

Contabilidad crítica en Latinoamérica: trayectorias, interacciones y conversaciones entre el Norte y el Sur

Queremos iniciar agradeciendo al comité editorial y al equipo de *Innovar* por la acogida de nuestra propuesta temática y por la posibilidad brindada para materializar la publicación de este número especial sobre contabilidad crítica. Asimismo, apreciamos y reconocemos el trabajo y entusiasmo de los autores de los 37 manuscritos que fueron presentados a la convocatoria, y agradecemos al estupendo equipo de revisores que participaron en el proceso de evaluación. Esta es una construcción conjunta que no sería posible sin el trabajo y los esfuerzos mancomunados de muchos.

El número especial busca reunir, visibilizar y difundir esfuerzos intelectuales que la comunidad contable crítica latinoamericana está realizando, para problematizar, comprender e intervenir nuestra realidad organizacional y social contextual. Pero, al mismo tiempo, pretende contribuir al diálogo, al debate y a la reflexión sobre el campo de la contabilidad crítica entre académicos del Sur y del Norte.

Para introducir el número especial, este editorial tiene como objetivo contextualizar a los lectores poco familiarizados con la contabilidad crítica y su desarrollo, local e internacional, y entregar algunas fuentes bibliográficas que pueden resultar valiosas para la iniciación y la investigación en este campo. Para ello, a continuación, se sintetizan los antecedentes de la contabilidad crítica en Colombia y la región; luego, se discuten brevemente los orígenes de las perspectivas críticas en el entorno internacional y, finalmente, se presenta la estructuración del número y de los doce trabajos que lo componen.

La contabilidad crítica en Colombia y Latinoamérica

En Colombia, las aproximaciones críticas a la contabilidad tienen su origen en procesos gremiales de la profesión, antes que en la academia. La formalización e institucionalización de la contaduría pública de mediados de 1960 (Calvo, 2009) llevó al surgimiento de una perspectiva nacionalista de la profesión que cuestionaba la concentración del mercado de la revisoría fiscal¹ por parte de compañías trasna-

cionales de servicios contables, la educación y la práctica basadas en principios y marcos regulativos foráneos (estadounidenses), así como una dinámica alienante del ejercicio profesional (Araujo, 1976; Franco, 1984). Se planteaba que estas circunstancias descontextualizaban la profesión frente a las necesidades sociales nacionales (Ariza-Buenaventura, 1975) y que obstaculizaban el desarrollo de una perspectiva científica y social de la contabilidad (Franco, 1989; Burbano, 1989).

El despliegue de acciones gremiales para fortalecer la profesión, desde 1970, impulsó la creación de asociaciones y la convocatoria a congresos profesionales fuertemente influenciados por perspectivas políticas de izquierdas (Gómez-Villegas, 2010; Sarmiento & Muñoz, 2011). Por supuesto, esta visión nacionalista emergió en confrontación con visiones promovidas desde las firmas multinacionales de auditoría y gremios con enfoques más tecnocráticos de la profesión (Cubides et al., 1991). En este contexto, desde finales de 1980 surgen el Centro Colombiano de Investigaciones Contables (CCINCO) y la Federación Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública (Fenecop), que han sido los espacios extracurriculares que posibilitaron la gestación de perspectivas críticas en la disciplina y la profesión en el país (Barrios et al., 2010; Rojas, 2001; Sarmiento & Muñoz, 2011). Así, el cultivo del pensamiento crítico en contabilidad inició fuera de la universidad y paulatinamente la fue impregnando. Varios trabajos académicos identifican los nombres y las generaciones de actores en esta incorporación de la visión contable académica y crítica en la universidad colombiana, fruto de los procesos formativos e investigativos del CCINCO y de Fenecop (Barrios et al., 2010; Gómez-Villegas, 2010; Rojas, 2001; Sarmiento & Muñoz, 2011).

En este marco se presentan las primeras aproximaciones materialistas y dialécticas a la comprensión de la contabilidad y su evolución (Araujo, 1984; Ariza-Buenaventura, 1990, 1999). Con los años, se abordaron posturas interdisciplinarias que, desde las ciencias sociales, la filosofía o la economía política, retomaban teorías críticas para repensar la contabilidad, su rol en las organizaciones y la sociedad, así como una praxis profesional más sintonizada con el interés general y público (Álvarez, 2009; Cuevas-Mejía, 2010; Franco, 1989, 2002; Gil et al., 2004; Giral-

¹ Esta es una institución de control latino que trasciende los roles de la auditoría financiera.

do, 2009; Gómez-Villegas, 2003, 2005; González, 1997; Gracia, 2005, 2008; Martínez, 2007, 2009; Quijano, 2007; Quinche-Martín, 2006; Quintero, 2010). El estudio de las dimensiones socioambientales y de los límites de la contabilidad convencional para dar cuenta de ellas también han sido preocupación de los contables críticos colombianos desde hace más de veinte años (Gómez-Villegas, 2021; Quinche-Martín, 2008; Rodríguez & Valdés, 2018). En general, estas aproximaciones críticas son heterogéneas en cuanto a los posicionamientos epistémicos, ontológicos y metodológicos, así como en sus identidades políticas.

Desde mediados del 2000 y hasta la actualidad, se han organizado encuentros, simposios, jornadas y seminarios, convocados expresamente en el campo de las perspectivas críticas en contabilidad, con el auspicio de instituciones como el CCINCO, la Universidad del Valle, la Universidad de Manizales, la Universidad Nacional de Colombia y la Pontificia Universidad Javeriana (Cali), que han dado origen a la publicación de diversos libros y memorias. Varias de las revistas nacionales han sido espacios para la discusión y difusión de las ideas críticas, pero no existe una identidad exclusiva de tales medios que pueda asociarse con la contabilidad crítica.

Algunos académicos latinoamericanos han tenido coincidencias en la necesidad de expandir los referentes ontológicos y epistemológicos de la contabilidad, más allá del estrecho marco técnico y económico, retomando visiones interdisciplinarias de las ciencias sociales (García-Fronti, 2013; Gil, 2010, 2018; Nepomuceno, 2008; Rodríguez, 2012). Otros autores latinoamericanos han sido críticos del tecnicismo y del reduccionismo contable circunscrito a las convenciones y normas (García-Casella, 1997; Lopes de Sá, 1997), aunque no se han ocupado de los vínculos de la contabilidad con las contradicciones estructurales de clase, las relaciones de poder, las formas de exclusión u otras dimensiones de la política.

En sus inicios, las trayectorias críticas locales no tuvieron un contacto directo con las perspectivas críticas de la contabilidad del Norte global, sino que surgieron en condiciones contextuales e históricas particulares. Solo con el siglo XXI se comienzan a difundir en Colombia y la región reflexiones que retomaban las publicaciones en *Critical Perspectives on Accounting* (CPA), o en *Accounting, Organizations and Society* (AOS) (Gómez-Villegas, 2005; Larrinaga, 1999). Esta falta de reconocimiento de las perspectivas internacionales se explica, en parte, por la iniciación tardía de las maestrías contables locales, la ausencia de programas de doctorado en contabilidad en el país, la escasa formación doctoral de contables colombianos en el Norte y las dificultades para la lectura académica en inglés. Los compendios de artículos seminales y libros clave de las perspectivas

interdisciplinaria y crítica del Norte global, traducidos al español, jugaron un papel importante en la visibilización y expansión de las perspectivas críticas (Gómez-Villegas & Ospina-Zapata, 2009; Roslender, 2017). En esta senda continúa el trabajo de Ocampo-Gómez y Neu (2021), de reciente publicación. Durante estos años, varios investigadores críticos del Norte han visitado el país para desarrollar actividades académicas (especialmente conferencias) con la comunidad crítica local, entre otros: Tony Tinker, Crawford Spence o Richard Baker. Luego vendrían David Cooper y Christine Cooper. Asimismo, por mucho tiempo se han tendido puentes con autores críticos españoles (Archel et al., 2009; Archel & Gómez-Villegas, 2014).

Así, aproximadamente desde el 2010, las visiones críticas del Norte son cada vez más retomadas y discutidas por investigadores en el país (Barrios & Rivera, 2010; Cuevas-Mejía et al., 2014; Gómez-Villegas, 2009; Ocampo-Salazar, 2018; Ocampo-Salazar & Cardona, 2021; Rojas & Sánchez, 2021; Sarmiento, 2020, entre otros) y surgen eventos y redes que buscan profundizar los vínculos académicos internacionales, como la conferencia *Qualitative Research and Critical Accounting* (Gendron, 2019), de la que se han realizado tres versiones, la convocatoria a un número especial de CPA en español (Husillos & Larrinaga, 2019) o la reciente convocatoria también de un número especial de CPA sobre las cuentas del Sur (Martinez et al., 2021). En estas iniciativas, se articulan algunos investigadores latinoamericanos, mayoritariamente brasileños y colombianos, con otros colegas que trabajan en el Norte global.

Como se señalará más adelante, colegas latinoamericanos y caribeños que han cursado sus estudios doctorales en universidades del Norte han publicado diversos trabajos, desde mediados del 2000, en las revistas críticas más reputadas internacionalmente (CPA o AOS). También, recientemente, autores colombianos han comenzado a publicar sus investigaciones en estas y otras revistas críticas (Barrios & Rivera, 2012; Duenas & Mangen, 2021; Giraldo, 2013; Quinche-Martín & Cabrera-Narváez, 2020). No obstante, la investigación que estudia la contabilidad en la región y que es realizada por latinoamericanos es marginal en tales publicaciones líderes (Gómez-Villegas & Larrinaga, 2021).

En los últimos años, la expansión de la contabilidad crítica en Colombia y la región ha venido de la mano de la institucionalización de la investigación universitaria en contabilidad y de las exigencias por mayor internacionalización. Esperemos que estos procesos no se vean fuertemente dirigidos o impactados por la lógica mercantil de la publicación (Fleming, 2021), por la pérdida de relevancia contextual de la investigación (Gendron, 2019) o por la tiranía y el abuso de las métricas que pueden generar una despolitización de la crítica (Muller, 2018; Gómez-Morales,

2018). También confiamos en que se construya un diálogo transcultural de saberes entre contemporáneos del Norte y el Sur globales, y que se logren enfrentar las diversas formas de extractivismo epistemológico (Grosfoguel, 2016). En este espíritu amplio se inscribe el presente número especial de *Innovar*.

La contabilidad crítica en el contexto internacional

La historia y la trayectoria de la investigación contable crítica, en el contexto internacional, comienzan alrededor de 1970 en Mánchester (Inglaterra). Situada en el norte de Inglaterra, Mánchester era una importante ciudad textil al comienzo de la revolución industrial. Tony Lowe fue profesor de contabilidad en la Manchester Business School y formó parte del equipo que impulsó a Anthony Hopwood a ir a Mánchester. Tras la llegada de Hopwood, David Cooper se unió como profesor, mientras que Tony Tinker ya estaba allí como estudiante de doctorado. Mucho más tarde, y cuando muchos de los otros ya se habían marchado, llegó Rob Gray como estudiante de doctorado. Cada uno de estos individuos desempeñó un papel en lo que siguió en el desarrollo de la contabilidad crítica. Anthony Hopwood creó la revista *Accounting, Organizations and Society* (AOS) en 1976 y fue su editor durante más de treinta años. David Cooper y Tony Tinker fundaron la revista *Critical Perspectives on Accounting* (CPA) en 1990 y la dirigieron hasta 2008. Rob Gray puso en marcha el instituto de investigación Centre for Social and Environmental Accounting Research (CSEAR), que reunió a investigadores en materia de contabilidad social y medio ambiente. Tony Lowe pasó a formar y a orientar a otros innumerables estudiantes de doctorado en el Reino Unido y en Nueva Zelanda.

La historia de la investigación contable crítica es una historia de compromisos intelectuales y redes académicas, pero también de centros y periferias, así como de rivalidades académicas. La estancia de Hopwood en Mánchester fue corta, ya que luego se trasladó a Londres y, finalmente, a Oxford. Durante este tiempo, organizó un taller de investigación mensual que se prolongó hasta bien entrada la década de 1980 y que atrajo a investigadores como Ted O'Leary, Anne Loft y Peter Miller, así como a David Cooper y su estudiante de doctorado Keith Robson, de Mánchester. En los primeros años de AOS, se publicó una serie de artículos de Hopwood (1987) y de este grupo de colegas; artículos que recurrían a las ideas teóricas de Michel Foucault para entender cómo funcionaba la contabilidad como máquina de visibilidad y mecanismo disciplinario. Peter Miller y Ted O'Leary acabarían publicando "Accounting and the Construction of the Governable Person" (1987), mientras que Peter colaboraría con Niklas Rose para publi-

car "Governing Economic Life" (Miller & Rose, 1990). Estos dos artículos anclaron una vibrante corriente de investigación contable crítica de base foucaultiana.

Si Londres era un centro de investigación contable crítica, también lo eran Mánchester y Sheffield. Tony Lowe se había trasladado a Sheffield a principios de la década de 1970, pero siguió organizando un taller de control de gestión con regularidad: el taller atraía a un tipo de investigador contable crítico diferente que en Londres. Sencillamente, el grupo de Mánchester/Sheffield consideraba más útiles las ideas de Marx y de la Escuela de Frankfurt que las de Foucault. No es de extrañar que, dados los diferentes compromisos intelectuales, los dos grupos se sintieran incómodos con el enfoque del otro. Además, el grupo de Mánchester/Sheffield consideraba que, a medida que avanzaba la década de 1980, AOS mostraba cada vez menos voluntad para publicar investigaciones contables "críticas". Tony Tinker y David Cooper habían publicado varios estudios importantes sobre la economía política de la contabilidad durante los primeros años de la década de 1980 (Tinker, 1980; Cooper & Sherer, 1984), pero los artículos del grupo de Mánchester/Sheffield aparecieron con menos frecuencia en AOS a medida que la década de 1980 se convertía en la de 1990. Estas diferencias animaron a Tony Tinker y David Cooper a crear su revista en 1990. En su editorial introductorio, CPA prometía explícitamente valorar un tipo diferente de academia contable: una academia que explorara las consecuencias para el interés público de las prácticas contables y que valorara los análisis académicos que buscaran tanto entender como cambiar el mundo. Esta perspectiva animaba a los contadores críticos a estudiar y participar en actividades de base destinadas a proteger el interés público. Esta corriente de investigación académica es evidente en los estudios de Berry et al. (1985), Neu et al. (2001), Sikka y Willmott (1997), y Cooper y Coulson (2014). Curiosamente, tanto Dean Neu como Christine Cooper formarían parte de la directiva editorial de CPA cuando David Cooper y Tony Tinker dejaron de ser editores en 2008.

