

# Tendencias de investigación en contabilidad crítica a partir de un estudio bibliométrico

Research Trends in Critical Accounting from a Bibliometric Review

Tendências de pesquisa em contabilidade crítica a partir de uma revisão bibliométrica

**Candy Chamorro González,<sup>1</sup> Verónica Jaramillo Giraldo,<sup>2</sup> Elizabeth Pescador Muñoz<sup>3</sup> & Jazmin Chaverra Marquez<sup>4</sup>**

## Autores

<sup>1</sup> Universidad Católica Luis Amigó. Medellín, Colombia. E-mail: candiilorena@gmail.com Orcid: 0001-7332-8566

<sup>2</sup> Universidad Católica Luis Amigó. Medellín, Colombia. E-mail: veronica.jaramillo@amigo.edu.co Orcid: 0001-7701-2905

<sup>3</sup> Universidad Católica Luis Amigó. Medellín, Colombia. E-mail: elizabeth.pescadormu@amigo.edu.co Orcid: 0002-4215-1267

<sup>4</sup> Corporación Universitaria Remington. Medellín, Colombia. E-mail: jchaverra@uniremington.edu.co Orcid: 0003-4562-3407

**Corresponding author:** Candy Chamorro González, Universidad Católica Luis Amigó. Medellín, Colombia. Correo electrónico: candiilorena@gmail.com

**Copyright:** © 2022 Revista Dimensión Empresarial / Vol. 20 No. 3 (2022) / e-ISSN: 2322-956X

**Tipo de artículo:** Artículo de revisión / **Recibido:** 25/03/2022 **Aceptado:** 28/07/2022

**JEL Classification:** M41;M49; M53

## Cómo citar:

Chamorro González, C., Jaramillo Giraldo, V., Pescador Muñoz, E. & Chaverra Marquez. (2022). Tendencias de investigación en contabilidad crítica a partir de un estudio bibliométrico. *Revista Dimensión Empresarial*, 20(3), 45-62  
DOI: 10.15665/dem.v20i3.3022

## Resumen

Mediante un análisis bibliométrico, este artículo examina las tendencias de investigación sobre contabilidad crítica en la base de datos Scopus. El estudio presenta un enfoque cuantitativo y un alcance descriptivo documental respecto a la producción científica relacionada con la perspectiva crítica en contabilidad. Los resultados muestran que la contabilidad crítica se ha convertido en una temática de gran interés para los investigadores contables, siendo una perspectiva muy estudiada desde diferentes enfoques, especialmente desde el año 2008. En adición se destaca que los estudios analizados de contabilidad crítica son abordados desde investigaciones empíricas en su gran mayoría, pero también se identifican estudios de revisión, estudio de caso o reflexión. Se concluye que es necesario abordar la contabilidad desde una perspectiva crítica para identificar problemas, descubrir fallas o inconsisten-

cias que permitan transformar la visión de la realidad contable centrada en la racionalidad económica y/o técnica.

**Palabras clave:** Contabilidad crítica, investigación contable, contabilidad.

## Abstract

A bibliometric analysis, this article examines the evolution of the academic literature on critical accounting in the scopus database. The study presents a quantitative approach and a documentary descriptive scope regarding the scientific production related to the critical perspective in accounting. The results show that critical accounting has become a topic of great interest for accounting researchers, being a highly studied perspective from different approaches, especially since 2008. In addition, it is highlighted that the critical accounting studies analyzed are

mostly approached from empirical research, but review, case study or reflection studies are also identified. It is concluded that it is necessary to approach accounting from a critical perspective to identify problems, discover flaws or inconsistencies that allow transforming the vision of accounting reality focused on economic and/or technical rationality.

**Keywords:** Critical accounting, public accounting, accounting research, accounting

### Resumo

A partir de uma análise bibliométrica, este artigo examina a evolução da literatura acadêmica sobre contabilidade crítica na base de dados Scopus. O estudo apresenta uma abordagem quantitativa e um escopo documental descritivo sobre a produção científica relacionada à perspectiva crítica em conta-

bilidade. Os resultados mostram que a contabilidade crítica tornou-se um assunto de grande interesse para os pesquisadores contábeis, sendo uma perspectiva amplamente estudada a partir de diferentes abordagens, principalmente a partir de 2008. Além disso, destaca-se que os estudos contábeis críticos analisados são abordados principalmente a partir de pesquisas empíricas, mas revisão, estudo de caso ou estudos de reflexão também são identificados. Conclui-se que é necessário abordar a contabilidade a partir de uma perspectiva crítica para identificar problemas, descobrir falhas ou inconsistências que permitam transformar a visão da realidade contábil voltada para a racionalidade econômica e/ou técnica.

**Palavras-chave:** Contabilidade crítica, contabilidade pública, pesquisa contábil, Contabilidade

## 1. Introducción

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 (Villegas, 2004). 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 (Archel, 2007; Valle, 2008; Arrington & Watkins, 2002; Villarreal & Martínez, 2017).

