

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PLATA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES Y ESTUDIOS CONTABLES
18° SIMPOSIO REGIONAL DE INVESTIGACIÓN CONTABLE

TEMA
ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA EN CONTABILIDAD

**FRAUDE FINANCIERO, CORRUPCIÓN PÚBLICA Y CONFLICTO SOCIAL:
ELEMENTOS PARA POTENCIAR LA FORMACIÓN CONTABLE CRÍTICA**

MATEO BEDOYA GARCÍA
mbedoyag@ucundinamarca.edu.co

BOGOTÁ, 2022

Contenido

RESUMEN	3
PALABRAS CLAVE	3
1. INTRODUCCIÓN.....	3
2. PENSAMIENTO, TEORÍA E INVESTIGACIÓN CRÍTICA EN LA EDUCACIÓN CONTABLE ...	4
2.1. <i>Pensamiento crítico</i>	4
2.2. <i>Teoría crítica</i>	5
2.3. <i>Investigación crítica</i>	5
3. ESTRATEGIAS PARA LA FORMACIÓN CONTABLE CRÍTICA	6
3.1. <i>Formación teórico-científica</i>	6
3.2. <i>Ciencias sociales y humanas</i>	6
3.3. <i>Perspectivas críticas de investigación</i>	7
4. FORMACIÓN CONTABLE CRÍTICA: FRAUDE, CORRUPCIÓN Y CONFLICTO	7
5. COMENTARIOS FINALES.....	10
REFERENCIAS	11

FRAUDE FINANCIERO, CORRUPCIÓN PÚBLICA Y CONFLICTO SOCIAL: ELEMENTOS PARA POTENCIAR LA FORMACIÓN CONTABLE CRÍTICA¹

RESUMEN

Este trabajo sistematiza discusiones sobre alternativas de fomento de la investigación crítica de la contabilidad. Para ello, establece la distinción entre pensamiento crítico, teoría e investigación críticas para delimitar los propósitos formativos en cada nivel de la educación contable; identifica recursos para el fomento de la crítica de la contabilidad en el estudio de casos periodísticos, filtraciones y expedientes sobre crímenes económicos y financieros; en la configuración de redes de corrupción; y, finalmente, señala que al abordar problemáticas de conflicto, violencia y guerra se busca develar elementos de discusión sobre el rol de la información organizacional en escenarios políticos.

PALABRAS CLAVE

Educación contable, prácticas pedagógicas, estrategias didácticas, pedagogía crítica.

1. INTRODUCCIÓN

En publicaciones recientes se viene recuperando la tradición de investigar las prácticas, las estrategias, los recursos y los contenidos de la formación contable en Colombia (Bonilla Torres y Gómez Contreras, 2020; Cita Velandia y González Espitia, 2020; Escobar Ávila, 2020; Pineda et al., 2020; Zambrano Hernández, 2015) estos trabajos coinciden en su diagnóstico al señalar la condición cambiante del contexto como el factor determinante de la evolución de la formación de profesionales de la contaduría pública.

De este modo, se continúa con parte de la tradición académica de revisar la actualidad de la educación contable, añadiendo trabajos al corpus que ha constituido un subcampo de investigación (Cardona Arteaga y Zapata Monsalve, 2005; Cubides et al., 1999; León Paimé, 2013). Condiciones que posibilitan estudios y reflexiones sobre las prescripciones regulativas o académicas y sus efectos en la comunidad estudiantil (Grajales Quintero, 2017); sobre los efectos de los estándares contables en los cambios curriculares (Castillo Muñoz et al., 2014; Sierra Guitiérrez, 2020); sobre las brechas entre las intenciones formativas y los resultados obtenidos (Bustos Sierra, 2022) entre muchos otros problemas emergentes en la educación contable.

A nivel internacional, tales discusiones se acompañan con los debates gremiales (Bryan y McKnight, 2021; Pathways Commission, 2012), académicas (Wilson, 2014) y regulativas (IAESB, 2020) lo que da cuenta de la relevancia y pertinencia de las intervenciones críticas desde diferentes contextos y escenarios de enseñanza de la contabilidad. En la actualidad, ante las diversas condiciones de inseguridad, incertidumbre y crisis de diversa índole, se requiere reflexionar y replantear la forma y el contenido de nuestras prácticas educativas, insistiendo en las necesidades de pensamiento, investigación y teoría crítica como condición básica para toda formación académica, concretamente, en la educación contable.

¹ Artículo derivado del proyecto “Manipulación en los estados financieros de las empresas del departamento de Cundinamarca – Colombia” financiado por la Universidad de Cundinamarca.

En este marco de discusión, este trabajo se propone mostrar la viabilidad y pertinencia de la implementación de estudios de caso coyunturales para la sensibilización y fomento de la perspectiva crítica entre estudiantes de contaduría pública en Colombia, para ello, sistematiza tres experiencias: una de aula, una de investigación formativa y otra de investigación formal. Por todo lo anterior, se hace necesario un análisis que problematice las prácticas y los recursos de la educación contable y permita la comprensión de las posibilidades de actuación en el aula para identificar las problemáticas propias del capitalismo financiarizado. De allí, surge la cuestión por *¿Qué se identifica en la literatura académica sobre la aplicación de recursos y métodos críticos en la educación contable?*

2. PENSAMIENTO, TEORÍA E INVESTIGACIÓN CRÍTICA EN LA EDUCACIÓN CONTABLE

Una distinción esencial a la hora de plantear los objetivos de formación es la de qué se asume como crítica, sin profundizar en el debate filosófico, pueden señalarse por lo menos tres acepciones de lo que ha significado criticar en contabilidad:

2.1. Pensamiento crítico

Ha hecho carrera la idea de que la crítica puede instrumentalizarse en el proceso formativo de contables, se han aprovechado los manuales y guías para la formación de un estilo de pensamiento que se afina en el constructivismo pedagógico para denominarlo pensamiento crítico (Davies y Barnett, 2015; Paul y Elder, 2006, 2019).

