

Macías, H. (2014). Introducción a la investigación contable basada en la obra de Pierre Bourdieu. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 64, 101-121.

Introducción a la investigación contable basada en la obra de Pierre Bourdieu

Hugo A. Macías

Economista, Universidad Nacional de Colombia, Medellín; Magister en Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Colombia, Medellín; PhD(c) en Administración, Universidad EAFIT, Medellín, en convenio con HEC de Montreal-Canadá. Ex-coordinador de la Sala de Ciencias Económicas y Administrativas de CONACES, Ministerio de Educación Nacional, Bogotá. Profesor Asociado de la Universidad de Medellín, en los programas de Contaduría Pública y Maestría en Contabilidad. Correo electrónico: hmacias@udem.edu.co.

Introducción a la investigación contable basada en la obra de Pierre Bourdieu

Resumen: *El objetivo de este artículo es presentar el proceso de introducción de la obra del sociólogo francés Pierre Bourdieu en la academia contable, para comprender los avances que se han dado al respecto en los últimos 30 años y el potencial como base teórica y metodológica para la investigación futura inscrita en las corrientes crítica e interpretativa. Para cumplir ese objetivo se llevó a cabo una revisión sistemática de literatura, lo cual permitió identificar los artículos publicados en los espacios naturales donde se han llevado a cabo este tipo de investigación. Entre los resultados se presenta una identificación clara de las revistas donde se discute la investigación contable basada en Pierre Bourdieu, se relata cómo llegó la obra de Bourdieu a la investigación contable, cómo se ha aplicado su sistema conceptual campo-capital-habitus, qué uso se ha dado a su concepto de dominación y, por último, se discuten las “teorías” de Bourdieu.*

Palabras clave: *investigación contable, crítica interpretativa, revisión sistemática, Bourdieu.*

Introduction to accounting research based on the work of Pierre Bourdieu

Abstract: *The aim of this paper is to introduce the work of the French sociologist Pierre Bourdieu in the accounting academy that helps to understand the given advances about in the last 30 years and the potential as theoretical and methodological basis for future research enrolled in the critical and interpretative currents. In order to achieve this aim, a systematic revision of literature was carried out, allowing identify the published articles in the natural spaces where this kind of research is made. Among the results, it is presented a clear identification of the journals where accounting research based on Pierre Bourdieu is discussed. It recounted how his work went into the accounting research, how his conceptual system field-capital-habitus has been applied, what is the use given to his domination concept, and finally the Bourdieu “theories” are discussed.*

Keywords: *accounting research, interpretative critique, systematic review, Bourdieu.*

Introduction à la recherche comptable basée sur le travail de Pierre Bourdieu

Résumé : *Le but de cet article est de présenter le processus d'introduction des travaux du sociologue français Pierre Bourdieu dans l'académie comptable. Tout cela, afin de comprendre le progrès qui a été fait à ce sujet au cours des 30 dernières années, mais également de comprendre le potentiel comme base théorique et méthodologique pour la recherche future inscrite dans les courants critiques et interprétatifs. Pour atteindre cet objectif, on a effectué une révision bibliographique systématique qui a permis l'identification des articles publiés dans les espaces naturelles où ce type de recherche est réalisé. Parmi les résultats, on présente une identification claire des revues où la recherche comptable fondée sur Pierre Bourdieu est discutée. L'article raconte comment le travail de Bourdieu a atteint la recherche comptable, la façon d'appliquer son système conceptuel champ-capital-habitus et quel est l'usage donné à son concept de domination. Finalement, les théories de Bourdieu sont discutées.*

Mots-clés : *recherche comptable, critique interprétative, révision systématique, Bourdieu.*

Introdução à pesquisa em contabilidade baseada na obra de Pierre Bourdieu

Resumo: *O objetivo deste artigo é apresentar o processo de introdução do trabalho do sociólogo francês Pierre Bourdieu na academia da contabilidade, para entender os progressos ocorridos nos últimos 30 anos e o potencial como uma base teórica e metodológica para pesquisas futuras inscritas nas correntes crítica e interpretativa. Para cumprir este objetivo foi realizada uma revisão bibliográfica sistemática, o que permitiu que se identificassem os artigos publicados nos espaços em que foi realizado este tipo de pesquisa. Entre os resultados apresenta-se uma identificação clara das revistas em que é discutida a pesquisa em contabilidade com base em Pierre Bourdieu, narra-se como a obra de Bourdieu chegou à pesquisa em contabilidade, o modo como se tem aplicado seu sistema conceitual campo-capital-habitus, o uso que se tem dado ao seu conceito de dominação e, finalmente, discutem-se as “teorias” de Bourdieu.*

Palavras-chave: *pesquisa em contabilidade, crítica, interpretativa, revisão sistemática, Bourdieu.*

Introducción a la investigación contable basada en la obra de Pierre Bourdieu

Hugo A. Macías

Primera versión recibida en mayo de 2014 – Versión final aceptada en junio de 2014

I. Introducción

La lógica más profunda del mundo social puede ser comprendida solo si nos sumergimos en la particularidad de su realidad empírica.

