

14.



*La Calidad Académica,
un compromiso institucional*

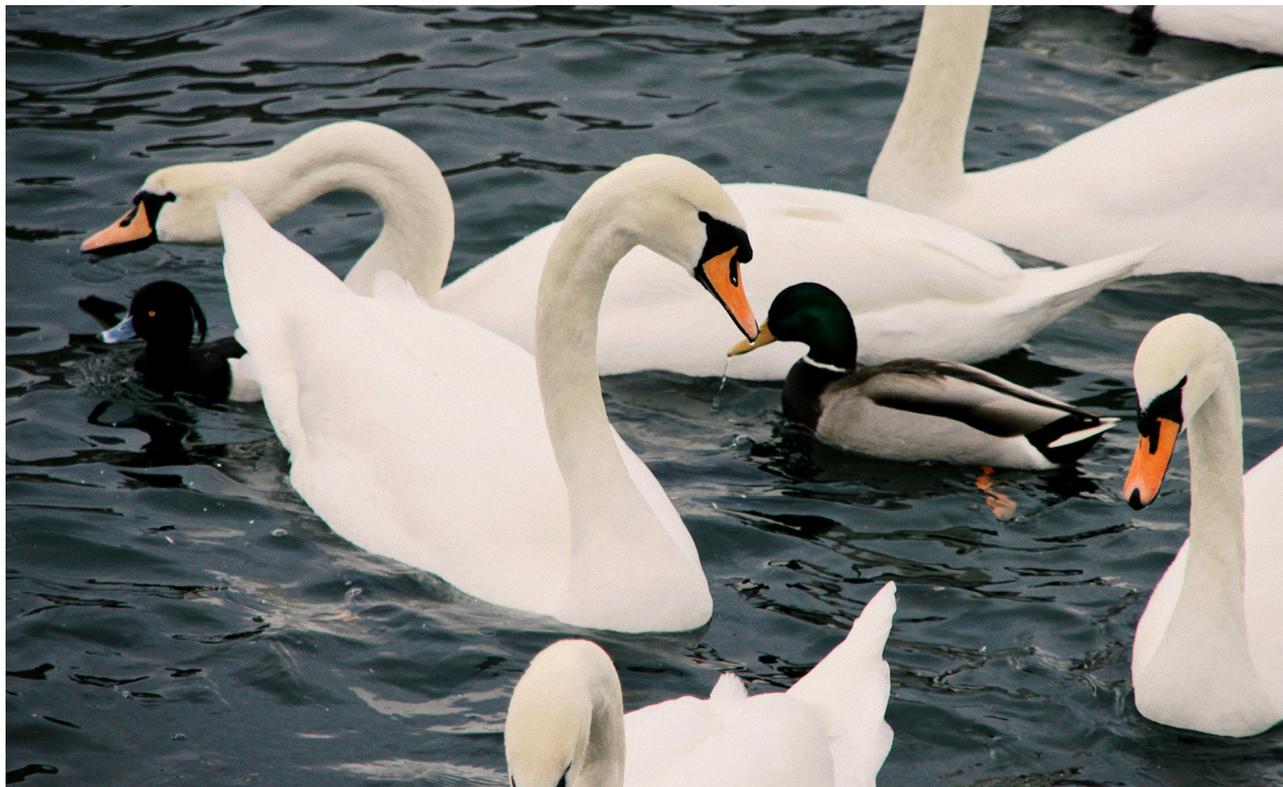


Photo by lilzidesigns: <https://www.pexels.com/photo/whiteswanon-water-3605489/>

Contabilidad crítica. Una revisión bibliométrica de las investigaciones

Chamorro, C.,
Jaramillo, V., Pescador,
E. & Rodelo, M.
(2022). Contabilidad
crítica. Una revisión
bibliométrica de las
investigaciones.
Criterio Libre, 20(37),
357-382.
ISSN 1900-0642
ISSN elect. 2323-0886

*Candy Chamorro González
Verónica Jaramillo Giraldo
Elizabeth Pescador Muñoz
Mario Rodelo Sehuanes*

CONTABILIDAD CRÍTICA. UNA REVISIÓN BIBLIOMÉTRICA DE LAS INVESTIGACIONES*

CRITICAL ACCOUNTING. A BIBLIOMETRIC REVIEW OF RESEARCH

CONTABILIDADE CRÍTICA. UMA REVISÃO BIBLIOMÉTRICA DA
INVESTIGAÇÃO

COMPTABILITÉ CRITIQUE. UNE REVUE BIBLIOMÉTRIQUE DE
LA RECHERCHE

CANDY CHAMORRO GONZÁLEZ†
VERÓNICA JARAMILLO GIRALDO§
ELIZABETH PESCADOR MUÑOZ‡
MARIO RODELO SEHUANESⓄ

Fecha de recepción: 14 de julio de 2022

Fecha de aprobación: 20 de septiembre de 2022

RESUMEN

La producción académica enfocada a los asuntos de contabilidad crítica ha ido integrando múltiples situaciones que destacan la importancia de estudios e investigaciones cualitativas en contabilidad. Por ello, este artículo desarrolló una revisión bibliométrica sobre contabilidad crítica, que le permitió clasificar la producción científica hallada en la base de

* Artículo de revisión

† Maestrante en Medio Ambiente y Desarrollo, Universidad Nacional de Colombia; especialista en Contabilidad Internacional, Universidad de Malta; contadora pública, Universidad de la Costa; líder del grupo de investigación Contabilidad, ambiente y sociedad; profesora investigadora y tiempo completo, Universidad Católica Luis Amigó. candiilorena@gmail.com Orcid: 0001-7332-8566

§ Contadora pública, Universidad Católica Luis Amigó. veronica.jaramillo@amigo.edu.co Orcid: 0001-7701-2905

‡ Contadora pública, Universidad Católica Luis Amigó. elizabeth.pescadormu@amigo.edu.co Orcid:0002-4215-1267

Ⓞ Maestrante, contador público y estudiante de Economía, Universidad del Atlántico; maestrante en Tributación, Universidad Libre de Colombia. mrodelo011@gmail.com. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3738-6395>.