Una suerte de fórmula infalible que pretende delimitar y caracterizar el proceso cognitivo que lleve a una persona a pensar críticamente [sic], de este modo, se prescriben métodos, etapas y fases para trazar el camino hacia la criticidad.

Tal es el nivel de instrumentalización, que, en sus documentos y materiales, el pensamiento crítico se concibe como una habilidad a desarrollar en el proceso formativo, esto incluye contenidos para su implementación, instrucciones para su ejecución y pautas para su evaluación².

En contabilidad, esta postura ha tenido eco en diferentes escenarios, principalmente, en las posturas regulativas (IAESB, 2020) y gremiales, pero también en ámbitos académicos (Bonilla Torres y Gómez Contreras, 2020) e investigativo (Giraldo Garcés, 2013).

En síntesis, esta postura reduce la crítica a la duda (metódica, sistemática, permanente, formal, etc.) Lo cual restringe las posibilidades de formular críticas estructurales, sociales, identitarias, ya que permanece en el plano de lo fáctico y posible, imponiendo un sentido de realidad propio del *estatus quo*, sin vocación transformativa alguna, ni propensión al cambio.

A esta perspectiva se contraponen, claramente, la postura diversa de las pedagogías críticas, que, además de buscar la duda sistemática sobre la realidad y el conocimiento, cuestiona las condiciones ideológicas, contextuales y culturales que definen la forma de enseñar y de conocer

² <https://www.criticalthinking.org/>

desde esas condiciones (Freire, 2005; Giroux, 2014; Giroux et al., 1996; McLaren y Kincheloe, 2007).

Recientemente, algunos trabajos incorporan perspectivas de las pedagogías críticas a los problemas educativos e investigativos en contabilidad (Boyce y Greer, 2013; Tweedie, 2022). En el contexto colombiano, aparecen revisiones y reflexiones sobre la necesidad de incorporar pedagogías alternativas y criticidad al proceso formativo, generalmente asociando corrientes de investigación con corrientes pedagógicas (Loaiza Robles, 2011, 2013).

2.2. Teoría crítica

Por su parte, históricamente, se ha reconocido la influencia de la escuela de Frankfort en la investigación social en general, entre muchas otras, la principal crítica que esta perspectiva incorpora es en contra de la razón instrumental propia del capitalismo, de allí se derivan diversas iniciativas de investigación y teorización contable que propenden por el desarrollo de alternativas a la instrumentalización de la contabilidad en el marco del capitalismo (Jack, 2016; Macintosh y Hopper, 2005).

A nivel internacional, no se describe ninguna corriente teórica contable como crítica, sino que se identifican estudios críticos de la contabilidad (Mattessich, 1995, 2008) con lo que se mantiene una tarea académica pendiente en la formulación de teorías que den cuenta de lo que es y hace la contabilidad en el capitalismo contemporáneo.

En Colombia, diversos colectivos y grupos han desarrollado agendas de investigación alrededor de la teoría crítica, emulando la estructura y funcionamiento de la escuela de Frankfort, tal como lo describe en abundante literatura, entre otras (Barrios Álvarez et al., 2010; Giraldo Garcés, 2010).

De esta perspectiva, en permanente disputa, se originan argumentos a favor de la fundamentación teórica en la educación contable, la formación investigativa en los programas de contaduría pública, la formación integral de profesionales, la formación humanista en la universidad, entre otras demandas y prescripciones para conseguir cambios en la formación contable. Tales argumentos se acompañan de iniciativas académicas como congresos, simposios y encuentros de diversa índole que buscan difundir los debates y desencuentros con otras posturas institucionales o gremiales que defienden la idea de mantener el funcionalismo imperante.

2.3. Investigación crítica

En la actualidad, se identifican claramente tres corrientes de investigación contable: la funcional, asociada con la perfectibilidad de procesos técnicos, tecnológicos y regulativos propios de la contabilidad aplicada; la interpretativa, dedicada a la comprensión de las dimensiones sociales y culturales de la contabilidad; y, la crítica, encaminada a develar el papel que juega la contabilidad en la opresión, la discriminación, la desigualdad y los demás efectos económicos, sociales y psicológicos del capitalismo (Chua, 1986; Larrinaga, 1999).

Desde inicios de siglo, se han identificado y caracterizado otras formas de investigación contable crítica, que van más allá de la clasificación clásica (Baxter y Chua, 2003), de allí se deriva

una diversidad propia de las formas contemporáneas de difusión y apropiación de marcos de interpretación que conllevan a nuevos debates sobre los objetos y las formas de conocerlos, empleando posturas y métodos propios para enfrentar los problemas en las condiciones de cada contexto (Roslender, 2017b).

Igualmente, se han producido guías y manuales de investigación que buscan incorporar metodologías que contribuyan a la producción de investigación contable desde las perspectivas críticas e interpretativas. Lastimosamente, estos instrumentos distan de formular cuestionamientos a los objetos o la forma de investigar la contabilidad y se limitan a incorporar marcos teóricos o métodos propios de las ciencias sociales sin basar su impronta en ideales de transformación social, con lo que solo se llenan de prescripciones vacías que replican el modelo funcional positivista de la ciencia en la investigación contable (Bedoya García et al., 2020).