Pierre Bourdieu

Algunos trabajos publicados recientemente en Colombia han detectado el potencial que tiene la obra del sociólogo francés Pierre Bourdieu, como referente teórico y metodológico en la investigación contable (Calvo-Villada, 2007; Cardona, 2013; Macías & Cortés, 2009; Martínez-Pino, 2007; Suárez-Pineda, 2009). En estos artículos se acude a los trabajos originales de Bourdieu y de algunos de sus seguidores, para identificar los conceptos y métodos específicos que pueden ser aplicados en la investigación contable colombiana; sin embargo, ninguno de ellos presenta la trayectoria que ha tenido la obra de Pierre Bourdieu en la investigación contable. Nuestro punto de partida es que un grupo amplio de académicos lleva varias décadas introduciendo la obra de Bourdieu en investigación contable y que en la academia colombiana podemos avanzar más rápido si exploramos los caminos ya recorridos por colegas de otros países.

El objetivo de este artículo es presentar el proceso de introducción de la obra de Pierre Bourdieu en la academia contable, para comprender los avances que se han dado en los últimos 30 años. La trayectoria se presenta dividida en los siguientes componentes: 1) la comunidad académica específica que incorporó inicialmente la obra de Bourdieu en investigación contable; 2) las revistas y los autores que han utilizado este marco conceptual, así como las principales obras citadas; 3) los enfoques crítico e interpretativo en el uso de

la obra de Bourdieu; 4) las aplicaciones del sistema conceptual *campo-capital-habitus*; 5) las aplicaciones del concepto de dominación; y 6) las “teorías” de Bourdieu.

Para dar cuenta de esta trayectoria se llevó a cabo una revisión sistemática de la literatura publicada en una base internacional, siguiendo lineamientos utilizados ampliamente en la academia británica. A continuación se detalla el método utilizado para llevar a cabo la revisión sistemática de literatura, luego se presentan los hallazgos en el mismo orden enunciado en el párrafo anterior y, por último, se presentan las conclusiones.

II. Método utilizado

Dado que las revisiones de la literatura tradicionales han sido criticadas por estar abiertas al sesgo y no tener criterios claros para definir las fuentes a utilizar, ni su tratamiento posterior (Creswell, 2009), en este trabajo se optó por seguir un método de revisión sistemática de literatura utilizado ampliamente en la academia británica de administración. El método consiste en definir claramente los criterios a utilizar para seleccionar los textos que sean relevantes, definir de manera precisa los objetivos del estudio, definir categorías para el análisis de los datos y presentar los resultados de manera equilibrada e imparcial (Denyer & Neely, 2004; Tranfield, Denyer & Smart, 2003).

Antes de emprender la revisión sistemática de la literatura se habían identificado dos textos que son clave para comprender la introducción de las obras de Pierre Bourdieu a la literatura contable. El primero de ellos hace un análisis exhaustivo de la introducción de las ideas de teóricos franceses a la investigación contable anglosajona (Chiapello & Baker, 2011) y el segundo revisa las citas de Bourdieu en la literatura contable, las obras más utilizadas y el uso integral de su sistema conceptual (Malsch, Gendron & Grazzini, 2011).

En esos trabajos se encontró que Bourdieu está entre los tres teóricos franceses que más han influenciado la investigación contable en los últimos 25 años (acompañado por Michel Foucault y Bruno Latour), y que las revistas que integraron estas posiciones teóricas a la investigación contable fueron especialmente “*Critical Perspectives on Accounting*” (CPA) y “*Accounting, Auditing and Accountability Journal*” (AAAJ), seguidas por “*Accounting, Organization and Society*” (AOS), “*Management Accounting Research*” (MAR) y “*European Accounting Review*” (EAR), con una participación marginal de las revistas norteamericanas de corriente principal (Chiapello & Baker, 2011, p. 144). Las revistas que más citan los trabajos específicos de Pierre Bourdieu son, en su respectivo orden: CPA, AOS y AAAJ (Malsch, Gendron & Grazzini, 2011, p. 202).