Criterio Libre N.º 37
Bogotá (Colombia)
Julio-Diciembre
2022
pp. 357-382
ISSN 1900-0642
ISSN electrónico
2323-0886

datos Scopus. De acuerdo con los criterios de búsqueda se analizaron 71 textos, los cuales se clasificaron por tipo de documento: empírico, estudio de caso, revisión y reflexión; después se filtró por área temática: investigación, historia, profesión y educación. Los resultados indican que gran parte de las publicaciones son abordadas a partir de una tipología empírica, mostrando orientaciones críticas basadas en múltiples discusiones de la profesión; esto evidencia las diferentes tensiones que actualmente enfrenta el campo contable en torno a la economía, lo social, la digitalización, el ejercicio profesional, los aspectos teóricos y científicos.

PALABRAS CLAVE:

contabilidad; contabilidad crítica; profesión contable.

CLASIFICACIÓN JEL:

M41; M49; M53.

ABSTRACT

The academic production focused on critical accounting issues has been integrating multiple situations that highlight the importance of qualitative studies and research in accounting. Therefore, this article developed a bibliometric review on critical accounting, which allowed it to classify the scientific production found in the Scopus database. According to the search criteria, 71 texts were analyzed, which were classified by type of document: empirical, case study, review and reflection, then filtered by thematic area: research, history, profession and education. The results illustrate that a large part of the publications are approached from an empirical typology, showing critical orientations based on multiple discussions of the profession. This evidences the different tensions that the accounting field currently faces regarding the economy, the social, the digitization, professional practice, theoretical and scientific aspects.

Keywords: accounting; accounting profession; critical accounting.

JEL Classification: M41; M49; M53.

RESUMO

Reconhece-se que a produção acadêmica centrada em questões críticas de contabilidade tem vindo a integrar múltiplas situações que realçam a importância dos estudos qualitativos e da investigação em contabilidade. Por esta razão, este artigo desenvolveu uma revisão bibliométrica sobre contabilidade crítica, que lhe permitiu classificar a produção científica encontrada na base de dados Scopus. De acordo

com os critérios de pesquisa, 71 textos foram analisados e classificados por tipo de documento: empírico, estudo de caso, revisão e reflexão; foram depois filtrados por área temática: investigação, história, profissão e educação. Os resultados indicam que uma grande parte das publicações é abordada a partir de uma tipologia empírica, mostrando orientações críticas baseadas em múltiplas discussões da profissão; isto evidencia as diversas tensões que o campo da contabilidade enfrenta actualmente em relação à economia, à social, à digitalização, à prática profissional e aos aspectos teóricos e científicos.

Palavras-chave: contabilidade; contabilidade crítica; profissão contabilística.

Classificação JEL: M41; M49; M53.

RÉSUMÉ

Il est reconnu que la production académique axée sur les questions comptables critiques a intégré de multiples situations qui mettent en évidence l'importance des études et des recherches qualitatives en comptabilité. Pour cette raison, cet article a développé une revue bibliométrique sur la comptabilité critique, ce qui lui a permis de classer la production scientifique trouvée dans la base de données Scopus. Selon les critères de recherche, 71 textes ont été analysés et classés par type de document: empirique, étude de cas, revue et réflexion; ils ont ensuite été filtrés selon le domaine: recherche, histoire, profession et éducation. Les résultats indiquent qu'une grande partie des publications sont abordées à partir d'une typologie empirique, montrant des orientations critiques basées sur de multiples discussions de la profession; cela témoigne des diverses tensions auxquelles le domaine de la comptabilité est actuellement confronté en relation avec l'économie, le social, la numérisation, la pratique professionnelle et les aspects théoriques et scientifiques.

Mots clés: comptabilité; comptabilité critique; profession comptable.

Classification JEL: M41; M49; M53.

1. INTRODUCCIÓN

En las últimas décadas el pensamiento crítico ha entrado en el léxico de los contadores. Sin embargo, se han presentado múltiples obstáculos prácticos para la inclusión del pensamiento crítico como objetivo de aprendizaje en los planes de estudios de los cursos de contabilidad. A pesar de ello, la presencia de estos obstáculos no ha alterado "la conclusión colectiva de la profesión contable de que las habilidades

***... parece existir un mercado
interés en investigar problemas
no tradicionales en contabilidad
y abrir unas áreas temáticas
que van acordes con los cambios
sociales desde una mirada crítica.
No obstante, es imperativo
mencionar que, aunque se
evidencian grandes esfuerzos
por desarrollar estudios que
vinculen el pensamiento crítico y
la contabilidad, las investigaciones
a nivel internacional aún no son
suficientes, por no decir escasas,
si se comparan con
las temáticas tradicionales.***

de pensamiento crítico son un requisito previo para una carrera contable exitosa y que los educadores contables deben ayudar a los estudiantes en el desarrollo de estas habilidades" (Young y Warren, 2011, p. 859).

De acuerdo con ello, los intentos por reconstruir la historia de la contabilidad crítica permiten evidenciar cómo han ido tomando fuerza y forma los estudios vinculados a la línea de investigación en contabilidad crítica desde finales del siglo XX hasta la actualidad, se logra encontrar un amplio número de publicaciones que permiten forjar el camino hacia la cientificidad de la contabilidad, y además promueven la transformación de las problemáticas sociales para generar un impacto externo que va más allá de los resultados económicos de una entidad, mediante la diversificación de conocimiento contable (Durango *et al.*, 2021). Sin duda, las publicaciones abren discusiones que buscan explicar y visualizar los retos y los avances que presenta el pensamiento crítico en la contabilidad.

En consecuencia, parece existir un mercado interés en investigar problemas no tradicionales en contabilidad y abrir unas áreas temáticas que van acordes con los cambios sociales desde una mirada crítica. No obstante, es imperativo mencionar que, aunque se evidencian grandes esfuerzos por desarrollar estudios que vinculen el pensamiento crítico y la contabilidad, las investigaciones a nivel internacional aún no son suficientes, por no decir escasas, si se comparan con las temáticas tradicionales. Por ende, es necesario hacer una revisión desde la base de datos Scopus con el objetivo de analizar el estado actual de las investigaciones de contabilidad crítica. Para ello fue fundamental identificar la bibliografía y los documentos disponibles sobre este tipo de contabilidad, en aras de examinar las perspectivas y las visiones que utilizan los autores internacionales para la producción de estos estudios en particular. Lo precedente ayudará a configurar nuevas miradas de investigación a nivel internacional,

logrando robustecer la arquitectura conceptual de la contabilidad crítica.