3. ESTRATEGIAS PARA LA FORMACIÓN CONTABLE CRÍTICA

Desde espacios como el Encuentro Nacional de Profesores³ entre otros espacios de diálogo y discusión, se han animado debates alrededor de la enseñanza de la contaduría pública en Colombia, allí aparecen intervenciones críticas con diverso nivel de detalle en la formulación de prácticas y estrategias didácticas encaminadas a la formación contable crítica.

3.1. Formación teórico-científica

La principal carencia que se intentó enfrentar fue la falta de componentes teóricos, epistemológicos y metodológicos en los programas universitarios de contaduría pública, así, se identifican trabajos sobre la incursión de tales contenidos en los planes de estudio (Bedoya García, 2014; Grajales Quintero y Cuevas Mejía, 2010; Ospina et al., 2012).

Desde este tipo de problematización se justificaron reformas curriculares que incorporaron asignaturas, seminarios y opciones de grado que conducen al estudiantado a la producción de documentos siguiendo el esquema tradicional de las monografías, los proyectos de investigación y los artículos académicos. Aún está pendiente por determinar el sentido que ha tenido la implementación casi total de tales componentes en los programas de estudio

Asimismo, se identifica a una fuerte tendencia a involucrar estudiantes en procesos formales de investigación, tanto en proyectos como en eventos de socialización de resultados que derivan de sus acompañamientos por parte del profesorado, esto ha redundado en una iniciación temprana en la competencia académica, con lo cual, en lo corrido del siglo, abundan las convocatorias a eventos y publicaciones estudiantiles.

3.2. Ciencias sociales y humanas

De otro lado, se ha pretendido sensibilizar a estudiante de contaduría pública desde la incorporación de contenidos propios de las ciencias sociales y humanas, en la búsqueda de la formación integral, contenidos de la historia, la antropología, la sociología o la ciencia política hacen parte del repertorio recomendado para la invitación a una mirada integradora de la contabilidad (Cuevas Mejía y Grajales Quintero, 2012; Ocampo, 2010; Rueda, 2006).

³ <https://www.conveniopc.org/>

De igual manera, el argumento de la interdisciplinariedad campea en las actualizaciones de planes de estudio y la definición de perfiles profesionales, con mayor o menor compromiso, pero en ningún caso con claro sentido de realización en el proceso formativo.

Recientemente, emergen espacios de discusión y reflexión sobre otras imbricaciones de lo contable con el arte y las humanidades, principalmente literatura y cine (Grajales Quintero, 2007, 2022), donde se canalizan intervenciones no estrictamente académicas, que retoman formas y sentidos propios de esta (Acosta Sahamuel et al., 2018), ampliando los límites del debate en espacios alternativos, sin duda, son iniciativas que animan una lectura diferente de la contabilidad y su sentido en los diferentes contextos.

3.3. Perspectivas críticas de investigación

En la última década, apalancadas en las formas de producción y circulación de conocimiento formal, las formas de investigación contable alternativas vienen adoptando las estructuras hegemónicas de investigar, de este modo, se armonizan las divergencias y se elimina la diversidad de formas y objetos de conocimiento.

A pesar de los intentos de emplear una diversidad metodológica que lleve a más diversidad teórica, metodológica y epistemológica (Alzate, 2013), los estudios críticos de la contabilidad le dan paso la investigación contable crítica, que emplea los marcos teóricos sociales propios de la crítica, usa metodologías de investigación social, pero comparte los esquemas de producción y circulación propios del circuito funcional.

Poco a poco se pierden espacios que posibiliten otras formas, otros métodos, otros contenidos que den cuenta de las necesidades y urgencias contextuales, los debates académicos quedan presos de las agendas multilaterales y de las problematizaciones hegemónicas, la producción académica se torna homogénea y se desconecta de las necesidades sociales, económicas y políticas de la población, y así, lo que otrora se reclamó como crítico deja de serlo para pasar a ser una forma más de instrumentalizar el saber en el capitalismo cognitivo (Cardona Hernández, 2018; Cuevas Mejía, 2021).

4. FORMACIÓN CONTABLE CRÍTICA: FRAUDE, CORRUPCIÓN Y CONFLICTO

La contabilidad creativa genera un impacto en la información financiera, lo cual influye en la toma de decisiones, por ello es necesario un adecuado marco normativo que obligue a los responsables de la información financiera a responder por la misma, el cual debe mostrar fidedignamente lo presentado en los estados financieros y no su percepción a conveniencia (Ríos-Manríquez et al., 2009).

La contabilidad creativa alude al aprovechamiento de la ausencia y/o flexibilidad de la normativa contable en temas de reconocimiento, valoración e información de los hechos susceptibles de ser computados en la elaboración de estados financieros. (Trossero, 1999, p. 25)

En la investigación de Morales y Hollander (2008) se ratifica que existen vacíos en el marco regulatorio contable internacional, los cuales pueden ser herramientas para la manipulación contable.

Esta manipulación, en ciertas empresas, va configurando una práctica reiterativa en diversos contextos, ejecutivos de Enron, WorldCom, o el emblemático caso Madoff en EE. UU., las directivas de Parmalat en Italia y Satyam en India, o el más reciente caso de fraude bursátil de Wirecard (Beerbaum, 2022; J. J. Chen, 2022) donde las multinacionales de auditoría Arthur Andersen, PriceWaterhouseCoopers, KPMG, Ernest&Young, Grant Thornton y Deloitte&Touche, participaron y estuvieron involucradas en escándalos de fraude, prácticas trascienden también a las finanzas públicas donde manipulan la información de forma deliberada para ocultar inexactitudes.