Dado que la literatura contable que se basa en la obra de Bourdieu está publicada en un número amplio de revistas y solo se publica marginalmente en las revistas de corriente principal que aparecen en ISI, se decidió hacer la

búsqueda en Scopus, donde aparecen 67 revistas contables, mientras que en ISI-JCR solo aparecen 10. En Scopus se hicieron dos búsquedas utilizando los siguientes criterios: 1) la palabra “Accounting” en el título del artículo y “Pierre Bourdieu” en las palabras clave, el título y el resumen; 2) la palabra “Accounting” en el título del artículo y “Bourdieu” en el resumen. Luego de eliminar las repeticiones en las dos búsquedas y de descartar uno de los artículos por no hacer contribuciones a la academia contable, se eligieron los 23 artículos relacionados en la Tabla 1.

Tabla 1. Artículos seleccionados distribuidos por revista

Revista	Número de artículos	Período de publicación
<i>Critical Perspectives on Accounting –CPA</i>	10	1995-2013
<i>Accounting, Organizations and Society –AOS</i>	5	2001-2013
<i>Accounting, Auditing & Accountability Journal –AAAJ</i>	4	2007-2012
<i>Accounting History –AH</i>	1	2012-2012
<i>Accounting History Review–AHR</i>	1	2011-2011
<i>Journal of Accounting & Organizational Change –JAOC</i>	1	2011-2011
<i>Organization</i>	1	2009-2009
Total	23	1995-2013

Fuente: Elaboración propia, con base en Scopus.

Como puede verse en la Tabla 1, los criterios de búsqueda aplicados al conjunto de 67 revistas contables cuyos resúmenes están disponibles en *Scopus*, llevó a seleccionar 23 artículos que están publicados en las revistas esperadas, según la exploración previa de la literatura. Las tres principales revistas que ya habían sido identificadas en los trabajos previos son las que nuevamente aparecen en los resultados de estas búsquedas. Una vez seleccionados los textos, se compilaron todos en formato PDF y se analizaron utilizando AtlasTi como herramienta para procesar los datos. A partir de las lecturas de los textos emergieron las categorías utilizadas para la clasificación y análisis de los resultados.

III. La academia contable británica de los años ochenta y noventa como espacio receptor de la obra de Bourdieu

Un artículo que plantea explícitamente ser el primero en proporcionar un análisis exhaustivo de la introducción de la teoría francesa en la investigación contable anglosajona, identifica las revistas que han permitido la introducción de estos teóricos. Concretamente, se ha encontrado que los principales vehículos a través de los cuales los teóricos franceses se introdujeron a la investigación contable anglosajona, han sido las revistas “*Critical Perspectives*

on Accounting” y *“Accounting, Auditing and Accountability Journal”*. Estas revistas están seguidas de *“Accounting, Organizations and Society”*, *“Management Accounting Research”* y *“European Accounting Review”* (Chiapello & Baker, 2011)¹.

La incorporación del trabajo de los teóricos sociales franceses se hizo a la revista AOS, con lo cual se formaron las bases para la creación de un nuevo subcampo de investigación crítica en contabilidad, dentro del cual se formaría más adelante la corriente interpretativa. Desde esta revista se tomó el liderazgo en los aspectos sociológicos y organizacionales de la investigación contable en la segunda mitad de los años ochenta y se creó un estilo propio que se convirtió en un referente para las corrientes de investigación crítica e interpretativa en contabilidad. El primero de los teóricos franceses llevado a la investigación contable anglosajona fue Michel Foucault, quien fue citado por primera vez en AOS en 1980 y por segunda vez en la misma revista en 1985; a partir de ese año fue citado con bastante frecuencia; los otros autores fueron apareciendo entre 1986 y 1990, período en el cual AOS era la única revista publicada en inglés que hacía parte de las corrientes críticas.

A mediados de los años ochenta, cuando AOS se estaba empezando a consolidar como la revista líder en paradigmas alternativos, se empezaron a gestar otros proyectos editoriales con perfil similar. Uno de ellos fue la revista AAAJ, publicada desde 1988, orientada sociológicamente, con un perfil similar al de AOS desde mediados de la década de los noventa; en esa revista se empezaron a citar autores franceses a partir del volumen 5, publicado en 1992; Bourdieu aparece allí en 1997. En 1990 se publicó el primer número de CPA, donde se abrió un nuevo espacio para la investigación contable inscrita en paradigmas alternativos y especialmente para desarrollar la corriente crítica; los artículos publicados en esta revista se basan en un número menor de autores franceses al citado en AOS, pero en CPA los autores franceses son más centrales como base teórica para sus análisis y para la construcción de argumentos. Por su parte, la revista MAR también se empezó a publicar en 1990, con un perfil que se ajusta parcialmente al de AOS; en ella se citan autores franceses desde el volumen cuatro, publicado en 1993; Bourdieu fue citado por primera vez en 2001 y con regularidad a partir de 2004 (Chiapello & Baker, 2011).