Una revisión de los artículos publicados en AOS y en CPA pone de manifiesto las trayectorias que ha seguido la investigación contable crítica. Dentro del AOS, los diez artículos más citados según Google Scholar incluyen cinco artículos sobre la responsabilidad social y medioambiental, dos artículos sobre el control de la gestión, así como artículos sobre la gubernamentalidad foucaultiana, la nueva gestión pública, y un artículo sobre las funciones de la contabilidad dentro de las organizaciones y la sociedad. Dentro de CPA, los diez artículos más citados incluían cinco artículos sobre responsabilidad social y medioambiental, tres artículos sobre divulgación de la información financiera y artículos sobre fraude y capital intelectual. Además

de estas áreas temáticas, AOS publicó numerosos artículos sobre la auditoría, la profesión contable y las funciones de la contabilidad en las organizaciones, mientras que CPA publicó artículos sobre la auditoría, los fallos de la auditoría y la intersección entre la contabilidad y el interés público.

Durante los años setenta y ochenta, la academia contable crítica y la comunidad contable crítica estaban firmemente arraigadas en el Reino Unido. Esto empezó a cambiar a finales de la década de 1980 con la llegada de la *Conferencia de Perspectivas Interdisciplinarias sobre Contabilidad* que se celebraba cada tres años en Mánchester. Esta conferencia reunía profesores y estudiantes de la contabilidad crítica de lugares periféricos al centro. Sin embargo, aunque los estudiosos de la contabilidad del Sur se interesaban por los temas de la contabilidad crítica, muy pocas de estas investigaciones llegaban a las dos revistas. No fue hasta finales de la década de 1990 que esto empezó a cambiar. Por ejemplo, el artículo de Collins et al. (1997) fue el primero que se centró explícitamente en Latinoamérica.

Durante los primeros años de la década del 2000, la investigación contable crítica parecía estar más dispuesta a publicar artículos sobre el Sur. Marcia Annisette (2000) publicó su investigación sobre la profesión contable en Trinidad/Tobago; hubo una serie de artículos sobre los pueblos indígenas (Neu, 2000; Preston & Oakes, 2001), y artículos sobre Ghana (Rahaman et al., 2004) y Nigeria (Uche, 2002). A esta ola inicial le siguió una segunda ola de estudios sobre Chiapas (Neu & Heincke, 2004), Colombia (Neu et al., 2006; Neu & Ocampo-Gómez, 2007), África (Bush & Maltby, 2004; Rahaman, 2010) y Asia (Uddin & Hopper, 2001, 2003; Wickramasinghe & Hopper, 2005). Más recientemente, se han publicado estudios sobre la educación contable en México (Ocampo-Gómez & Ortega-Guerrero, 2013), las ONG en El Salvador (Martínez & Cooper, 2017, 2019), y una variedad de trabajos que examinan la contabilidad en Brasil (Agrizzi & Sian, 2015; Araújo et al., 2017; Rodrigues & Craigm, 2018). Más recientemente aún, Sauerbronn et al. (2021) han publicado un artículo provocador sobre la importancia de descolonizar la academia contable crítica.

A pesar de estos avances aparentes, es importante reconocer que la contabilidad crítica es tanto una línea de estudios como una red social donde los vínculos sociales han sido importantes. La ola inicial de investigación sobre el Sur fue impulsada por estudiantes de doctorado como Annisette y Rahaman que estudiaron en el Norte y que fueron tutelados por académicos que estaban en Mánchester (es decir, mancurianos) durante los primeros años de la década de 1970. La segunda y tercera olas fueron algo más

dispersas, pero siguieron siendo impulsadas por doctorandos que estudiaron con el grupo original de mancurianos (es decir, David Cooper y Trevor Hopper) o Dean Neu (que había estudiado con David Cooper). La mayor parte de los estudios sobre Latinoamérica durante la segunda y tercera olas fueron estudiantes de doctorado de Neu y Cooper.

¿Por qué es esto importante? Importa porque, durante estas tres primeras olas de estudios contables críticos sobre el Sur, al menos dentro de estas dos revistas, la mayoría de las investigaciones eran publicadas por académicos que se habían formado en el Norte y que habían aprendido "el oficio" de los estudios contables críticos de miembros influyentes del campo. Así que, aunque la investigación contable crítica parecía estar más dispuesta a dar espacio a los temas del Sur y a los estudiosos de la contabilidad del Sur, podría decirse que la literatura seguía privilegiando al Norte.

Teniendo en cuenta esta historia, este número especial de *Innovar* cumple una función importante. Más concretamente, ofrece un espacio institucional en el que los académicos de la contabilidad del Sur pueden publicar artículos sobre temas relevantes para el Sur y que serán leídos por la gente del Sur. Los artículos del número especial abordan temas locales que son importantes para las comunidades locales y que mezclan las tradiciones de investigación centradas en el Norte y en el Sur. Este es un punto clave: los artículos están escritos con enfoque en el contexto en el que se llevan a cabo los estudios en vez de ser escritos con la intención de cuadrar dentro de las metanarrativas de las literaturas académicas del Norte. El resultado es una serie de artículos que tocan muchos de los mismos temas que están omnipresentes en AOS y CPA, pero lo hacen de forma que el foco es el Sur y los conocimientos podrían ser útiles a nivel local. En nuestra opinión, el resultado es un número especial que amplía la trayectoria de los estudios de contabilidad crítica.

La estructura del número especial

El número está compuesto por doce trabajos que abordan diferentes problemas desde diversas perspectivas ontológicas, epistemológicas y metodológicas de la tradición crítica en contabilidad. Dada esta diversidad, el número se estructura en cuatro bloques temáticos: i) "Contabilidad y poder", que recoge dos artículos; ii) cuatro artículos hacen parte de la sección denominada "Contabilidad, rendición de cuentas y contracuentas"; iii) la sección titulada "Contabilidad, modernización, economización y financierización" también contiene cuatro trabajos; finalmente, iv) la sección "Perspectivas contables desde el Sur" incluye dos artículos.

Contabilidad y poder

La huella de Michel Foucault es contundente en los estudios críticos de cualquier campo del conocimiento. Y es que a partir de sus aportes teóricos se logra explicar con bastante tino la configuración de ciertos escenarios, campos, conductas y mentalidades desplegados desde influencias e intervenciones diseñadas con fines de control. En el campo de la contabilidad está ampliamente documentado que la producción de números, en sus distintos formatos (Miller, 2014; Rose, 1991), opera como un tipo de tecnología de gobierno, porque pone al descubierto, compara, sondea, establece metas y produce conocimiento que sirve para guiar la acción humana y organizacional. Gobernar conlleva la 'organización' de la gente y de las cosas, las personas y sus procesos; pero gobernar la mente y sus estructuras, o ejercer la gubernamentalidad, implica un tipo de influencia sobre las formas de pensar y de otorgar sentido al mundo, de tal suerte que se llega a resultados planeados por agentes externos, e incluso distantes, sin tener que usar la fuerza, la coacción ni el control directo. La gubernamentalidad, por tanto, es un tipo de influencia sutil que coapta a los individuos haciéndolos dóciles e incluso partícipes de su propia sujeción.

Este número contiene dos trabajos que se suscriben a este tipo de análisis. El artículo titulado "La contabilidad como práctica de gobierno. Una lectura de su intervención en los procesos de subjetivación de los empleados de un banco en Colombia", de autoría de Aura Cristina Quintero Cardona, de la Universidad del Valle, es uno de ellos. En cada línea de este artículo se lee el esfuerzo de la autora por documentar cómo las actividades de un banco colombiano configuran procesos de subjetivación de los empleados en el ámbito laboral. Habiéndose establecido en el banco estudiado el objetivo de hacer converger los intereses de accionistas, gestores y el talento humano, se dan a la tarea de implementar toda una serie de dispositivos de gobierno. Estos dispositivos van desde instaurar en los empleados la necesidad no solo de trabajar hacia objetivos planteados sino de superarlos, hasta enrolar a los empleados en una racionalidad de alto desempeño mediante mecanismos de compensación, para incentivar conductas deseadas y, así, fabricar un tipo de sujeto en particular. El resultado final es que el banco alcanza sus objetivos a pesar de implementar medidas que no benefician de manera duradera a los trabajadores. Se hace evidente el éxito del mecanismo, en tanto los empleados internalizan y se someten a la racionalidad del banco, a pesar del estrés y de nunca contar con la certeza de que se alcanzará el reconocimiento monetario que mueve gran parte de las conductas.

Otro trabajo de este mismo corte, de autoría de Juan David Arias Suárez (Politécnico Grancolombiano) y de Vanessa

Cano Mejía (Institución Universitaria de Envigado) es "Contabilidad de gestión y regímenes de poder: revisión de la literatura y reflexión crítica sobre los eufemismos de los sistemas de costos en las organizaciones". En ese artículo los autores abordan, a través de un estudio documental de trabajos académicos, el rol de la contabilidad de gestión en el establecimiento de regímenes de poder organizacional y de sistemas de costos. Dentro de sus hallazgos subrayan que la revisión de la literatura en revistas contables colombianas devela una hegemonía de las perspectivas ortodoxas de los sistemas de costos. Además, enfatizan el área de oportunidad en el estudio y discusión de las perspectivas críticas en contabilidad de gestión.

Contabilidad, rendición de cuentas y contracuentas

El tema de la rendición de cuentas tiene un largo linaje dentro de la literatura de la contabilidad crítica, mientras que la noción de contracontabilidad es más reciente (Vinnari & Laine, 2017, Perkiss et al., 2020). Gran parte de la investigación sobre rendición de cuentas toma como punto de partida el trabajo de John Roberts y su colega Bob Scapens (Roberts & Scapens, 1985; Roberts, 1991). El artículo de Roberts y Scapens, a su vez, se basa en el trabajo de Burchell et al. (1980), al situar la noción de rendición de cuentas dentro de las prácticas organizativas, mientras que un artículo posterior de Roberts (1991) considera dos tipos de rendición de cuentas: lo que él llama *rendición de cuentas jerárquica* y *socializadora*. Este estudio posterior es digno de mención, porque pone de relieve cómo los números y los informes contables pueden utilizarse de formas claramente diferentes, dependiendo de la orientación del usuario. La investigación posterior de Ahrens y Chapman (2007) perfecciona estas ideas al demostrar cómo se practican las formas coercitivas y habilitadoras de la rendición de cuentas; por su parte, Roberts (2009) considera explícitamente cómo se "realiza" la rendición de cuentas. Este último trabajo, aunque no se menciona explícitamente en los manuscritos de este número especial, es un importante trampolín para los artículos en esta sección. Más concretamente, Roberts (2009) llama la atención sobre el modo en que los documentos y los números contables son un elemento importante dentro de las actuaciones de rendición de cuentas. Además, insinúa y abre el espacio para considerar el uso de las contracuentas, incluyendo la manera en que podrían realizarse; al respecto, también puede consultarse a Apostolides y Boden (2005).

Los cuatro artículos incluidos en esta sección del número especial aportan importantes ampliaciones a la literatura sobre la rendición de cuentas. El primer trabajo se titula "La transparencia y la rendición de cuentas en redes sociales. Un caso de conflictos mineros en Latinoamérica"

y fue desarrollado por Mauricio Gómez-Villegas, Yuli Marcela Suárez-Rico y Luis Fernando Valenzuela-Jiménez, vinculados a la Universidad Nacional de Colombia, junto con María Antonia García-Benau, de la Universidad de Valencia, España. Los autores argumentan que la transparencia y la rendición de cuentas, mediadas por redes sociales y herramientas tecnológicas, lejos de cumplir su función, limitan, opacan y desvirtúan el conocimiento público de las actividades que desarrollan las empresas, en sectores tan sensibles como la minera brasileña, que es estudiada en el trabajo en el contexto de dos catástrofes medioambientales. Para lograr una rendición de cuentas dialógica, se requiere no solo de información abierta para los grupos de interés y menos legitimación gerencial y corporativa, sino también de un replanteamiento de la forma en que se concibe y desarrolla la rendición de cuentas y la transparencia. Los autores retoman argumentos del filósofo coreano Byung-Chul Han, proponiendo la necesidad de replantear la rendición de cuentas en una sociedad mediada por las redes sociales.

Un segundo trabajo que agrupamos dentro de esta temática es de autoría de Héctor José Sarmiento, del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, y de Carlos Larrinaga, de la Universidad de Burgos. Se titula: "De otro mundo y en otra lengua. Informes de sostenibilidad sin conflictos ambientales ni pueblos originarios". Se trata de un trabajo que documenta cómo los informes de sostenibilidad y discursos corporativos pasan por alto la cosmovisión indígena. Argumenta que visibilizar las perspectivas marginadas y dar espacio a las visiones alternativas podría propiciar el empoderamiento de las comunidades indígenas. Los autores instan al desarrollo de líneas de acción para fortalecer la investigación de la contabilidad socioambiental con enfoques decoloniales, críticos y alternativos, que se apoyen en teorías forjadas desde el Sur para el Sur.

Otro artículo aquí incluido lleva por título "Rendición de cuentas y transparencia en Latinoamérica: un análisis crítico a partir del estudio de caso del sector público de generación de energía eléctrica colombiano entre 2010 y 2016", de Jony Alexander Acevedo Alonso, de la Universidad Agustiniana, y Efrén Danilo Ariza-Buenaventura, de la Universidad Nacional de Colombia. Esta es una contribución que pone la mirada en los mecanismos de rendición de cuentas y transparencia en materia socioambiental en entidades públicas. En él se argumenta que las políticas de rendición de cuentas son poco efectivas, limitando la comprensión de la complejidad del sector y de los conflictos que se producen a partir de la generación de energía eléctrica. Los autores apelan por una rendición de cuentas que reconozca e integre la construcción de soluciones a los conflictos ambientales mediante el diálogo con las comunidades regionales afectadas, con un enfoque más

democrático, pluralista y participativo, para fomentar la emancipación social con apoyo de la contabilidad.

