazar con fundamento el camino de la teoría crítica como una herramienta útil para la transformación de la visión contable con respecto a la comunidad.

En un reciente artículo, Guau (2020) se refiere a la teoría crítica e investigación contable en el caso de la opacidad (falta de claridad de la información financiera, entendiéndose esta como la irregularidad en los estados financieros al no revelarse información completa, transparente, oportuna y fiable, que sirva de base para la toma de decisiones por parte de los distintos usuarios de la información. Esa iniciativa es abordada desde la teoría crítica como un fenómeno social originado por la falta de control y abuso del poder de quienes manipulan la información financiera para obtener beneficios particulares. Es así, como la opacidad de la información financiera es tratada desde la interdisciplinariedad de la metodología crítica facilitando su interpretación desde una postura social e institucional.

De acuerdo a los hallazgos de la investigación realizada por Romero (2014) algunos de los temas tradicionales de la investigación contable son la historia, la epistemología, la regulación y la educación contable. Resalta además que es posible hablar de investigación en contabilidad abordando temas alternativos como los mismos problemas de contabilidad que además de enriquecer el desarrollo de la contabilidad como saber y disciplina social contribuye al reconocimiento, medición y representación de la información permitiendo así percibir la realidad social de una manera holística.

Finalmente, la investigación contable en Colombia ha tenido grandes aportes en los últimos años porque los profesionales de esta área han entendido la importancia de la investigación para el desarrollo de fundamentos teóricos de la ciencia contable y para dar solución desde la contabilidad a problemáticas de carácter social y empresarial, desde la perspectiva crítica. No obstante, se halla que gran parte de los artículos que abordan la variable objeto de estudio, fueron publicado en revistas contables como: Cuadernos de contabilidad, lumina, Revista Contaduría-Universidad de Antioquia, Revista internacional Legis entre otras (Beltrán & Feliciano, 2017).

3. Metodología

Para realizar el análisis y dar respuesta a la pregunta ¿Conocer la variabilidad de la producción científica en contabilidad crítica en el período 1974 – 2020 a partir de la búsqueda efectuada en la base de datos SCOPUS?, se utilizó el método descriptivo documental para conocer la producción literaria relacionada con la teoría crítica en contabilidad, además del método cuantitativo para definir la cantidad de artículos, libros y otras publicaciones relacionadas con el tema.

Según López (1972) Spinak (1996) la bibliometría, se enfoca en el cálculo y en el análisis de los valores cuantificables en la producción y en el consumo de la información científica, por su parte, Pritchard (1969), definió la bibliometría como “la aplicación de métodos estadísticos y matemáticos para definir los procesos de la comunicación escrita, la naturaleza y el desarrollo de las disciplinas científicas mediante técnicas de recuento y análisis de la comunicación”(citado en Rodríguez, et al , 2009).

La técnica bibliométrica juega un papel fundamental para alcanzar los objetivos de la presente investigación, porque permite conocer de forma detallada la producción científica de la contabilidad crítica, obteniendo datos precisos como el año, los autores, los tipos de publicaciones, los lugares e instituciones con mayor participación literaria en el tema que van a servir de insumo para el desarrollo de la investigación.

En la primera etapa del trabajo se realizó una búsqueda por medio del título “critical and accounting”, obteniendo un resultado de 14.299 (Tabla 1), que es bastante significativo, por lo que se realizó un segundo filtro a partir del periodo comprendido entre 1974 y 2020 y se obtuvo como resultado de 11,701 que sigue siendo una cantidad muy alta, lo que implicó

un nuevo filtro respecto a las áreas de interés del estudio tales como (Business, Management and Accounting; Economics, Econometrics and Finance) arrojando 3,294 documentos. No obstante, el último filtro se aplicó en la selección de ocho palabras claves (critical, accounting, critical theory, critical accounting, critical realism, critical analysis; critical thinking), obteniendo 370 resultados, cantidad moderada para resolver el objetivo de estudio.

Es así, como la muestra (A) contiene 370 documentos que se refieren a la contabilidad crítica, a estos documentos se les aplicó un análisis cuantitativo a través de Excel 2013, la descarga de la base de datos se realizó en el mes de octubre del año 2021. Finalmente, la Tabla 1 presenta el proceso de depuración de la muestra (A).

Tabla 1. Criterios de agrupación para la muestra A

Número de documentos	Criterios
14,299	Total, de documentos científicos con el descriptor “critical and accounting” en título, resumen y palabras claves
11,701	Entre el periodo de tiempo comprendido entre
3,294	Asociados a las áreas de interés del estudio (Business, Management and Accounting; Economics, Econometrics and Finance)
370	Estudios con al menos (8) keyword e vinculadas al estudio (critical, accounting, critical theory, critical accounting, critical realism, critical analysis; critical thinking)

Luego de esto se realiza un análisis de verificación manual, revisando uno a uno los 370 documentos con el objetivo de identificar los estudios precisos que abordan el tema objeto de estudio, la contabilidad crítica. El procedimiento anterior, arrojó un resultado de 72 estudios científicos que corresponden a la muestra B (Tabla 2).

Tabla 2. Criterios de agrupación para la muestra B.

Número de documentos	Criterios
370	Total, de los documentos seleccionados
72	Reducidos a los estudios científicos que específicamente se refieren a la teoría, problemas, tendencias y avances de la contabilidad crítica

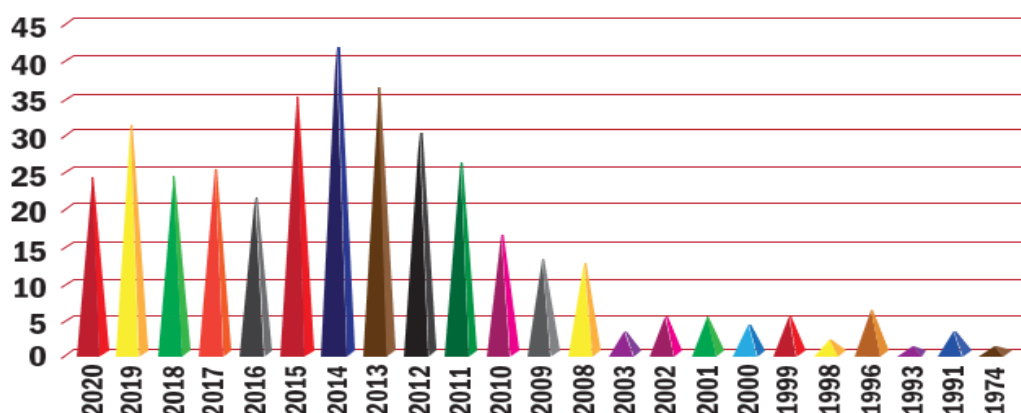
Cabe señalar que para obtener la muestra B, se realizó un análisis cualitativo de la información para identificar los estudios científicos que se refieren a la teoría, problemas, tendencias y avances de la contabilidad crítica. Esta base de datos servirá de insumo para futuras investigaciones que pretendan abordar el pensamiento crítico en contabilidad.

4. Resultados

En esta sección se encuentran los hallazgos correspondientes a la muestra A y a la muestra B, ambas se obtuvieron de un minucioso análisis de la información tomada de la base de datos bibliográfica scopus.

4.1. Análisis bibliométrico de las publicaciones científicas relacionadas con contabilidad crítica (Muestra A)

A continuación, se ejecuta una revisión de las publicaciones realizadas en SCOPUS desde el año 1974 hasta el año 2020 tal y como muestra la figura 2, allí se evidencia que entre los años 1974 y 2003 existían muy pocas publicaciones relacionadas con la contabilidad crítica. También se puede observar que desde el año 2008 aumenta progresivamente el número de publicaciones, identificando que, en los años 2013, 2014, 2015 contienen mayor número de publicaciones sobre la temática de estudio y finalmente entre los años 2016 y 2020 disminuyen las publicaciones, pero aun así sigue existiendo participación literaria relacionada con la teoría crítica en contabilidad.



Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021)

Posteriormente, en la figura 3 se realiza una distribución de las temáticas más abordadas de las producciones científicas, y se logra identificar que 212 documentos se relacionan con las ciencias sociales, 312 con negocios, gestión y contabilidad y 222 con economía, econometría y finanzas.



Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021).

A partir de la muestra A se elaboró la tabla 3 que relaciona las revistas que contienen el mayor número de documentos en contabilidad crítica. En primer lugar, se encuentra Critical Perspectives On Accounting con 116 publicaciones, en Segundo lugar, Accounting

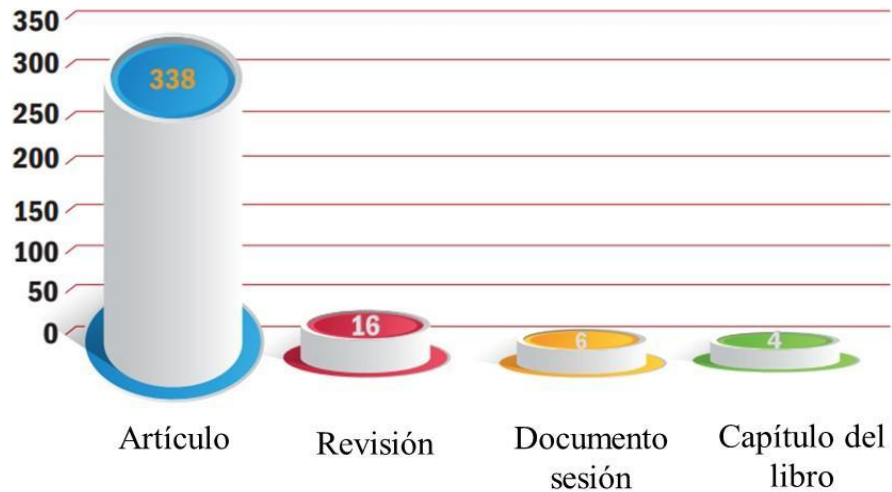
Auditing And Accountability Journal con 25, seguida de Accounting Forum con 11 y finalmente Accounting Auditing Accountability Journal con 10 publicaciones.

Tabla SEQ Tabla * ARABIC 3. Indicadores de publicaciones en revistas científicas

Revistas	No. de documentos	País	Índice H	Q
Critical Perspectives On Accounting	116	United States	67	1
Accounting Auditing And Accountability Journal	25	United Kingdom	99	1
Accounting Forum	11	United Kingdom	45	1
Accounting Auditing Accountability Journal	10	United Kingdom	99	1
Issues In Accounting Education	10	United States	45	2
Accounting Education	5	United Kingdom	37	2
Accounting History	5	United Kingdom	28	1
Management Accounting Research	5	United States	88	1
Meditari Accountancy Research	4	United Kingdom	22	2
Research On Professional Responsibility And Ethics In Accounting	4	United Kingdom	9	4

Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021).