La llegada de los teóricos franceses a la investigación contable fue un proceso colectivo, desarrollado en un entorno político particular, en el que participaron académicos de diferentes disciplinas. A principios de los años ochenta se estaban dando importantes debates en la academia británica, entre ellos uno generado por la publicación del texto sobre paradigmas sociológicos y análisis organizacional de Burrell y Morgan (1979), el cual tuvo influencia significativa en la administración y la contabilidad británicas. Al mismo tiempo,

1 Este numeral está basado en el artículo de Eve Chiapello y Ricardhd Baker (2011), publicado en *“Accounting, Auditing & Accountability Journal”*.

una red de filósofos y sociólogos en Londres empezaron a diseminar las ideas de Michel Foucault en la revista *“Ideology & Consciousness”*, cuyo consejo editorial estaba integrado por Grahan Burchell, Colin Gordon y Peter Miller, los mismos que publicarían en 1991 el libro *“Foucault Effect”*, con importante influencia en disciplinas como contabilidad, antropología, sociología, educación y literatura crítica.

En los años setenta y ochenta, Anthony Hopwood estaba en búsqueda de nuevos paradigmas para la investigación contable. Para el año académico 1982-1983 invitó a Miller a dictar un seminario doctoral sobre metodología de investigación en la Escuela de Economía de Londres, donde se discutieron los trabajos de los teóricos sociales franceses; al parecer los dos primeros artículos que citan a Foucault, publicados por Burchell y otros en AOS, tienen relación con ese seminario. En 1984 se presentaron varios trabajos en un evento en la Universidad de Wisconsin patrocinado por AOS; en la primera conferencia *“Interdisciplinary Perspectives on Accounting”* (IPA), celebrada en la Universidad de Manchester, se presentaron muchas ponencias basadas en los trabajos de los intelectuales franceses. También contribuyó el contexto político de los años ochenta, donde el gobierno de la señora Thatcher abrió el sistema universitario a un amplio espectro de estudiantes, convirtió un número importante de institutos politécnicos en universidades de investigación e incrementó el número de estudiantes en educación superior; muchos académicos con doctorado en filosofía, sociología e historia, fueron conferencistas en programas de contabilidad y el editor de AOS ofreció sus páginas para publicar los trabajos de esos académicos.

De los 39 teóricos franceses estudiados por Chiapello y Baker (2011), los doce más citados fueron utilizados en cinco revistas: CPA, AAAJ, AOS, MAR y EAR. Si bien estas revistas son la expresión de un proceso colectivo no lineal, hay claros vínculos entre ellas y un número bajo de protagonistas; el más visible de todos es el profesor Anthony Hopwood (fallecido en 2010), quien fue el fundador de AOS y editor de la misma hasta 2010, algunos de sus colegas en la fundación de AOS crearon luego la revista CPA y el mismo Hopwood influenció directamente la creación de EAR e incluso de la revista francesa CCA (Chiapello & Baker, 2011). Estas dos últimas fueron creadas en 1992 y 1995, respectivamente, de manera que recibieron más decantados los avances de los teóricos franceses en la academia contable anglosajona.

Luego de las citaciones de Michel Foucault en 1980 y 1985, en 1987 empezó a ser citado Pierre Bourdieu. Los teóricos franceses más citados son, en su respectivo orden: Foucault, Latour, Bourdieu, Derrida, Baudrillard y Barthes. Estos autores tienen pocas cosas en común: pertenecen a una misma generación, sus ideas fueron recibidas e importadas en las ciencias sociales que se comunican en inglés y se han etiquetado como post-estructuralistas o post-

modernistas por sus receptores, pero no por ellos mismos. Su influencia fue tal que “la importación del trabajo de los académicos sociales franceses formó la base para el nuevo campo crítico-interpretativo en investigación contable” (Chiapello & Baker, 2011, p. 148), lo cual coincidió temporalmente con el movimiento similar en teoría organizacional relacionado con la revista europea “*Organization Studies*”.

IV. ¿Cómo llegó la obra de Pierre Bourdieu a la investigación contable?

Luego de presentar el entorno académico británico al que fue llevada la obra de Bourdieu, es necesario fijar un punto intermedio en el que se diferencie la citación superficial del autor, de su uso como componente central de los textos contables publicados. Si bien el trabajo de Malsch et al. (2011) parte de las citas, también aclara que sólo algunos trabajos usan las obras de Bourdieu como base teórica o como método para el análisis de los datos; ellos clasificaron como estudios “realmente significativos” solo aquellos que movilizan al menos uno de los conceptos centrales del “sistema de pensamiento de Bourdieu”: *campo-capital-habitus*, o su concepto de dominación. Siguiendo a Malsch et al. (2011), en este trabajo también se hace referencia a ese tipo de artículos como “estudios bourdieusianos”.