En el trabajo la investigación de (Niyama et al., 2015), se presentan reflexiones sobre la contabilidad creativa, partiendo del vacío que estableció el IASB frente al establecimiento de normas de contabilidad basados en principios y no en reglas, presentándose subjetividades en la valoración de pasivos y activos y bajo el supuesto de ética de los emisores de juicios financieros, abriéndose de esta forma los espacios para la manipulación de la información.

En los últimos años, a nivel global, se ha identificado que los IFRS lejos de mejorar la calidad y transparencia de la información financiera, incorporaron nuevas mayores formas de manipulación de estados financieros, así, es evidente que la regulación falla al prometer eliminar la posibilidad de fraudes (Eiler et al., 2021; Mongrut et al., 2021; Mongrut y Winkelried, 2019).

Para el caso colombiano, el trabajo de Usme Suárez (2018) demuestra la favorabilidad del entorno regulativo e institucional para manipular la información corporativa que se hace pública, en este caso, el estado de resultados integrales, a fin de obtener mayor acceso a crédito, inversión y canales comerciales.

En síntesis, la manipulación de la información financiera no solo se presenta como la adulteración, cambios en los registros contables o documentos de respaldo, que representan la fuente de información primaria la presentación de los estados financieros, sino que alcanza altos niveles jerárquicos en el proceso de producción de información pública.

En la recopilación de casos de investigación periodística, filtraciones de documentos clasificados y expedientes judiciales de crímenes económicos y financieros reside un potencial enorme para el desarrollo de investigaciones contables que redunden en más y mejores mecanismos de intervención social desde la profesión contable.

Por otro lado, en el plano latinoamericano, la corrupción se viene configurando como un objeto de estudio interdisciplinar que abre una gama de posibilidades de investigación social, política y económica (Sandoval y Rose-Ackerman, 2009).

En Colombia, esta problemática se ha estudiado principalmente desde la economía política, destacando las fallas del diseño institucional, los incentivos perversos y la ausencia de sanción social a quienes cometen actos de corrupción (Salcedo-Abarán y Garay Salamanca, 2018) .

Así mismo, se han compilado trabajos interdisciplinarios que abordan la corrupción y sus matices en el país (Henao y Isaza Espinosa, 2018; Henao y Ortiz Escobar, 2018; Henao y Ruiz López, 2018; Henao y Zárate, 2018) centrados en lo jurídico y en lo cultural como determinante del entorno favorable a la corrupción. De otro lado, los reportes de entidades estatales de control son un insumo de alto valor en el desarrollo de actividades de sensibilización y

concientización de estudiantes, en pro de desarrollar estudios que den cuenta de la instrumentalización política de la contabilidad y sus herramientas (Contraloría General de la Nación, 2018).

En lo contable, a nivel internacional, aparecen ejemplos de investigaciones preocupadas por el rol de lo contable en la configuración de redes y organizaciones corruptas (Neu et al., 2013) y en la imbricación entre corrupción y opacidad de la información financiera (Y. Chen et al., 2020; Picur, 2004), hace falta desarrollar trabajos encaminados a problematizar contablemente la corrupción en nuestro contexto, que rastree la forma en la que la contabilidad allí opera.

El conflicto armado interno de Colombia ha tenido diversas interpretaciones desde las ciencias sociales, entre muchos otros, destacan los trabajos de (Bushnell, 2021; Campos et al., 2005a, 2005b; Cañas et al., 2015; Pécaut, 2012; Quintana y Vargas, 2012).

Así mismo, ha emergido trabajos sobre la construcción de condiciones económicas y sociales para la implementación de los acuerdos de paz (Rettberg, 2008, 2012; Villegas, 2018). Especialmente, es necesario aportar al abordaje de la relación entre empresariado y conflicto (Barón y Wills, 2018; Garavito, 2019; León et al., 2018) y el papel de los mecanismos de rendición de cuentas en las reacciones de los sectores políticos y económicos a la información institucional derivada de los acuerdos.

En ambos contextos se tiene registro de la participación de organizaciones empresariales, periodísticas, educativas, religiosas y demás sectores de la sociedad civil, tanto en la condición de víctimas como en calidad de respaldo a los grupos armados al margen de la ley, lo que constituye una arista importante a considerar en la ejecución del proyecto, con el fin de indagar en las reacciones causadas por la implementación del acuerdo.

Con tales propósitos, se emplea la teoría política de la filósofa alemana Hannah Arendt (2007, 2013b, 2013a)y, de este modo, comprender las dimensiones sociales del proceso, el acuerdo y el sistema de entidades que buscan ponerle fin al conflicto armado en el país.

En lo que respecta al dominio propio de la disciplina contable, revisiones de literatura recientes muestran que la contabilidad ha jugado un importante rol en el marco de los conflictos bélicos, el holocausto nazi y otras formas de violencia (Bilbija y Payne, 2011; Cuevas Mejía y Grajales Quintero, 2012; C. R. Lehman y Agyemang, 2020; Torres Ruiz, 2021), así mismo, puede abordarse el papel de la información organizacional en los procesos de paz.