Por otro lado, se encuentra que la mayoría de las publicaciones corresponden a artículos, y se ubica en la posición número 1 con un 92% de las publicaciones, seguido de las revisiones técnicas con un 4%, luego se encuentran los documentos sección con 1 % y por último los capítulos de libros con 1%. Después de tener esta información se puede decir que la mayor parte de las producciones relacionadas con la contabilidad crítica se presentan en forma de artículos y en menor proporción en libros.



Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021)

A partir del análisis bibliométrico se logró identificar que los autores con mayor participación en la temática de estudio son Modell, S, Craig, R, Bryer, R, Haslam, J, Borthick, A.F, Dillard, J, como muestra la tabla 4. Todos ellos han contribuido a la literatura relacionada con la teoría crítica desde diferentes enfoques y son los principales referentes a la hora de consultar sobre este tema.

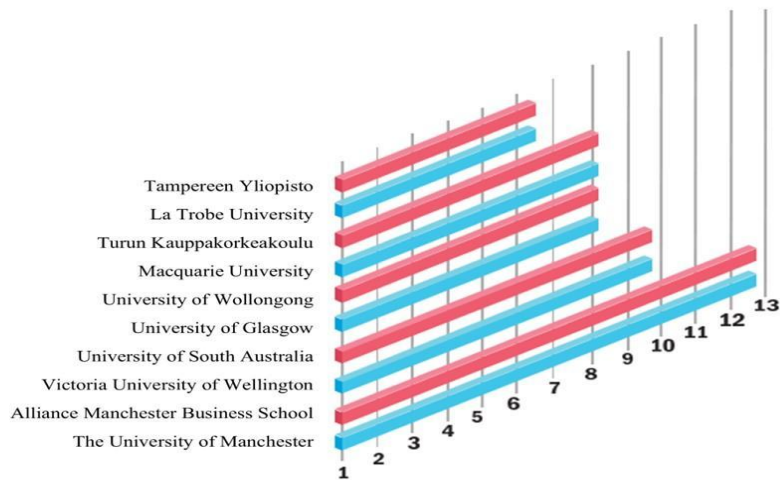
Tabla 4. Autores y numero de publicaciones

Nombre de autor	Número de publicaciones
Modell, S.	11
Craig, R.	6
Bryer, R.	5
Haslam, J.	5

Borthick, A.F.	4
Dillard, J.	4
Funnell, W.	4
Gallhofer, S.	4
Andrew, J.	3
Boyce, G.	3
Brown, J.	3
Chabrak, N.	3
Chiapello, E.	3
Fleischman, R.K.	3
Jacobs, K.	3
James, K.	3
Kamla, R.	3
Lee, B.	3
Lehman, G.	3

Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021).

Luego de esto, en la figura 5 se observan las 10 universidades con mayor participación literaria en el tema de la contabilidad crítica, donde The University of Manchester y Alliance Manchester Business School lideran la lista con 12 publicaciones cada una, seguida de Victoria University of Wellington y University of South Australia con 8, y University of Glasgow y University of Wollongong con 7 publicaciones, entre otras universidades que han hecho su aporte desde 1 hasta 6 publicaciones. Los resultados permitieron identificar que para muchas universidades es importante abordar las temáticas contables desde la perspectiva crítica y evolucionar de la contabilidad tradicional para responder acertadamente a las necesidades actuales.



Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021).

Del estudio bibliométrico realizado a partir de la muestra A, se puede identificar que la investigación contable crítica (ICC) se ha abordado en diferentes países del mundo como se evidencia en la figura 7. Allí se aprecia que Reino Unido es pionero en esta materia, lo que lo convierte en uno de los países con mayor producción científica sobre la temática de estudio, seguido de Estados Unidos y Australia. con 108, 86 y 71 publicaciones respectivamente.

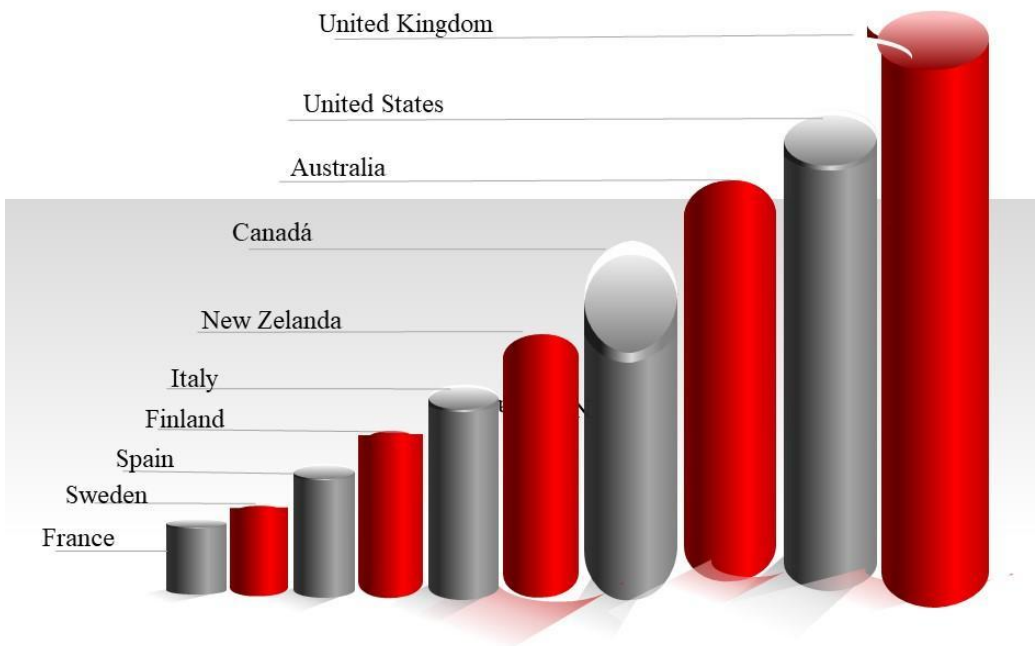
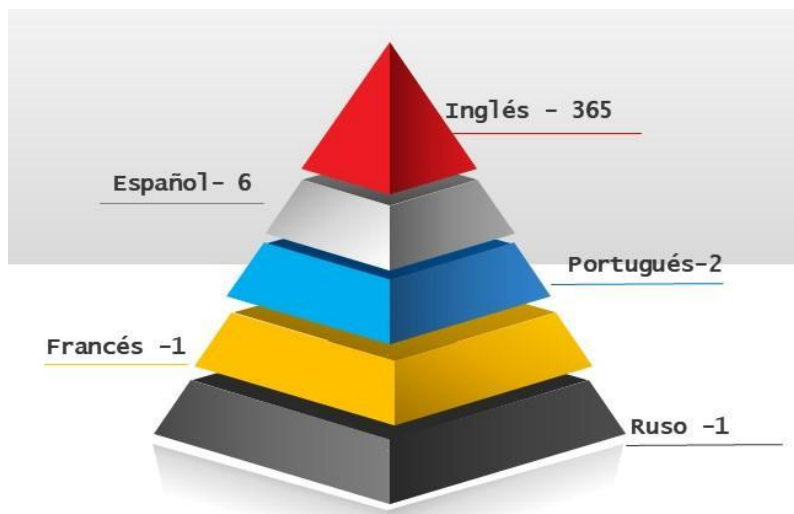


Figura 6 Publicaciones de contabilidad crítica por países

Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021).

Finalmente se realizó un análisis de los idiomas protagonistas en las publicaciones de contabilidad crítica, entre los que se destacan el inglés, el español, el portugués y el francés. Lo que explica que, al momento de consultar sobre la teoría crítica la gran mayoría de bases de datos van arrojar resultados de publicaciones en inglés, puesto que este idioma representa el 97,33% de las publicaciones (Figura 7).



Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021).

Como se observa en la figura número 8 son 141 autores los que participaron en los 71 artículos investigados, de ellos los hombres representan un 64.54%, mientras las mujeres un 35,46%, aunque los hombres figuran con un mayor porcentaje se puede observar como la participación de las mujeres en las investigaciones y en las creaciones literarias contables viene creciendo a través del tiempo.

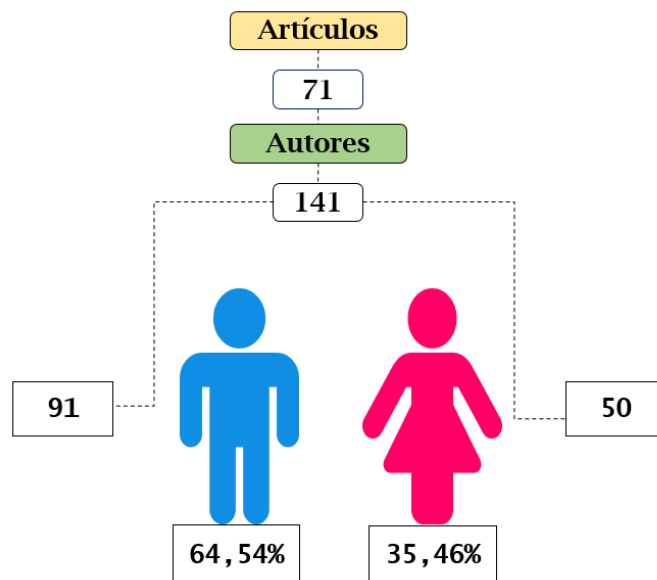


Figura 8 Participación literaria de acuerdo al sexo

Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021).

4.2 Planteamientos generados a nivel académico en términos de contabilidad crítica (Muestra B)

El proceso que se llevó a cabo para la selección de los artículos de este estudio bibliométrico se hizo a partir de los filtros que se presentan en la figura 9, donde se

evidencia que de 3.294 artículos solo 71son accesibles y estrechamente relacionados con la teoría crítica.