A mediados de 1970 empieza a emerger 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.

De acuerdo a ello, resulta sumamente útil y relevante este tipo de estudios, puesto que en palabras de Romero-León

(2014) reconocer las investigaciones en contabilidad crítica permiten forjar el camino hacia la cientificidad de la contabilidad, en adición Rodelo, Chamorro & Archibold (2021) destacan que promueve la transformación de las problemáticas sociales para 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 (Rodelo et al. 2021) la interdisciplinariedad amplía el conocimiento dando mayores alternativas para la solución de problemas (González et al. 2022; Quintero et al. 2022).

No obstante, es significativo mencionar que la investigación en contabilidad crítica es un tema relativamente para los futuros profesionales ya que es un área poco estudiada por la academia en razón a que la comunidad contable se enfoca principalmente en todos los aspectos contables relacionados con la dimensión financiera (Rueda-Delgado, 2010; Uribe, 2008); dejando de lado esta perspectiva crítica que brindan una mayor atención a las problemáticas sociales, facilitando la consolidación de nuevas líneas la contabilidad como práctica social e institucional.

El documento se orienta a dar respuesta a la pregunta ¿Cuáles son las tendencias de investigación sobre contabilidad crítica?, para ello se realizó una revisión bibliométrica entre 1974 y 2020 mediante la base de datos Scopus en razón a que es reconocida a nivel internacional como

una de las bases de datos más completa e importante dentro de la comunidad científica (Khudhair et al, 2020). El presente estudio es relevante porque 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.

Para ello, el documento se subdivide en las siguientes secciones: en primer lugar, se describen unos referentes teóricos sobre contabilidad crítica, en segundo, se plantean los métodos y las técnicas metodológicas utilizadas. Posteriormente, se presentan los resultados enfocados a revelar los indicadores bibliométricos y las tendencias de los estudios sobre contabilidad crítica. Finalmente, se plantean las conclusiones que evidencian de manera resumida los aspectos desarrollados en el documento producto de la investigación realizada.

## 2. Metodología

El presente estudio examina las tendencias de investigación sobre contabilidad crítica en la base de datos Scopus, reconocida por Khudhair et al (2020) como una de las bases de datos más completa e importante dentro de la comunidad científica nacional e internacional. Específicamente la investigación tiene por objetivos: (1) conocer la variabilidad de la producción, (2) tipos de documentos, (3) autores

más representativos, (4) revistas con mayor número de artículos, (5) indicadores de países y universidades, (6) tendencias de investigación en contabilidad crítica.

La investigación aborda un enfoque cuantitativo para definir la cantidad de artículos, libros y otras publicaciones relacionadas con el tema y utilizó el método descriptivo documental para conocer la producción literaria relacionada con la teoría crítica en contabilidad. Respecto a la técnica para recopilación de la información, se utilizó la técnica bibliométrica que según Chamorro & Irausquin (2021) la bibliometría se reconoce como el cálculo y el análisis de los valores cuantificables en la producción y en el consumo de la información científica, por su parte, Pritchard (1969) define 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” (p. 32).

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, que servirá de insumo para el desarrollo de la investigación.

Respecto a los filtros utilizados para identificar el número de documentos centrados en el tema de contabilidad crítica. La tabla 1, ilustra los cuatro (4) filtros y los criterios que abordo la investigación para determinar los 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 filtro para la muestra A

Número de documentos	Criterios
14,299	Total, de documentos científicos con el descriptor “critical accounting” en título, resumen y palabras claves
11,701	Entre el periodo de tiempo comprendido entre 1974 y 2020
3,294	Asociados a las áreas de interés del estudio (Business, Management and Accounting; Economics, Econometrics and Finance; Social sciences)
370	Estudios con al menos (8) keyword e vinculadas al estudio (critical, accounting, critical theory, critical accounting, critical realism, critical analysis; critical thinking)

**Fuente:** Elaboración propia (2022)

Luego de esto se realiza un análisis individual, 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).

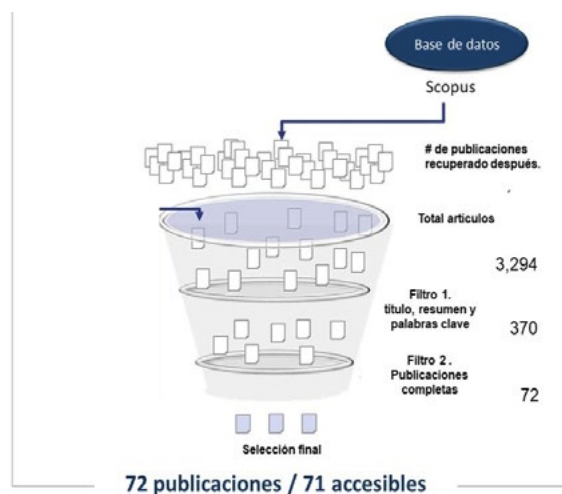
**Tabla 2.** Criterios de filtro para la muestra B.