Un último trabajo integrado en esta sección es de autoría de Andrés Cabrera-Narváez, de la Universidad Central, y Fabián Leonardo Quinche-Martín, de la Fundación Universitaria Los Libertadores, y se titula "Movimientos sociales y contabilidad social y ambiental: el rol de las contracuentas como ejercicio de la crítica". En este trabajo se resalta la relevancia de los movimientos sociales como motores que hacen viable confrontar, complementar, problematizar y abordar de manera analítica el ejercicio de rendición de cuentas. Los autores analizaron los ejercicios de contracuentas por parte de las comunidades de municipios colombianos, encontrando que tales procesos son efectivos y necesarios, en tanto muestran lo que los discursos oficiales y centralistas de la contabilidad empresarial tienden a ocultar; por ello, las contracuentas explican con mucha más claridad las razones por las que se generan conflictos socioambientales y armados. Así, este tipo de cuentas funcionan como espacios de develamiento, denuncia, reconocimiento de la otredad, para mostrar las condiciones ecológicas reales y las dinámicas económicas y sociopolíticas que se despliegan tras la explotación petrolera.

Contabilidad, modernización, economización y financiarización

La financiarización en contabilidad —que puede ser vista como el movimiento para presentar 'cosas' intangibles que no se pueden medir fácilmente dentro de los estados financieros— es cada vez más omnipresente. Si bien esta tendencia se acepta a menudo como una forma de progreso en las dimensiones técnicas de la contabilidad, la literatura crítica ha intentado estudiar tanto las consecuencias no intencionadas de la financiarización, como los regímenes de verdad y de poder, en los que dicho proceso se sitúa. Por ejemplo, existen múltiples estudios que examinan las consecuencias sociales de "fracasos de la financiarización" como el de Enron (Baker & Hayes, 2004; Reinstein & McMillan, 2004). También ha habido una serie de estudios sobre los aspectos de poder/conocimiento de la financiarización (Andersson et al., 2010; Haslam, 2010), incluyendo un número especial en *Critical Perspectives on Accounting* en 2014 (Gleadle et al., 2014). Los temas señalados en esta primera oleada de investigación han sido recogidos y estudiados con mayor profundidad por Cushen (2013), así como por Himick y Brivot (2018). Los artículos de este número especial se basan en estos y otros trabajos previos, incluso ampliando dicha literatura, sobre la economización y la "modernización" por medio de la contabilidad.

Esta sección está conformada por cuatro trabajos. El primero se titula "Financiarización de empresas no financie-

ras y la ampliación de activos intangibles en la estructura de balance", de autoría de Flor Esther Salazar Guatibonza y Orlando Acosta, de la Universidad Nacional de Colombia. El artículo ofrece un análisis crítico conceptual sobre la composición de los diferentes tipos de activos y, en particular, sobre el rol de los activos intangibles en sectores de tecnología y conocimiento. Los autores enfatizan en la necesidad de considerar a los intangibles categorizados como *goodwill*, para entender con mayor claridad lo que sucede con la financiarización corporativa en el mundo contemporáneo.

Una contribución a este número, redactada en inglés, lleva por título "Getting back to basics: Challenging complexity and accountability in the boardroom", realizada por Yves Gendron (Université Laval), Bertrand Malsch (Queen's University) y Marie-Soleil Tremblay (École Nationale d'Administration Publique). En este trabajo los autores realizan un estudio detallado sobre la forma en que se estructura el pensamiento, el lenguaje, las intervenciones y la acción de los comités de compensación (cc) bajo la influencia de consultores expertos. Los autores indagan sobre la relación entre estas dos instancias, argumentando que existe un innecesario nivel de complejidad de las actividades de operación y que esta complejidad es producida y propiciada por los consultores. El artículo aboga por un retorno a la simplicidad en la gobernanza corporativa.

Otro artículo que se recoge en esta sección es la contribución de Evelyn Ivonne Díaz Montaña, del Politécnico Gran Colombiano, y Edison Fredy León Paimé, de la Universidad Libre de Colombia, que se titula "Tres discursos sobre los modos de regulación del capital y su relación con el concepto de lo público en las empresas de servicios públicos de Bogotá". Este trabajo consiste en un análisis documental y del discurso que aborda la configuración de la noción discursiva de lo público en el marco de la regulación del capital. En su análisis, los autores identifican un giro discursivo, a finales del siglo xx, que incidió en que las élites locales conservaran el poder para administrar las Empresas de Servicios Públicos en Bogotá.

Un último artículo que se recoge en esta sección y también en inglés, firmado por Felipe Teixeira Genta Maragni, Jony Hsiao, Silvia Pereira de Castro Casa Nova, Natalia Dinóá Duarte Cardoso de Brito y Ana Luisa Aranha e Silva, todos de la Universidad de Sao Paulo, es "Healthily crazy business! Solidarity economy and financial education as emancipation tools for the mentally ill". Este artículo aborda tres tópicos: economía solidaria, salud mental y educación financiera. Se trata de un trabajo de investigación-acción que mira las economías solidarias como un espacio de inclusión para gente con enfermedades mentales. El artículo postula que, para que la participación de gente

con necesidades especiales funcione, se requieren nuevas directrices en la educación financiera, de tal forma que se empodere a estos participantes, permitiéndoles alcanzar mayores niveles de independencia y tomar parte de un sistema económico naturalmente excluyente.

Perspectivas contables desde el Sur

Como se señaló en los apartados previos, Latinoamérica ha sido "objeto" de estudio para académicos contables críticos en el Norte desde hace varias décadas. Asimismo, algunas investigaciones críticas del Norte han bebido de autores latinoamericanos provenientes de la política (como Ernesto Laclau), la pedagogía crítica (Paulo Freire), o la teología de la liberación (Leonardo Boff), entre otros. Solo recientemente aparecen trabajos que señalan la necesidad de trascender la mirada de Latinoamérica como "objeto" de conocimiento, para reconocer sus propias ontologías y epistemologías que implican "formas" de conocer diferentes a la matriz occidental angloeurocéntrica (Castro-Gómez & Grosfoguel, 2007; Grosfoguel, 2016; Santos, 2009, 2013); estas visiones decoloniales están impactando la investigación contable crítica en la región (Sauerbronn et al., 2021; Gómez-Villegas, 2021; Gómez-Villegas & Larrinaga, 2021). Podríamos llamar a estos trabajos, entre otros, como perspectivas contables desde el Sur, aunque su alcance iría más allá de los desarrollos en la región latinoamericana. En esta sección se inscriben los dos últimos artículos del número especial.

El primer artículo de esta sección, titulado "Perspectivas para la reconceptualización de la Contabilidad en el marco de las necesidades humanas", de autoría de William Rojas-Rojas (Universidad del Valle), Carlos Mario Ospina-Zapata, Juan David Cardona y Danny García (Universidad de Antioquia) y Carmen Alejandra Ocampo-Salazar (eafit). Este artículo retoma los planteamientos del desarrollo a escala humana del economista chileno y heterodoxo Manfred Max-Neef, en diálogo con múltiples fuentes y autores del campo de la contabilidad socioambiental, para resignificar el papel de la contabilidad poniendo en el centro las necesidades humanas, antes que sus satisfactores, con el fin de mostrar la necesidad y la urgencia de una contabilidad que trascienda las visiones dominantes del lucro y la defensa patrimonial privada, y que reconozca las consecuencias ecológicas y sociales insostenibles de las actuaciones organizacionales y productivas preponderantes. Fruto de una revisión documental, se realizan propuestas analíticas soportadas en la interpretación, el diálogo y la construcción de sentido colectivo, que muestran la importancia de una contabilidad ecológica, comprometida con la vida y la dignidad humana.

El último trabajo lleva por título Contabilidad popular. Sentidos y experiencias en organizaciones sociales y comunitarias de la vereda Granizal (Bello, Antioquia, Colombia)", es una contribución de Yuliana Gómez-Zapata, Natalia Gallón Vargas, María Alejandra Rodríguez Triana y Leidy Jhojana Usma Zuleta, todas del Tecnológico de Antioquia, Colombia. Esta es una investigación-acción, con enfoque socio-crítico, que documenta el proceso de educación popular en la construcción de prácticas y procesos contables en organizaciones comunitarias y de economía solidaria. El trabajo sistematiza la experiencia de las investigadoras con siete organizaciones comunitarias en una vereda del departamento de Antioquia, Colombia. A partir de las vivencias de las comunidades, se utiliza la educación en contabilidad para articular procesos organizacionales de solidaridad y autogestión, resignificando los recursos, su cuidado, utilización y valor para las comunidades. El documento es rico en la descripción y análisis de la experiencia comunitaria, lo que descentra la visión más tecnológica de la contabilidad, que la ubica como un instrumento racionalizador para la búsqueda del rendimiento financiero y la utilidad.

Finalmente, los artículos que componen este número especial de *Innovar* tienen en común varios elementos. Como señalamos en una sección previa, mayoritariamente son trabajos situados en contexto, realizados por investigadores desde el Sur, dirigidos a grupos de interés y comunidades en el Sur. Asimismo, la gran mayoría de los autores han sido actores partícipes en la construcción de la contabilidad crítica en la región, particularmente en Colombia; confluyen aquí varias generaciones de contables críticos colombianos, desde el maestro Efrén Danilo Ariza-Buenaventura, un miembro fundador del CCINCO, hasta egresados recientes de Fenecop, como los ahora profesores Vanessa Cano Mejía, Juan David Cardona, Aura Cristina Quintero o Jony Alexander Acevedo Alonso. También participan como autores algunos de los promotores del reciente vínculo con *Critical Perspectives on Accounting* y colegas de la región, concretamente los profesores Yves Gendron y Silvia Pereira de Castro Nova, así como uno de los editores invitados del número especial de CPA en español, el profesor Carlos Larrinaga. Por todo ello, pensamos que este número especial de *Innovar* representa y sintetiza una parte significativa de lo que se está pensando e investigando en contabilidad crítica en la región, a la vez que es una muestra de las interacciones y conversaciones entre académicos críticos del Norte y del Sur globales, de lo que también da cuenta este editorial. Tenemos confianza en que hay un horizonte prometedor para fortalecer la comunidad contable crítica, reconociendo y valorando las trayectorias di-

versas y las diferencias, así como los múltiples puntos en común. Esperamos que disfruten su lectura.

MAURICIO GÓMEZ-VILLEGAS
Universidad Nacional de Colombia

ELIZABETH OCAMPO-GÓMEZ
Universidad Veracruzana

DEAN NEU
Universidad de York
Editores invitados

Referencias bibliográficas

- Agrizzi, D., & Sian, S. (2015). Artificial corporatism: A portal to power for accountants in Brazil. *Critical Perspectives on Accounting*, 27, 56-72. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2014.02.003>
- Ahrens, T., & Chapman, C. S. (2007). Management accounting as practice. *Accounting, Organizations and Society*, 32(1-2), 1-27. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2006.09.013>
- Andersson, T., Gleadle, P., Haslam, C., & Tsitsianis, N. (2010). Bio-pharma: A financialized business model. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(7), 631-641. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2010.06.006>
- Annisette, M. (2000). Imperialism and the professions: The education and certification of accountants in Trinidad and Tobago. *Accounting, Organizations and Society*, 25(7), 631-659. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(99\)00061-6](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(99)00061-6)
- Álvarez, H. (2009). Contabilidad, juicios ético-morales y desarrollo humano: una reflexión en la perspectiva de la transdisciplinariedad. *Lúmina*, 9, 8-19. <https://doi.org/10.30554/lumina.09.1192.2008>
- Apostolides, N., & Boden, R. (2005). Cedric the Pig: Annual general meetings and corporate governance in the UK. *Social Responsibility Journal*, 1(1-2), 53-62. <https://doi.org/10.1108/eb045795>
- Araujo, J. A. (1976). *Contaduría pública, monopolio yanqui en Colombia*. Lealon.
- Araujo, J. A. (1984). El método científico en el estudio de la evolución del pensamiento contable. *Revista Investigación Contable*, 1, 14-27.
- Araújo, W. G., Rodrigues, L. L., & Craig, R. (2017). Empire as an imagination of the centre: The Rio de Janeiro School of Commerce and the development of accounting education in Brazil. *Critical Perspectives on Accounting*, 46, 38-53. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2016.10.002>
- Archel, P., Husillos, J., Gil, J., & Rojas, W. (Comp.). (2009). *Irrupciones significativas para pensar la contabilidad*. Facultad de Ciencias de la Administración; Universidad del Valle.
- Archel, P., & Gómez-Villegas, M. (2014). Crisis de la valoración contable en el capitalismo cognitivo. *Innovar*, 24(52), 103-116. <https://doi.org/10.15446/innovar.v24n52.42526>
- Ariza-Buenaventura, E. D. (1975). *Actitud del contador público frente a su sociedad*. [Monografía de grado, Universidad Nacional de Colombia. Repositorio UNAL: <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/75599>