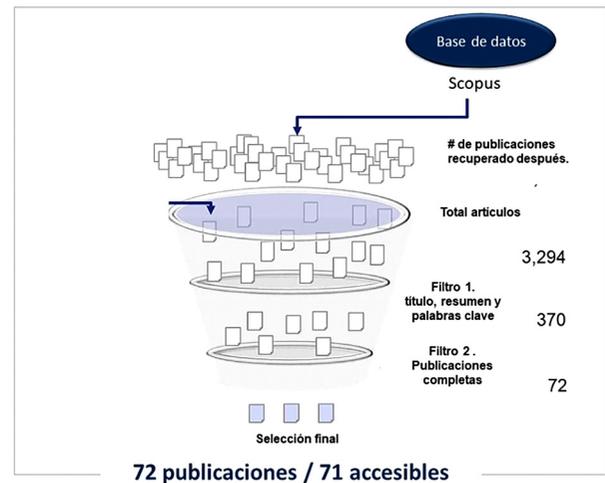
En síntesis, el documento después de esta breve introducción describe la metodología usada para analizar las fuentes de información, luego presenta los hallazgos de la investigación a partir de las publicaciones sobre contabilidad crítica en la base de datos Scopus, posteriormente analiza el objetivo de cada estudio según cuatro categorías de los tipos de investigación (empíricas, revisión, reflexión y estudios de caso). Finalmente, se plantean las consideraciones finales que reflejan de manera resumida los aspectos desarrollados en el documento producto de la investigación efectuada.

2. METODOLOGÍA

El proceso metodológico contempla un enfoque mixto que aborda el elemento cuantitativo a través de una revisión bibliométrica que aplicó métodos matemáticos y estadísticos tanto a la literatura como a los autores que la producen, permitiendo inferir postulados sobre el nivel de la actividad científica para el área de conocimiento en particular. No obstante, el enfoque cualitativo se desarrolló por medio del análisis de contenido de los artículos encontrados. La fuente para la recolección de la información fue la base de datos SCOPUS, en la que se localizaron los artículos indexados relativos a la variable contabilidad crítica, considerando como horizonte temporal los años 1974-2020.

Respecto a los filtros utilizados para la depuración de los documentos, estos se indican en la Figura 1. Se hallaron 72 documentos de acceso abierto que se refieren específicamente a los estudios científicos sobre contabilidad crítica; todos los documentos recibieron un tratamiento manual a través de Excel 2017 del paquete Office de Microsoft. Es pertinente mencionar que la descarga de la base de datos fue efectuada en agosto de 2021.

Figura 1. Filtros para selección de documentos.



Fuente: Los autores (2022).

Por otro lado, es menester indicar que, de los 72 documentos, solo logramos acceder a 71 puesto que uno de ellos fue imposible descargarlo. Posteriormente se aplicó la técnica de análisis de contenido para identificar cuáles fueron las áreas temáticas que abordan la producción científica en contabilidad crítica. Para ello fue necesario leer y analizar los documentos en aras de fortalecer la discusión. Seguidamente, se categorizaron los documentos según el tipo de investigación, encontrando que la más utilizada para el desarrollo de estos estudios fue la investigación empírica, representada en 34% (Figura 2). Por tanto, los autores han tenido mayor motivación por descubrir o por crear nuevos conocimientos a partir de la observación y la experiencia, identificando de manera más específica y concreta las tensiones y problemas que afronta el campo contable.

Figura 2. Tipos de artículos.



Fuente: Los autores (2022).

En este punto se puede destacar que la información obtenida de la base de datos se clasificó de acuerdo con el tipo de documento y al área temática, como se muestra en la tabla 1. Allí se evidencia que el foco temático que tiene mayor producción literaria es el área de “investigación”, representada en 54% del total de la muestra; además se logra determinar que está presente en todos los tipos de artículos. En segunda instancia se halla el área de “educación”, con 31% y finalmente, los temas menos abordados desde la perspectiva crítica son la profesión y la historia, con 10% y 4%, respectivamente.

3. RESULTADOS

Lo resultados se desarrollan a partir del estudio bibliométrico que arrojó 3.294 artículos, pero luego de utilizar varios filtros que permitieran seleccionar particularmente los estudios de contabilidad crítica se halló 71 documentos que se encuentran estrechamente relacionados con la teoría crítica.

A continuación, se aborda el análisis de los documentos. Para ello fue viable clasificar las investigaciones en las siguientes categorías: empíricas, revisión, reflexión y estudios de caso, las cuales a su vez fueron subclasificadas por las siguientes áreas temáticas: (1) profesión, (2) investigación, (3) historia y (4) educación.

En cada sesión categórica se incorporaron únicamente los documentos que abordaron dicha categoría con el fin de analizar rigurosamente los avances de la contabilidad crítica en la disciplina contable.

3.1 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. En los siguientes apartes 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.

3.1.1 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

Tabla 1. Indicadores de tipos de artículos y áreas temáticas en documentos.

Tipo de artículo	Área temática				Total	Porcentaje
	<i>Investigación</i>	<i>Historia</i>	<i>Profesión</i>	<i>Educación</i>		
Empírico	12	1	3	8	24	34,29%
Estudio de caso	9	0	1	9	19	27,14%
Reflexión	8	0	1	3	12	17,14%
Revisión	9	2	2	2	15	21,43%
Total	38	3	7	22	71	100%
Porcentaje	54,29%	4,29%	10,00%	31,43%	100%	

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 y Bohórquez (2011) se focaliza 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 rol que deben cumplir las empresas en cuanto a la responsabilidad social que asumen en el momento de su creación, y es aquí donde la contabilidad tiene 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, el artículo de Marrón & Dillard (2013) aborda la teoría de acción comunicativa de Habermas y cómo mediante una democracia participativa e igualitaria se puede realizar grandes reformas en la contabilidad con el fin de entender de un modo 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)

... 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.