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

**Fuente:** elaboración propia (2022)

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.

Por ende, esta etapa del estudio, procedió a delimitar las investigaciones que abordan específicamente la variable de contabilidad crítica. Para ello, se realizó una revisión manual de cada documento, identificando así, que de 371 identificados en la muestra A solo 72 documentos abordan de manera específica la teórica crítica. Sin embargo, solo se logró acceder 71 documentos porque fue imposible descargar 1 artículo (Ver figura 1).



**Figura 1.** Filtro de la muestra B

**Fuente:** elaboración propia (2021).

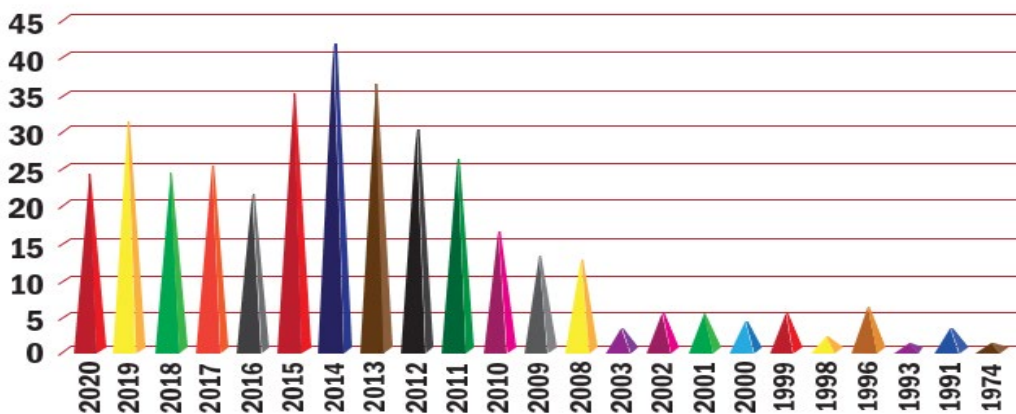
Luego, se aplicó la técnica de análisis de contenido para identificar cuáles fueron las áreas temáticas que abordan la producción científica en contabilidad crítica. Para ello fue necesario leer y analizar los documentos en aras de fortalecer la discusión. Seguidamente, se categorizaron los documentos según el tipo de investigación (empíricos, revisión, reflexión y estudio de caso).

### 3. Resultados

#### Hallazgos correspondientes a la muestra A

Para responder a las preguntas de investigación propuesta, los resultados se agrupan para encontrar: 1) los actores más visibles y destacados a nivel global, 2) la evolución de la investigación en contabilidad crítica, 3) la participación de las revistas de contabilidad en publicaciones académicas, 4) las universidades y los países con mayor presencia en estas investigaciones, entre otras variables bibliométricas para visualizar las tendencias de los estudios de contabilidad crítica y el contenido de la investigación a lo largo del tiempo. En consecuencia, la figura 2, evidencia que entre los años

1974 y 2003 existían muy pocas publicaciones, es desde el año 2008 donde se refleja un aumento progresivo en cantidad de documentos; sin embargo, los años 2013, 2014 y 2015 develan un gran momento para estas investigaciones en razón a que los investigadores contables han reconocido que los estudios en contabilidad crítica permiten cuestionar escenarios que van más allá de problemas cuantitativos y pretende trascender a la realidad social actual (Dillard & Vinnari, 2017; Delgado, 2010). Finalmente, entre los años 2016 y 2020 disminuyen las publicaciones, pero aun así sigue existiendo participación literaria relacionada con la teoría crítica en contabilidad.



**Figura 2.** Número de documentos publicados desde 1974 hasta 2020

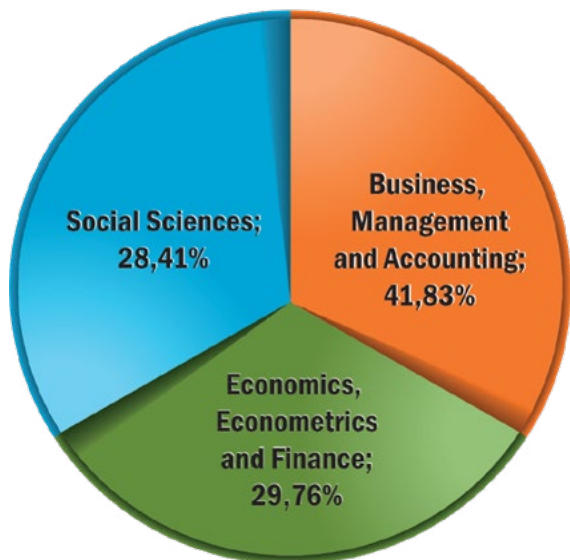
**Fuente:** elaboración propia (2021).