- Ariza-Buenaventura, E. D. (1990). *Una aproximación materialista de la contabilidad*. Bogotá: Departamento de Finanzas. Universidad Nacional de Colombia.
- Ariza-Buenaventura, E. D. (1999). La contabilidad en el modo de producción precolombino. *Lúmina*, 3, 65-76. <https://doi.org/10.30554/lumina.03.1136.1999>
- Baker, C. R., & Hayes, R. (2004). Reflecting form over substance: The case of Enron Corp. *Critical Perspectives on Accounting*, 15(6-7), 767-785. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2002.08.001>
- Barrios, C., & Rivera, Y. A. (2010). Los sistemas contables administrativos: hacia la conformación de un programa de investigación desde la teoría de la estructuración. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 18(2), 157-176. <https://doi.org/10.18359/rfce.2278>
- Barrios, C., & Rivera, Y. A. (2012). Administrative accounting systems (AAS) thought as systems of social interaction, based on Giddens's theory of structuration. *African Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 1(2), 130-150. <https://doi.org/10.1504/AJAAF.2012.048050>
- Barrios, C., Fúquene, T., & Lemos, J. (2010). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. *Contaduría y Administración*, 231, 151-177. <http://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2010.253>
- Berry, A. J., Capps, T., Cooper, D., Ferguson, P., Hopper, T., & Lowe, E. A. (1985). Management control in an area of the NCB: Rationales of accounting practices in a public enterprise. *Accounting, Organizations and Society*, 10(1), 3-28. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(85\)90028-5](https://doi.org/10.1016/0361-3682(85)90028-5)
- Burbano, J. E. (1989). Contabilidad: análisis histórico de su objeto y método. *Piegos Administrativos y Financieros*, 12, 1-35.
- Burchell, S., Clubb, C., Hopwood, A., Hughes, J., & Nahapiet, J. (1980). The roles of accounting in organizations and society. *Accounting, Organizations and Society*, 5(1), 5-27. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(80\)90017-3](https://doi.org/10.1016/0361-3682(80)90017-3)
- Bush, B., & Maltby, J. (2004). Taxation in West Africa: Transforming the colonial subject into the "governable person". *Critical Perspectives on Accounting*, 15(1), 5-34. [https://doi.org/10.1016/S1045-2354\(03\)00008-X](https://doi.org/10.1016/S1045-2354(03)00008-X)
- Calvo, A. P. (2009). Sociología de la profesión contable en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 50, 77-92. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/2122>
- Castro-Gómez, S., & Grosfoguel, R. (Eds.). (2007). *El giro decolonial. Reflexiones para una diversidad epistémica más allá del capitalismo global*. Siglo del Hombre Editores, Universidad Central, Instituto de Estudios Sociales Contemporáneos, Instituto Pensar – Pontificia Universidad Javeriana.
- Collins, F., Holzmann, O., & Mendoza, R. (1997). Strategy, budgeting, and crisis in Latin America. *Accounting, Organizations and Society*, 22(7), 669-689. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(96\)00050-5](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(96)00050-5)
- Cooper, C., & Coulson, A. (2014). Accounting activism and Bourdieu's 'collective intellectual'—Reflections on the ICL Case. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(3), 237-254. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2013.01.002>
- Cooper, D., & Sherer, M. (1984). The value of corporate accounting reports: Arguments for a political economy of accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 9(3-4), 207-232. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(84\)90008-4](https://doi.org/10.1016/0361-3682(84)90008-4)
- Cubides, H., Maldonado, A., Machado, M., Visbal, F., & Gracia, E. (1991). *Historia de la contaduría pública en Colombia: siglo xx*. Universidad Central.
- Cuevas-Mejía, J. (2010). La contabilidad como lenguaje: una mirada institucional a su contribución en la formación del sujeto-organización. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 57, 37-50. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/15575>
- Cuevas-Mejía, J. J., Grajales-Quintero, J., & Usme-Suárez, W. A. (2014). Aproximación al rol de la información financiera elaborada con fines externos en un contexto de hibridaje cultural. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 1045-1078. <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7912>
- Cushen, J. (2013). Financialization in the workplace: Hegemonic narratives, performative interventions and the angry knowledge worker. *Accounting, Organizations and Society*, 38(4), 314-331. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2013.06.001>
- Duenas, N., & Mangen, C. (2021). Trust in international cooperation: Emotional and cognitive trust complement each other over time. *Critical Perspectives on Accounting*, En prensa. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2021.102328>
- Fleming, P. (2021). *Dark Academia. How universities die*. Pluto Press. <https://doi.org/10.2307/j.ctv1n9dkhv>
- Franco, R. (1984). *Reflexiones contables. Teoría, regulación, educación y moral*. Investigar Editores.
- Franco, R. (1989). *Contabilidad integral. Teoría y normalización*. Investigar Editores.
- Franco, R. (2002). *Réquiem por la confianza. Escándalos empresariales, negocios y contaduría pública*. Investigar Editores.
- García-Casella, C. (1997). Naturaleza de la contabilidad. *Contabilidad y Auditoría*, 3(5), 12-37. <https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/212>
- García-Fronti, I. (2013). Problemas de la contabilidad social y ambiental: algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 60, 209-218. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/14690>
- Gendron, Y. (2019). Staying true to context. *Sociedade, Contabilidade e Gestão*, 14(4), 80-95. <https://revistas.ufjr.br/index.php/scg/article/download/31345/17831>
- Gil, J. M. (2010). Retos de la contabilidad frente a la globalización: perspectivas de la teoría y la investigación contable. En C. Barrios, & W. Rojas (Comp.), *Conjunciones y disertaciones: pensando la contabilidad en el siglo XXI* (pp. 101 - 126). Pontificia Universidad Javeriana (Cali); Universidad del Valle.
- Gil, J. M. (2018). Elogio de la contabilidad (crítica). *Teuken Bidikay*, 9(12), 23-54. <https://doi.org/10.33571/teuken.v9n12a1>
- Gil, J. M., Gracia, E., Álvarez, H., Martínez, G., & Quijano, O. (2004). *La contaduría pública en el nuevo entorno global. Rutas y desviaciones*. Editorial Universidad del Cauca; Centro Colombiano de Investigaciones Contables.
- Giraldo, G. A. (2009). La cosificación de la contabilidad a través de la racionalidad instrumental de la lógica empresarial. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 50, 133-154. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/2125>
- Giraldo, G. A. (2013). Initiatives for critical thinking in accounting education. *International Journal of Critical Accounting*, 5(4), 346-358. <https://doi.org/10.1504/IJCA.2013.056653>
- Gleadle, P., Haslam, C., & Yin, Y. (2014). Critical accounts and perspectives on financialization. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(1), 1-4. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2012.11.010>
- Gómez-Morales, Y. J. (2018). Abuso de las medidas y medidas abusivas. Crítica al pensamiento bibliométrico hegemónico. *Anuario Colombiano de Historia Social y de la Cultura*, 45(1), 269-290. <https://doi.org/10.15446/achsc.v45n1.67559>
- Gómez-Villegas, M. (2003). Contabilidad: comentarios sobre el discurso científico y los determinantes morales. *Innovar*, 1(22), 109-120.

- <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/25018>
- Gómez-Villegas, M. (2005). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 45, 113-132. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25673>
- Gómez-Villegas, M. (2009). Los informes contables externos y la legitimidad organizacional con el entorno: estudio de un caso en Colombia. *Innovar*, 19(34), 147-166. <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/21611>
- Gómez-Villegas, M. (2010). Dinámica de la concepción y la enseñanza de la teoría contable en Colombia (1970-2000): una exploración institucional. En C. Barrios, & W. Rojas (Comp.), *Conjunciones y disertaciones: pensando la contabilidad en el siglo XXI* (pp. 127-159). Pontificia Universidad Javeriana (Cali); Universidad del Valle.
- Gómez-Villegas, M. (2021). Towards an accounting of socio-environmental conflicts in South America. En J. Bebbington, C. Larrinaga, B. O'Dwyer, & I. Thomson (Eds.), *Handbook on Environmental Accounting* (pp. 339-349). Routledge.
- Gómez-Villegas, M., & Larrinaga, C. (2021). *A critical accounting project for Latin America? Objects of knowledge or ways of knowing*. Working paper.
- Gómez-Villegas, M., & Ospina-Zapata, C. M. (2009). *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas*. Universidad de Antioquia; Universidad Nacional de Colombia.
- González, L. A. (1997). Teoría crítica y contabilidad: un espacio de reflexión. *Innovar*, 10, 93-109. <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/19359>
- Gracia, E. (2005). Control, contabilidad y sociedad. Un asunto para repensar. *Lúmina*, 5, 237-251. <https://doi.org/10.30554/lumina.05.1163.2004>
- Gracia, E. (2008). Economía política y contabilidad. Un asunto para repensar en el marco de las ciencias sociales. *Lúmina*, 8, 156-171. <https://doi.org/10.30554/lumina.08.1189.2007>
- Grosfoguel, R. (2016). Del "extractivismo económico" al "extractivismo epistemológico" y al "extractivismo ontológico": una forma destructora de conocer, ser y estar en el mundo. *Tabula Rasa*, 24, 123-143. <https://doi.org/10.25058/20112742.60>
- Haslam, J. (2010). The problematics of financialization: Critical reflections. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(7), 642-645. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2010.06.007>
- Himick, D., & Brivot, M. (2018). Carriers of ideas in accounting standard-setting and financialization: The role of epistemic communities. *Accounting, Organizations and Society*, 66, 29-44. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2017.12.003>
- Hopwood, A. (1987). The archeology of accounting systems. *Accounting, Organizations and Society*, 12(3), 207-234. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(87\)90038-9](https://doi.org/10.1016/0361-3682(87)90038-9)
- Husillos, J., & Larrinaga, C. (2019). Critical Perspectives on Accounting in Spanish. *Critical Perspectives on Accounting*, 59, v-vi. [https://doi.org/10.1016/S1045-2354\(19\)30025-5](https://doi.org/10.1016/S1045-2354(19)30025-5)
- Larrinaga, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: una revisión. *Revista de Contabilidad*, 2(3), 102-131. <https://revistas.um.es/rcsar/article/download/384451/265771/1287691>
- Lopes de Sá, A. (1997). *Teoría general del conocimiento contable*. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Martínez, G. L. (2007). Los paradigmas contables: La borrosa impronta de una interpretación epistemológica. *Lúmina*, 8, 205-234. <https://doi.org/10.30554/lumina.08.1191.2007>
- Martínez, G. L. (2009). Los arquetipos contextuales de la ortodoxia contable. *Lúmina*, 10, 175-206. <https://doi.org/10.30554/lumina.10.1209.2009>
- Martinez, D. E., & Cooper, D. J. (2017). Assembling international development: Accountability and the disarticulation of a social movement. *Accounting, Organizations and Society*, 63, 6-20. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2017.02.002>
- Martinez, D. E. & Cooper, D. J. (2019). Assembling performance measurement through engagement. *Accounting, Organizations and Society*, 78, 101052. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2019.04.002>
- Martinez, D. E., Neu, D., Rahaman, A. S., & Sauerbronn, F. (2021). Special issue on Southern Accounts. *Critical Perspectives on Accounting*, En prensa. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2021.102379>
- Miller, P. (2014). Accounting for the calculating self. En N. Thrift, A. Tickell, S. Woolgar & W. Rupp. (Eds.), *Globalization in Practice* (pp.236-241). Oxford University Press.
- Miller, P., & O'Leary, T. (1987). Accounting and the construction of the governable person. *Accounting, Organizations and Society*, 12(3), 235-265. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(87\)90039-0](https://doi.org/10.1016/0361-3682(87)90039-0)
- Miller, P., & Rose, N. (1990). Governing economic life. *Economy and society*, 19(1), 1-31. <https://doi.org/10.1080/03085149000000001>
- Muller, J. (2018). *The tyranny of metrics*. Princeton University Press.
- Nepomuceno, V. (2008). *Teoria da contabilidade-Uma abordagem histórico-cultural*. Jurua Editorial.
- Neu, D. (2000). "Presents" for the "Indians": Land, colonialism and accounting in Canada. *Accounting, Organizations and Society*, 25(2), 163-184. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(99\)00030-6](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(99)00030-6)
- Neu, D., & Heincke, M. (2004). The subaltern speaks: Financial relations and the limits of governmentality. *Critical Perspectives on Accounting*, 15(1), 179-206. [https://doi.org/10.1016/S1045-2354\(03\)00009-1](https://doi.org/10.1016/S1045-2354(03)00009-1)
- Neu, D., & Ocampo-Gómez, E. (2007). Doing missionary work: The World Bank and the diffusion of financial practices. *Critical Perspectives on Accounting*, 18(3), 363-389. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2006.01.007>
- Neu, D., Cooper, D. J., & Everett, J. (2001). Critical accounting interventions. *Critical Perspectives on Accounting*, 12(6), 735-762. <https://doi.org/10.1006/cpac.2001.0479>
- Neu, D., Ocampo-Gómez, E., Graham, C., & Heincke, M. (2006). "Informing" technologies and the World Bank. *Accounting, Organizations and Society*, 31(7), 635-662. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2005.07.002>
- Ocampo-Gómez, E., & Neu, D. (2021). *Trabajo misionero. El Banco Mundial y la difusión de prácticas financieras*. Centro Editorial Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Colombia.
- Ocampo-Gómez, E., & Ortega-Guerrero, J. (2013). Expanding the perspective and knowledge of the accounting curriculum and pedagogy in other locations: The case of Mexico. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(2), 145-153. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2012.07.002>
- Ocampo-Salazar, C. A. (2018). Un panorama del efecto Foucault en contabilidad y gestión pública temáticas, autores y retos de investigación desde la gubernamentalidad. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 60-79. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.pfc>
- Ocampo-Salazar, C. A., & Cardona, J. D. (2021). La quinta dimensión del poder: analítica de la gubernamentalidad en los Estudios organizacionales- Caso municipio de Medellín (Colombia). *Innovar*, 31(79), 117-132. <https://doi.org/10.15446/innovar.v31n79.91897>
- Perkiss, S., Bernardi, C., Dumay, J., & Haslam, J., (2020). A sticky chocolate problem: Impression management and counter accounts in the shaping of corporate image. *Critical Perspectives*