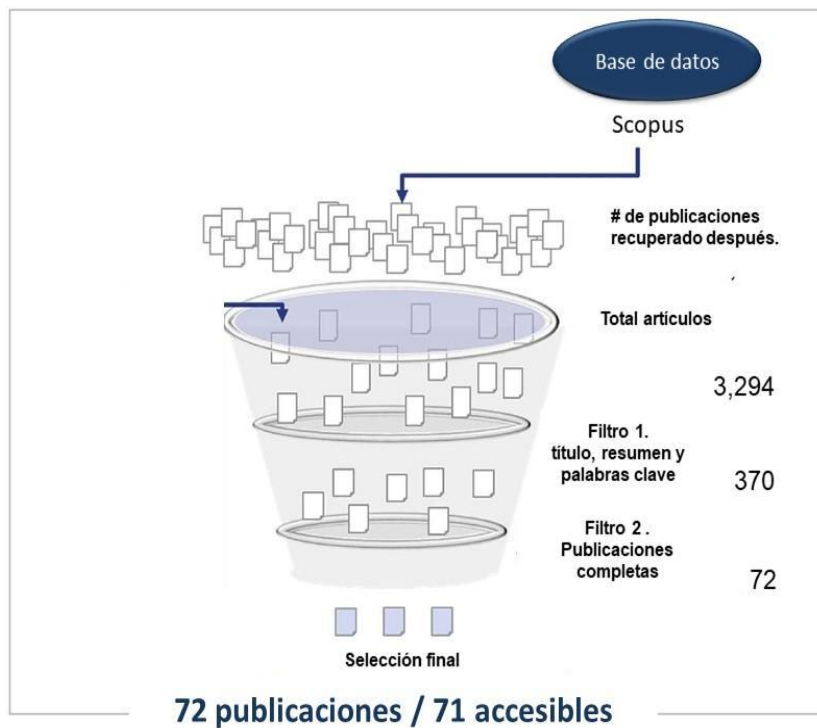
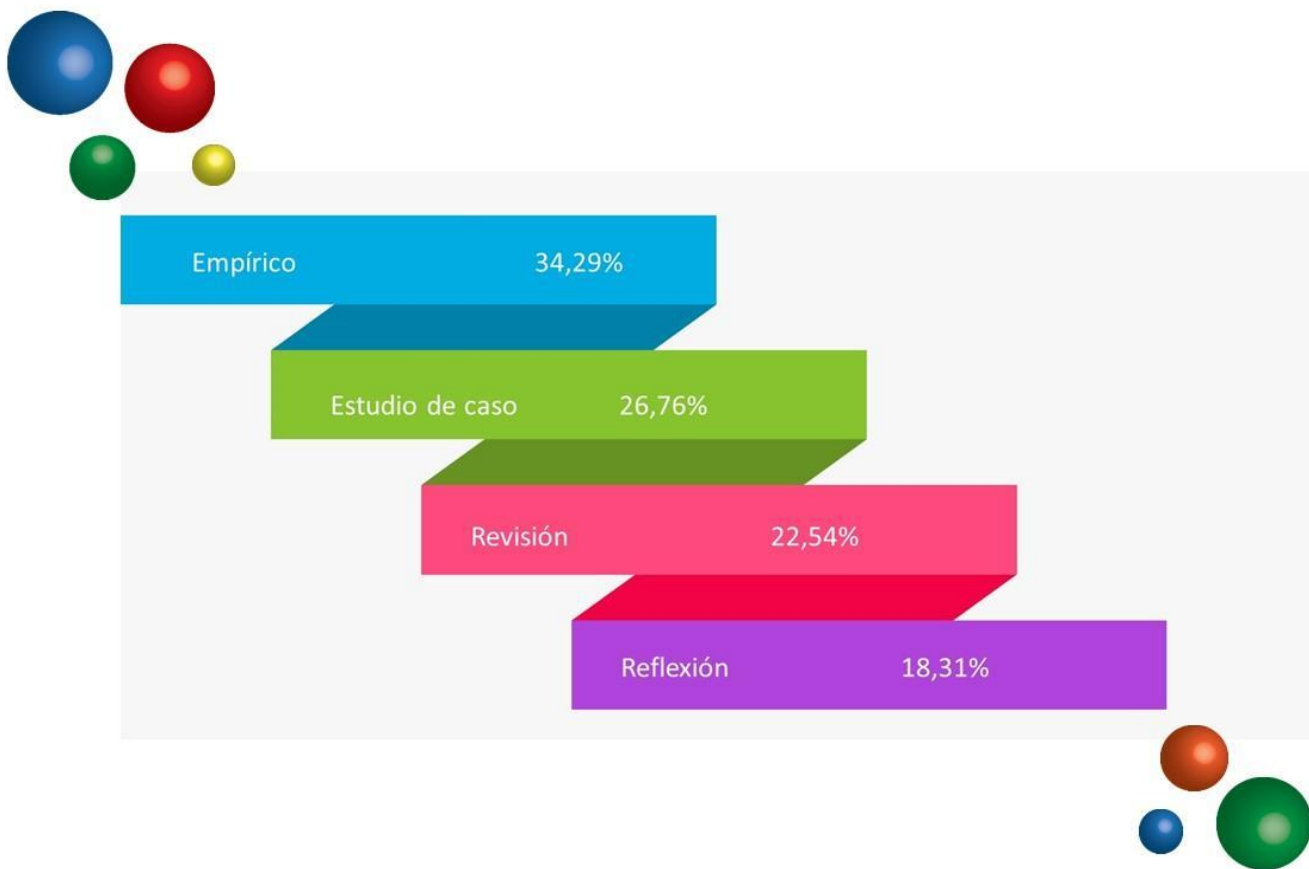


Figura 9 Filtro base de datos scopus

Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021).

Después de una exhaustiva revisión de los artículos de la muestra A se obtuvo la muestra B que consta 71 artículos clasificados de acuerdo a su estrategia metodológica que puede ser empírica, de revisión, estudio de caso o reflexión y que más adelante se relacionarán con áreas específicas como la historia, la investigación, la profesión y la educación.



Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021).

En este punto se puede destacar que, de los 71 artículos, 24 son empíricos y corresponden a un 33,80% de la muestra, un 26,76% equivalentes a 19 estudios de caso, seguido de 16 artículos de revisión que representan un 22,54%, y por último 13 artículos de reflexión que se traducen a un 18,31% del total de los documentos.

De acuerdo con lo anterior se puede deducir que la mayoría de documentos son de carácter empírico, esto debido a que este tipo de estudio es uno de los más utilizados por los

investigadores, ya que permite realizar validaciones, por medio de observación, pruebas y confirmación de teorías, que conllevan a crear nuevos conocimientos.

Tabla 5. Indicadores de tipos de artículos y áreas temáticas en documentos

Tipo de Artículo	Área Temática				Total	Porcentaje
	Investigación	Historia	Profesión	Educación		
Empírico	12	1	3	8	24	33,80%
Estudio de caso	9	0	1	9	19	26,76%
Reflexión	8	0	1	3	12	16,90%
Revisión	9	2	2	3	16	22,54%
Total	38	3	7	23	71	100%
Porcentaje	53,52%	4,23%	9,86%	32,39%	100%	

Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos Scopus.

La información obtenida de la base de datos se clasificó de acuerdo al tipo de documento y al área temática como se muestra en la tabla 5. Allí se evidencia que el foco temático con mayor producción literaria es el área de “investigación” representada en un 54% del total de la muestra, además se logra identificar que tiene buena participación desde todos los tipos de artículos. En segunda medida, se halla el área de la “educación” con un 31% y finalmente los temas menos abordados desde la perspectiva crítica son la profesión y la historia con un 10 y 4% respectivamente.

De otro lado, los documentos de tipo empírico y los estudios de caso lideran la muestra con un total 24 y 19 artículos respectivamente que representan un 61 % y el 38 % restante pertenece a 12 documentos de reflexión y 15 de revisión. Lo que quiere decir entonces que los autores han tenido mayor motivación por descubrir o por crear nuevos conocimientos a partir de la observación y la experiencia, teniendo menos interés por aquellos textos donde deben adoptar una postura crítica a partir del punto de autor diferente.

De esta información se puede destacar que la mayoría de producciones literarias están enfocadas a la investigación y a la educación, lo que resulta bastante positivo para la investigación contable crítica, porque según la información analizada la producción de este tipo de artículos ha venido aumentando

4.2.1. Investigaciones empíricas (investigación, historia, profesión y educación)

Según Cerezal y Fiallo (2005), el conocimiento empírico es aquel tomado de la práctica, analizado y sistematizado por vía experimental mediante la observación reiterada y la experimentación, es así como la investigación empírica se convierte en una importante herramienta para la creación de conocimiento por medio de la observación, la hipótesis y la comprobación. A continuación, se describen los artículos de contabilidad crítica que se ejecutaron a partir del paradigma empírico, pero que a su vez fueron clasificados en áreas temáticas.

4.2.1.1. Área temática de la investigación

Inicialmente, se encuentra el texto de contabilidad de gestión y las organizaciones realizado por Alsharari (2019) que explica la relación del cambio en las organizaciones dado por la globalización y la transformación de la contabilidad que adopta perspectivas teóricas de carácter reflexivo y crítico- interpretativo, esto con el fin de explicar los cambios contables y organizacionales desde conocimientos más amplios en el área social y económica, identificando que las transformaciones dentro de las empresas se dan principalmente por procesos socioeconómicos y políticos que van dando forma y sentido a las situaciones. Este estudio contribuye a la ampliación de la investigación contable.

La investigación de Delgado & Bohórquez (2011) se focalizan en tener una visión crítica del papel de las empresas en cuanto a la responsabilidad social y el cambio que debe tener la información contable y financiera, para comprender las verdaderas necesidades y el papel que deben cumplir las empresas en cuanto a la responsabilidad social que asumen al momento de su creación, y es aquí donde la contabilidad juega un rol fundamental ya que los diferentes actores de la misma deben procurar entregar información certera que permita tomar decisiones y corroborar el cumplimiento de las responsabilidades.

Por otro lado, en el artículo de Marrón & Dillard. (2013) abordan la teoría de acción comunicativa de Habermas y cómo por medio de una democracia participativa e igualitaria

se pueden realizar grandes reformas en la contabilidad con el fin de entender de una forma más eficiente las necesidades que presenta la sociedad contemporánea, ajustar conceptos, ideas y esfuerzos que permitan a su vez fortalecer la contabilidad crítica desde una perspectiva social, política y mejorar la práctica contable.

Tolva, *et al* (2016) sostienen que la contabilidad gerencial ha hecho contribuciones sustanciales a la contabilidad social y crítica desde hace varios años, abordando temas como el sector público, la contabilidad social y ambiental, el control de gestión, entre otros, convirtiéndolo así en una rama multidisciplinar dentro de la contabilidad que puede aportar significativamente a la transformación y construcción socioeconómica.