... [algunos 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 con 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.

en su artículo "migración y neoliberalismo" evidencian el papel que tiene la contabilidad crítica en la toma de decisiones frente a la migración, y cómo por medio de ella se puede 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 mediante perspectivas críticas y compromiso social.

La investigación de Modelo (2017) se enfoca en la manera 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 esta 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" hace una crítica a la contabilidad social y critica 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 hizo 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 halla 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.

3.1.2 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 hizo 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; además estudia el aporte de los contadores actuales por mantener este lugar en el tiempo (García y Lampe, 2011).

3.1.3 Área temática Profesión

Particularmente en el área de Profesión se encuentran tres artículos, uno de ellos es la investigación de Schutte & Buys (2011), autores que 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 con 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), en el que expresa las diferentes ramas

que han surgido en la contabilidad a través del tiempo y el rol que ha tenido 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 roles como la asesoría fiscal, auditoría y gestión contribuyó a que las mujeres participaran en gran medida en la profesión contable.

Para cerrar el campo de la profesión en la línea empírica, encontramos a Kafka (2014) con su texto crítico acerca de la clasificación de los activos no corrientes, la importancia de estos dentro de la tributación y los errores que representa 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 rol del contador a la hora de la clasificación de estos.

3.1.4 Área temática Educación

Al llegar a este punto es importante señalar que se han hecho 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 *et al.* (2013) realizaron un estudio conjunto en 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 mediante estos se puede 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 mediante 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 un razonamiento crítico. En el estudio se hicieron diferentes entrevistas que llevaron a concluir que mediante 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 formará 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* expresó la importancia de desarrollar estos últimos en los estudiantes de contaduría pública, ya que la globalización, los

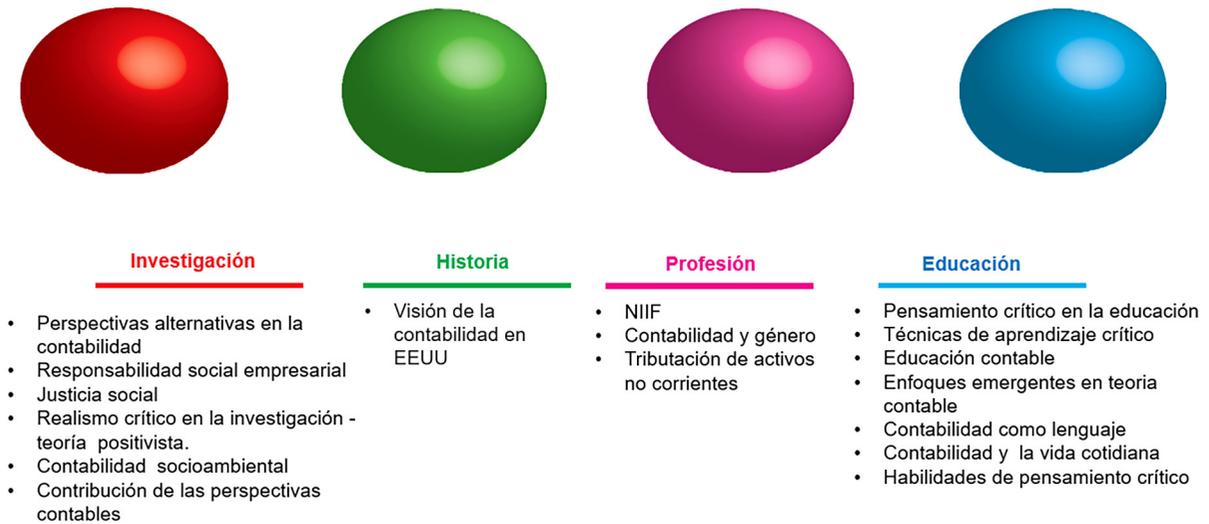
cambios sociales, económicos y empresariales requieren contadores integrales capaces de tener una visión amplia de las organizaciones y un pensamiento crítico que les permitan estar equipados para lo que se requiere en el siglo XXI.

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 dar un giro literario en 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) desarrollaron una investigación crítica sobre la práctica docente actual, dejando ver cómo 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 manera 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 protagónicas en los diferentes apartados, como se representa en la figura 3.

Figura 3. Investigaciones empíricas.



Fuente: Los autores (2022).

3.2 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 existente 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.

3.2.1 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 hicieron varios hallazgos que permitieron observar la forma como las empresas requieren la performatividad en sus actividades, y cómo mediante este estudio se puede contribuir a que esta se incorpore en la literatura contable.

Entre tanto, la investigación efectuada 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 enfrentan las organizaciones en temas de sostenibilidad, y cómo ellas están adoptando técnicas contables y lenguajes enfocados a lo ambiental para dar respuesta a los cambios y problemas medioambientales; por otro lado, Villegas (2009) analiza el rol de la contabilidad dentro de las organizaciones y su contribución al propósito que tienen las empresas con el medio ambiente, 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 con la justicia social, vinculando así la religión, la teoría crítica, la contabilidad social y la contabilidad islámica. Kamla (2009) también desarrolla un artículo similar, en 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; mediante este estudio se busca explorar las prácticas de rendición de cuentas y la forma de ejecutar los objetivos de las Naciones Unidas acerca del desarrollo sostenible.

Por otro lado, Abbot & Palatnik (2018), mediante una investigación hecha a grupos concretos de estudiantes de contabilidad, articuló las experiencias de estos en las primeras clases, lo que sentían, y cómo se conectaban con el mundo contable y de los negocios por medio del aprendizaje y el razonamiento crítico; además describe cómo 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 Ho Chi Minh, en 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 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).

3.2.2 Área temática de la profesión

En el texto de Khin (2012) se expone 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 cómo, por medio de los presupuestos y los enfoques críticos se puede realizar una mejor gestión dentro de las organizaciones.