En especial, interesa conocer cómo la rendición de cuentas sobre la gestión de recurso destinados a cumplir el acuerdo de la paz posibilita una serie de decisiones y justificaciones, tanto a favor, como en contra del proceso de paz. De esta manera, se contribuirá a la creciente literatura de la vertiente crítica de la investigación en contabilidad, ahora desde el contexto colombiano (Annisette y Prasad, 2017; Chiapello, 2017; Dillard y Vinnari, 2017; Fleischman et al., 2013; Gendron y Rodrigue, 2021; Jack, 2016; Roslender, 2017).

Concretamente, al abordar esta problemática se busca aportar elementos de discusión sobre el rol de la información organizacional en escenarios políticos, como es el caso de las entidades a estudiar, haciendo hincapié en la comprensión de contabilidad como un instrumento carente de neutralidad, es decir, como una herramienta política, histórica y contextual (Bernal Bermudez, 2017; Funnell y Chwastiak, 2015).

Así, el fomento de estos estudios propicia el abordaje de la rendición de cuentas como una práctica social interesada que busca realizar unos fines con unos medios específicos, siguiendo la tradición sociohistórica que problematiza el control organizacional más allá de la actividad empresarial (Chwastiak y Lehman, 2008; G. Lehman, 2021; Payne et al., 2020; Power, 1997).

En definitiva, recurrir a casos recientes y contextuales como mecanismo de incentivo de estudios críticos de la contabilidad repercute en mayores posibilidades de sensibilización y concientización sobre las problemáticas actuales y el papel de la contabilidad en la configuración tanto de las causas como de las soluciones posibles.

5. COMENTARIOS FINALES

Estas líneas reflexivas sistematizan casi una década de formación posgradual, enseñanza universitaria e investigación formal, donde se han discutido diversas alternativas de fomento de la investigación crítica de la contabilidad a la luz de las necesidades contextuales y las exigencias del campo académico.

Es necesario distinguir entre pensamiento crítico, teoría crítica e investigación crítica para delimitar los propósitos formativos en cada nivel de la educación contable, para ello, se recomienda combinar las distintas herramientas de desarrollo de la duda sistemática, acompañadas de referencias actuales a las problemáticas visibles en la economía, la sociedad y la política, para emplear marcos teóricos críticos que permitan comprender las causas estructurales y las condiciones que posibilitan tales fenómenos.

Para ello, es necesario apelar a diversos instrumentos de análisis, ajenos a los repertorios metodológicos típicos en la investigación contable que despierten el interés y la creatividad en el proceso de enseñanza, quienes estudian e investigan en contabilidad en etapas tempranas no deben probar suficiencia en métodos tradicionales, deben desarrollar la capacidad de problematizar, formular preguntas y, sobre todo, definir una sensibilidad y una conciencia acorde a sus posibilidades y necesidades personales y colectivas.

Uno de los recursos valiosos consiste en la recopilación de casos periodísticos, filtraciones y expedientes sobre crímenes económicos y financieros que potencian las investigaciones contables críticas, al identificar cómo opera en las formas contemporáneas de fraude financiero, fiscal e informático.

Estudiar lo contable en la configuración de redes de corrupción sigue siendo un vacío en la literatura académica en español, es necesario problematizar contablemente la corrupción en nuestro contexto, ahondar en los estudios que identifiquen la instrumentalización de la contabilidad en estos casos.

Finalmente, al abordar problemáticas de conflicto, violencia y guerra se busca develar elementos de discusión sobre el rol de la información organizacional en escenarios políticos, haciendo hincapié en la comprensión de contabilidad como un instrumento carente de neutralidad, es decir, como una herramienta política, histórica y contextual (Bernal Bermudez, 2017; Funnell y Chwastiak, 2015)

De este modo, pueden recuperarse sentidos alternativos de la contabilidad, lejos de la captura en la producción académica hegemónica, dedicados a la formulación de problemas acordes a las realidades contextuales, preocupados por las situaciones apremiantes, encaminados a propósitos que superen los límites impuestos a la contabilidad, la organización y las instituciones (Cuevas Mejía, 2014).

REFERENCIAS

- Acosta Sahamuel, G. M., Barrios Pulido, S. M. y Valero Zapata, G. M. (2018). Didácticas en la formación del contador público colombiano 2000-2015: una aproximación a partir de las publicaciones. *Revista Activos*, 16(31), 205–235.
- Alzate, S. (2013). Corrientes heterodoxas y estrategias de investigación social cualitativa en respuesta a las limitaciones de la corriente ortodoxa de investigación contable. *Teuken Bidikay*, 5, 77–97.
- Annisette, M. y Prasad, A. (2017). Critical accounting research in hyper-racial times. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 5–19.
- Arendt, H. (2007). *Responsabilidad y juicio*. Paidós.
- Arendt, H. (2013a). *Eichmann en Jerusalén*. Penguin Random House Grupo Editorial España.
- Arendt, H. (2013b). *Sobre la violencia*. Alianza Editorial.
- Barón, L. F. y Wills, M. E. (2018). *Empresarios, memorias y guerras: testimonios desde el Pacífico Colombiano*. Universidad ICESI.
- Barrios Álvarez, C., Fúquene Sánchez, T. y Lemos de la Cruz, J. E. (2010). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. *Contaduría y Administración*, 231, 151–177.
- Baxter, J. y Chua, W. F. (2003). Alternative management accounting research - Whence and whither. *Accounting, Organizations and Society*, 28(2–3), 97–126.
- Bedoya García, M. (2014). *Caracterización de la formación investigativa en un grupo de programas de Contaduría Pública acreditados en Colombia*. Universidad del Quindío.
- Bedoya García, M., Cabrera Narváez, A. y Quinche-Martín, F. L. (2020). *Valoración crítica de manuales de investigación contable: entre la orientación y la prescripción*. Fundación Universitaria Los Libertadores. Sede Bogotá.
- Beerbaum, D. O. (2022). The future of audit after the Wirecard Accounting scandal-Consideration of the “Wambach Report”. *Available at SSRN*.
- Bernal Bermudez, L. (2017). The power of business and the power of people: understanding remedy and business accountability for human rights violations - Colombia 1970-2014. <https://ora.ox.ac.uk/objects/uuid:f211a449-8222-4fbb-8a53-07abc6add43c>
- Bilbija, Ksenija. y Payne, L. A. (2011). *Accounting for violence: marketing memory in Latin America*. Duke University Press.
- Bonilla Torres, C. A. y Gómez Contreras, J. L. (2020). *Educación contable a distancia: Modelos pedagógicos y estrategias didácticas*. Editorial Neogranadina.
- Boyce, G. y Greer, S. (2013). More than imagination: Making social and critical accounting real. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(2), 105–112.
- Bryan, T. G. y McKnight, M. A. (2021). Implementing the Pathways Commission recommended first accounting course: A profile of early adopters. *International Journal of Accounting & Finance Review*, 6(1), 41–52.
- Bushnell, D. (2021). *Colombia: Una nación a pesar de sí misma*. Crítica Colombia.
- Bustos Sierra, S. E. (2022). *La brecha de expectativas-desempeño en educación contable. Estudio de caso en la ciudad de Bogotá*. Universidad Nacional de Colombia.