Aunque Bourdieu ha sido citado desde 1987 en las revistas contables (Chiapello & Baker, 2011, p. 146), su trabajo se introdujo de una manera no periférica sólo en 1999 en AOS (Kurunmäki, 1999), en 2001 en CPA (Neu, Cooper & Everett, 2001) y en 2003 en AAAJ (Neu, Friesen & Everett, 2003), según el estudio de Malsch et al. (2011). El primero de estos textos usa las nociones de campo y capital para analizar el papel de las prácticas contables en la redistribución del poder y el control en el campo de la salud; el estudio no cita directamente las obras de Bourdieu, sino a varios de sus seguidores (Kurunmäki, 1999). El segundo texto analiza cómo deben intervenir los académicos contables en las luchas sociales y cómo se debe juzgar la eficacia de sus intervenciones; analiza especialmente las obras de Bourdieu sobre el rol de los intelectuales en el mundo moderno, la sociología reflexiva y las meditaciones pascalianas (Neu, Cooper & Everett, 2001). Así mismo, el primer texto publicado en AAAJ que usa los trabajos de Bourdieu de manera no periférica, se refiere a los cambios en la profesión contable en Canadá, para lo cual acude a los textos sobre teoría y lógica de la práctica, formas de capital, poder simbólico, razón práctica y razón imperialista (Neu, Friesen, & Everett, 2003). Los autores de estos tres trabajos tienen filiación con instituciones de Australia, Canadá y el Reino Unido.

En la literatura analizada sobresalen claramente dos autores que han dedicado buena parte de su actividad académica a la aplicación de los

conceptos de Bourdieu en la investigación contable: Dean Neu y Jeffery Everett, autores de 11 de los 18 artículos (61%) donde Bourdieu es “realmente significativo” (Malsch et al., 2011)². Estos dos profesores trabajaron en la Universidad de Calgary, en Canadá y recientemente se trasladaron a la Universidad de York, en el mismo país; ellos son los que han movilizad la mayoría de la obra de Bourdieu a la investigación contable y sus trabajos han influenciado los de otros colegas que participan en el desarrollo del sub-campo.

Un aspecto muy interesante para la academia contable latinoamericana es que el profesor Dean Neu ha construido lazos con nuestra región, no solo por la realización de un año sabático en países como Colombia, El Salvador, Guatemala y México (Neu, 2007), sino porque una de sus estudiantes de doctorado destacadas es la profesora mexicana Elizabeth Ocampo, hoy vinculada a la Universidad Veracruzana en México. La profesora Ocampo no sólo ha publicado artículos en coautoría con el profesor Neu en AOS, CPA y AAAJ (Neu, Ocampo, Graham & Heincke, 2006; Neu & Ocampo, 2007; Neu, Silva & Ocampo, 2008), sino que es reconocida como una de las autoras que ha hecho contribuciones sistemáticas a la contabilidad mediante “estudios bourdieusianos” (Malsch et al., 2011). Recientemente publicó otro artículo en CPA sobre educación contable en México (Ocampo & Ortega, 2013) y mantiene comunicación con varios académicos contables colombianos.

Las preferencias temáticas de los autores que se basan en Bourdieu y sus enfoques, cubren un espectro amplio. De los 18 artículos analizados por Malsch et al. (2011), seis abordan las tecnologías contables de gobierno, cinco la profesión contable, tres la academia contable, dos la regulación contable y dos las prácticas contables. El interés de los académicos contables en la obra de Bourdieu está tanto en aspectos relacionados con la dominación, como en la capacidad del sistema conceptual bourdieusiano para dar cuenta de la dinámica académica, profesional y práctica de la contabilidad (Malsch et al., 2011, pp. 204-207).

Con respecto a las obras utilizadas, si bien el texto más conocido de Bourdieu en la academia anglosajona es la crítica social sobre el sentido del gusto (Bourdieu, 1984), sus dos obras más utilizadas en investigación contable son la lógica de la práctica (Bourdieu, 1980) y una invitación a la sociología reflexiva (Bourdieu & Wacquant, 1992). En la lógica de la práctica, Bourdieu se basa en su propio trabajo de campo, en trabajos etnográficos y antropológicos, para desarrollar una perspectiva teórica que va más allá del objetivismo y el subjetivismo, a través del concepto de *habitus*, la interacción entre las estructuras y las prácticas en la vida cotidiana. Por su parte, la invitación a la

2 El perfil de Dean Neu es particular, ya frecuentemente combina citas de Bourdieu con Foucault y no cita a Latour; por su parte, Jeffery Everett cita a Baudrillard y a Bourdieu con tanta frecuencia como a Foucault (Chiapello & Baker, 2011, p. 153).

sociología reflexiva es una obra más clara, menos densa que la mayoría de sus obras, y permite retomar desde allí muchas de las contribuciones teóricas que hizo Bourdieu a lo largo de su carrera, en particular su concepto de reflexividad epistémica, donde invita a los investigadores a mantener una posición crítica en el campo de la ciencia y una disposición escolástica frente a la vida (Malsch, Gendron & Grazzini, 2011, pp. 203-208).