Posteriormente, en la figura 3 se revela las áreas de conocimiento en donde se ubican la producción científica en contabilidad crítica, se logra identificar que 312 documentos analizados son aborda-

dos desde el área de negocios, gestión y contabilidad y 222 estudios fueron adheridos al área economía, econometría y finanzas. Lo anterior, se debe que la temática en estudio se encuentra estrecha-



mente ligada a las áreas de económica, contabilidad y a fines.



**Figura 3.** Porcentaje de documentos publicados desde el área de conocimiento  
**Fuente:** elaboración propia (2021).

Siguiendo con los resultados de la muestra A, se elaboró la Tabla 3 que relaciona las revistas que contienen el mayor

número de documentos en contabilidad crítica, adicionalmente se indica el índice H (métrica que mide tanto la productividad como el impacto de las citas de las publicaciones) y el Cuartil de las revistas (indicador que sirve para evaluar la importancia relativa de una revista). En primer lugar, se destaca que la revista con mayor volumen en publicaciones es Critical Perspectives On Accounting quizás se deba a que el foco principal de la revista es publicar artículos desde la perspectiva crítica en contabilidad. Por otro lado, la mayoría de las revistas halladas están afiliadas a Reunido Unido y Estados Unidos, indicando que en Europa y Norteamérica se encuentran los líderes de la contabilidad crítica (Beltrán & Feliciano, 2017). Finalmente es importante mencionar que 160 revistas han publicado estudio con este enfoque.

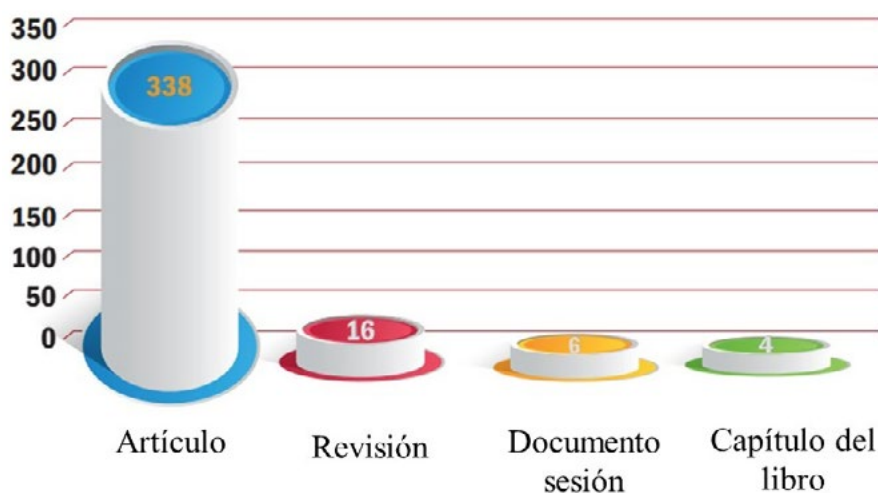
**Tabla 3.** Indicadores de publicaciones en revistas científicas

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 (2021)

Respecto a la tipología de los trabajos utilizadas por la base de datos scopus, se encuentra que la mayoría de las publicaciones corresponden a artículos, y se ubica en la posición número 1 con un 92% de documentos, esto puede ser justificado en razón a que la mayoría de

los investigadores prefieren divulgar sus conocimientos en artículos, puesto que tiene una mayor visibilización, reconocimiento y citación, características importantes dentro de las mediciones científicas que se aplican en diferentes países (ver figura 4).



**Figura 4.** Tipología de documentos-Scopus  
**Fuente:** elaboración propia (2021).

A partir del análisis bibliométrico se logró identificar que los autores con mayor participación y contribución en la temática de estudio son Modell, Craig, Bryer, Haslam, Borthick y Dillard como muestra la tabla 4. Todos ellos han generado aportes significativos a la literatura relacionada con la teoría crítica desde diferentes enfoques, reconocidos además como los principales referentes a la hora de consultar sobre este tema. El investigador Modell cuestiona desde un enfoque crítico la investigación contable institucional, la contabilidad adherida a la responsabilidad social empresarial y

la utilización de métodos mixtos para la contabilidad de gestión (Modell, 2015a; 2015b; 2009; Baker & Modell, 2019).

Desde otra mirada, se encontró al autor Bryer como otro referente de la contabilidad crítica con 5 artículos en revistas indexadas, sin embargo, el investigador ha desarrollado más producción científica en esta área que no ha sido publicada en bases de datos. Algunos de sus trabajos han estado enfocados en la historia contable marxista, la contabilidad de gestión desde una mirada crítica, y la responsabilidad capitalista relacionada



con la contabilidad, entre otros aspectos (Bryer 2006, 2012, 2016, 2017). En correspondencia Craig también destaca trabajos interesantes desde otras miradas interdisciplinarias (Ball & Craig, 2010; Craig et al. 2018).