Continuando con la línea social, otro tema que se presenta es la problemática de la migración que ha enfrentado el mundo. Lehman, *et al* (2016), en su artículo “migración y neoliberalismo” evidencia el papel que juega la contabilidad crítica en la toma de decisiones frente a la migración, y cómo por medio de ella se pueden emplear informes, auditorías y mediciones que permitan investigar de una manera más precisa las causas más profundas de esta problemática social y tratar de mejorarla por medio de perspectivas críticas y compromiso social.

La investigación de Modelo (2017), se enfocan en como a través de una crítica realista se puede llegar a la emancipación de la contabilidad crítica, este artículo sugiere que el realismo crítico entendido como la realidad y el conocimiento humano puede contribuir al fortalecimiento de la contabilidad crítica, ya que este lleva a los profesionales y estudiosos a ver mucho más allá, a profundizar en teorías y actividades que permitan ir forjando el camino hacia la emancipación. Por otro lado, Jacobs (2011) en su texto “Ilustración y emancipación” realiza una crítica a la contabilidad social y crítica en particular al conocimiento elemental de estas sobre la emancipación, argumentando que la contabilidad debe discutir valores, motivos y supuestos para ir en busca de la autonomía.

Bernardo *et al.* (2008) afirman que la enseñanza y el aprendizaje del pensamiento crítico son indispensables en la formación universitaria, y debe girar en torno a habilidades de inferencia, reconocimiento de supuestos, deducción, interpretación y evaluación de

argumentos para visualizar mucho mejor los desafíos sociales, políticos y éticos de la vida cotidiana. Paralelamente, el texto de Cooper (2014) hace referencia a las importantes contribuciones que realizó Tony Lowe a los inicios de la contabilidad crítica, su pensamiento, discusiones e investigaciones empíricas realizadas con diferentes académicos que llevaron a crear bases importantes y conceptos que fortalecieron la formación y conceptualización de la contabilidad crítica.

Finalmente, en el área de investigación, se ubica Baker (2011) con su obra “una historia genealógica de la investigación contable positivista y crítica” señala que la historia de la contabilidad ha estado relacionada con las normas y la profesión contable y ha dejado de lado la investigación que puede ser una rama bastante interesante a nivel contable. En este documento el autor se enfoca en describir la investigación contable positiva y la investigación contable crítica y trata de profundizar en los paradigmas que marcaron sus orígenes.

4.2.1.2 Área temática de la Historia

En esta área temática, se identificó un solo trabajo sobre la profesión de la contaduría pública en Estados Unidos, esta investigación realizó un rastreo que comprendió desde el año 1850 hasta 1930, donde analizaron que esta profesión requirió un aproximado de 130 años para alcanzar un status correcto dentro de la comunidad estadounidense y además estudia el aporte de los contadores actuales por mantener este lugar durante el tiempo (García & Lampe, 2011)

4.2.1.3 Área temática de Profesión

Particularmente en el área de profesión se encuentran tres artículos, uno de ellos es la investigación de Schutte & Buys (2011) estos autores sostienen que las NIIF fueron acogidas principalmente por Europa y otros países desarrollados y en menor proporción en África y otros países en desarrollo como respuesta a la globalización. Así mismo afirman que, aunque estas normas surgieron para abordar las necesidades de información de las PYMES en todo el mundo no necesariamente tienen un enfoque global y de acuerdo a los

hallazgos de la investigación empírica que realizaron en Sudáfrica, la contabilidad está a cargo de contadores externos que elaboran y analizan los estados financieros por lo que resulta todo un reto para las compañías la adopción de este tipo de normas contables.

Por otra parte, encontramos el texto de Khalifa (2013), donde expresa las diferentes ramas que han surgido en la contabilidad a través del tiempo y el papel que ha jugado el género en la formación de estas especialidades. El género en la contabilidad va más allá de las prácticas laborales de hombres y mujeres, es un punto importante en la constitución misma de la profesión. En el caso de Reino Unido la creación de papeles tales como asesoría fiscal, auditoría y gestión contribuyeron a que las mujeres participaran en gran medida en la profesión contable.

Para cerrar con el tema de la profesión en la línea empírica, encontramos a Kafka (2014) con su texto crítico a cerca de la clasificación de los activos no corrientes, la importancia de ellos dentro de la tributación y los errores que representan una inadecuada comprensión de lo que son y de cómo se deben llevar contablemente, por lo que este texto pretende especificar con mayor claridad los principales tipos de activos no corrientes y el papel del contador a la hora de la clasificación de estos.

4.2.1.4 Área temática de Educación

Llegando a este punto, es importante señalar que se han realizado varios aportes empíricos a la educación, uno de ellos es la narrativa sobre la integración de la investigación y la teoría en el plan de estudios de pregrado en contabilidad escrito por Baker & Wick (2011) donde según los resultados del análisis de estos autores los estudiantes son receptivos a aprender sobre investigación y teoría contable. Además, muestran interés con el material que presenta la contabilidad como un fenómeno social y no solo como una actividad técnica. Aunque la investigación se realizó en una sola universidad resulta bastante interesante aplicar este tipo de estudios a la comunidad contable para adaptar y perfeccionar el diseño de programas de educación contable de pregrado en las diferentes instituciones de educación superior. Por su parte Lehman (2013) sostiene que los enfoques emergentes para la educación contable crítica y ética son de vital importancia para que tanto los educadores

como los estudiantes puedan “pensar diferente” e intenten promover prácticas comerciales sostenibles desde el ejercicio de la profesión con el fin de trabajar por la transformación y la justicia social.

Weil s et al. (2013) realizaron un estudio de forma conjunta donde se analizó la importancia de los foros de discusión como una estrategia eficaz para el aprendizaje de los estudiantes de contaduría pública, ya que por medio de estos se pueden desarrollar estrategias mucho más dinámicas que a su vez permitan observar perspectivas diferentes, crear conciencia, y revisar puntos de vista sobre la contabilidad. Dicha investigación sugirió que por medio de los foros de discusión se crean comunidades sociales que desarrollan las habilidades de pensamiento crítico. Según las encuestas realizadas y posteriormente analizadas los estudiantes reconocen la importancia de los foros para el crecimiento del pensamiento crítico y para el enriquecimiento de la contabilidad.

Por su parte James (2008) en su artículo hace una reflexión del enfoque de enseñanza utilizado por este autor para enfrentar la posmodernidad caracterizada por una razonamiento crítico, En el estudio se realizaron diferentes entrevistas que llevaron a concluir que por medio de actividades interactivas y diálogos dentro del aula se puede promover la creatividad en los estudiantes, fomentar el pensamiento crítico y motivar al estudio de este, lo que formara profesionales mejor preparados para comprender y evaluar las teorías y prácticas contables.

Siguiendo con la línea de la educación Jones (2010), en su texto atributos genéricos en la contabilidad expreso la importancia de desarrollar estos últimos en los estudiantes de contaduría pública, ya que la globalización, los cambios sociales, económicos y empresariales requieren de contadores integrales capaces de tener una visión amplia de las organizaciones y un pensamiento crítico que les permitan estar equipados para lo que se requiere en el siglo XXI.

Otro punto que se aborda desde esta línea es la enseñanza de la contabilidad como lenguaje, donde Graham (2013) plantea lo importante que sería para la comunidad contable un giro literario donde se tome en serio la idea de la contabilidad como lenguaje no solo en su gramática y estructura, sino también en las condiciones de producción de textos contables,

donde se capacite a los estudiantes para adoptar una perspectiva crítica de la contabilidad de manera que se pueda enriquecer aún más la literatura a nivel contable.

Posteriormente de Fontoura et al. (2016), desarrollo una investigación crítica sobre la práctica docente actual, dejando ver como a través del tiempo se ha olvidado la importancia que representan los cursos de la fase inicial en contabilidad y los problemas que experimentan los estudiantes en el aprendizaje contable. El autor comenta la importancia de tener una educación que permita acrecentar las habilidades de cada estudiante y conocer de forma integral cada proceso contable, su origen, desarrollo y final con el propósito de presentar la realidad a los estudiantes y fortalecer el pensamiento crítico en los maestros generando nuevas conciencias y mejores profesionales.

Luego de revisar los artículos empíricos y clasificarlos según las áreas temáticas de investigación, historia, profesión y educación se identificaron las líneas protagonistas en los diferentes apartados como se representa en la figura 10.



Investigación

- . Perspectivas alternativas en la contabilidad
- . Responsabilidad social empresarial
- . Justicia social
- . Realismo crítico en la investigación - teoría positivista.
- . Contabilidad socioambiental
- . Contribución de las perspectivas contables



Historia

- . Visión de la contabilidad en EE.UU



Profesión

- . NIFF
- . Especializaciones contables y género
- . Tributación de activos no corrientes



Educación

- . Pensamiento crítico en la educación
- . Técnicas de aprendizaje crítico
- . Educación contable
- . Enfoques emergentes enseñanza de la teoría contable
- . Contabilidad como lenguaje
- . Contabilidad y la vida cotidiana
- . Habilidades de pensamiento crítico

Fuente: Elaboración propia

4.2.2 Investigaciones de Estudio de caso (investigación, historia, profesión y educación)

El estudio de caso según Yin (1994) es una investigación que trata una situación técnicamente distintiva y en la que existen más variables de interés que datos observacionales. Esta metodología es importante porque permite descubrir la relación que existe entre una situación particular y su contexto, lo que facilita el análisis del qué, cómo y cuándo de un caso específico. A continuación, se revisan diferentes artículos de caso relacionados con la teoría crítica.

4.2.2.1 Área temática de la investigación

A partir de la metodología de estudio de caso, Baker & Modell (2019) efectuaron un estudio de una empresa australiana con el objetivo de conseguir una visión crítica realista de nuevas concepciones acerca de la responsabilidad social corporativa, en este realizaron diferentes hallazgos que permitieron observar la forma como las empresas requieren de la performatividad en sus actividades, y como por medio de este estudio se puede contribuir a que esta se incorpore en la literatura contable.

Entre tanto, la investigación realizada por González (1999) a partir de la crítica aplica un estudio dentro de una empresa eléctrica española con el objetivo de observar los problemas que enfrenta las organizaciones en temas de sostenibilidad, y como ellas estas adoptando técnicas contables y lenguajes enfocados a lo ambiental para dar respuesta a los cambios y problemas medio ambientales, por otro lado, Villegas (2009) analiza el papel que juega la contabilidad dentro de las organizaciones y su contribución al propósito con el medio ambiente que tienen las empresas, esto con el fin de dar a conocer la importancia de los estados financieros e informes contables desde una perspectiva económica y social.