3.2.3 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 tiene un rol 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 clases. 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 aportar 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 aplicaron una serie de metodologías por medio de entrevistas a estudiantes de contabilidad, en donde se evidencia 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) coinciden en que la enseñanza mediante el 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, en 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 minicasos de Brenner et al. (2015) en temas como la contabilidad financiera en estudiantes de pregrado y posgrado, con el fin de 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 los 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), en el que plantean la necesidad de integrar a la educación contable nuevas asignaturas que permitan desarrollar de una manera más adecuada perspectivas

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 tiene un rol 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 clases

sociales y críticas, con el objetivo de manejar las rendiciones de cuentas más centradas en lo ético, social y ambiental, comprendiendo tanto 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 hecha por Nugraha y Purnamasari (2018) tiene como objetivo analizar los modelos de aprendizajes evidenciados en universidades de diferentes categorías por medio de un experimento en el que se analizó el desarrollo del pensamiento en los estudiantes de contabilidad, obteniendo como resultado que independientemente del género y del rendimiento académico, las escuelas vocacionales de contabilidad deben velar por el desarrollo integral de los estudiantes en las

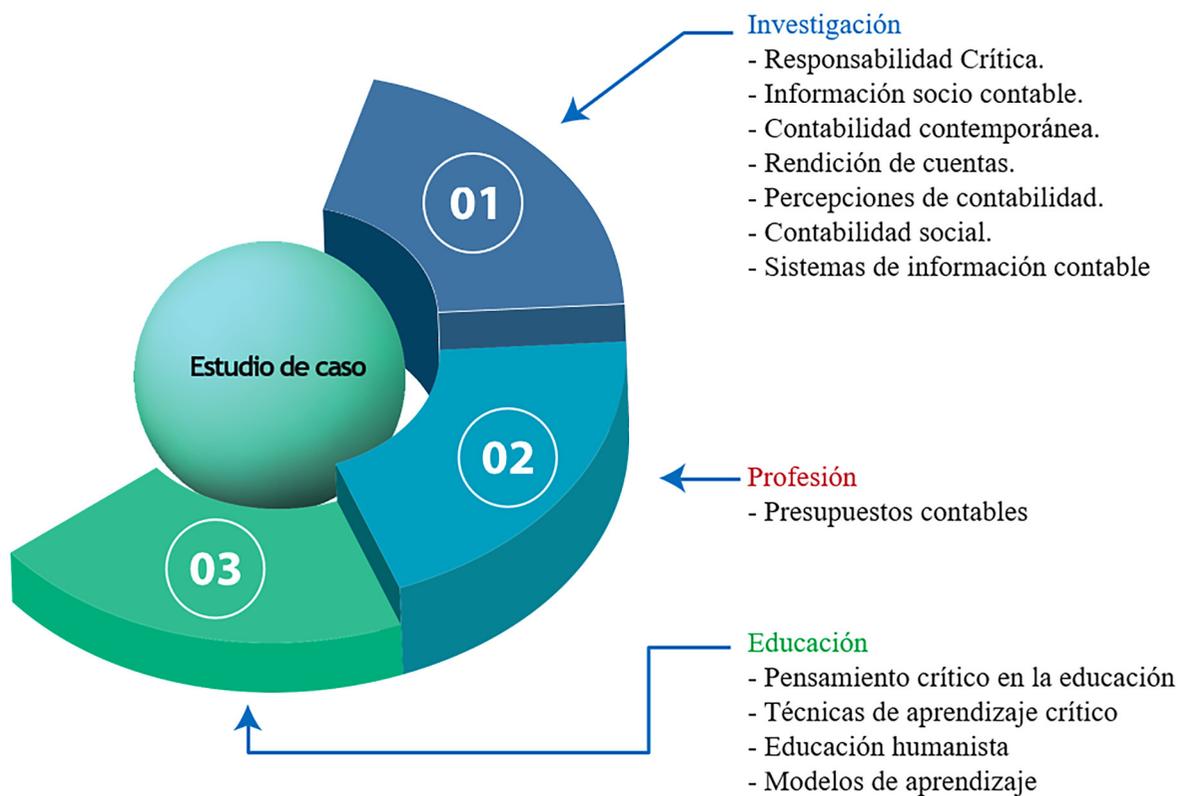
diferentes áreas temáticas y principalmente en la parte crítica.

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 4.

3.3 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

Figura 4. Investigaciones de estudios de caso.



Fuente: Los autores (2022).

significa 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.

3.3.1 Área temática de la investigación

Encontramos a Pihlanto (2003), quien desarrolla una investigación de carácter reflexivo acerca del rol que desempeña el individuo dentro de las investigaciones contables, y cómo este debe ser estudiado en su conjunto total, entendiendo de una 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 para 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) elaboró un documento en defensa de lo planteado anteriormente, en donde expresa de manera más clara la diferencia del realismo crítico con otras teorías muy similares con base en 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), en donde utiliza la metodología de la ICC para profundizar en el rol 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 tiene cada una de esas fases.

Posteriormente se encuentra la investigación de Haynes (2010), en que 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 este tipo 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 rol 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.

3.3.2 Área temática de la profesión

Por otro lado, Boritz & Carnaghan (2003) centran su investigación en una crítica a los enfoques basados en competencias, en donde hacen 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 modo efectivo a la formulación de políticas con la educación y evaluación por competencias asociados a los profesionales de contabilidad.

3.3.3 Área temática de la educación

En el documento Boyce & Greer (2013) afirman la importancia que tienen la imaginación, las

ideas, creencias y pensamiento crítico en la educación contable y señalan cómo tanto estudiantes como profesores deben situar estas en contextos reales que permitan comprender el mundo y solucionar las diferentes situaciones que se presentan en la vida profesional. Con respecto a esto Campamento & Schnader (2010) plantean que, si bien cultivar el pensamiento crítico en los estudiantes es fundamental, implementar este en las universidades presenta grandes desafíos que se podrían minimizar mediante la ejecución constante de debates entre estudiantes que permitan aprender uno 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, ya que los llamados a la reforma del plan de estudios de contabilidad han sido bastante infructuosos (Carmona, 2013).

Figura 5. Investigaciones de reflexión.



Fuente: Los autores (2022).

3.4 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). En este sentido, seguidamente se analizan los estudios de contabilidad crítica que fueron construidos a partir de una revisión, pero a su vez estuvieron clasificados en investigación, historia, profesión y en la línea de educación.