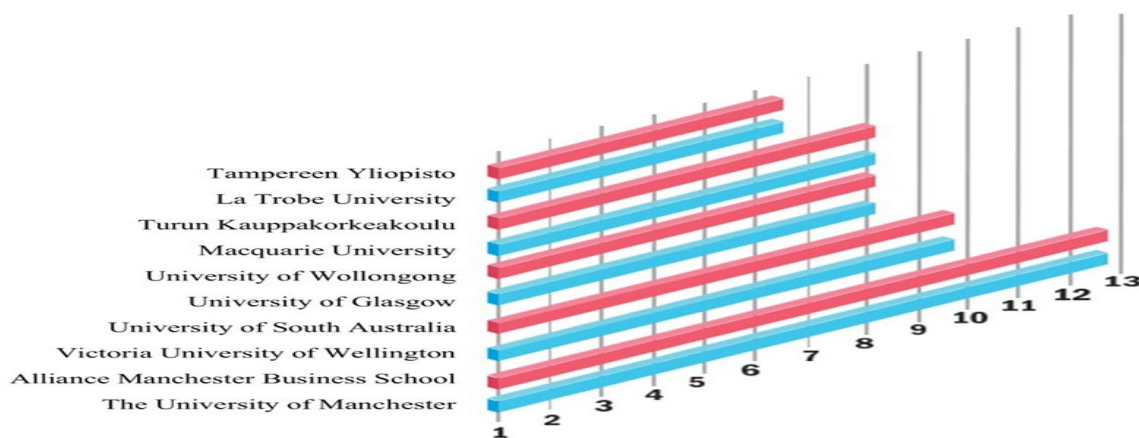
**Tabla 3.** Autores y numero de publicaciones

Nombre de Autores		Número de Publicaciones
Modell, S.		11
Craig, R.		6
Bryer, R.	Haslam, J.	5
Dillard, J.	Funnell, W.	4
Borthick, A.F.	Gallhofer, S.	
Andrew, J.	Chiapello, E.	
Boyce, G.	Fleischman, R.K.	3
Brown, J.	Jacobs, K.	
Chabrak, N.	James, K.	

**Fuente:** elaboración propia (2021).

Posteriormente, la figura 5 se observan las 10 universidades con mayor participación literaria de un total de 160 instituciones educativas que han financiado proyectos de investigación de contabilidad crítica, donde The University of Manchester y Alliance Manchester Business School lideran la lista, reconociendo de esta manera que los investigadores afiliados a estas instituciones están motivados e interesados en abordar las te-

máticas contables desde la perspectiva crítica para responder acertadamente a las necesidades y los problemas actuales que afronta la contabilidad (Haines-Doran 2019; Richardson, 2015; Laughlin, 1999; Lehman, 2013). Así mismo también existen estudios que presenta colaboración y cooperación entre instituciones para estas investigaciones (Gómez-Villegas, Ocampo-Gómez & Neu, 2021; Glending, Mauldin & Shaw, 2019).



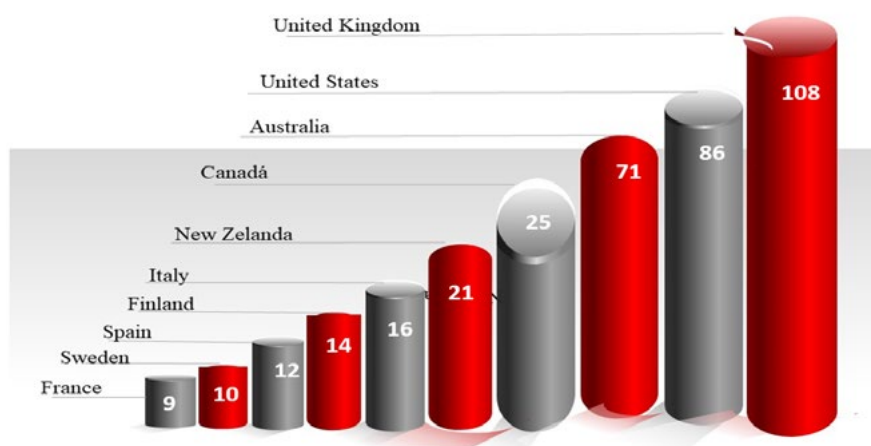
**Figura 5.** Indicación de las 10 instituciones con mayor participación en publicaciones

**Fuente:** elaboración propia (2021).

Basado en la revisión bibliométrica se identificó que se han realizado importantes investigaciones sobre contabilidad crítica en todo el mundo, específicamente 47 países. La Figura 6 ilustra los 10 países que más han publicado artículos sobre investigación crítica en contabilidad publicados en cuarenta y seis años de producción académica (1974-2020). En correspondencia, la región más productiva ha sido Europa en representación de Reino Unido, Australia, Italia, España y Francia; sin embargo, Norteamérica

sigue teniendo una gran hegemonía en las investigaciones con 86 documentos.