- on Accounting, En prensa, 102229. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102229>
- Preston, A., & Oakes, L. (2001). The Navajo documents: A study of the economic representation and construction of the Navajo. *Accounting, Organizations and Society*, 26(1), 39-71. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(00\)00004-0](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(00)00004-0)
- Quijano, O. (2007). En mi juventud interrumpí mi formación para estudiar contaduría pública. A propósito de la (de)formación contable. *Lúmina*, 7, 27-51. <https://doi.org/10.30554/lumina.07.1174.2006>
- Quinche-Martín, F. L. (2006). Por un enfoque orgánico para la contabilidad un homenaje al maestro Antonio García Nossa. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 49, 177-201. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25705>
- Quinche-Martín, F. L. (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 16(1), 197-216. <https://revistas.unimilitar.edu.co/index.php/rfce/article/view/4492>
- Quinche-Martín, F. L., & Cabrera-Narváez, A. (2020). Exploring the potential links between social and environmental accounting and political ecology. *Social and Environmental Accountability Journal*, 40(1), 53-74. <https://doi.org/10.1080/0969160X.2020.1730214>
- Quintero, H. (2010). La perspectiva foucaultiana y la contabilidad: una mirada a las relaciones de poder en las organizaciones. En C. Barrios, & W. Rojas (Comp.). *Conjunciones y disertaciones: pensando la contabilidad en el siglo XXI* (pp. 85-99). Pontificia Universidad Javeriana (Cali); Universidad del Valle.
- Rahaman, A. S. (2010). Critical accounting research in Africa: Whence and whither. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(5), 420-427. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2010.03.002>
- Rahaman, A. S., Lawrence, S., & Roper, J. (2004). Social and environmental reporting at the VRA: Institutionalised legitimacy or legitimisation crisis? *Critical Perspectives on Accounting*, 15(1), 35-56. [https://doi.org/10.1016/S1045-2354\(03\)00005-4](https://doi.org/10.1016/S1045-2354(03)00005-4)
- Reinstein, A., & McMillan, J. J. (2004). The Enron debacle: More than a perfect storm. *Critical Perspectives on Accounting*, 15(6-7), 955-970. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2003.08.006>
- Roberts, J. (1991). The possibilities of accountability. *Accounting, Organizations and Society*, 16(4), 355-368. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(91\)90027-C](https://doi.org/10.1016/0361-3682(91)90027-C)
- Roberts, J., & Scapens, R. (1985). Accounting systems and systems of accountability—Understanding accounting practices in their organisational contexts. *Accounting, Organizations and Society*, 10(4), 443-456. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(85\)90005-4](https://doi.org/10.1016/0361-3682(85)90005-4)
- Roberts, J. (2009). No one is perfect: The limits of transparency and an ethic for 'intelligent' accountability. *Accounting, Organizations and Society*, 34(8), 957-970. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2009.04.005>
- Rodrigues, L. L., & Craig, R. (2018). The role of government accounting and taxation in the institutionalization of slavery in Brazil. *Critical Perspectives on Accounting*, 57, 21-38. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2018.02.001>
- Rodríguez, D., & Valdés, P. (2018). Balance de las publicaciones que abordan el concepto de contabilidad ambiental en revistas contables colombianas. *Revista Visión Contable*, 17, 26-79. <https://doi.org/10.24142/rvc.n17a2>
- Rodríguez, M. C. (2012). Revisitando el concepto de *accountability*. En *Contabilidad, accountability y transparencia: identificando tendencias*. Universidad de Buenos Aires
- Rojas, W. (Comp.). (2001). *Pensamiento contable: memorias de los congresos de estudiantes 1984-2000*. Universidad del Valle; Federación Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública.
- Rojas, W., & Sánchez, A. M. (2021). Pensando la Contaduría Pública en su ejercicio profesional: contextos y presupuestos. *Innovar*, 31(80), 141-152. <https://doi.org/10.15446/innovar.v31n80.93671>
- Rose, N. (1991). Governing by numbers: Figuring out democracy. *Accounting, Organizations and Society*, 16(7), 673-692. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(91\)90019-B](https://doi.org/10.1016/0361-3682(91)90019-B)
- Roslender, R. (2017). *Perspectivas sociológicas de la contabilidad moderna*. Pontificia Universidad Javeriana.
- Santos, B. S. (2009). *Una epistemología del Sur: la reinención del conocimiento y la emancipación social*. Clacso, Siglo XXI.
- Santos, B. S. (2013). *Descolonizar el saber, reinventar el poder*. LOM ediciones, Ediciones Trilce.
- Sarmiento, H. J. (2020). Rasgos de identidad. Tres perspectivas epistemológicas de la contabilidad social y ambiental. *Contabilidad y Negocios*, 15(30), 99-123. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202002.006>
- Sarmiento, H., & Muñoz, S. (2011). *Banderas en alto. Una arqueología del proceso de nacionalización de la contaduría pública en Colombia*. Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid.
- Sauerbronn, F., Ayres, R., da Silva, C., & Lourenço, R. (2021). Decolonial studies in accounting? Emerging contributions from Latin America. *Critical Perspectives on Accounting*. En prensa, 102281. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102281>
- Sikka, P., & Willmott, H. (1997). Practising critical accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 8(1-2), 149-165. <https://doi.org/10.1006/cpac.1996.0088>
- Tinker, A. (1980). Towards a political economy of accounting: An empirical illustration of the Cambridge controversies. *Accounting, Organizations and Society*, 5(1), 147-160. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(80\)90031-8](https://doi.org/10.1016/0361-3682(80)90031-8)
- Uche, C. (2002). Professional accounting development in Nigeria: Threats from the inside and outside. *Accounting, Organizations and Society*, 27(4-5), 471-496. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(01\)00007-1](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(01)00007-1)
- Uddin, S., & Hopper, T. (2001). A Bangladesh soap opera: Privatisation, accounting, and regimes of control in a less developed country. *Accounting, Organizations and Society*, 26(7-8), 643-672. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(01\)00019-8](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(01)00019-8)
- Uddin, S., & Hopper, T. (2003). Accounting for privatisation in Bangladesh: Testing World Bank claims. *Critical Perspectives on Accounting*, 14(7), 739-774. [https://doi.org/10.1016/S1045-2354\(02\)00188-0](https://doi.org/10.1016/S1045-2354(02)00188-0)
- Vinnari, E., & Laine, M. (2017). The moral mechanism of counter accounts: The case of industrial animal production. *Accounting, Organizations and Society*, 57, 1-17. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2017.01.002>
- Wickramasinghe, D., & Hopper, T. (2005). A cultural political economy of management accounting controls: A case study of a textile Mill in a traditional Sinhalese village. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(4), 473-503. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2003.07.001>

Critical Accounting in Latin America: Paths, Interactions, and Dialogues between the North and the South

We would like to begin by thanking the Editorial Committee and *Innovar* editorial staff for welcoming our thematic proposal and for the opportunity to publish this special issue on Critical Accounting. We also appreciate and acknowledge the work and enthusiasm of the authors who wrote the 37 manuscripts submitted, as well as the fantastic group of reviewers who participated in the evaluation process. This is a cooperative endeavor that could have not been possible without the work and collaborative efforts of many actors.

The special issue seeks to bring together, highlight and disseminate the intellectual efforts of the Latin American critical accounting community in order to address, understand and intervene in our organizational and social contextual reality. At the same time, it aims to contribute to the dialogue, debate and reflection on critical accounting among scholars from the South and the North.

To introduce the special issue, this editorial seeks to contextualize readers unfamiliar with critical accounting and its development—locally and internationally—and provide some bibliographical sources that may prove valuable for initiation and research in this field. For this purpose, below is a summary of the background of critical accounting in Colombia and the region, followed by a brief discussion of the origins of critical perspectives in the international arena. Finally, we present the structure of this issue and the 12 papers selected for publication.

Critical accounting in Colombia and Latin America

In Colombia, critical approaches to accounting emerged from association processes in the accounting profession rather than in academia. The formalization and institutionalization of public accounting in the mid-1960s (Calvo, 2009) led to the emergence of a nationalist perspective of the profession that questioned the concentration of the

statutory auditing market¹ by transnational accounting services companies, and the accounting education and practice based on foreign (us) principles and regulatory frameworks, as well as an alienating dynamic of professional accounting practice (Araujo, 1976; Franco, 1984). It was argued that these circumstances decontextualized the profession from national social needs (Ariza-Buenaventura, 1975) and hindered the development of a scientific and social perspective (Burbano, 1989; Franco, 1989).

Since 1970, the deployment of industry actions to strengthen the profession prompted the creation of associations and the convening of professional congresses strongly influenced by left-wing political perspectives (Gómez-Villegas, 2010; Sarmiento & Muñoz, 2011). Naturally, this nationalist vision emerged in confrontation with visions promoted by multinational auditing firms and guilds with more technocratic approaches (Cubides *et al.*, 1991). In this context, the Colombian Center for Accounting Research (CCINCO, in Spanish) and the National Federation of Public Accounting Students (Fenecop, also in Spanish) were created in the late 1980s as the extracurricular spaces that enabled the development of critical perspectives in the discipline and the profession in the country (Barrios *et al.*, 2010; Rojas, 2001; Sarmiento & Muñoz, 2011). Thus, the nurturing of critical thinking in accounting began outside the university and gradually permeated this institution. Several academic works identify the names and generations of actors during the incorporation of the academic and critical accounting vision within the Colombian university due to the formative and research processes by CCINCO and Fenecop (Barrios *et al.*, 2010; Gómez-Villegas, 2010; Rojas, 2001; Sarmiento & Muñoz, 2011).

The first materialistic and dialectical approaches to the understanding of accounting and its evolution emerged in this

¹ This is a Latin American control institution that transcends the roles of financial auditing.

context (Araujo, 1984; Ariza-Buenaventura, 1990, 1999). Over the years, interdisciplinary positions from the social sciences, philosophy or political economy were addressed, taking up critical theories to rethink accounting, its role in organizations and society, and a professional praxis more attuned to the general and public interest (Álvarez, 2009; Cuevas-Mejía, 2010; Franco, 1989, 2002; Gil *et al.*, 2004; Giraldo, 2009; Gómez-Villegas, 2003, 2005; González, 1997; Gracia, 2005, 2008; Martínez, 2007, 2009; Quijano, 2007; Quinche-Martín, 2006; Quintero, 2010). The study of socio-environmental dimensions and the limits of conventional accounting to address such dimensions have also been a concern of Colombian critical accountants for over twenty years (Gómez-Villegas, 2021; Quinche-Martín, 2008; Rodríguez & Valdés, 2018). In general, these critical approaches are heterogeneous in terms of epistemic, ontological and methodological positions, and their political identities.

Since the mid-2000s and up to these days, meetings, symposiums, conferences and seminars have been organized specifically in the field of critical perspectives in accounting, under the auspices of institutions such as CCINCO, Universidad del Valle, Universidad de Manizales, Universidad Nacional de Colombia, and Pontificia Universidad Javeriana (Cali), resulting in the publication of several books and proceedings. In addition, several Colombian journals have been spaces for the discussion and dissemination of critical ideas. Still, there is not an exclusive identity in these sources that can be associated with critical accounting.

Some Latin American researchers have agreed that expanding the ontological and epistemological references of accounting beyond the narrow technical and economic framework, taking up interdisciplinary visions of the Social Sciences, is a requirement (García-Fronti, 2013; Gil, 2010, 2018; Nepomuceno, 2008; Rodríguez, 2012). On the other hand, other Latin American authors have been critical towards the technicality and reductionism of an accounting limited to conventions and norms (García-Casella, 1997; Lopes de Sá, 1997). However, they have not dealt with the relationship between accounting and structural class contradictions, power relations, forms of exclusion, or other dimensions of politics.

At their inception, local critical trajectories did not directly relate with the critical perspectives of global Northern accounting but emerged in particular contextual and historical conditions. In the 21st century, reflections on the contents included in the journals *Critical Perspectives on Accounting* (CPA) or *Accounting, Organizations and Society* (AOS) began to be disseminated in Colombia and the region (Gómez-Villegas, 2005; Larrinaga, 1999). This

lack of recognition of international perspectives is partly explained by the late initiation of local master's degrees in accounting, the absence of doctoral programs in accounting the inadequate doctoral training of Colombian accountants in the North, and the difficulties of academic reading in English. The Spanish translations of compendiums of seminal articles and key books of the interdisciplinary and critical perspectives of the global North played an essential role in the visibilization and expansion of critical perspectives (Gómez-Villegas & Ospina-Zapata, 2009; Roslender, 2017). The recently published work of Ocampo-Gómez and Neu (2021) continues in this direction. In addition, several critical researchers from the North have visited the country to develop academic activities (especially conferences) with the local critical community during these years. These include Tony Tinker, Crawford Spence, and Richard Baker. David Cooper and Christine Cooper would come later. Likewise, bridges have long been built with critical authors from Spain (Archel *et al.*, 2009; Archel & Gómez-Villegas, 2014).

Since approximately 2010, the critical visions of the North are increasingly taken up and discussed by local researchers (Barrios & Rivera, 2010; Cuevas-Mejía *et al.*, 2014; Gómez-Villegas, 2009; Ocampo-Salazar, 2018; Ocampo-Salazar & Cardona, 2021; Rojas & Sánchez, 2021; Sarmiento, 2020, among others), and events and networks that seek to deepen international academic links have been emerging, such as the *Qualitative Research and Critical Accounting* conference (Gendron, 2019) —of which three versions have been held—, the call for papers for a special issue of CPA in Spanish, or the recent call for papers for a special issue on the accounts of the South by the same journal (Martinez *et al.*, 2021). In these initiatives, some Latin American researchers —mostly from Brazil and Colombian— work cooperatively with colleagues from the global North.

As will be noted lines below, since the mid-2000s, colleagues from Latin America and the Caribbean who have completed their doctoral studies at universities in the North have published several papers in the most internationally renowned critical journals (CPA or AOS). Similarly, Colombian authors have recently begun to publish their research studies in these and other critical journals (Barrios & Rivera, 2012; Duenas & Mangen, 2021; Giraldo, 2013; Quinche-Martín & Cabrera-Narváez, 2020). Despite this, Latin American research on accounting focused on studying this region is marginal in such leading publications (Gómez-Villegas & Larrinaga, 2021).

In recent years, the expansion of critical accounting in Colombia and the region has gone hand in hand with the institutionalization of university research and the demands for greater internationalization. We hope that these

processes are not strongly directed or impacted by the mercantile logic of publications (Fleming, 2021), the loss of the contextual relevance of research (Gendron, 2019), or the tyranny and abuse of metrics that may potentially depoliticize criticism (Muller, 2018; Gómez-Morales, 2018). We also hope that a transcultural dialogue of knowledge will be built between contemporary authors from the global North and South, where the various forms of epistemological extractivism will be confronted (Grosfoguel, 2016). This special issue of *Innovar* is in this broad spirit.

Critical accounting in the international context

The history and trajectory of critical accounting research in the international context began around 1970 in Manchester (England). Located in northern England, Manchester was an important textile city at the beginning of the industrial revolution. Tony Lowe was a lecturer in accounting at Manchester Business School and part of the team that encouraged Anthony Hopwood to go to Manchester. After Hopwood's arrival, David Cooper joined as a professor, while Tony Tinker was already there as a doctoral student. Time later, and when many others had already left, Rob Gray arrived as a Ph. D. student. Each of these individuals played a role in the subsequent development of critical accounting. Anthony Hopwood created the journal *Accounting, Organizations and Society (AOS)* in 1976, and served as its editor for over thirty years. David Cooper and Tony Tinker founded the journal *Critical Perspectives on Accounting (CPA)* in 1990, and edited this publication until 2008. Rob Gray launched the Centre for Social and Environmental Accounting Research (CSEAR), which brought together social and environmental accounting researchers. Finally, Tony Lowe trained and mentored countless Ph. D. students in the United Kingdom and New Zealand.