Kamla & Ramal (2013) realizan un estudio sobre la justicia social mediante el uso de la teoría crítica, allí analizan los informes sociales de los bancos islámicos y su compromiso con la erradicación de la pobreza y la justicia social, vinculando así la religión, la teoría

crítica, la contabilidad social y la contabilidad islámica. Kamla (2009) también desarrolla un artículo similar, donde explora críticamente el potencial de los aspectos de la investigación y práctica contable islámica contemporánea y su contribución con la evolución de la contabilidad crítica emancipatoria para que esta vaya más allá de las operaciones y los estándares contables convencionales.

En otra investigación realizada por Kingston et al (2020), se analiza desde la perspectiva crítica la rendición de cuentas en las organizaciones con fines de lucro, presentadas como instrumento de justicia social, y el uso de la evaluación como medio eficaz para mejorar las prácticas mediante el reconocimiento de las necesidades de los beneficiarios, por medio de este estudio se busca explorar las prácticas de rendición de cuentas y la forma para ejecutar los objetivos de desarrollo sostenible de las Naciones Unidas.

Por otro lado, Abbot & Palatnik (2018), mediante una investigación realizada a grupos concretos de estudiantes de contabilidad artículo las experiencias de estos en las primeras clases, lo que sentían, y como se conectaban con el mundo contable y de los negocios por medio del aprendizaje y el razonamiento crítico, además describe como los maestros deben adaptar formas de enseñanza que permitan a los estudiantes fortalecer sus habilidades e intereses.

Otro estudio bastante interesante es el que se realizó en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Ho Chi Minh, donde entrevistaron un número significativo de contadores que asesoran este tipo de empresas con el objetivo de investigar los factores críticos que influyen en la calidad de los sistemas de información contable para de información contable para la gestión y administración de las empresas, la cual es la base para la toma de decisiones económicas y ejecutivas de los empresarios, así como de sujetos afines como los órganos de gestión del Estado, los socios comerciales y los inversionistas (Hien *et al*, 2020).

4.2.2.2 Área temática de la profesión

En el texto de Khin (2012), presenta la importancia de la teoría y la interpretación crítica como un modelo útil y eficiente en el desarrollo de los fundamentos de la distribución de

los recursos en algunas firmas de Malasia, mostrando como por medio de los presupuestos y los enfoques críticos se puede realizar una mejor gestión dentro de las organizaciones.

4.2.2.3 Área temática de la educación

La educación es una de las temáticas más abordadas desde la metodología del estudio de caso. Uno de los artículos recopilados en este apartado señala que el pensamiento crítico juega un papel fundamental desde las primeras clases de contabilidad ya que funciona como una técnica para mejorar la atención y el aprendizaje, porque relaciona la contabilidad con el mundo de los negocios desde una postura diferente a las que se utilizan en un aula de clase. Abbott & Palatnik (2018) sostienen que los profesores de contabilidad deben adaptar sus métodos de enseñanza para contribuir a la satisfacción de las demandas profesionales y aporten a desarrollar en los nuevos profesionales la capacidad para manejar un entorno empresarial global complejo.

En el estudio de caso realizado por Wilkin (2017) se efectuaron una serie de metodologías por medio de entrevistas a estudiantes de contabilidad, donde se observa la importancia de fomentar el pensamiento crítico en ellos, así como también de plantear casos diferentes que permitan desarrollar la capacidad crítica y entender esta como un factor fundamental en el contexto del conocimiento profesional, siguiendo con esta línea Peñalosa-Castro et al. (2018), coincide en que la enseñanza por medio del planteamiento de problemas nuevos conduce a fomentar el pensamiento crítico y a la retención a largo plazo, por medio de técnicas de construcción, investigación e interacción en diversidad de temas y con grupos de personas que permitan comentar y compartir el conocimiento.

Por su parte el pensamiento crítico en la educación es una de las líneas más abordadas por los autores desde el enfoque del estudio de caso, en primer lugar, se encuentra el estudio de Carrington et al. (2011) que se desarrolla en dos clases de duración semestral en una Facultad de Economía y Negocios de la Universidad de Melbourne, donde determinan que la técnica del mapeo de argumentos es efectiva en términos de las percepciones de los estudiantes sobre las mejoras en sus habilidades de pensamiento crítico. Por otro lado, se encuentra el uso de mini casos de Brenner et al (2015) en temas como la contabilidad

financiera en estudiantes de pregrado y posgrado, con el fin desarrollar habilidades de comunicación y liderazgo, habilidades de pensamiento estratégico y crítico, resolución de problemas, anticipación a las necesidades cambiantes, entre otras habilidades pueden aportar significativamente al desempeño del profesional actual.

El estudio de caso de Cortes & Wright (2018) gira en torno a los desarrollos de Michael Gaffikin, líder del pensamiento intelectual y del desarrollo de la comunidad de práctica contable crítica. Allí analiza la estructura de las relaciones y los caminos a través de cuales los académicos aprendieron unos de otros, además destaca la importancia de las comunidades locales para el desarrollo de agendas de investigación y la influencia de los supervisores de doctorado en el desarrollo profesional de los estudiantes.

Finalmente, en la línea de pensamiento crítico en la educación se encuentra el estudio de caso de Él et al (2013) en donde revisa críticamente el programa de educación cooperativa llevado a cabo entre 20 universidades chinas y en la Asociación de Contadores Generales Certificados de Canadá y ofrecen sugerencias para mejorar la educación contable en China en áreas de currículo y enseñanza, debido a la necesidad de desarrollar contadores más competentes a nivel internacional.

Por otro lado, se encuentra el trabajo realizado por Boyce et al. (2012) , donde plantean la necesidad de integral a la educación contable nuevas asignaturas que permitan desarrollar de una forma más adecuado perspectivas sociales y críticas, con el objetivo de manejar las rendiciones de cuentas más centradas en lo ético , social y ambiental , comprendiendo tanto desde el aprendizaje entregado en las instituciones como el cambio en el pensamiento de los futuros contadores con el único fin de elevar la profesión a un nivel más alto.

Entre tanto la investigación realizada por Nugraha & Purnamasari (2018), tiene como objetivo analizar los modelos de aprendizajes evidenciados en universidades de diferentes categorías por medio de un experimento donde se analizó el desarrollo del pensamiento en los estudiantes de contabilidad, obteniendo como resultado que independiente del género y del rendimiento académico, las escuelas vocacionales de contabilidad deben velar con el desarrollo integral de los estudiantes en las diferentes áreas temáticas y principalmente en la parte crítica.

Los estudios de caso que se revisaron se enfocan en las áreas de investigación, educación y profesión. Ninguno de ellos retomó la historia o algún caso relacionado con la misma como se evidencia en las líneas relacionadas en la figura 12.



Fuente: Elaboración propia

4.2.3 Investigaciones de Reflexión (investigación, historia, profesión y educación)

El artículo de reflexión “presenta resultados de investigación terminada desde una perspectiva analítica, interpretativa o crítica del autor, sobre un tema específico, recurriendo a fuentes originales.” (Colciencias, 2010, p.7). Lo que quiere decir que mediante este tipo de textos se expresan los puntos de vista, opiniones y posturas que tiene el autor frente a otros artículos o investigaciones.

4.2.3.1 Área temática de la investigación

Encontramos a Pihlanto (2003) que desarrolla una investigación de carácter reflexivo acerca del papel que juega el individuo dentro de las investigaciones contables, y como éste debe ser estudiado en su conjunto total, entendiendo de uno u otra forma que la dimensión humana debe abarcar más atención con el fin de alcanzar la investigación desde una perspectiva más real y de carácter crítico.

Las contribuciones bibliográficas de Laughlin han sido el punto de partida de Gallhofer et al (2013) para reflexionar sobre las cuestiones metodológicas de la contabilidad y los aportes del mismo mantener la orientación crítica alemana en el desarrollo de la investigación contable. Llegando a este punto es importante resaltar que muchas de las obras de Laughlin se citan con frecuencia en temas relacionados con la ICC.

A partir del documento de Baxter & Chua (2020) la investigación contable crítica es una herramienta fundamental para el desarrollo de la contabilidad en la actualidad, por lo que se hace interesante implementar dentro de esta el uso del realismo crítico, ya que le aportaría unas teorías sugestivas a lo que tiene relación con la investigación crítica. Si bien el realismo crítico presenta diversos desafíos puede significar también una oportunidad para la instalación de lo social dentro de la contabilidad. Como respuesta a este artículo Modelo (2020), realizo un documento en defensa a lo planteado anteriormente, donde expresa de una

forma más clara la diferencia del realismo crítico con otras teorías muy similares con base a la investigación contable crítica ampliando el debate sobre lo que es y puede llegar a ser esta última.

El neoliberalismo ha sido retomado por las diferentes ramas del conocimiento y por supuesto desde la contabilidad, un ejemplo de ello es el artículo de Chiapello (2017) donde utiliza la metodología de la ICC para profundizar en el papel que desempeña la contabilidad en los cambios económicos y sociales y lo aborda desde tres enfoques diferentes del neoliberalismo (como fase del capitalismo, como discurso y como gubernamentalidad) con el objeto de identificar los aportes y las limitaciones que poseen cada una de esas fases.

Posteriormente se encuentra la investigación de Haynes (2010), donde explica la historia oral como una forma de realizar investigación empírica y narrativa en la contabilidad, en este texto se hace una crítica constructiva a esta manera de investigación, en el cual se plantea que a través de las experiencias obtenidas por otras personas se puede divulgar, interpretar, evaluar y aprender de diversos temas de un manera más aproximada a la realidad lo que puede generar gran impacto a las instituciones y a la vida de futuros contadores.

Todas las líneas que se han mencionado hasta ahora reflexionan sobre la variedad de posturas de la contabilidad crítica frente a diferentes temáticas, pero ninguna ha tenido una postura espiritual que contribuya a traer la luz y el amor al discurso ético académico como es el objetivo del artículo de Molisa (2011) quien destaca que la investigación y la práctica contable tienen potencialidades emancipatorias de la práctica contable y por ello los estudiosos de la contabilidad crítica y social necesitarán mayor compromiso con las dimensiones espirituales del cambio social en los proyectos que emprendan.

Finalmente, Porporato (2014) escribe un comentario sobre "Prácticas conscientes y acción intencional: un estudio cualitativo de la contabilidad y el cambio social" de Bryer que explora el papel de la contabilidad en el entorno específico de las empresas recuperadas (ER). Este autor considera las ER el mejor escenario para investigar los cambios contables y probar las perspectivas críticas en contabilidad a través del tiempo desde varias dimensiones.