- Campos, G. G., Fals-Borda, O. y Luna, E. U. (2005a). *La violencia en Colombia* (Issue v. 1). Alfaguara.
- Campos, G. G., Fals-Borda, O. y Luna, E. U. (2005b). *La violencia en Colombia* (Issue v. 2). Taurus.
- Cañas, P. E. A., Gallo, H., Jiménez, B. I., Berrío, H. L. L., Usma, D. L., Pérez, G. M., Bedoya, J. A. M., Jiménez, D. R., Ramírez, M. E. y Gutiérrez, A. M. R. (2015). *La construcción del enemigo en el conflicto armado colombiano 1998-2010*. Silaba.
- Cardona Arteaga, J. y Zapata Monsalve, M. A. (2005). *Educación contable: antecedente, actualidad y prospectiva*. Universidad de Antioquia y Asociación Colombiana de Facultades de Contaduría Pública-ASFACOP.
- Cardona Hernández, J. D. (2018). Exhortación por una perspectiva crítica de investigación en contabilidad coherente. *Revista Visión Contable*, 17, 159–184.
- Castillo Muñoz, C., Córdoba Martínez, J. X. y Villarreal, J. L. (2014). Estándares internacionales de educación (IES) en contabilidad y aseguramiento: nuevos retos de la profesión contable. *Tendencias*, 15(2), 118.
- Chen, J. J. (2022). Wirecard. En *International Cases of Corporate Governance* (pp. 67–82). Springer.
- Chen, Y., Che, L., Zheng, D. y You, H. (2020). Corruption culture and accounting quality. *Journal of Accounting and Public Policy*, 39(2), 106698.
- Chiapello, E. (2017). Critical accounting research and neoliberalism. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 47–64.
- Chua, W. F. (1986). Radical Developments in Accounting Thought. *The Accounting Review*, 61(4),
- Chwastiak, M. y Lehman, G. (2008). Accounting for war. *Accounting Forum*, 32(4), 313–326.
- Cita Velandia, Á. Y. y González Espitia, I. (2020). La investigación formativa como estrategia pedagógica en la disciplina contable. En W. R. Pinillos Castillo (Ed.), *Procesos de investigación con mirada translocal* (pp. 7–27). Universidad de Cundinamarca.
- Contraloría General de la Nación. (2018). Grandes hallazgos. *Grandes Hallazgos*.
- Cubides, H., Gracia, E., Machado, M., Visbal, F. V y Maldonado, A. (1999). *Historia de la contaduría pública en Colombia siglo XX*. Fundación Universidad Central.
- Cuevas Mejía, J. J. (2014). La triada contabilidad-organizaciones-instituciones: un exordio. *Horizontes Plurales e Identitarios, Para Recrear El Pensamiento de La Contabilidad*. Editores: Giraldo, G.
- Cuevas Mejía, J. J. (2021). El Misterio de una trinidad: contabilidad, organizaciones e instituciones. En G. Giraldo & J. Ospina (Eds.), *Perspectivas Críticas de la Contabilidad Contemporánea* (pp. 133–171). Sello Editorial Javeriano.
- Cuevas Mejía, J. J. y Grajales Quintero, J. (2012). La borradura de la dimensión simbólica: una mirada sobre la contabilidad y lo inhumano desde la literatura de la Shoah. *Cuadernos de Contabilidad*, 13(33), 579–600.
- Cuevas Mejía, J. J., Grajales Quintero, J. y Usme Suárez, W. A. (2013). Aproximación al rol de la información financiera elaborada con fines externos en un contexto de hibridaje cultural. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 1048–1078.
- Davies, M. y Barnett, R. (2015). *The Palgrave Handbook of Critical Thinking in Higher Education*. Palgrave Macmillan US.
- Dillard, J. y Vinnari, E. (2017). A case study of critique: Critical perspectives on critical accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 88–109.
- Eiler, L. A., Miranda-Lopez, J. y Tama-Sweet, I. (2021). The impact of IFRS on earnings management: evidence from Mexico. *Journal of Accounting in Emerging Economies*.
- Escobar Ávila, M. E. (2020). *La enseñanza de la contabilidad: su metodología, epistemología y didáctica*. Universidad Externado.