De manera similar, Asia también presenta una presencia activa en la cantidad de artículos publicados distribuido en Finlandia y Nueva Zelanda, lo que convierte a la región en un grupo altamente productivo (Glendening, Mauldin & Shaw, 2019; Haines-Doran, 2019; Tanima, Brown & Dillard, 2020; Dillard & Vinnari, 2017; Richardson, 2015).



**Figura 7.** Publicaciones de contabilidad crítica por países  
**Fuente:** elaboración propia (2021)

Finalmente, se realizó un análisis de los idiomas protagonistas en las publicaciones de contabilidad crítica halladas en la base de datos Scopus, entre los que se destacan el inglés, lo que explica que, al momento de consultar sobre la teoría crítica en contabilidad la gran mayoría serán en este idioma, puesto que representa el 97,33% de las publicaciones (Figura 8). Sin embargo, también se encontraron

trabajos en español (Ripoll & Urquidi 2010; Ramírez, 2007; Gómez, Ocampo, & Neu, 2021). Por otro lado, también se hallaron documento en portugués (Raffournier, 2007; Wirtz, 2005), en francés y Ruso se encuentra otros artículos (Дружилловская, 2017; Raffournier, 2007).

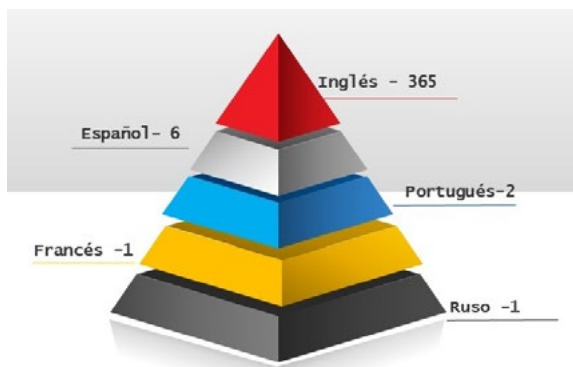


Figura 8. Idiomas por publicaciones  
Fuente: Elaboración propia (2021).

### Resultados sobre los tipos de artículos y áreas temáticas de la contabilidad crítica

La segunda etapa de la investigación, se enfoca en analizar las investigaciones que abordan específicamente la variable de contabilidad crítica, basada en 71 artículos. Inicialmente, la figura 9 destaca la participación de sexo en relación a dichas publicaciones. Se observa que, de 141 autores, los hombres han desarrollado más estudios enfocados a esta variable que las mujeres; sin embargo, se puede observar como la participación de las mujeres en las investigaciones y en las creaciones literarias contables viene creciendo a través del tiempo, algunos trabajos son los de, Anisette & Prasad (2017), Kamanga & Alexandra (2019), Ritz, Beatty & Ellaway (2014).

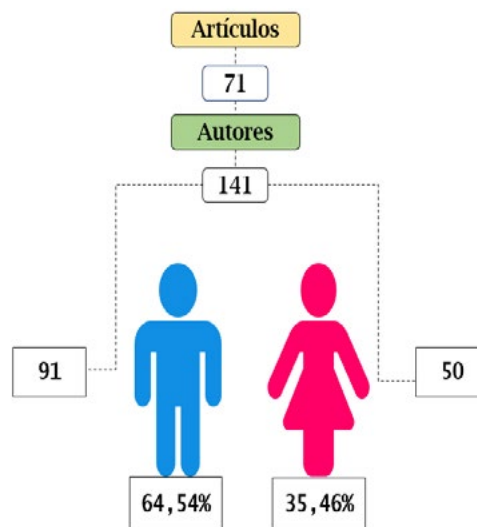


Figura 9. Participación literaria de acuerdo al sexo femenino/masculino.  
Fuente: elaboración propia (2021).

Mediante la técnica de análisis de contenido se, encontró que la más utilizada para el desarrollo de estos estudios fue la investigación empírica, representada en un 34% (Figura 10). 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 forma más específica y concreta las tensiones y problemas que afronta el campo contable (Quintero, González & Chamorro, 202; Quinche, 2007; Raffournier, 2007).



**Figura 10.** Tipos de documento.  
**Fuente:** elaboración propia (2021).

Posteriormente, se clasificaron los documentos de acuerdo al tipo de documento y al área temática como se muestra en la tabla 4. Allí se evidencia que el foco temático con mayor producción literaria es el área de “investigación” representada en un 54% del total de la mues-

tra, además se logra determinar que está presente en 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.