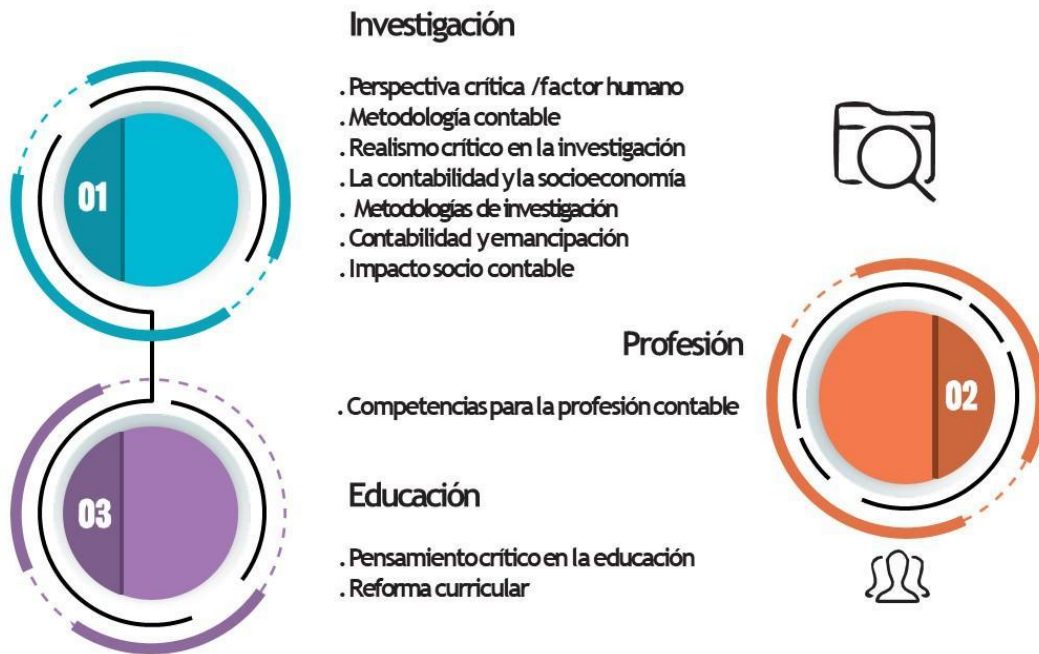
4.3.2.2 Área temática de la profesión

Por otro lado Boritz & Carnaghan, California (2003), centran su investigación en una crítica a los enfoques basados en competencias , en donde realiza una calificación al individuo sobre lo que logra en el trayecto profesional más que en términos de conocimiento o capacidad individual, este artículo busca sintetizar diferentes teorías acerca de la educación y evaluación por competencias , logrando encontrar 14 preguntas indispensables para la solución del tema en cuestión y que pueden contribuir de un forma efectiva a la formulación de políticas con la educación y evaluación por competencias asociados a los profesionales de contabilidad.

4.2.2.3 Área temática de la educación

Desde el documento de Boyce & Greer (2013) se afirma la importancia que tiene la imaginación , las ideas , creencias y pensamiento crítico en la educación contable y como tanto estudiantes como profesores deben ubicar estas en contextos reales que permitan comprender el mundo y solucionar las diferentes situaciones que se presentan la vida profesional, con respecto a esto Campamento & Schnader (2010) plantea que si bien cultivar el pensamiento crítico en los estudiantes es fundamental , implementar estos dentro de las universidades presenta grandes desafíos que se podrían minimizar por medio de la ejecución constante de debates entre estudiantes que permitan aprender del otro y dar puntos de vista que generen un pensamiento crítico.

En el curso de este estudio se ha identificado la iniciativa que tienen varios autores de reformar el currículo de la contabilidad, con el objeto de inculcar el pensamiento crítico en los estudiantes de la misma, porque los llamados a la reforma del plan de estudios de contabilidad han sido bastante infructuosos (Carmona 2013).



Fuente: Elaboración propia

4.2.4 Investigaciones de Revisión (investigación, historia, profesión y educación)

La revisión de la literatura es una metodología que permite conocer la manera en que otros autores han definido un objeto de estudio, lo que permite ubicar la investigación y sustentarla teórica y conceptualmente a partir de lo que otros investigadores han escrito previamente sobre la temática (Arnau & Sala, 2020).

4.2.4.1 Área temática de la investigación

Con la intención de contrastar la teoría del actor-red (ANT) y el realismo crítico (CR) como enfoques contemporáneos de la investigación contable crítica, Modell (2020) dedica un

artículo para examinar las estructuras sociales de este tipo de investigación y a partir de estas dos teorías aportar a la ejecución de proyectos emancipatorios que aumenten el interés por el debate de estas temáticas.

El documento de Tweedy (2018) compara el punto de vista de Axel Honneth y Jürgen Habermas sobre la teoría crítica, destacando los aportes de cada uno de ellos a la investigación contable crítica. Además, analiza cómo las prácticas o sistemas contables pueden afectar las relaciones de los sujetos con uno mismo y las estrategias aplicables para criticar racionalmente las instituciones y los marcos contables que violan sus normas.

Por su parte los autores Andrew & Baker (2020) adoptan la modalidad de revisión para criticar la propuesta de Modell de que el realismo crítico es útil para dilucidar y crear posibilidades de emancipación. Ellos sostienen una crítica marxista del realismo crítico, donde demuestran que el capitalismo refuerza la desigualdad y además afirman que la estructura capitalista es un tema central para la investigación contable crítica, porque puede fomentar el debate sobre las posibilidades emancipatorias.

Por medio de una revisión de la literatura a cerca de la contabilidad y la sostenibilidad se llega a la conclusión de que tanto la toma de decisiones gerenciales, a través de la resolución de problemas y el registro de puntajes como el enfoque crítico, a través de la concientización, contribuyen al desarrollo de la contabilidad y los informes de sostenibilidad. Pero, aun así, estos últimos deben orientarse más hacia la mejora de la toma de decisiones de gestión. (Burrirt & Schaltegger, 2010)

Otro artículo bastante interesante es el de Alcañiz *et al* (2011) donde el tema central es el capital intelectual y su notable disminución en la literatura de los últimos años, aquí los autores pretenden revisar las principales contribuciones teóricas a este campo para identificar hacia dónde podría apuntar los nuevos aportes teóricos y destacar que la perspectiva crítica sobre el capital intelectual es un tema potencial para la construcción de nuevas investigaciones o aportes en esta área.

En su artículo Haynes (2017) se enfoca en la revisión de la evolución de la contabilidad de género, en la cual se aborda todos los temas, desafíos y logros que se han alcanzado durante 25 años de lucha, en el texto se habla de la contabilidad como una institución

integral capaz de fortalecer la igualdad tal como se muestra en estos años donde muchas de las barreras iniciales se han derribado y se ha demostrado que la contabilidad de género ha contribuido en gran medida a la investigación contable y a la interacción de género en el sistema global.

Por otro lado Modell (2015) ofrece en su texto una revisión de las teorías contables existentes que vinculen la investigación institucional desde un realismo crítico, buscando encontrar puntos que logren combinar estos dos modelos , encontrando que las investigaciones donde se relacionan estas dos no han logrado abarcar de manera total los temas de importancia para los debates institucionales existentes y que requieren de una mayor esfuerzo con el propósito de lograr grandes avances en la investigación contable y el desarrollo de la profesión en sí.

Mas adelante encontramos una revisión de los métodos utilizados dentro de la investigación contable crítica, realizada por Richardson (2015), donde se expone la importancia de los métodos cuantitativos dentro del desarrollo de los proyectos críticos, ya que esta metodología permite implementar una serie de conceptos , técnicas que contribuyen a implementar diversas variables tales como la evaluación de las transformaciones sociales y potenciales , que dan a la contabilidad crítica más importancia y una evolución constante, ya que esta representa una parte importante en avances de investigación contable.

A continuación, encontramos el texto de Tweedie & Hazelton (2015), donde se explica la importancia de que la investigación contable se enfoque en temas de desigualdad social-económica, un escenario que cada vez es más visible y que es abarcado directamente por la responsabilidad social empresarial, como participes esenciales en la promoción de la igualdad y el desarrollo económico. Para esto los autores realizan una recopilación de las investigaciones que tienen relación con el tema, para así examinar los antecedentes y plantear nuevas ideas que permitan contribuir de una forma eficaz desde la profesión contable a combatir este fenómeno que afecta a las comunidades y que no permite un adecuado desarrollo de la economía. A través de la investigación crítica se aborda una perspectiva humana y social que permite encontrar temas sustanciales que alimenten la profesión y a su vez contribuyan a la sociedad en general.

4.2.4.2. Área temática de la historia.

La historia también ha sido protagonista de la metodología de revisión, en este caso se encuentran dos textos, el primero de ellos describe el surgimiento de una variedad de teorías que han sido empleadas por los historiadores de la contabilidad y que son muy valiosas en el campo de la investigación contable, en donde finalmente concluyen que los historiadores de la contabilidad conciben la misma como una práctica social, que impacta tanto en el comportamiento humano como en el funcionamiento y desarrollo organizacional y social. (Carnegie *et al*, 2020).

El segundo texto de los investigadores Morales & Sponem (2017), se enfocan en una revisión de la historia de la contabilidad crítica, los pasos y logros que ha obtenido durante el tiempo de su desarrollo, y la importancia de esta en fomentar la construcción de una contabilidad más potencial y emancipadora que permita generar mayores avances por medio de cuestionar el papel que juega la profesión en la sociedad y como a través de su posición se pueden lograr grandes cambios y avances.

4.2.4.3 Área temática de la profesión

Con el objetivo de revisar las “mejores prácticas” los autores Holt *et al* (2011) evalúan la literatura relacionada con los aspectos más amplios de las mejores prácticas y la gestión de cargos por servicios comerciales. A partir de ello tratan de diseñar un marco ideal para contabilizar el dinero de los cargos por servicios y proponen un enfoque innovador para la ocupación del gerente de servicio comercial. Además de aportar consejos a la profesión en general con el fin de regular mejor la disciplina.

La investigación de Bell & Hoque (2012), hace una recopilación de diferentes trabajos relacionados con la contabilidad crítica, donde se puede observar que son muchos los temas donde se describe y explica cómo realizar una mejor labor financiera y social en las diferentes organizaciones, teniendo en cuenta sus actividades, estructura y variedad. Esta investigación busca despertar el interés por los temas críticos en contabilidad ya que se consideran la herramienta fundamental para darle más sentido y campo a la contabilidad.