- Fleischman, R. K., Funnell, W. y Walker, S. P. (2013). *Critical Histories of Accounting: Sinister Inscriptions in the Modern Era*. Routledge.
- Freire, P. (2005). *Pedagogía del oprimido*. Siglo Veintiuno Editores.
- Funnell, W. y Chwastiak, M. (2015). *Accounting at War: The Politics of Military Finance*. Taylor & Francis.
- Garavito, C. R. (2019). *Empresas y derechos humanos en el siglo XXI: La actividad corporativa bajo la lupa, entre las regulaciones internacionales y la acción de la sociedad civil*. Siglo XXI Editores.
- Gendron, Y. y Rodrigue, M. (2021). On the centrality of peripheral research and the dangers of tight boundary gatekeeping. *Critical Perspectives on Accounting*, 76.
- Giraldo Garcés, G. A. (2010). *La Perspectiva Crítica Interpretativa de la Contabilidad: Análisis de sus Fundamentos para un Estudio de Caso*. Universidad del Valle.
- Giraldo Garcés, G. A. (2013). Initiatives for critical thinking in accounting education. *International Journal of Critical Accounting*, 5(4), 346–358.
- Giroux, H. A. (2014). *Neoliberalism's war on higher education*. Haymarket Books.
- Giroux, H. A., Lankshear, C., Peters, M. y McLaren, P. (1996). *Counternarratives: Cultural Studies and Critical Pedagogies in Postmodern Spaces* (Issue v. 10). Routledge.
- Grajales Quintero, J. (2007). Prejuicios hacia la contaduría pública: una mirada desde la ficción literaria. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 51, 183–198.
- Grajales Quintero, J. (2017). Educación contable en Colombia: análisis de las prescripciones. En A. C. Quintero Cardona (Ed.), *Tejidos contables* (pp. 195–240). Universidad de Antioquia.
- Grajales Quintero, J. (2022). El Contable de Auschwitz. Reseña crítica. *Revista En-Contexto*, 10(16), 317–321.
- Grajales Quintero, J. y Cuevas Mejía, J. J. (2010). La importancia de la formación del estudiante de contaduría pública en el área de teoría contable. El caso de la Universidad del Valle. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 57, 83–105.
- Henao, J. C. y Isaza Espinosa, C. (2018). *Corrupción en Colombia-Tomo I: Corrupción, Política y Sociedad*. Universidad Externado.
- Henao, J. C. y Ortiz Escobar, D. A. (2018). *Corrupción en Colombia-Tomo II: Enfoques Sectoriales Sobre Corrupción*. Universidad Externado.
- Henao, J. C. y Ruiz López, C. E. (2018). *Corrupción en Colombia-Tomo III: Corrupción Privada*. Universidad Externado.
- Henao, J. C. y Zárate, A. R. (2018). *Corrupción en Colombia-Tomo IV: Corrupción, Estado e Instrumentos Jurídicos*. Universidad Externado.
- IAESB. (2020). *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Formación*.
- Jack, L. (2016). *Accounting and Social Theory: An introduction*. Taylor & Francis.
- Larrinaga, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: una revisión. *Revista Española de Contabilidad*, 2(3), 103–132.
- Lehman, C. R. y Agyemang, G. (2020). Critically Reflecting on Accounting Violence: Matters of the Hearth. En C. R. Lehman (Ed.), *Resistance and Accountability* (Vol. 22, pp. 115–128). Emerald Publishing Limited.
- Lehman, G. (2021). *Accountability, Philosophy and the Natural Environment*. Routledge.
- León, N. C. S., Payne, L. A., Pereira, J. R. G., Bernal-Bermúdez, L., López, D. M. y López, M. B. (2018). *Cuentas claras: el papel de la Comisión de la Verdad en la develación de la responsabilidad de empresas en el conflicto armado colombiano*. Dejusticia.
- León Paimé, E. F. (2013). La investigación en educación contable: breve historia y revisión internacional. *Lúmina*, 14, 228–261.