Como se pudo ver en este numeral, los estudios sistemáticos de Bourdieu en la literatura contable permiten identificar cuáles fueron los primeros estudios bourdieusianos en contabilidad, cuáles son sus seguidores más destacados, qué vínculos tienen los estudios bourdieusianos con la academia latinoamericana, cuáles son los temas más abordados y cuáles son las obras más utilizadas.

V. ¿Bourdieu crítico vs Bourdieu interpretativo?

Como resultado de la diversidad de interpretaciones posibles de un autor, en la literatura contable se pueden distinguir al menos dos corrientes de estudios bourdieusianos: la comprometida políticamente y la de corte interpretativo. La primera está interesada en problematizar las relaciones de poder y los mecanismos involucrados en la producción y reproducción de la dominación dentro de los campos, mientras que la segunda usa el sistema conceptual con el propósito de comprender los fenómenos, sin un interés inmediato de intervención. En los procesos de traducción ocurren ese tipo de fenómenos: algunos seguidores de Bourdieu usan el activismo político que fue muy importante en la última etapa de su carrera, mientras otros prefieren su componente interpretativo, centrado en comprender la realidad social en su contexto particular.

Algunos de los autores que se basan en Bourdieu, utilizan su enfoque relacional, donde son centrales los conceptos de campo, capital y habitus, los cuales son más útiles si se trabajan de manera conjunta. Autores como Macintosh (2009) señalan que el concepto de campo no tiene sentido sin el concepto de competencia por el capital del campo, el concepto de habitus está vacío si no se asocia con los conceptos de campo, *doxa* e *illusio*. En el mismo sentido, Emirbayer y Johnson (2008) señalan que la forma relacional del pensamiento de Bourdieu aún no ha sido aprehendida, especialmente por la falta de atención casi total al concepto de habitus, sin la cual los conceptos de capital y de campo no tienen sentido, al menos en la concepción original de Bourdieu; ignorar el habitus es una apropiación incorrecta de las ideas de Bourdieu y una falta de reconocimiento de su utilidad potencial (Emirbayer & Johnson, 2008). Estos mismos planteamientos son retomados por Malsch y sus colegas (2011) y ya se había llamado la atención sobre ellos en uno de los trabajos publicado en la academia colombiana (Macías & Cortés, 2009).

Los trabajos que han utilizado de manera integral el sistema conceptual *campo-capital-habitus*, son relativamente pocos. En los 18 estudios bourdieusianos analizados por Malsch et al. (2011), solo cuatro abordan el sistema conceptual de manera integral; en muchos de los casos el componente que falta de la triada de Bourdieu es la noción de *habitus*, como también lo encontraron Emirbayer y Johnson (2008) para estudios organizacionales. Ese concepto es multinivel, es complejo y evolucionó a lo largo de la obra de Bourdieu, pero es significativo en su sistema conceptual. En nuestra búsqueda encontramos ocho trabajos publicados entre 2001 y 2013, que abordan integralmente el sistema conceptual, los cuales son presentados en el numeral siguiente.

Sin embargo, también se ha planteado que no existe una manera correcta o incorrecta de apoyarse en los trabajos de Bourdieu, ya que con el exceso de adherencia a una tradición se corre el riesgo de asfixiar la imaginación, que es uno de los componentes de la acción humana y un elemento central de la investigación (Clegg, 2006; Malsch, Gendron & Grazzini, 2011). Esa también era una de las ideas movilizadas por Paul Feyerabend en su obra “contra el método”, donde indicaba que el progreso en el campo de las ideas a menudo resulta de la violación y la transgresión de las normas convencionales establecidas (Feyerabend, 1993). Las “traducciones” no tienen que apegarse estrictamente a lo original, ya que las realidades sociales no son solo diferentes y complejas, sino que cambian en el tiempo.