3.4.1 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 a 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 de 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

... si bien cultivar el pensamiento crítico en los estudiantes es fundamental, implementar este en las universidades presenta grandes desafíos que se podrían minimizar mediante la ejecución constante de debates entre estudiantes que permitan aprender uno del otro y dar puntos de vista que generen un pensamiento crítico.

... 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 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.

que el capitalismo refuerza la desigualdad y además afirman que la estructura capitalista es un tema central para la investigación contable crítica, ya que puede fomentar el debate sobre las posibilidades emancipatorias.

Por medio de una revisión de la literatura acerca 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 (Burritt & Schaltegger, 2010).

Otro artículo bastante interesante es el de Alcañiz *et al.* (2011), en el que 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 podrían 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 abordan todos los temas, desafíos y logros que se han alcanzado durante veinticinco 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, en los que 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 en donde se relacionan estas dos no han logrado abarcar de manera total los temas de importancia para los debates institucionales existentes y que requieren un mayor esfuerzo con el propósito de lograr grandes avances en la investigación contable y el desarrollo de la profesión.

Más adelante encontramos una revisión de los métodos utilizados dentro de la investigación contable crítica, realizada por Richardson (2015), en la que 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 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 (2019), en donde se explica la importancia de que la investigación contable se enfoque en temas de desigualdad social - económica, un escenario que es cada vez más visible y que es abarcado directamente por la responsabilidad social empresarial, como partícipes 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 manera 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.

3.4.2 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; 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 enfoca 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 la acción de cuestionar el rol que tiene la profesión en la sociedad y cómo a través de su posición se puede lograr grandes cambios y avances.

3.4.3 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, en donde se puede observar que son muchos

los temas en que se describe y explica cómo hacer 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.

3.4.4 Área temática de la educación

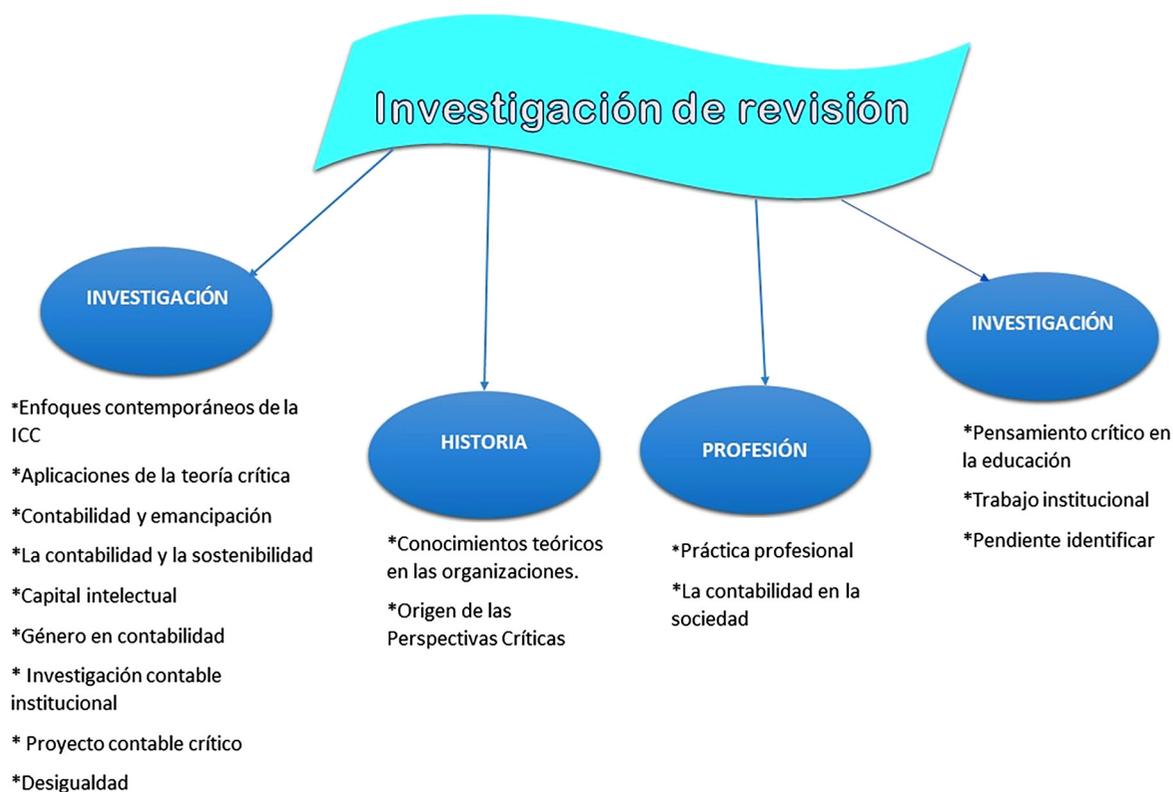
La aplicación del pensamiento crítico en la educación contable promueve el pensamiento independiente, la autonomía personal y el juicio razonado en el pensamiento y la acción. Esto a partir de dos dimensiones: la capacidad de razonar bien y la disposición para hacerlo. Después de revisar estos planteamientos 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 tiene un rol fundamental en el desarrollo de las investigaciones contables, en donde se abarcan diferentes críticas con el fin de convertir los programas institucionales en programas política y socialmente comprometidos con una intención crítica como fuente de cambio y estabilidad.

Por otro lado, Bernard *et al.* (2008) comparten 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, sino en ir más allá y lograr desarrollar un pensamiento en aras de lo político, social y ambiental que permita afrontar los retos que se presentan debido a la globalización.

Figura 6. Artículos de revisión.



Fuente: Los autores (2022).

4. CONCLUSIÓN

El presente trabajo académico-investigativo describió las investigaciones sobre contabilidad crítica para el período comprendido entre 1974 y 2020, aproximadamente 46 años de construcción académica y científica en la disciplina contable. Teniendo en cuenta lo antes mencionado, es de resaltar que la investigación en contabilidad es una de las ramas que en últimos cincuenta años a nivel global ha tomado mucha relevancia sobre todo para las comunidades contables de Occidente, en especial la latinoamericana, quien trata de construir su propia realidad y esencia contable.