**Tabla 4.** 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	<b>24</b>	33%
Estudio de caso	9	0	1	9	<b>19</b>	26%
Reflexión	8	0	1	3	<b>12</b>	16%
Revisión	9	2	2	3	<b>16</b>	22%
<b>Total</b>	<b>38</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>23</b>	<b>71</b>	100%
Porcentaje	53,52%	4,23%	9,86%	32,39%	100%	

**Fuente:** elaboración propia a partir de la base de datos Scopus.

Por último, se revisaron las líneas que abordaban cada tipo de estudio (Ver figura 11). En lo concerniente en los estudios de casos (equivalente al 27%), lo

cuál, 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 toman mucha relevancia a la hora de entender ciertos aspectos que giran alrededor del mundo económico (Cardona, 2018; Carmona 1992). 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 (Cooper & Hopper, 2006).

Aspecto seguido, se encuentra los estudios de reflexión (17%), que es quizá una de las fases estructurales en términos críticos de repensar los hechos de la realidad, luego de una observación y



**Figura 11.** Líneas de investigación de los estudios de contabilidad crítica  
**Fuente:** elaboración propia (2021).

estudio de caso dentro de un aspecto socio-contextual. En este se analizó 12 documentos, que instan a poder romper esquemas de pensamiento contable, llegando a pensar a la contabilidad desde el ser espiritual, en aras de tener un mayor compromiso.

Finalmente, 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, Honneth sobre la investigación crítica. La figura 11, ilustra las líneas que se actualmente se abordan en los estudios de contabilidad crítica a nivel internacional.

#### 4. Conclusiones

La contabilidad crítica es un tema que hasta ahora es un poco desconocido para muchos de los estudiantes y profesionales del área contable (Duque, 2004; Macías, 2016, 2017), sin embargo, las investigaciones en contabilidad crítica se consideran una perspectiva altamente importante para el ejercicio de la profesional porque permite 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. Esto además permite fortalecer la disciplina contable para un cambio generativo en términos de visión sobre el mundo y la sociedad de hoy puesto 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 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 en la base de datos Scopus entre 2011 y 2020, 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.

De igual manera, se reconoce que el área más aborda es “Business, Management and Accounting” con un total de 312 publicaciones y que las revistas con mayor porcentaje de participación es Critical Perspectives On Accounting con 116 publicaciones, seguida de Accounting Auditing And Accountability Journal con 25 publicaciones.

Por otro lado, se observa el gran aporte elaborado por Modell, S, autor con mayor número de artículos donde relaciona la crítica en contabilidad. En el caso de los países la mayor parte de producción se ha generado en Reino Unido y



Estados Unidos, razón por la cual el idioma que predomina en las investigaciones sobre contabilidad crítica es el inglés.

Respecto a las conclusiones de la muestra B, se concibe que la teoría crítica es abordada principalmente desde el área de investigación y 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. Por último, las áreas temáticas de profesión y historia tienen una menor participación en la producción científica de la ICC sin embargo estos estudios abordaron líneas críticas enfocadas la práctica profesional, las normas internacionales, los orígenes de la contabilidad y teorías planteadas a través del tiempo.

Finalmente, las limitaciones del estudio se ubican en la revisión de los documentos únicamente en la base de datos Scopus, sería pertinente analizar otras bases de datos que permitieran encontrar otras tendencias o líneas de investigación en contabilidad crítica. Adicionalmente para futuros trabajos se recomienda abordar la contabilidad crítica a nivel formativo y por ende en algunos casos será necesario desarrollar e implementar reformas curriculares en los programas de contaduría pública con el fin de incluir el pensamiento crítico en los estudiantes desde los primeros semestres. No obstante, es pertinente 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.

## 5. Referencias

- Annisette, M., & Prasad, A. (2017). Critical accounting research in hyper-racial times. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 5-19.
- 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.
- Archel, P. (2007). *Teoría e investigación crítica en contabilidad*. Un estudio de caso. Madrid: AECA
- 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, M., & Modell, S. (2019). Rethinking performativity: a critical realist analysis of accounting for corporate social responsibility. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- 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.