Algunos autores de los estudios bourdeusianos prestan especial atención al concepto de dominación; Bourdieu en varios de sus trabajos estaba particularmente interesado en descubrir los mecanismos ocultos de la dominación y su manera de reproducirse. Tanto él como sus seguidores han encontrado que los mecanismos de reproducción se promulgan a diario a través de las prácticas, de las cuales los actores son en gran parte inconscientes; de esta manera los actores de los campos intentan desenmascarar las relaciones de poder para escapar de los sistemas de dominación donde permanecen atrapados. Bourdieu plantea la necesidad de que los académicos utilicen la competencia científica para producir conocimiento crítico, analizando racionalmente la dominación y evitando que los instrumentos racionales de conocimiento estén al servicio de esa dominación (Bourdieu, 1989; 1998). Los estudios bourdieusianos que se basan en estas obras están inscritos claramente en la corriente crítica.

La introducción de las obras de Bourdieu a la investigación contable ha permitido desarrollar una mejor comprensión de la contabilidad como un campo de prácticas que participa en el proceso de dominación. La contabilidad y los contadores se han convertido en una poderosa fuerza social y económica en la sociedad, que se puede estudiar desde Bourdieu para llegar más lejos de

lo que han llegado por ejemplo otros marcos para estudiar las profesiones. En el trabajo de Ramírez (2001) se muestra que las ideas de Bourdieu pueden extender el análisis marxista clásico y el weberiano, ya que la noción de campo es más flexible que el análisis de clases sociales y, además, la noción de campo le permite al investigador tener en cuenta la pluralidad de las fuerzas sociales que participan en procesos como el de la profesionalización. Así mismo, la introducción del concepto bourdieusiano de “violencia simbólica” ha permitido comprender aspectos de poder dentro de la profesión contable, donde los agentes subordinados internalizan los discursos de los agentes dominantes como algo natural y los agentes dominantes llegan a percibir su propia dominación como algo natural (Ramírez, 2001).

Más de la mitad de los estudios analizados por Malsch et al. (2011), invitan de manera explícita a la resistencia política y están basados en textos de Bourdieu que están más comprometidos políticamente. En particular, se basan en trabajos como el de la astucia de la razón imperialista (Bourdieu & Wacquant, 1999), el de resistencia contra la tiranía del mercado (Bourdieu, 1998) y el que se ocupa del rol de los intelectuales en el mundo moderno (Bourdieu, 1989). Estos textos, producidos en la última etapa de la vida académica de Bourdieu, tienen una orientación claramente crítica y los estudios bourdieusianos que se basan en ellos también pertenecen a la corriente crítica, comprometida políticamente. Es importante indicar que la centralidad política de estos textos es la que da el matiz crítico, dado que varios de estos trabajos también usan el sistema conceptual, al menos de manera parcial.

VI. ¿Qué aplicaciones del sistema conceptual *campo-capital-habitus* se han hecho en la investigación contable anglosajona?

En la academia colombiana varios trabajos han hecho referencia a la obra de Pierre Bourdieu en investigación contable, y uno en particular presenta de manera sintética el potencial del sistema conceptual *campo-capital-habitus* para nuestra academia (Macías & Cortés, 2009). El *campo* científico se define como un espacio de juego, de lucha, con dominantes y dominados, estrategias de conservación y de subversión, en el que todas las prácticas están orientadas hacia la adquisición de la autoridad científica: prestigio, reconocimiento, celeridad, entre otros (Bourdieu, 1975). El *capital* son los símbolos que se van acumulando históricamente en el campo y que se presentan como capital cultural, que puede ser encarnado (conocimientos y habilidades), objetivado (libros, revistas, entre otros) o institucionalizado (asociaciones, organizaciones); como capital social (conjunto de relaciones de un agente); o como capital económico (recursos movilizables). Por su parte, el *habitus* son las actividades cotidianas que desarrolla cada individuo, que le permiten darle

un sentido práctico a lo que está en juego en el campo, a sus mecanismos de funcionamiento; son las actividades desarrolladas por cada agente que le permiten adaptarse a la lógica del campo específico (Macías & Cortés, 2009, pp. 24-28).

Algunos autores han señalado que el concepto central de Bourdieu es el de *habitus*, ya que involucra la lógica, el código de comportamiento social dentro de un campo: disposición general, inclinaciones, actitudes y valores de un campo particular, que se incorporan de forma permanente en los cuerpos de los actores del campo (Macintosh, 2009, p. 3). Pero justamente ese es el concepto menos utilizado, tanto en el campo de las organizaciones, como en la investigación contable (Emirbayer & Johnson, 2008; Malsch, Gendron & Grazzini, 2011). Bourdieu fue insistente en que se trata de un sistema conceptual integrado, donde cada concepto pierde el sentido si se trata por separado (Bourdieu & Wacquant, 1992).