Dentro del campo de la investigación contable, la dimisión crítica ha venido abonando terreno en el plano de los aspectos contables, aportando sin lugar a dudas aproximaciones textuales y contextuales que transcurren y se relacionan con la contabilidad, como lo son la economía, lo social, los aspectos tecnológicos y el ejercicio profesional, logrando así que el corpus teórico y su praxis contable avance cada vez más a un estado superior del conocimiento, con el fin de poder construir un emancipación desde las posturas críticas de la contabilidad, una disciplina que fomente el pensamiento crítico y la justicia social.

Por tal razón, esta revisión permitió identificar y presentar a partir del análisis documental realizado los aportes más significativos en esta corriente de investigación en contabilidad, la crítica, partiendo de los 71 artículos encontrados. Así mismo, se resalta que, a pesar del tiempo evaluado, 46 años, y el número de documentos encontrados, es un área que sigue creciendo al paso del tiempo, generando nuevas discusiones y aportes a la disciplina contable.

En lo que respecta a la estructuración planteada a lo largo del presente artículo, las investigaciones empíricas fueron alrededor de 24 documentos

Dentro del campo de la investigación contable, la dimisión crítica ha venido abonando terreno en el plano de los aspectos contables, aportando sin lugar a dudas aproximaciones textuales y contextuales que transcurren y se relacionan con la contabilidad, como lo son la economía, lo social, los aspectos tecnológicos y el ejercicio profesional, logrando así que el corpus teórico y su praxis contable avance cada vez más a un estado superior del conocimiento, con el fin de poder construir un emancipación desde las posturas críticas de la contabilidad, una disciplina que fomente el pensamiento crítico y la justicia social.

proyectados con un porcentaje equivalente a 34% de los 71 documentos encontrados, siendo el porcentaje más alto de la subclasificación propuesta, lo que determina que los cambios ideados de la actual sociedad parten de la práctica y realidad contable misma, asunto de vital importancia para el avance y entendimiento real y fiel de las tensiones que puede enfrentar el campo contable actualmente.

En lo concerniente a los estudios de casos (equivalente a 27%), lo cual parte de una mirada desde la realidad observacional de las prácticas contables y su relación socio-contextual, se permite demostrar que cada vez más el análisis a partir de las acciones prácticas y técnicas teniendo en cuenta su contexto social e histórico toma mucha relevancia a la hora de entender ciertos aspectos que giran alrededor del mundo económico. En esta subclasificación se resalta mucho el campo de la educación, pilar fundamental para el entendimiento y cambios generativos desde el sujeto contable y la praxis desde las aulas de clases.

En el siguiente nivel se encuentran los estudios de reflexión (17%), quizás una de las fases estructurales en términos críticos de repensar los hechos de la realidad, luego de una observación y estudio de caso dentro de un aspecto socio-contextual. En este se analizó 12 documentos, que instan a romper esquemas de pensamiento contable, llegando a pensar la contabilidad desde el ser espiritual, en aras de tener un mayor compromiso.

Y, por último, se encuentran las investigaciones de revisión, que pretenden inducir a partir de aspectos particulares e interrelacionamiento de teorías y aportes conceptuales, como, por ejemplo, la relación de Habermas y Honneth sobre la investigación crítica.

En este orden de ideas, los resultados arrojados dentro del presente trabajo bibliométrico sobre contabilidad crítica son una invitación a poder repensar la contabilidad desde otras miradas,

partiendo de su esencia técnica pero que pueda ser vislumbrada desde otras perspectivas interdisciplinarias, logrando así una interrelación académica totalmente fuerte, buscando fortalecer la disciplina contable para un cambio generativo en términos de visión sobre el mundo y la sociedad de hoy.

REFERENCIAS

- Abbott, J. I., & Palatnik, B. R. (2018). Students' perceptions of their first accounting class: implications for instructors. *Accounting Education*, 27(1), 72-93. <https://doi.org/10.1080/09639284.2017.1381032>
- Alcañiz, 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, 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*. Vol. 33 No. 3, pp. 641-653. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-11-2019-4251>
- Aquel, S. S., & Cicerchia, L. Y. (2012). Perspectivas en investigación contable: El enfoque interpretativo: Una nueva manera de ver la contabilidad. *Jornadas "Investigaciones en la Facultad" de Ciencias Económicas y Estadística*. Noviembre de 2012. Universidad del Rosario Colombia.
- Baker, C. R. (2011). A genealogical history of positivist and critical accounting research. *Accounting History*, 16(2), 207-221. <https://doi.org/10.1177/1032373210396335>
- Baker, M., & Modell, S. (2019). Rethinking performativity: a critical realist analysis of