The history of critical accounting research is one of intellectual engagements and academic networks, centers and peripheries, and academic rivalries. Hopwood's stay in Manchester was short, as he then moved to London and, finally, Oxford. During this time, he organized a monthly research workshop that continued well into the 1980s and attracted researchers such as Ted O'Leary, Anne Loft, Peter Miller, and David Cooper, and his Ph. D. student Keith Robson. In the early years, Hopwood (1987) and this group of colleagues published a series of articles that drew on the theoretical ideas of Michel Foucault to understand how accounting functioned as a visibility machine and disciplinary mechanism. Peter Miller and Ted O'Leary would go on to publish "Accounting and the Construction of the Governable Person" (1987), while Peter would collaborate with Niklas Rose to publish "Governing Economic Life" (Miller &

Rose, 1990). These two articles anchored a vibrant current of Foucauldian-based critical accounting research.

If London was a center of critical accounting research, so were Manchester and Sheffield. Tony Lowe had moved to Sheffield in the early 1970s but continued to run a regular management control workshop. This workshop attracted a different type of critical accounting researcher than those found in London. Put simply, the Manchester/Sheffield group considered the ideas of Marx and the Frankfurt School more valuable than those of Foucault. Not surprisingly, given the different intellectual commitments, the two groups were uncomfortable with each other's approach. In addition, the Manchester/Sheffield group felt that, as the 1980s progressed, AOS showed progressively less willingness to publish "critical" accounting research. Tony Tinker and David Cooper had published several important studies on the political economy of accounting during the early 1980s (Tinker, 1980; Cooper & Sherer, 1984). Still, articles by the Manchester/Sheffield group appeared less frequently in the late 1980s and early 1990s. These differences encouraged Tony Tinker and David Cooper to create their own journal in 1990. In its introductory editorial, CPA explicitly promised to value a different kind of accounting academy: an academy that explored the public interest implications of accounting practices and valued scholarly analyses that sought to understand and change the world. This perspective encouraged critical accountants to study and participate in grassroots activities aimed at protecting the public interest. This current of academic research is evident in the studies by Berry *et al.* (1985), Neu *et al.* (2001), Sikka and Willmott (1997), and Cooper and Coulson (2014). Interestingly, Dean Neu and Christine Cooper would become part of CPA's editorial board when David Cooper and Tony Tinker stepped down as editors in 2008.

A review of articles published in AOS and CPA reveals the paths that critical accounting research has followed. In AOS, according to Google Scholar, the top ten most cited articles include five articles on social and environmental responsibility, two articles on management control, articles on Foucauldian governmentality, new public management, and one article on the functions of accounting within organizations and society. In CPA, the top ten most cited articles include five articles on social and environmental responsibility, three on financial disclosure, and articles on fraud and intellectual capital. In addition to these subject areas, AOS published several articles on auditing, the accounting profession, and the roles of accounting in organizations, while CPA published papers on auditing, audit failures, and the convergence of accounting and the public interest.

During the 1970s and 1980s, the critical accounting academia and community were firmly rooted in the United Kingdom. This began to change in the late 1980s with the advent of the Interdisciplinary Perspectives on Accounting Conference, held every three years in Manchester. This conference convened critical accounting professors and students from peripheral locations to the center. However, although Southern accounting scholars were interested in critical accounting issues, very little of this research found its way into the two journals. This did not begin to change until the late 1990s. As an example, the article by Collins *et al.* published in 1997 was the first to focus explicitly on Latin America.

During the early 2000s, critical accounting research seemed to be more willing to publish articles on the South. Marcia Annisette (2000) published her research on the accounting profession in Trinidad/Tobago; there were articles on indigenous peoples (Neu, 2000; Preston & Oakes, 2001) and others about Ghana (Rahaman *et al.*, 2004) and Nigeria (Uche, 2002). This initial wave was followed by a second trend of studies on Chiapas (Neu & Heincke, 2004), Colombia (Neu *et al.*, 2006; Neu & Ocampo-Gómez, 2007), Africa (Bush & Maltby, 2004; Rahaman, 2010), and Asia (Uddin & Hopper, 2001, 2003; Wickramasinghe & Hopper, 2005). More recently, studies have been published on accounting education in Mexico (Ocampo-Gómez & Ortega-Guerrero, 2013), NGOs in El Salvador (Martínez & Cooper, 2017, 2019), and various papers examining accounting in Brazil (Agrizzi & Sian, 2015; Araújo *et al.*, 2017; Rodrigues & Craigm, 2018). Besides, in 2021 Sauerbronn *et al.* published a provocative article on the importance of decolonizing the critical accounting academia.

Despite these evident developments, one should recognize that critical accounting is both a line of study and a social network where social links have been important. Ph. D. students like Annisette and Rahaman drove the initial wave of research towards the South. They studied in the North and were mentored by academics in Manchester (i.e., Mancunians) during the early 1970s. The second and third waves were somewhat more dispersed but continued to be driven by doctoral students who studied with the original group of Mancunians (i.e., David Cooper and Trevor Hopper) or Dean Neu (who had studied with David Cooper). During the second and third waves, most of the studies on Latin America were led by Neu and Cooper's doctoral students.

Why is this important? This is significant because during these first three waves of critical accounting studies on the South, at least in these two journals, most of the research was published by scholars who had been trained in the North and who had learned "the craft" of critical

accounting studies from influential members of the field. So, although critical accounting research seemed more willing to give space to Southern issues and Southern accounting scholars, the literature arguably continued to privilege the North.

With this piece of history in mind, this special issue of *Innovar* serves an important function. More specifically, it provides an institutional space in which Southern accounting scholars can publish articles on topics relevant to the South, that the people of the South will read. The articles in the special issue address local issues that are important to local communities and blend Northern and Southern-focused research traditions. This is a key point: the articles are written focusing on the context in which the studies are conducted rather than being written to fit into the metanarratives of Northern academic literature. The result is a series of articles that touch on many of the same issues that are ubiquitous in AOS and CPA but do so to focus on the South, whose insights could be helpful at the local level. In our opinion, the result is a special issue that extends the trajectory of critical accounting studies.

The structure of this special issue

The issue comprises twelve papers that address different problems from different ontological, epistemological and methodological perspectives of the critical tradition in accounting. In view of this diversity, the issue is structured in four thematic blocks: i) "Accounting and power," which includes two articles; ii) four articles are part of the section titled "Accounting, accountability and counter-accounts;" iii) the section titled "Accounting, modernization, economization and financialization" also contains four papers; finally, iv) the section "Accounting perspectives from the South" includes two articles.

Accountability and power

Michel Foucault's imprint is resounding in the critical studies of any field of knowledge. His theoretical contributions help explain the setting of specific scenarios, areas, behaviors and mentalities deployed from influences and interventions designed for control purposes. For example, the accounting field has widely documented that the production of numbers, in its different formats (Miller, 2014; Rose, 1991), operates as a type of governance technology because it uncovers, compares, probes, sets goals and produces knowledge that guides human and organizational action. Governing entails the 'organization' of people and things, people and their processes; but governing the mind and its structures, or governmentality, implies a kind of

influence on ways of thinking and making sense of the world to achieve results planned by external, even distant, agents without having to use force, coercion or direct control. Governmentality, therefore, is a type of subtle influence that subdues individuals by making them docile and even participants in their subjection.

This issue contains two papers that adhere to this type of analysis. The article titled "Accounting as a government practice. A reading of the intervention of accounting in the subjectivation processes of the employees at a bank in Colombia," by Aura Cristina Quintero, Universidad del Valle, is one of them. Behind every line of this article, we can read the author's effort to document how the activities of a Colombian bank set up processes of subjectification of its employees in the workplace. Having established the objective of converging the interests of shareholders, managers and human talent in the bank under study, managers set the task of implementing a whole series of governance mechanisms. These devices range from instilling in employees the need to not simply work towards set objectives but also surpass them, enrolling staff in a high-performance rationale through compensation mechanisms, thus encouraging desired behaviors and producing a particular type of subject. The result is that the bank achieves its objectives despite implementing measures that do not benefit workers in the long term. The success of the mechanism deployed is evident, as employees internalize and submit to the bank's rationale, despite experiencing stress and never having the certainty that they will achieve the monetary recognition that drives much of their behavior.

Another paper in the same line, written by Juan David Arias Suárez, Politécnico Grancolombiano, and Vanessa Cano Mejía, Institución Universitaria de Envigado, is "Management accounting and power regimes: Literature review and critical reflection on the euphemisms of costing systems in organizations." In this paper, the authors address the role of management accounting in establishing organizational power regimes and cost systems through a documentary study of academic works. Among their findings, authors underline that the literature review of Colombian accounting journals reveals a hegemony of the orthodox perspectives of cost systems. In addition, they emphasize the area of opportunity in the study and discussion of critical perspectives in management accounting.

Accounting, accountability and counter-accounts

The issue of accountability has a long tradition within critical accounting literature, while the notion of counter-accounting is more recent (Vinnari & Laine, 2017, Perkiss *et al.*, 2020). Much of the research on accountability is

based on the work by John Roberts and his colleague Bob Scapens (Roberts & Scapens, 1985; Roberts, 1991). On the other hand, the article by Roberts and Scapens is based on the work of Burchell *et al.* (1980), placing the concept of accountability within organizational practices. A later article by Roberts (1991) considers two types of accountability he calls *hierarchical and socializing accountability*. This further study is noteworthy because it highlights how accounting numbers and reports can be used differently, depending on users' orientation. Subsequent research by Ahrens and Chapman (2007) refines these ideas by demonstrating how coercive and enabling forms of accountability are practiced; for his part, Roberts (2009) explicitly considers how accountability is "performed." Although not expressly mentioned in the manuscripts of this special issue, the latter work is a significant steppingstone for the articles in this section. More specifically, Roberts (2009) draws attention to how accounting documents and numbers are essential in accountability proceedings. In addition, it hints at and opens the space to consider the use of counter-accounts, including how they could be performed. In this regard, see also Apostolides and Boden (2005).

The four papers included in this section provide important insights into the literature on accountability. The first paper is titled "Transparency and accountability through social networks. A case of mining conflicts in Latin America," and was written by Mauricio Gómez-Villegas, Yuli Marcela Suárez-Rico, and Luis Fernando Valenzuela-Jiménez, from the National University of Colombia, and Maria Antonia García-Benau, from the University of Valencia, Spain. The authors argue that transparency and accountability, mediated by social media and technological tools, far from fulfilling their function, limit, obscure, and distort public knowledge of the activities carried out by companies in sectors as sensitive as the Brazilian mining industry, which is studied in the paper in the context of two environmental catastrophes. Achieving dialogical accountability requires available information for stakeholders, less managerial and corporate legitimization, and a reconsideration of how accountability and transparency are conceived and developed. The authors draw on the arguments by the Korean philosopher Byung-Chul Han, proposing the need to reconsider accountability in a society mediated by social media.

A second paper that we grouped under this theme is authored by Héctor José Sarmiento, from Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, and Carlos Larrinaga, from Universidad de Burgos. Its title is "From another world and speaking another language. Sustainability reports without environmental conflicts or indigenous peoples". This paper documents how sustainability reports and corporate discourses overlook indigenous worldviews. The authors argue

that visibilizing marginalized perspectives and giving space to alternative visions could empower indigenous communities, and call for the development of lines of action to strengthen socio-environmental accounting research with decolonial, critical and alternative approaches based on theories forged in the South for the South.

Another paper included here is titled "Accountability and transparency in Latin America: A critical analysis from the case of the Colombian power generation public sector between 2010 and 2016," by Jony Alexander Acevedo Alonso, Universidad Agustiniana, and Efrén Danilo Ariza-Buenaventura, National University of Colombia. This is a contribution that focuses on accountability and transparency mechanisms in socio-environmental matters in public entities, uttering that accountability policies are ineffective and limit the understanding of the complexity of the sector and the conflicts that arise from electricity generation. The authors call for accountability that recognizes and integrates the construction of solutions to environmental conflicts through dialogue with affected regional communities, with a more democratic, pluralistic and participatory approach, in order to promote social emancipation with the support of accounting.

The final paper included in this section was written by Andrés Cabrera-Narváez, from Universidad Central, and Fabián Leonardo Quinche-Martín, from Fundación Universitaria Los Libertadores, and is titled "Social movements and social and environmental accounting: The role of counter accounts as a critique practice." This paper highlights the relevance of social movements as drivers to confront, complement, problematize and analytically address the exercise of accountability. The authors examined counter-accounting practices by communities in Colombian municipalities, finding that such processes are effective and necessary. Furthermore, they show what the official and centralist discourses of corporate accounting tend to hide. Therefore, counter-accounting explains why socio-environmental and armed conflicts are generated much more clearly. Therefore, these accounts serve as spaces to recognize the other, unveil and report the actual ecological conditions and the economic and socio-political dynamics behind oil exploitation.

Accounting, modernization, economization and financialization

Financialization in accounting –which can be seen as the move to present intangible "things" that cannot be easily measured within financial statements– is increasingly pervasive. Although this trend is often accepted as a form of progress in the technical dimensions of accounting, the

critical literature has attempted to study both the unintended consequences of financialization as well as the truth and power regimes underlying this process. For example, several studies examine the social implications of "financialization failures," such as Enron's (Baker & Hayes, 2004; Reinstein & McMillan, 2004). There have also been several studies on the power/knowledge aspects of financialization (Andersson *et al.*, 2010; Haslam, 2010), including a special issue of *CPA* in 2014 (Gleadle *et al.*, 2014). The themes noted in this first wave of research have been echoed and studied in greater depth by Cushen (2013) and Himick and Brivot (2018). The papers in this special issue draw on these and other previous work, extending that literature on economization and "modernization" through accounting.

This section comprises four papers. The first one is titled "Financialization of non-financial companies and expansion of intangible assets in the structure of the balance sheet," by Flor Esther Salazar Guatibonza and Orlando Acosta, from the National University of Colombia. First, the paper provides a critical conceptual analysis of the composition of different types of assets and, in particular, the role of intangible assets in the technology and knowledge sectors. Second, the authors emphasize the need to consider intangibles categorized as goodwill to understand corporate financialization in the contemporary world.

The contribution to this issue by Yves Gendron, Université Laval, Bertrand Malsch, Queen's University, and Marie-Soleil Tremblay, École Nationale d'Administration Publique, is titled "Getting back to basics: Challenging complexity and accountability in the boardroom." In this paper, the authors conduct a detailed study on the structure of thinking, language, interventions and actions of compensation committees (cc) under the influence of expert consultants. The authors examine the relationship between these two instances, arguing that their operational activities are unnecessarily complex and that the consultants produce and foster this complexity –the paper advocates for a return to simplicity in corporate governance.