4.2.4.4 Área temática de la educación

La aplicación del pensamiento crítico en la educación contable promueve el pensamiento independiente, la autonomía personal y el juicio razonado en el pensamiento y la acción. Esto a partir de dos dimensiones: la capacidad de razonar bien y la disposición para hacerlo. Después de revisar estos planteamientos se puede decir que es de suma importancia adoptar esta metodología para alcanzar una formación profesional integral que se comprometa con el desarrollo social. (Latif *et al*, 2019)

A partir del documento de Modell (2022) la contabilidad institucional juega un papel fundamental en el desarrollo de las investigaciones contables, donde se abarcan diferentes críticas con el fin de convertir los programas institucionales en programas política y socialmente comprometidos con una intensión crítica como fuente de cambio y estabilidad.

Por otro lado, Bernard *et al* (2008) comparte en su investigación la importancia de inculcar dentro de la educación contable un pensamiento crítico que no incluye el solo reflexionar sobre las áreas propias del saber, si no en ir más allá y lograr desarrollar un pensamiento en aras a lo político, social y ambiental que permita afrontar los retos que se presentan debido a la globalización.



Figura 14 Artículos de revisión.

Fuente: Elaboración propia.

5. Conclusiones

La contabilidad crítica es un tema hasta ahora desconocido para muchos de los estudiantes y profesionales del área contable. La teoría crítica es un término aislado de la academia, porque esta última se enfoca principalmente en aspectos relacionados con la dimensión financiera y tributaria y ha dejado de lado la investigación, en este caso la investigación contable crítica (ICC), que resulta muy importante para el ejercicio de la profesión ya que abarcan la realidad social y permite perfeccionar e incluso sensibilizar las ideologías contables en pro de la sociedad.

En el recorrido de este estudio bibliométrico se identificó un crecimiento significativo en la producción científica de la contabilidad crítica a partir del año 2008, cabe entonces destacar que el promedio publicaciones anuales fue de 25 artículos, lo que confirma que la investigación contable crítica ha llamado la atención de los miembros de la comunidad contable y ha sido abordada desde las diferentes metodologías de investigación, reconociendo la necesidad de adoptar un pensamiento crítico en esta disciplina y la influencia que esta puede tener en los fenómenos ambientales, políticos y sociales.

Se concluye que la teoría crítica es abordada principalmente desde la investigación y la educación, donde se destacan temas como la contabilidad ambiental, la responsabilidad social, el género, la desigualdad, la emancipación contable, las técnicas de aprendizaje y el pensamiento crítico. Finalmente, las áreas temáticas de la profesión y la historia tienen una menor participación en la producción científica de la ICC donde se enfocan en la práctica profesional, las normas internacionales, especializaciones y los orígenes y teorías planteadas a través del tiempo.

En términos de contabilidad crítica los resultados que se obtienen en los planteamientos a nivel académico son la reforma del plan de estudios del pregrado en contabilidad con el fin de incluir el pensamiento crítico en los estudiantes desde los primeros semestres, para dinamizar las técnicas de aprendizaje y metodologías aplicadas por los docentes que permitan responder acertadamente a las necesidades de las diferentes unidades

económicas, a las problemáticas sociales, ambientales, económicas y políticas como a las exigencias de la globalización.

Recomendaciones

A partir de este trabajo resultaría muy interesante realizar un estudio que permita analizar cuales universidades en Colombia tiene en cuenta la contabilidad crítica dentro de sus programas académicos.

Referencias

- Abbott, J. I., & Palatnik, B. R. (2018). Students' perceptions of their first accounting class: implications for instructors. *Accounting Education*, 27(1), 72-93.
- Abbott, J. I., & Palatnik, B. R. (2018). Students' perceptions of their first accounting class: implications for instructors. *Accounting Education*, 27(1), 72-93.
- Abbott, J. I., & Palatnik, B. R. (2018). Students' perceptions of their first accounting class: implications for instructors. *Accounting Education*, 27(1), 72-93.
- Alcaniz, L., Gomez-Bezares, F., & Roslender, R. (2011, June). Theoretical perspectives on intellectual capital: A backward look and a proposal for going forward. In *Accounting forum* (Vol. 35, No. 2, pp. 104-117). No longer published by Elsevier.
- Alsharari, N. M. (2019). Management accounting and organizational change: alternative perspectives. *International Journal of Organizational Analysis*.
- Andrew, J., & Baker, M. (2020). For emancipation: a Marxist critique of structure within critical realism. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Aquel, S. S., & Cicerchia, L. Y. (2012). Perspectivas en investigación contable: El enfoque interpretativo: Una nueva manera de ver la contabilidad. *Actualidad Contable Faces*, 24, 42, 95-112.
- Araya, R. G. (2011). El papel de la teoría crítica en la investigación educativa y cualitativa. *Diálogos educativos*, (21), 48-64.
- Archel, P. (2007). *Teoría e investigación crítica en contabilidad*. Un estudio de caso. Madrid: AECA
- Ariff, A. M., Sharif, Z., & Abdullah, Z. (2018). Improving the Critical Thinking Skills of Accounting Students Using the Framework-Based Teaching Approach. *The Journal of Social Sciences Research*, 116-121.
- Arnau-Sabatés, L., & Sala Roca, J. (2020). La revisión de la literatura científica: pautas, procedimientos y criterios de calidad.

- Arrington, C. E., & Watkins, A. L. (2002). Maintaining “critical intent” within a postmodern theoretical perspective on accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*, 13(2), 139-157.
- Baker, C. R. (2011). A genealogical history of positivist and critical accounting research. *Accounting History*, 16(2), 207-221.
- Baker, M., & Modell, S. (2019). Rethinking performativity: a critical realist analysis of accounting for corporate social responsibility. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Baker, M., & Modell, S. (2019). Rethinking performativity: a critical realist analysis of accounting for corporate social responsibility. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Baker, R., & Wick, S. (2019). A narrative on integrating research and theory into undergraduate accounting curriculum. *Meditari Accountancy Research*.
- Baker, Richard; Bettner, Mark (1997). Interpretive and critical research in accounting: a commentary on its absence from mainstream accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*. 293 – 310.
- Baxter, J., & Chua, W. F. (2019). Using critical realism in critical accounting research—a commentary by two ANTs. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Bell, J., & Hoque, Z. (2012). Accounting's role in promoting social change: a guest editorial. *Journal of Accounting & Organizational Change*.
- Beltrán, J. P. B., & Feliciano, L. A. G. (2017). Tendencia de Investigación contable en Colombia: Teoría o Práctica, una mirada desde las revistas contables colombianas 2011 a 2015. *FACE: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 17 (2), 68-80.
- Bernard, R. M., Zhang, D., Abrami, P. C., Sicol, F., Borokhovski, E., & Surkes, M. A. (2008). Exploring the structure of the Watson–Glaser Critical Thinking Appraisal: One scale or many subscales?. *Thinking Skills and Creativity*, 3(1), 15-22.

- Boritz, J. E., & Carnaghan, C. A. (2003). Competency-based education and assessment for the accounting profession: A critical review. *Canadian Accounting Perspectives*, 2(1), 7-42.
- Boyce, G., & Greer, S. (2013). More than imagination: Making social and critical accounting real. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(2), 105-112.
- Boyce, G., Greer, S., Blair, B., & Davids, C. (2012). Expanding the horizons of accounting education: Incorporating social and critical perspectives. *Accounting education*, 21(1), 47-74.
- Brenner, V. C., Jeancola, M. M., & Watkins, A. L. (2015). Using mini-cases to develop AICPA core competencies. In *Advances in Accounting Education: Teaching and Curriculum Innovations*. Emerald Group Publishing Limited.
- Broadbent, J. (2002). Critical accounting research: A view from England. *Critical Perspectives on Accounting*, 13(4), 433-449
- Brown, J., & Dillard, J. (2013). Critical accounting and communicative action: On the limits of consensual deliberation. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(3), 176-190.
- Burritt, R. L., & Schaltegger, S. (2010). Sustainability accounting and reporting: fad or trend?. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Camp, J. M., & Schnader, A. L. (2010). Using debate to enhance critical thinking in the accounting classroom: The Sarbanes-Oxley Act and US tax policy. *Issues in accounting education*, 25(4), 655-675.
- Cardona Hernández, J.D. (2018) Exhortación por una perspectiva crítica de investigación en contabilidad coherente. *Revista Visión Contable*, 17, 159-184.
- Carmona, S. (1992). *Tendencias Contables Internacionales*. Universidad Carlos III. Universidad de Sevilla. Working Paper.
- Carmona, S. (2013). Accounting curriculum reform? The devil is in the detail. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(2), 113-119.

- Carnegie, G. D., McBride, K. M., Napier, C. J., & Parker, L. D. (2020). Accounting history and theorising about organisations. *The British Accounting Review*, 52(6), 100932.
- Carrington, M., Chen, R., Davies, M., Kaur, J., & Neville, B. (2011). The effectiveness of a single intervention of computer-aided argument mapping in a marketing and a financial accounting subject. *Higher Education Research & Development*, 30(3), 387-403.
- Chiapello, E. (2017). Critical accounting research and neoliberalism. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 47-64.
- Chung, J. O., & Windsor, C. A. (2012). Empowerment through knowledge of accounting and related disciplines: Participatory action research in an African village. *Behavioral Research in Accounting*, 24(1), 161-180.
- Chung, J. O., & Windsor, C. A. (2012). Empowerment through knowledge of accounting and related disciplines: Participatory action research in an African village. *Behavioral Research in Accounting*, 24(1), 161-180.
- Colciencias (2010). Servicio Permanente de Indexación de Revistas de Ciencia, Tecnología e Innovación Colombianas. Colombia: Recuperado de: http://www.colciencias.gov.co/sites/default/files/upload/paginas/M304PR02G01guia_serviciopermanente-indexacion.pdf
- Cooper, D. J. (2014). On the intellectual roots of critical accounting: A personal appreciation of Tony Lowe (1928–2014). *Critical Perspectives on Accounting*, 25(4-5), 287-292.
- Cooper, D. J., & Hopper, T. (2006). Critical theorising in management accounting research. *Handbooks of management accounting research*, 1, 207-245.
- Cortese, C., & Wright, C. (2018). Developing a community of practice: Michael Gaffikin and critical accounting research. *Abacus*, 54(3), 247-276.
- Delgado, G. R. (2010). Contabilidad para la dignidad social: los aportes de la teoría crítica para la construcción de una nueva dimensión internacional para la Contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (57), 203-219