- accounting for corporate social responsibility. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. 32(4), 930-956. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-11-2017-3247>
- Baker, R., & Wick, S. (2019). A narrative on integrating research and theory into undergraduate accounting curriculum. *Meditari Accountancy Research*. 27(2), 325-344. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-03-2018-0303>
- Baker, Richard; Bettner, Mark (1997). Interpretive and critical research in accounting: a commentary on its absence from mainstream accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*, 8(4), 293-310. <https://doi.org/10.1006/cpac.1996.0116>
- Baxter, J., & Chua, W. F. (2020). Using critical realism in critical accounting research—a commentary by two ANTs. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. 33 (3), 655-665. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-09-2019-4164>
- Bell, J., & Hoque, Z. (2012). Accounting's role in promoting social change: a guest editorial. *Journal of Accounting & Organizational Change*. 8(3), 249-256. <https://doi.org/10.1108/18325911211258290>
- Bernard, R. M.; Zhang, D.; Abrami, P. C.; Sicoly, 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. <https://doi.org/10.1016/j.tsc.2007.11.001>
- 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. <https://doi.org/10.1506/5K7C-YT1H-OG32-90K0>
- Boyce, G., & Greer, S. (2013). More than imagination: Making social and critical accounting real. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(2), 105-112. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2012.06.002>
- 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. <https://doi.org/10.1080/09639284.2011.586771>
- Brenner, V. C.; Jeancola, M. M., & Watkins, A. L. (2015). Using mini-cases to develop AICPA core competencies. *Advances in Accounting Education: Teaching and Curriculum Innovations* (Advances in Accounting Education, Vol. 16), Emerald Group Publishing Limited, Bingley, pp. 21-44. <https://doi.org/10.1108/S1085-462220150000016002>
- Brown, J., & Dillard, J. (2013). Critical accounting and communicative action: On the limits of consensual deliberation. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(3), 176-190. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2012.06.003>
- Burritt, R. L., & Schaltegger, S. (2010). Sustainability accounting and reporting: fad or trend? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. 23(7), 829-846. <https://doi.org/10.1108/09513571011080144>
- 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. <https://doi.org/10.2308/iace.2010.25.4.655>
- Carmona, S. (2013). Accounting curriculum reform? The devil is in the detail. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(2), 113-119. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2012.03.004>
- 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. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2020.100932>
- 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. <https://doi.org/10.1080/07294360.2011.559197>
- Chiapello, E. (2017). Critical accounting research and neoliberalism. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 47-64. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2016.09.002>
- 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. <https://doi.org/10.2308/bria-10149>
- 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. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2014.04.001>
- Cooper, D. J., & Hopper, T. (2006). Critical theorising in management accounting research. *Handbooks of management accounting research*, 1, 207-245. [https://doi.org/10.1016/S1751-3243\(06\)01007-8](https://doi.org/10.1016/S1751-3243(06)01007-8)
- Cortese, C., & Wright, C. (2018). Developing a community of practice: Michael Gaffikin and critical accounting research. *Abacus*, 54(3), 247-276. <https://doi.org/10.1111/abac.12137>
- 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. Recuperado a partir de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/15584>
- Durango, M. H.; Gallego, M. I. S.; Ardila, L. V., & González, C. C. (2021). Riesgos tributarios, penales y financieros en los contadores públicos y en las empresas por desarrollar una contabilidad creativa. *Revista En-contexto*, 9(15), 67-89. <https://doi.org/10.53995/23463279.902>
- 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. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2012.09.005>
- García, A., & Lampe, J. C. (2011). The history of professionalization in US public accountancy. *Research on Professional Responsibility and Ethics in Accounting (Research on Professional Responsibility and Ethics in Accounting, Vol. 15)*, Emerald Group Publishing Limited, Bingley, pp. 1-45. [https://doi.org/10.1108/S1574-0765\(2011\)0000015004](https://doi.org/10.1108/S1574-0765(2011)0000015004)
- Gomez, M. (2009). External accounting reports and organisational legitimacy with the environment: a case study from Colombia. *Innovar*, 19(34), 147-166. <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/21611>
- Graham, C. (2013). Teaching accounting as a language. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(2), 120-126. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2012.01.006>
- Haynes, K. (2010). Other lives in accounting: Critical reflections on oral history methodology in action. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(3), 221-231. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2009.11.002>
- 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. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2016.06.004>
- 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(2), 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*, 29(1), 7-33. <https://doi.org/10.1108/026374711111102914>
- Jacobs, K. (2011). Enlightenment and emancipation: Reflections for critical accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(5), 510-515. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2010.11.005>
- James, K. (2008). A critical theory and postmodernist approach to the teaching of accounting theory. *Critical perspectives on accounting*, 19(5), 643-676. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2006.11.004>
- Jones, A. (2010). Generic attributes in accounting: the significance of the disciplinary context. *Accounting Education: an international journal*, 19(1-2), 5-21. <https://doi.org/10.1080/09639280902875523>
- 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. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2009.01.002>
- Kamla, R., & Rammal, H. G. (2013). Social reporting by Islamic banks: does social justice matter? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 26(6), 911-945. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2013-1268>
- Khalifa, R. (2013). Intra-professional hierarchies: the gendering of accounting specialisms in UK accountancy. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 26(8), 1212-1245. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-05-2013-1358>
- 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*, 33(2), 447-471. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-01-2019-3847>
- Kokubu, K. (1999). Interactions between Japanese and international accounting academics: The Osaka experience. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 12(1), 69-73. <https://doi.org/10.1108/09513579910259933>
- 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. <https://doi.org/10.5430/ijhe.v8n3p57>
- Laughlin, R (1999). Critical Accounting: Nature, Progress and Prognosis. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 12, 73-78. 12(1), 73-78. <https://doi.org/10.1108/09513579910259942>
- Lehman, C. R. (2013). Knowing the unknowable and contested terrains in accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(2), 136-144. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2012.03.005>
- Lehman, C.; Anisette, M., & Agyemang, G. (2016). Immigration and neoliberalism: three cases and counter accounts. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 29(1), 43-79. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-09-2013-1470>
- Modell, S. (2015). Making institutional accounting research critical: dead end or new beginning? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 28(5), 773-808. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-09-2013-1457>
- Modell, S. (2019). For structure: A critical realist critique of the use of actor-network theory in critical accounting research. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 33(3), 621-640. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-01-2019-3863>
- Modell, S. (2020). In defence of critical realism: a reply to Baxter and Chua and Andrew and Baker. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.

- 33(3), 666-674. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-12-2019-4291>
- 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. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2011.01.004>
- 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. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2016.09.003>
- 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. [https://doi.org/10.1016/S0956-5221\(02\)00008-8](https://doi.org/10.1016/S0956-5221(02)00008-8)
- 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. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2013.05.011>
- 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*. Excel Interaction of learning models and student's condition in improving critical thinking skills at accounting vocational school. 2018 Special Issue, Vol. 26T, 89-98.
- Richardson, A. J. (2015). Quantitative research and the critical accounting project. *Critical Perspectives on Accounting*, 32, 67-77. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2015.04.007>
- 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.
- Tweedie, D., & Hazelton, J. (2019). Economic inequality: problems and perspectives for interdisciplinary accounting research. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. 32(7), 1982-2003. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-09-2018-3649>
- 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*. 25(1), 30-57. <https://doi.org/10.1108/01140581311318959>
- Wilkin, C. L. (2017). Enhancing critical thinking: accounting students' perceptions. *Education+ Training*. 59(1), 15-30. <https://doi.org/10.1108/ET-01-2015-0007>
- Young, M., and Warren, D. (2011). Encouraging the Development of Critical Thinking Skills in the Introductory Accounting Courses Using the Challenge Problem Approach. *Issues in Accounting Education* 26 (4): 859-881. <https://doi.org/10.2308/iace-50065>