Another paper in this section is "Three discourses on capital regulation modalities and its relationship with the concept of 'public' in public service companies in Bogotá." prepared by Evelyn Ivonne Díaz Montaña, Politécnico Grancolombiano, and Edison Fredy León Paime, Universidad Libre de Colombia. This work is a documentary and discourse analysis that addresses the configuration of the discursive notion of the public within the framework of capital regulation. In their analysis, the authors identify a discursive shift in the late 20th century which influenced

local elites to retain the power to manage Public Utility Companies in Bogota.

The final paper of this section was prepared by Felipe Teixeira Genta Maragni, Jony Hsiao, Silvia Pereira de Castro Casa Nova, Natalia Dinoá Duarte Cardoso de Brito, and Ana Luisa Aranha e Silva, all from the University of Sao Paulo, and is titled "Healthily crazy business! Solidarity economy and financial education as emancipation tools for the mentally ill," This paper addresses three topics: solidarity economy, mental health, and financial education. This action-research work looks at solidarity economies as a space of inclusion for people with mental illness. The article suggests that, for people with special needs to participate appropriately, new guidelines in financial education are required to empower these participants, enabling them to achieve higher levels of independence and take part in a naturally exclusionary economic system.

Accounting perspectives coming from the South

As noted in the previous sections, Latin America has been the "object" of study for critical accounting scholars in the North for several decades. Likewise, some critical research in the North has drawn from Latin American authors coming from politics (such as Ernesto Laclau), critical pedagogy (Paulo Freire), or liberation theology (Leonardo Boff), among others. However, only recent works have pointed out the need to transcend the view of Latin America as an "object" of knowledge, to recognize its ontologies and epistemologies that imply "ways" of knowing different from the Anglo-Eurocentric Western matrix (Castro-Gómez & Grosfoguel, 2007; Grosfoguel, 2016; Santos, 2009, 2013). These decolonial visions are impacting critical accounting research in the region (Sauerbronn *et al.*, 2021; Gómez-Villegas, 2021; Gómez-Villegas & Larrinaga, 2021). We could call these works, among others, accounting perspectives from the South, although their scope would go beyond developments coming from Latin America. Therefore, the last two articles of the special issue are included in this section.

The first article in this section, titled "Perspectives for redefining accounting within the framework of human needs." was written by William Rojas-Rojas, Universidad del Valle, Carlos Mario Ospina-Zapata, Juan David Cardona and Danny García, Universidad de Antioquia, and Carmen Alejandra Ocampo-Salazar, EAFIT. This article draws on the human-scale development approaches of the Chilean economist and heterodox Manfred Max-Neef, in dialogue with multiple sources and authors in the field of socio-environmental accounting, to redefine the role of accounting by placing human needs at the center, rather than their satisfiers, to show the necessity and urgency of accounting

that transcends the dominant visions of profit and private equity defense, and that recognizes the unsustainable ecological and social consequences of the prevailing organizational and productive actions. As a result of a documentary review, the authors make analytical proposals based on interpretation, dialogue and the construction of collective meaning, which show the importance of ecological accounting committed to life and human dignity.

The last paper is titled "Popular accounting. Meanings and experiences in social and community organizations from Granizal (Bello, Antioquia, Colombia)" by Yuliana Gómez-Zapata, Natalia Gallón Vargas, María Alejandra Rodríguez Triana, and Leidy Jhojana Usma Zuleta, from Tecnológico de Antioquia, Colombia. This is an action-research paper with a socio-critical approach, which details popular education process engaged in constructing accounting practices and processes in community and solidarity economy organizations. The paper synthesizes the researchers' experience with seven community organizations in a village in the department of Antioquia, Colombia. Based on the communities' experiences, accounting education is used to articulate solidarity and self-management organizational processes, re-signifying the resources, their care, use and value for the communities. The document is rich in the description and analysis of the community experience, which deconstructs the more technological vision of accounting, positioning it as a rationalizing instrument for the search for financial performance and profitability.

Finally, the papers that make up this special issue of *Innovar* journal have several elements in common. As noted in a previous section, most of the work is contextualized, carried out by researchers from the South, and aimed at stakeholders and communities in the South. Likewise, most of the authors have participated in the construction of critical accounting in the region, particularly in Colombia; several generations of Colombian critical accountants converge here, from Efrén Danilo Ariza-Buenaventura, a founding member of CCINCO, to recent graduates of Fenecop, such as Professors Vanessa Cano Mejía, Juan David Cardona, Aura Cristina Quintero, or Jony Alexander Acevedo Alonso. Some of the promoters of the recent association with Critical Perspectives on Accounting and colleagues from the region also participate in this issue, namely Professors Yves Gendron and Silvia Pereira de Castro Nova, as well as one of the guest editors of the special issue of CPA in Spanish, Professor Carlos Larrinaga. For all these reasons, we believe that this special issue of *Innovar* represents and synthesizes a significant part of the current thoughts and research in critical accounting in the region, as well as being a sample of the interactions and conversations between critical scholars from the global North and South,

which this editorial also reflects. We are confident that there is a bright horizon for strengthening the critical accounting community, recognizing and valuing the diverse trajectories and differences and the many commonalities. We hope you enjoy reading the contents of this issue of the journal.

MAURICIO GÓMEZ-VILLEGAS
National University of Colombia

ELIZABETH OCAMPO-GÓMEZ
Universidad Veracruzana

DEAN NEU
University of York
Guest Editors

References

- Agrizzi, D., & Sian, S. (2015). Artificial corporatism: A portal to power for accountants in Brazil. *Critical Perspectives on Accounting*, 27, 56-72. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2014.02.003>
- Ahrens, T., & Chapman, C. S. (2007). Management accounting as practice. *Accounting, Organizations and Society*, 32(1-2), 1-27. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2006.09.013>
- Andersson, T., Gleadle, P., Haslam, C., & Tsitsianis, N. (2010). Bio-pharma: A financialized business model. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(7), 631-641. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2010.06.006>
- Annisette, M. (2000). Imperialism and the professions: The education and certification of accountants in Trinidad and Tobago. *Accounting, Organizations and Society*, 25(7), 631-659. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(99\)00061-6](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(99)00061-6)
- Álvarez, H. (2009). Contabilidad, juicios ético-morales y desarrollo humano: una reflexión en la perspectiva de la transdisciplinariedad. *Lúmina*, 9, 8-19. <https://doi.org/10.30554/lumina.09.1192.2008>
- Apostolides, N., & Boden, R. (2005). Cedric the Pig: Annual general meetings and corporate governance in the UK. *Social Responsibility Journal*, 1(1-2), 53-62. <https://doi.org/10.1108/eb045795>
- Araujo, J. A. (1976). *Contaduría pública, monopolio yanqui en Colombia*. Lealon.
- Araujo, J. A. (1984). El método científico en el estudio de la evolución del pensamiento contable. *Revista Investigación Contable*, 1, 14-27.
- Araújo, W. G., Rodrigues, L. L., & Craig, R. (2017). Empire as an imagination of the centre: The Rio de Janeiro School of Commerce and the development of accounting education in Brazil. *Critical Perspectives on Accounting*, 46, 38-53. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2016.10.002>
- Archel, P., Husillos, J., Gil, J., & Rojas, W. (Comp.). (2009). *Irrupciones significativas para pensar la contabilidad*. Facultad de Ciencias de la Administración; Universidad del Valle.
- Archel, P., & Gómez-Villegas, M. (2014). Crisis de la valoración contable en el capitalismo cognitivo. *Innovar*, 24(52), 103-116. <https://doi.org/10.15446/innovar.v24n52.42526>
- Ariza-Buenaventura, E. D. (1975). *Actitud del contador público frente a su sociedad*. [Monografía de grado, Universidad Nacional de Colombia. Repositorio UNAL: <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/75599>]
- Ariza-Buenaventura, E. D. (1990). *Una aproximación materialista de la contabilidad*. Departamento de Finanzas. Universidad Nacional de Colombia.
- Ariza-Buenaventura, E. D. (1999). La contabilidad en el modo de producción precolombino. *Lúmina*, 3, 65-76. <https://doi.org/10.30554/lumina.03.1136.1999>
- Baker, C. R., & Hayes, R. (2004). Reflecting form over substance: The case of Enron Corp. *Critical Perspectives on Accounting*, 15(6-7), 767-785. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2002.08.001>
- Barrios, C., & Rivera, Y. A. (2010). Los sistemas contables administrativos: hacia la conformación de un programa de investigación desde la teoría de la estructuración. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 18(2), 157-176. <https://doi.org/10.18359/rfce.2278>
- Barrios, C., & Rivera, Y. A. (2012). Administrative accounting systems (AAS) thought as systems of social interaction, based on Giddens's theory of structuration. *African Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 1(2), 130-150. <https://doi.org/10.1504/AJAAF.2012.048050>
- Barrios, C., Fúquene, T., & Lemos, J. (2010). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. *Contaduría y Administración*, 231, 151-177. <http://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2010.253>
- Berry, A. J., Capps, T., Cooper, D., Ferguson, P., Hopper, T., & Lowe, E. A. (1985). Management control in an area of the NCB: Rationales of accounting practices in a public enterprise. *Accounting, Organizations and Society*, 10(1), 3-28. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(85\)90028-5](https://doi.org/10.1016/0361-3682(85)90028-5)
- Burbano, J. E. (1989). Contabilidad: análisis histórico de su objeto y método. *Pliegos Administrativos y Financieros*, 12, 1-35.
- Burchell, S., Clubb, C., Hopwood, A., Hughes, J., & Nahapiet, J. (1980). The roles of accounting in organizations and society. *Accounting, Organizations and Society*, 5(1), 5-27. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(80\)90017-3](https://doi.org/10.1016/0361-3682(80)90017-3)
- Bush, B., & Maltby, J. (2004). Taxation in West Africa: Transforming the colonial subject into the "governable person". *Critical Perspectives on Accounting*, 15(1), 5-34. [https://doi.org/10.1016/S1045-2354\(03\)00008-X](https://doi.org/10.1016/S1045-2354(03)00008-X)
- Calvo, A. P. (2009). Sociología de la profesión contable en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 50, 77-92. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/2122>
- Castro-Gómez, S., & Grosfoguel, R. (Eds.). (2007). *El giro decolonial. Reflexiones para una diversidad epistémica más allá del capitalismo global*. Siglo del Hombre Editores, Universidad Central, Instituto de Estudios Sociales Contemporáneos, Instituto Pensar – Pontificia Universidad Javeriana.
- Collins, F., Holzmann, O., & Mendoza, R. (1997). Strategy, budgeting, and crisis in Latin America. *Accounting, Organizations and Society*, 22(7), 669-689. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(96\)00050-5](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(96)00050-5)
- Cooper, C., & Coulson, A. (2014). Accounting activism and Bourdieu's 'collective intellectual'—Reflections on the ICL Case. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(3), 237-254. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2013.01.002>
- Cooper, D., & Sherer, M. (1984). The value of corporate accounting reports: Arguments for a political economy of accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 9(3-4), 207-232. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(84\)90008-4](https://doi.org/10.1016/0361-3682(84)90008-4)