- Loaiza Robles, F. (2011). Producción académica sobre educación contable en Colombia 2000-2009: incidencia de la pedagogía crítica. *Lúmina*, 12(12), 172–195.
- Loaiza Robles, F. (2013). Corrientes educativas internacionales presentes en programas de contaduría pública. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(34), 189–215.
- Macintosh, N. B. y Hopper, T. (2005). *Accounting, the social and the political: classics, contemporary and beyond*. Elsevier.
- Mattessich, R. (1995). *Critique of Accounting: Examination of the Foundations and Normative Structure of an Applied Discipline*. Quorum Books.
- Mattessich, R. (2008). *Two Hundred Years of Accounting Research: An International Survey of Personalities, Ideas and Publications (from the Beginning of the Nineteenth Century to the Beginning of the Twenty-first Century)*. Routledge.
- McLaren, P. y Kincheloe, J. L. (2007). *Critical Pedagogy: Where are We Now?* Peter Lang.
- Mongrut, S., Marín, M. T., Postigo, M. del C. T. y O'Shee, D. F. (2021). IFRS adoption and firms' opacity around the world: what factors affect this relationship? *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 26(51), 7–21.
- Mongrut, S. y Winkelried, D. (2019). Unintended effects of IFRS adoption on earnings management: The case of Latin America. *Emerging Markets Review*, 38, 377–388.
- Morales, F. y Hollander, R. (2008). Programa de investigación sobre la contabilidad creativa: una revisión desde el caso chileno. En *Perspectivas críticas de la contabilidad "Reflexiones y críticas contables alternas al pensamiento único"* (pp. 57–76). Universidad Nacional de Colombia.
- Neu, D., Everett, J., Rahaman, A. S. y Martinez, D. (2013). Accounting and networks of corruption. *Accounting, Organizations and Society*, 38(6–7), 505–524.
- Niyama, J. K., Rodrigues, A. M. G. y Rodrigues, J. M. (2015). Algumas reflexões sobre contabilidade criativa e as normas internacionais de contabilidade. *Revista Universo Contábil*, 11(1), 69–87.
- Ocampo, C. A. (2010). Tensiones Respecto a la Idea de Hombre en algunos discursos contables y humanistas de la administración. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 56, 183–206.
- Ospina, C. M., Castaño, C. E., Alzate, J. S. y Fernández, J. C. (2012). El campo de la teoría contable. Distinciones centrales para subrayar el papel de la Universidad de Antioquia en el contexto colombiano. *Huellas y Devenir Contable. Construyendo Las Rutas Del Pensamiento Contable*, 222–275.
- Pathways Commission. (2012). *The Pathways Commission: Charting a national strategy for the next generation of accountants*.
- Paul, R. y Elder, L. (2006). *Critical thinking competency standards*. Foundation for Critical Thinking Dillon Beach.
- Paul, R. y Elder, L. (2019). *The miniature guide to critical thinking concepts and tools*. Rowman & Littlefield.
- Payne, L. A., Pereira, G. y Bernal-Bermúdez, L. (2020). *Transitional Justice and Corporate Accountability from Below: Deploying Archimedes' Lever*. Cambridge University Press.
- Pécaut, D. (2012). *Orden y violencia: Colombia 1930-1953*. Universidad EAFIT.
- Picur, R. D. (2004). Quality of accounting, earnings opacity and corruption. *Review of Accounting and Finance*.
- Pineda, J. M., Farfán Liévano, M. A., Ortiz Reyes, F., Villamizar, J., Valderrama Prieto, M. A., Sánchez Vásques, L. M., Gómez Zapata, Y., Córdoba Martines, J. X., Villarreal, J. L., García, N., Revelo Córdoba, L., Maya Pantoja, A., Ramírez Henao, D. F., Sánchez, W. A., Arias Bello, M. L. y Sarmiento Ramírez, H. J. (2020). *Prácticas pedagógicas en educación contable: Lo que pasa en el aula* (J. Grajales Quintero, Ed.). Pontificia Universidad Javeriana.

- Power, M. (1997). *The Audit Society: Rituals of Verification*. OUP Oxford.
- Quintana, L. y Vargas, J. C. (2012). *Hannah Arendt: Política, violencia, memoria* (1a ed.). Universidad de los Andes, Colombia.
- Rettberg, A. (2008). *Explorando el dividendo de la paz: impactos del conflicto armado en el sector privado colombiano: Resultados de una encuesta nacional*. Universidad de los Andes, Facultad de Ciencias Sociales, Departamento de Ciencia Política.
- Rettberg, A. (2012). *Construcción de paz en Colombia*. Universidad de los Andes, Facultad de Ciencias Sociales--CESO, Departamento de Ciencia Política.
- Ríos-Manríquez, M., Ferrer-Guerra, J. y Tellez-Ramírez, M. del R. (2009). La práctica de la contabilidad creativa. *Revista Raites*, 3(6), 5–26.
- Roslender, R. (2017a). *The Routledge Companion to Critical Accounting*. Taylor & Francis.
- Roslender, R. (2017b). *The Routledge Companion to Critical Accounting*. Routledge.
- Rueda, G. (2006). Contabilidad para la internacionalización y la globalización: hegemonía y disidencias. *Papel Político*, 18(1), 285–319.
- Salcedo-Abarán, E. y Garay Salamanca, L. J. (2018). *El gran libro de la corrupción en Colombia*. Ariel Colombia.
- Sandoval, I. E. y Rose-Ackerman, S. (2009). *Corrupción y transparencia: debatiendo las fronteras entre estado, mercado y sociedad*. Universidad Nacional Autónoma de México, IIS.
- Sierra Guitiérrez, J. A. (2020). *Análisis de la transformación de los programas curriculares de contaduría pública en Colombia a partir de la convergencia a las NIIF y las NIA. Estudio de caso en seis programas de calidad*. Universidad Nacional de Colombia.
- Torres Ruiz, D. A. (2021). Aproximación a la Literatura de la Contabilidad Militar en la Primera y Segunda Guerra Mundial. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 78, 35–74.
- Trossero, A. (1999). *Contabilidad Creativa: La Eficacia del Ingenio*. Centro de Publicaciones Universidad Nacional del Litoral.
- Tweedie, J. (2022). The emancipatory potential of counter accounting: A Žižekian critique. *Critical Perspectives on Accounting*, 102505. <https://doi.org/10.1016/J.CPA.2022.102505>
- Usme Suárez, W. A. (2018). *Manipulación del resultado contable en Latinoamérica: Una aproximación institucional*. Pontificia Universidad Javeriana.
- Villegas, M. G. (2018). *¿Cómo mejorar a Colombia?: 25 ideas para reparar el futuro*. Planeta Colombia.
- Wilson, R. (2014). *The Routledge companion to accounting education* (R. Wilson, Ed.). Routledge, Taylor & Francis.
- Zambrano Hernández, J. A. (2015). La enseñanza de la contabilidad financiera en los libros de texto. En *Editorial UPTC*. Editorial UPTC.