- Duque, C. E. G. (2004). Una discusión crítica sobre el carácter científico de la contabilidad. *Lúmina*, 5, 61-76.
- Frankenberg, G. (2011). Teoría crítica. *Academia: revista sobre enseñanza del derecho de Buenos Aires*, 9(17), 67-84.
- Gaffikin M. (2006). *La Crítica de la teoría Contable*. Paper 25 /06. Universidad de Wollongong
- Gallhofer, S., Haslam, J., & Yonekura, A. (2013). Further critical reflections on a contribution to the methodological issues debate in accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(3), 191-206.
- García, A., & Lampe, J. C. (2011). The history of professionalization in US public accountancy. In *Research on professional Responsibility and Ethics in Accounting*. Emerald Group Publishing Limited.
- Giraldo, G. A. (2008). Repercusión de la teoría crítica en la investigación contable. *Perspectivas críticas de la contabilidad Reflexiones y críticas contables alternas al pensamiento único*. Recuperado de: shorturl.at/CFLY5
- Gomez Villegas, M. (2009). External accounting reports and organisational legitimacy with the environment: a case study from Colombia. *Innovar*, 19(34), 147-166.
- Gomez Villegas, M. (2009). External accounting reports and organisational legitimacy with the environment: a case study from Colombia. *Innovar*, 19(34), 147-166.
- González, C. L. (1999). ¿ Es la contabilidad medioambiental un paso hacia la sostenibilidad o un escudo contra el cambio? El caso del sector eléctrico español. *Revista española de financiación y contabilidad*, 645-674.
- González, C. L. (1999). ¿ Es la contabilidad medioambiental un paso hacia la sostenibilidad o un escudo contra el cambio? El caso del sector eléctrico español. *Revista española de financiación y contabilidad*, 645-674.
- Graham, C. (2013). Teaching accounting as a language. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(2), 120-126.

- Guao-Samper, Royman (2020). Teoría crítica e investigación contable. El caso de la opacidad de la información financiera. *Actualidad Contable Faces*, 23(40),28-51
- Haynes, K. (2010). Other lives in accounting: Critical reflections on oral history methodology in action. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(3), 221-231.
- Haynes, K. (2017). Accounting as gendering and gendered: A review of 25 years of critical accounting research on gender. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 110-124.
- He, H., Craig, R., & Wen, J. (2013). Developing critical thinking skills and effective co-operative international accounting degree programs in China. *Asian review of accounting*.
- Hien, N. A., Hung, N. K., Huong, N. C. T., Ha, D. T. N., & Trung, P. T. (2020). Determinants influencing the quality of accounting information systems: A case study of small and medium enterprises in Ho Chi Minh City. *Academy of Entrepreneurship Journal*, 26, 1-10.
- Holt, A., Eccles, T., & Bennett, K. (2011). Accounting for service charges in the UK commercial sector: barriers to change and the quest for best practice. *Property Management*.
- Hopper, T., & Bui, B. (2016). Has management accounting research been critical?. *Management Accounting Research*, 31, 10-30.
- Horkheimer, M., Schmidt, A., & Backhaus, G. (1974). *Teoría crítica* (No. 142 H6Y). Einaudi.
- Jacobs, K. (2011). Enlightenment and emancipation: Reflections for critical accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(5), 510-515.
- James, K. (2008). A critical theory and postmodernist approach to the teaching of accounting theory. *Critical perspectives on accounting*, 19(5), 643-676.
- Jones, A. (2010). Generic attributes in accounting: the significance of the disciplinary context. *Accounting Education: an international journal*, 19(1-2), 5-21.
- Kafka, S. (2014). La clasificación de los activos no corrientes a efectos contables. *Економічний часопис-XXI*, (01-02 (2)), 68-71.

- Kamla, R. (2009). Critical insights into contemporary Islamic accounting. *Critical perspectives on accounting*, 20(8), 921-932.
- Kamla, R. (2009). Critical insights into contemporary Islamic accounting. *Critical perspectives on accounting*, 20(8), 921-932.
- Kamla, R., & Rammal, H. G. (2013). Social reporting by Islamic banks: does social justice matter?. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Kamla, R., & Rammal, H. G. (2013). Social reporting by Islamic banks: does social justice matter?. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Khalifa, R. (2013). Intra-professional hierarchies: the gendering of accounting specialisms in UK accountancy. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Kingston, K. L., Furneaux, C., de Zwaan, L., & Alderman, L. (2019). From monologic to dialogic: Accountability of nonprofit organisations on beneficiaries' terms. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Kingston, K. L., Furneaux, C., de Zwaan, L., & Alderman, L. (2019). From monologic to dialogic: Accountability of nonprofit organisations on beneficiaries' terms. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Kokubu, K. (1999). Interactions between Japanese and international accounting academics: The Osaka experience. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Latif, N. E. A., Yusuf, F. M., Tarmezi, N. M., Rosly, S. Z., & Zainuddin, Z. N. (2019). The Application of Critical Thinking in Accounting Education: A Literature Review. *International Journal of Higher Education*, 8(3), 57-62.
- Laughlin, R (1999), "Critical Accounting: Nature, Progress and Prognosis", *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 12, 73 – 78.
- Lehman, C. R. (2013). Knowing the unknowable and contested terrains in accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(2), 136-144.
- Lehman, C. R. (2013). Knowing the unknowable and contested terrains in accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(2), 136-144.

- Lehman, C., Annisette, M., & Agyemang, G. (2016). Immigration and neoliberalism: three cases and counter accounts. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Lehman, G., & Kuruppu, S. C. (2017, September). A framework for social and environmental accounting research. In *Accounting Forum* (Vol. 41, No. 3, pp. 139-146). No longer published by Elsevier.
- López Piñero, José Maria (1972). *El análisis estadístico y sociométrico de la literatura científica*. València: Facultad de Medicina.
- Macías, H (2016). *Introducción a la investigación contable crítica (icc) en su contexto original*. En: tercer congreso global en contabilidad y finanzas – INTERGES. Contribuciones a la perspectiva crítica en Contabilidad, Finanzas y Gestión. Universidad Nacional de Colombia, Bogotá, Colombia. 23 al 25 de agosto de 2016. Pp. 28.
- Macías, H. (2017). Introducción a la investigación contable crítica (ICC) en su contexto original. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 71, 103-127.
- Modell, S. (2015). Making institutional accounting research critical: dead end or new beginning?. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Modell, S. (2017). Critical realist accounting research: In search of its emancipatory potential. *Critical Perspectives on Accounting*, 42, 20-35.
- Modell, S. (2019). For structure: A critical realist critique of the use of actor-network theory in critical accounting research. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Modell, S. (2020). In defence of critical realism: a reply to Baxter and Chua and Andrew and Baker. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Modell, S. (2022). Accounting for institutional work: a critical review. *European Accounting Review*, 31(1), 33-58.
- Molisa, P. (2011). A spiritual reflection on emancipation and accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(5), 453-484.
- Morales, J., & Sponem, S. (2017). You too can have a critical perspective! 25 years of Critical Perspectives on Accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 149-166.

Pihlanto, P. (2003). The role of the individual actor in different accounting research perspectives. The holistic individual image as a tool for analysis. *Scandinavian Journal of Management*, 19(2), 153-172.

Porporato, M. (2014). Commentary on Bryer's "Conscious practices and purposive action: A qualitative study of accounting and social change". *Critical Perspectives on Accounting*, 25(2), 104-114.

Purnamasari, I. (2018). Interaction of Learning Models and Student's Condition in Improving Critical Thinking Skills at Accounting Vocational School. *Pertanika Journal of Social Sciences & Humanities*. Tiene 2 en el Excel Interaction of learning models and student's condition in improving critical thinking skills at accounting vocational school

Quinche Martín, F. L. (2007). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *Revista Facultad De Ciencias Económicas*, 16(1), 197-216.

Richardson, A. J. (2015). Quantitative research and the critical accounting project. *Critical Perspectives on Accounting*, 32, 67-77.

Rodríguez, M. D., Sáenz, R. G., Arroyo, H. M., Herrera, D. P., De la Rosa Barranco, D., & Caballero-Uribe, C. V. (2009). Bibliometría: conceptos y utilidades para el estudio médico y la formación profesional. *Salud Uninorte*, 25(2), 319-330.

Romero-León, H. A. (2014). Problemas de investigación en contabilidad y problemas de la investigación en contabilidad. *Clío América*, 8(15), 75–82

Rueda Delgado, G., & Uribe Bohórquez, M. V. (2011). Contributions of accounting information to corporate social responsibility in accordance with the needs of society: A critical look. *Cuadernos de Administración*, 24(43), 241-260.

Rueda-Delgado, G. (2010). El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales. *Cuadernos de Contabilidad*, 11(28), 149-169.

Santana, J. C. (2019). Using problem-based learning to teach research methods at the undergraduate level. OPENAIRE. Aparecen 2 Using problem-based learning to teach research methods at the undergraduate level

Schutte, D., & Buys, P. (2011). A critical analysis of the contents of the IFRS for SMEs-A South African perspective. *South African Journal of Economic and Management Sciences*, 14(2), 188-209.

Spinak, Ernesto (1996). *Diccionario enciclopédico de Bibliometría, Cienciometría e Infometría*. Caracas: UNESCO.

Tweedie, D. (2018). After Habermas: Applying Axel Honneth's critical theory in accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*, 57, 39-55.

Tweedie, D., & Hazelton, J. (2019). Economic inequality: problems and perspectives for interdisciplinary accounting research. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.

Uribe, R. L. G. (2008). ¿Cuál es la importancia de la capacidad de pensamiento crítico en la enseñanza contable?. *Adversia*, (3), 1-9.

Valle, D. (2008). Perspectivas críticas de la contabilidad “*Reflexiones y críticas contables alternas al pensamiento único*”. VII Simposio Nacional de Investigación Contable y Docencia Universidad Nacional de Colombia Bogotá, junio 6-8 de 2008

Villarreal, J. L., & Martínez, J. X. C. (2017). Fundamentos para el estudio de las corrientes de investigación en contabilidad. *Tendencias*, 18(2), 139-151.

Villegas, M. G. (2004). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (45), 113-132.

Weil, S., McGuigan, N., Kern, T., & Hu, B. (2013). Using asynchronous discussion forums to create social communities of practice in financial accounting. *Pacific Accounting Review*.

Wilkin, C. L. (2017). Enhancing critical thinking: accounting students' perceptions. *Education+ Training*.

Wong, S. K. E. (2012). Critical and realistical approaches in accounting budgeting process. *Актуальні проблеми економіки*, (2), 351-358.