- Cubides, H., Maldonado, A., Machado, M., Visbal, F., & Gracia, E. (1991). *Historia de la contaduría pública en Colombia: siglo xx*. Universidad Central.
- Cuevas-Mejía, J. (2010). La contabilidad como lenguaje: una mirada institucional a su contribución en la formación del sujeto-organización. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 57, 37-50. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/15575>
- Cuevas-Mejía, J. J., Grajales-Quintero, J., & Usme-Suárez, W. A. (2014). Aproximación al rol de la información financiera elaborada con fines externos en un contexto de hibridaje cultural. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 1045-1078. <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7912>
- Cushen, J. (2013). Financialization in the workplace: Hegemonic narratives, performative interventions and the angry knowledge worker. *Accounting, Organizations and Society*, 38(4), 314-331. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2013.06.001>
- Duenas, N., & Mangen, C. (2021). Trust in international cooperation: Emotional and cognitive trust complement each other over time. *Critical Perspectives on Accounting*, Forthcoming. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2021.102328>
- Fleming, P. (2021). *Dark Academia. How universities die*. Pluto Press. <https://doi.org/10.2307/j.ctv1n9dkhv>
- Franco, R. (1984). *Reflexiones contables. Teoría, regulación, educación y moral*. Investigar Editores.
- Franco, R. (1989). *Contabilidad integral. Teoría y normalización*. Investigar Editores.
- Franco, R. (2002). *Réquiem por la confianza. Escándalos empresariales, negocios y contaduría pública*. Investigar Editores.
- García-Casella, C. (1997). Naturaleza de la contabilidad. *Contabilidad y Auditoría*, 3(5), 12-37. <https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/212>
- García-Fronti, I. (2013). Problemas de la contabilidad social y ambiental: algunas reflexiones sobre la necesidad de un abordaje interdisciplinario. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 60, 209-218. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/14690>
- Gendron, Y. (2019). Staying true to context. *Sociedade, Contabilidade e Gestão*, 14(4), 80-95. <https://revistas.ufjr.br/index.php/scg/article/download/31345/17831>
- Gil, J. M. (2010). Retos de la contabilidad frente a la globalización: perspectivas de la teoría y la investigación contable. In C. Barrios, & W. Rojas (Comp.), *Conjunciones y disertaciones: pensando la contabilidad en el siglo xxi* (pp. 101-126). Pontificia Universidad Javeriana (Cali); Universidad del Valle.
- Gil, J. M. (2018). Elogio de la contabilidad (crítica). *Teuken Bidikay*, 9(12), 23-54. <https://doi.org/10.33571/teuken.v9n12a1>
- Gil, J. M., Gracia, E., Álvarez, H., Martínez, G., & Quijano, O. (2004). *La contaduría pública en el nuevo entorno global. Rutas y desviaciones*. Editorial Universidad del Cauca; Centro Colombiano de Investigaciones Contables.
- Giraldo, G. A. (2009). La cosificación de la contabilidad a través de la racionalidad instrumental de la lógica empresarial. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 50, 133-154. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/2125>
- Giraldo, G. A. (2013). Initiatives for critical thinking in accounting education. *International Journal of Critical Accounting*, 5(4), 346-358. <https://doi.org/10.1504/IJCA.2013.056653>
- Gleadle, P., Haslam, C., & Yin, Y. (2014). Critical accounts and perspectives on financialization. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(1), 1-4. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2012.11.010>
- Gómez-Morales, Y. J. (2018). Abuso de las medidas y medidas abusivas. Crítica al pensamiento bibliométrico hegemónico. *Anuario Colombiano de Historia Social y de la Cultura*, 45(1), 269-290. <https://doi.org/10.15446/achsc.v45n1.67559>
- Gómez-Villegas, M. (2003). Contabilidad: comentarios sobre el discurso científico y los determinantes morales. *Innovar*, 1(22), 109-120. <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/25018>
- Gómez-Villegas, M. (2005). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 45, 113-132. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25673>
- Gómez-Villegas, M. (2009). Los informes contables externos y la legitimidad organizacional con el entorno: estudio de un caso en Colombia. *Innovar*, 19(34), 147-166. <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/21611>
- Gómez-Villegas, M. (2010). Dinámica de la concepción y la enseñanza de la teoría contable en Colombia (1970-2000): una exploración institucional. In C. Barrios, & W. Rojas (Comp.), *Conjunciones y disertaciones: pensando la contabilidad en el siglo xxi* (pp. 127-159). Pontificia Universidad Javeriana (Cali); Universidad del Valle.
- Gómez-Villegas, M. (2021). Towards an accounting of socio-environmental conflicts in South America. In J. Bebbington, C. Larrinaga, B. O'Dwyer, & I. Thomson (Eds.), *Handbook on Environmental Accounting* (pp. 339-349). Routledge.
- Gómez-Villegas, M., & Larrinaga, C. (2021). *A critical accounting project for Latin America? Objects of knowledge or ways of knowing*. Working paper.
- Gómez-Villegas, M., & Ospina-Zapata, C. M. (2009). *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas*. Universidad de Antioquia; Universidad Nacional de Colombia.
- González, L. A. (1997). Teoría crítica y contabilidad: un espacio de reflexión. *Innovar*, 10, 93-109. <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/19359>
- Gracia, E. (2005). Control, contabilidad y sociedad. Un asunto para repensar. *Lúmina*, 5, 237-251. <https://doi.org/10.30554/lumina.05.1163.2004>
- Gracia, E. (2008). Economía política y contabilidad. Un asunto para repensar en el marco de las ciencias sociales. *Lúmina*, 8, 156-171. <https://doi.org/10.30554/lumina.08.1189.2007>
- Grosfoguel, R. (2016). Del "extractivismo económico" al "extractivismo epistemológico" y al "extractivismo ontológico": una forma destructora de conocer, ser y estar en el mundo. *Tabula Rasa*, 24, 123-143. <https://doi.org/10.25058/20112742.60>
- Haslam, J. (2010). The problematics of financialization: Critical reflections. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(7), 642-645. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2010.06.007>
- Himick, D., & Brivot, M. (2018). Carriers of ideas in accounting standard-setting and financialization: The role of epistemic communities. *Accounting, Organizations and Society*, 66, 29-44. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2017.12.003>
- Hopwood, A. (1987). The archeology of accounting systems. *Accounting, Organizations and Society*, 12(3), 207-234. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(87\)90038-9](https://doi.org/10.1016/0361-3682(87)90038-9)
- Husillos, J., & Larrinaga, C. (2019). Critical Perspectives on Accounting in Spanish. *Critical Perspectives on Accounting*, 59, v-vi. [https://doi.org/10.1016/S1045-2354\(19\)30025-5](https://doi.org/10.1016/S1045-2354(19)30025-5)
- Larrinaga, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: Una revisión. *Revista de Contabilidad*, 2(3), 102-131. <https://revistas.um.es/rcsar/article/download/384451/265771/1287691>
- Lopes de Sá, A. (1997). *Teoría general del conocimiento contable*. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

- Martínez, G. L. (2007). Los paradigmas contables: La borrosa impronta de una interpretación epistemológica. *Lúmina*, 8, 205-234. <https://doi.org/10.30554/lumina.08.1191.2007>
- Martínez, G. L. (2009). Los arquetipos contextuales de la ortodoxia contable. *Lúmina*, 10, 175-206. <https://doi.org/10.30554/lumina.10.1209.2009>
- Martinez, D. E., & Cooper, D. J. (2017). Assembling international development: Accountability and the disarticulation of a social movement. *Accounting, Organizations and Society*, 63, 6-20. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2017.02.002>
- Martinez, D. E. & Cooper, D. J. (2019). Assembling performance measurement through engagement. *Accounting, Organizations and Society*, 78, 101052. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2019.04.002>
- Martinez, D. E., Neu, D., Rahaman, A. S., & Sauerbronn, F. (2021). Special issue on Southern Accounts. *Critical Perspectives on Accounting*, En prensa. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2021.102379>
- Miller, P. (2014). Accounting for the calculating self. In N. Thrift, A. Tickell, S. Woolgar & W. Rupp. (Eds.) *Globalization in Practice* (pp.236-241). Oxford University Press.
- Miller, P., & O'Leary, T. (1987). Accounting and the construction of the governable person. *Accounting, Organizations and Society*, 12(3), 235-265. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(87\)90039-0](https://doi.org/10.1016/0361-3682(87)90039-0)
- Miller, P., & Rose, N. (1990). Governing economic life. *Economy and society*, 19(1), 1-31. <https://doi.org/10.1080/030851490000000001>
- Muller, J. (2018). *The tyranny of metrics*. Princeton University Press.
- Nepomuceno, V. (2008). *Teoria da contabilidade-Uma abordagem histórico-cultural*. Jurua Editorial.
- Neu, D. (2000). "Presents" for the "Indians": Land, colonialism and accounting in Canada. *Accounting, Organizations and Society*, 25(2), 163-184. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(99\)00030-6](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(99)00030-6)
- Neu, D., & Heincke, M. (2004). The subaltern speaks: Financial relations and the limits of governmentality. *Critical Perspectives on Accounting*, 15(1), 179-206. [https://doi.org/10.1016/S1045-2354\(03\)00009-1](https://doi.org/10.1016/S1045-2354(03)00009-1)
- Neu, D., & Ocampo-Gómez, E. (2007). Doing missionary work: The World Bank and the diffusion of financial practices. *Critical Perspectives on Accounting*, 18(3), 363-389. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2006.01.007>
- Neu, D., Cooper, D. J., & Everett, J. (2001). Critical accounting interventions. *Critical Perspectives on Accounting*, 12(6), 735-762. <https://doi.org/10.1006/cpac.2001.0479>
- Neu, D., Ocampo-Gómez, E., Graham, C., & Heincke, M. (2006). "Informing" technologies and the World Bank. *Accounting, Organizations and Society*, 31(7), 635-662. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2005.07.002>
- Ocampo-Gómez, E., & Neu, D. (2021). *Trabajo misionero. El Banco Mundial y la difusión de prácticas financieras*. Centro Editorial Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Colombia.
- Ocampo-Gómez, E., & Ortega-Guerrero, J. (2013). Expanding the perspective and knowledge of the accounting curriculum and pedagogy in other locations: The case of Mexico. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(2), 145-153. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2012.07.002>
- Ocampo-Salazar, C. A. (2018). Un panorama del efecto Foucault en contabilidad y gestión pública temáticas, autores y retos de investigación desde la gubernamentalidad. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 60-79. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.pefc>
- Ocampo-Salazar, C. A., & Cardona, J. D. (2021). La quinta dimensión del poder: analítica de la gubernamentalidad en los Estudios organizacionales- Caso municipio de Medellín (Colombia). *Innovar*, 31(79), 117-132. <https://doi.org/10.15446/innovar.v31n79.91897>
- Perkiss, S., Bernardi, C., Dumay, J., & Haslam, J., (2020). A sticky chocolate problem: Impression management and counter accounts in the shaping of corporate image. *Critical Perspectives on Accounting*, En prensa, 102229. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102229>
- Preston, A., & Oakes, L. (2001). The Navajo documents: A study of the economic representation and construction of the Navajo. *Accounting, Organizations and Society*, 26(1), 39-71. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(00\)00004-0](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(00)00004-0)
- Quijano, O. (2007). En mi juventud interrumpí mi formación para estudiar contaduría pública. A propósito de la (de)formación contable. *Lúmina*, 7, 27-51. <https://doi.org/10.30554/lumina.07.1174.2006>
- Quinche-Martín, F. L. (2006). Por un enfoque orgánico para la contabilidad un homenaje al maestro Antonio García Nossa. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 49, 177-201. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25705>
- Quinche-Martín, F. L. (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 16(1), 197-216. <https://revistas.unimilitar.edu.co/index.php/rfce/article/view/4492>
- Quinche-Martín, F. L., & Cabrera-Narváez, A. (2020). Exploring the potential links between social and environmental accounting and political ecology. *Social and Environmental Accountability Journal*, 40(1), 53-74. <https://doi.org/10.1080/0969160X.2020.1730214>
- Quintero, H. (2010). La perspectiva foucaultiana y la contabilidad: una mirada a las relaciones de poder en las organizaciones. In C. Barrios, & W. Rojas (Comp.). *Conjunciones y disertaciones: pensando la contabilidad en el siglo XXI* (pp. 85-99). Pontificia Universidad Javeriana (Cali); Universidad del Valle.
- Rahaman, A. S. (2010). Critical accounting research in Africa: Whence and whither. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(5), 420-427. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2010.03.002>
- Rahaman, A. S., Lawrence, S., & Roper, J. (2004). Social and environmental reporting at the VRA: Institutionalised legitimacy or legitimisation crisis? *Critical Perspectives on Accounting*, 15(1), 35-56. [https://doi.org/10.1016/S1045-2354\(03\)00005-4](https://doi.org/10.1016/S1045-2354(03)00005-4)
- Reinstein, A., & McMillan, J. J. (2004). The Enron debacle: More than a perfect storm. *Critical Perspectives on Accounting*, 15(6-7), 955-970. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2003.08.006>
- Roberts, J. (1991). The possibilities of accountability. *Accounting, Organizations and Society*, 16(4), 355-368. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(91\)90027-C](https://doi.org/10.1016/0361-3682(91)90027-C)
- Roberts, J., & Scapens, R. (1985). Accounting systems and systems of accountability—Understanding accounting practices in their organisational contexts. *Accounting, Organizations and Society*, 10(4), 443-456. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(85\)90005-4](https://doi.org/10.1016/0361-3682(85)90005-4)
- Roberts, J. (2009). No one is perfect: The limits of transparency and an ethic for 'intelligent' accountability. *Accounting, Organizations and Society*, 34(8), 957-970. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2009.04.005>
- Rodrigues, L. L., & Craig, R. (2018). The role of government accounting and taxation in the institutionalization of slavery in Brazil. *Critical Perspectives on Accounting*, 57, 21-38. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2018.02.001>
- Rodríguez, D., & Valdés, P. (2018). Balance de las publicaciones que abordan el concepto de contabilidad ambiental en revistas contables colombianas. *Revista Visión Contable*, 17, 26-79. <https://doi.org/10.24142/rvc.n17a2>
- Rodríguez, M. C. (2012). Revisitando el concepto de *accountability*. En *Contabilidad, accountability y transparencia: identificando tendencias*. Universidad de Buenos Aires

- Rojas, W. (Comp.). (2001). *Pensamiento contable: memorias de los congresos de estudiantes 1984-2000*. Universidad del Valle; Federación Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública.
- Rojas, W., & Sánchez, A. M. (2021). Pensando la Contaduría Pública en su ejercicio profesional: contextos y presupuestos. *Innovar*, 31(80), 141-152. <https://doi.org/10.15446/innovar.v31n80.93671>
- Rose, N. (1991). Governing by numbers: Figuring out democracy. *Accounting, Organizations and Society*, 16(7), 673-692. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(91\)90019-B](https://doi.org/10.1016/0361-3682(91)90019-B)
- Roslender, R. (2017). *Perspectivas sociológicas de la contabilidad moderna*. Pontificia Universidad Javeriana.
- Santos, B. S. (2009). *Una epistemología del Sur: la reinención del conocimiento y la emancipación social*. Clacso, Siglo XXI.
- Santos, B. S. (2013). *Descolonizar el saber, reinventar el poder*. LOM ediciones, Ediciones Trilce.
- Sarmiento, H. J. (2020). Rasgos de identidad. Tres perspectivas epistemológicas de la contabilidad social y ambiental. *Contabilidad y Negocios*, 15(30), 99-123. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202002.006>
- Sarmiento, H., & Muñoz, S. (2011). *Banderas en alto. Una arqueología del proceso de nacionalización de la contaduría pública en Colombia*. Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid.
- Sauerbronn, F., Ayres, R., da Silva, C., & Lourenço, R. (2021). Decolonial studies in accounting? Emerging contributions from Latin America. *Critical Perspectives on Accounting*. Forthcoming, 102281. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102281>
- Sikka, P., & Willmott, H. (1997). Practising critical accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 8(1-2), 149-165. <https://doi.org/10.1006/cpac.1996.0088>
- Tinker, A. (1980). Towards a political economy of accounting: An empirical illustration of the Cambridge controversies. *Accounting, Organizations and Society*, 5(1), 147-160. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(80\)90031-8](https://doi.org/10.1016/0361-3682(80)90031-8)
- Uche, C. (2002). Professional accounting development in Nigeria: Threats from the inside and outside. *Accounting, Organizations and Society*, 27(4-5), 471-496. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(01\)00007-1](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(01)00007-1)
- Uddin, S., & Hopper, T. (2001). A Bangladesh soap opera: Privatisation, accounting, and regimes of control in a less developed country. *Accounting, Organizations and Society*, 26(7-8), 643-672. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(01\)00019-8](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(01)00019-8)
- Uddin, S., & Hopper, T. (2003). Accounting for privatisation in Bangladesh: Testing World Bank claims. *Critical Perspectives on Accounting*, 14(7), 739-774. [https://doi.org/10.1016/S1045-2354\(02\)00188-0](https://doi.org/10.1016/S1045-2354(02)00188-0)
- Vinnari, E., & Laine, M. (2017). The moral mechanism of counter accounts: The case of industrial animal production. *Accounting, Organizations and Society*, 57, 1-17. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2017.01.002>
- Wickramasinghe, D., & Hopper, T. (2005). A cultural political economy of management accounting controls: A case study of a textile Mill in a traditional Sinhalese village. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(4), 473-503. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2003.07.001>