- Ball, A., & Craig, R. (2010). Using neo-institutionalism to advance social and environmental accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(4), 283-293.
- 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.
- Broadbent, J. (2002). Critical accounting research: A view from England. *Critical Perspectives on Accounting*, 13(4), 433-449
- Bryer, R. (2012). Americanism and financial accounting theory—Part 1: Was America born capitalist?. *Critical perspectives on Accounting*, 23(7-8), 511-555.
- Bryer, R. (2016). Socialism, accounting, and the creation of ‘consensus capitalism’ in America, circa. 1935–1955. *Critical Perspectives on Accounting*, 34, 1-35.
- Bryer, R. (2017). *Accounting for Value in Marx’s Capital: the invisible hand*. Lexington Books.
- Bryer, R. A. (2006). The genesis of the capitalist farmer: towards a Marxist accounting history of the origins of the English agricultural revolution. *Critical Perspectives on Accounting*, 17(4), 367-397.
- 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.
- Cooper, D. J., & Hopper, T. (2006). Critical theorising in management accounting research. *Handbooks of management accounting research*, 1, 207-245.
- Craig, P., Di Ruggiero, E., Frolich, K. L., Mykhalovskiy, E., White, M., Campbell, R., ... & Poland, B. (2018). Taking account of context in population health intervention research: guidance for producers, users and funders of research.
- Chamorro González, C. L., y Irausquin de López, C. A. (2021). Estudios de género en la disciplina contable: revisión bibliométrica. *Revista Venezolana de Gerencia*, 26(Especial 6), 82-105. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.26.e6.6>
- 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
- Dillard, J., & Vinnari, E. (2017). A case study of critique: Critical perspectives on critical accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 88-109.
- Duque, C. E. G. (2004). Una discusión crítica sobre el carácter científico de la contabilidad. *Lúmina*, 5, 61-76.
- Glendening, M., Mauldin, E. G., & Shaw, K. W. (2019). Determinants and consequences of quantitative critical accounting estimate disclosures. *The Accounting Review*, 94(5), 189-218.

- González, C. C., Gil, D. R., & Valencia, J. M. A. (2022). Revisión del cumplimiento del ODS-5 (igualdad de género) en el contexto colombiano. *Criterio Libre*, 20(36), e428907-e428907.
- Gómez-Villegas, M., Ocampo-Gómez, E., & Neu, D. (2021). Contabilidad crítica en Latinoamérica: trayectorias, interacciones y conversaciones entre el Norte y el Sur. *Innovar*, 31(82).
- Guao-Samper, R. (2020). Teoría crítica e investigación contable. El caso de la opacidad de la información financiera. *Actualidad Contable Faces*, 23(40), 28-51
- Haines-Doran, T. (2019). Critical accounting scholarship and social movements: The case of rail privatisation in Britain. *Critical Perspectives on Accounting*, 102126.
- Kamanga, R., & Alexandra, P. M. (2019, October). Facilitated Adoption of Accounting Information Systems: A First Step to Digital Transformation in Township Microenterprises. In *2019 Open Innovations (OI)* (pp. 312-319). IEEE.
- Khudhair, HY, Jusoh, D., Bin, A., F Abbas, A., Mardani, A. y Nor, KM (2020). Una revisión y análisis bibliométrico de la calidad del servicio y la satisfacción del cliente utilizando la base de datos Scopus. *Revista Internacional de Gestión*, 11(8).23-45.
- 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.
- 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. p. 28.
- Macías, H. (2017). Introducción a la investigación contable crítica (ICC) en su contexto original. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 71, 103-127.
- Modell, S. (2009). In defence of triangulation: A critical realist approach to mixed methods research in management accounting. *Management Accounting Research*, 20(3), 208-221.
- Modell, S. (2015a). Making institutional accounting research critical: dead end or new beginning?. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Modell, S. (2015b). Theoretical triangulation and pluralism in accounting research: a critical realist critique. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Quinche Martín, F. L. (2007). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *Revista Facultad De Ciencias Económicas*, 16(1), 197-216.
- Quintero, K. R., González, J. O., & Chamorro, C. L. (2022). Imaginario social del contador público desde las esferas del arte: una aproximación teórica. *Económicas cuc*, 43(1).

- Raffournier, B. (2007). Les oppositions françaises à l'adoption des IFRS: examen critique et tentative d'explication. *Comptabilité Contrôle Audit*, 13(3), 21-41.
- Ramírez Cedillo, E. (2007). Crítica a la estructura tributaria actual en México. *Contaduría y administración*, (223), 113-134.
- Richardson, A. J. (2015). Quantitative research and the critical accounting project. *Critical Perspectives on Accounting*, 32, 67-77.
- Ripoll, V., & Urquidi, A. (2010). Herramientas de contabilidad de gestión utilizadas en la práctica empresarial: una revisión crítica de los trabajos de investigación. *Academia. Revista latinoamericana de administración*, (44), 1-20.
- Ritz, S. A., Beatty, K., & Ellaway, R. H. (2014). Accounting for social accountability: Developing critiques of social accountability within medical education. *Education for health*, 27(2), 152.
- Rodelo Sehuanes, M., Chamorro González, C., & Archibold Barrios, W. (2021). Formación (en competencias) investigativa (s) en los estudiantes de contaduría pública: caso Universidad del Atlántico, Colombia, 2015-2019. *Revista Facultad de Ciencias Economicas: Investigacion y Reflexion*, 29(2). 67-85.
- 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. (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.
- Tanima, F. A., Brown, J., & Dillard, J. (2020). Surfacing the political: Women's empowerment, microfinance, critical dialogic accounting and accountability. *Accounting, Organizations and Society*, 85, 101141.
- 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.