De los 23 artículos seleccionados para esta revisión, ocho utilizan el sistema conceptual *campo-capital-habitus* como referente teórico central, publicados entre 2001 y 2013 (Tabla 2). Cuatro de ellos fueron publicados en AOS, dos en AAJ y otros dos en CPA, lo cual refleja claramente cuáles son las revistas que publican los trabajos basados en Bourdieu y el carácter pionero de AOS. Entre los autores se destacan los profesores Dean Neu, con tres artículos (Universidad de Calgary y Universidad de York, Canadá); los profesores Abu Shiraz Rahaman (Universidad de Calgary, Canadá) y Jeff Everett (Universidad de York, Canadá), con dos artículos cada uno; también se destaca el profesor Carlos Ramírez (Escuela de Economía de Londres), con la publicación del primer artículo que utiliza este sistema conceptual completo.

Los temas a los que se aplica este sistema conceptual son bastante diversos. Van desde el proyecto de institucionalización de la profesión contable en un país (Ramírez, 2001), hasta la posibilidad de crear y mantener la corrupción (Neu, Everett, Rahaman & Martinez, 2013), pasando por la relación entre contabilidad y espacio público en una Universidad (Neu, 2006), el papel de la contabilidad en los cambios gubernamentales de un país (Rahaman, Everett & Neu, 2007), las relaciones entre instituciones financieras (Xu & Xu, 2008), los vínculos entre clase social y educación contable (McPhail, Paisey & Paisey, 2010), los proyectos de alivio de la pobreza (Jayasinghe & Wickramasinghe, 2011) y algunos vínculos entre contabilidad y música popular (Jacobs & Evans, 2012). Los países donde se desarrolló el trabajo de campo de estos estudios también son de características variadas: Canadá, China, Francia, Escocia, Ghana y Sri Lanka (Tabla 3). Todos los trabajos están inscritos en la corriente crítica de investigación contable y asumen esa perspectiva para el análisis de sus objetos de estudio.

Tabla 2. Aplicaciones del sistema conceptual campo-capital-habitus en los artículos seleccionados

Contribución del artículo	Autores
Explica el fracaso del proyecto orientado a institucionalizar la profesión contable en Francia	(Ramírez, 2001)
Explica la relación entre contabilidad y espacio público en la Universidad de Alberta, en Canadá. Al sistema conceptual campo-capital-habitus lo denomina “campo institucional”	(Neu, 2006)
Permite comprender el papel de la contabilidad en los cambios gubernamentales en Ghana (usa campo y capital)	(Rahaman, Everett & Neu, 2007)
Explica las relaciones de los bancos chinos con los bancos extranjeros y con el gobierno	(Xu & Xu, 2008)
Explica los vínculos entre clase social y educación contable en Escocia	(McPhail, Paisey & Paisey, 2010)
Explica el fracaso de proyectos de alivio de la pobreza en Sri Lanka	(Jayasinghe & Wickramasinghe, 2011)
Explica los vínculos entre la contabilidad y la práctica cultural de la música popular	(Jacobs & Evans, 2012)
Demuestra que el uso hábil de prácticas contables y de las interacciones sociales en torno a esas prácticas, hacen posible crear y mantener la corrupción. Al sistema conceptual lo denominan “sociología institucional de Bourdieu”	(Neu, Everett, Rahaman & Martinez, 2013)

Fuente: elaboración propia

VII. ¿Qué aplicaciones del concepto de dominación se han hecho en la investigación contable anglosajona?

Si bien el concepto de dominación toma fuerza en las últimas obras de Bourdieu, más comprometidas políticamente, en realidad tiene raíces en su sistema conceptual ampliado. Uno de los trabajos identificados, plantea que sólo el estudio de la dominación puede ofrecer una visión panorámica de los conceptos bourdieusianos y que sólo a partir de la dominación se puede tener una “comprensión integral” de la “teoría bourdieusiana”. Para Bourdieu la dominación se reproduce de manera inconsciente por parte de los agentes, lo cual no solo la hace central, sino que la convierte en la razón principal para el desarrollo de su marco teórico (Golsorkhi, Leca, Lounsbury & Ramírez, 2009).

Tabla 3. Concepto de dominación en los artículos seleccionados

Contribución del artículo	Autores
Integra la literatura sobre dominación, basada en Bourdieu, para desarrollar su potencial dentro del campo del análisis organizacional	(Golsorkhi, Leca, Lounsbury & Ramirez, 2009)
Integra el cambio en los valores internos y el cambio institucional externo en el proceso de emancipación. Las instituciones o campos reflejan el interés de las élites y su aceptación pasiva conduce a procesos represivos de violencia simbólica	(Jacobs, 2011)
El concepto de “dominación simbólica” permite demostrar que la contabilidad cumple un rol central en la fabricación de consensos para la reproducción social de los intereses dominantes	(Farjoudon & Morales, 2013)

Fuente: elaboración propia, a partir de Scopus (2014).

El marco buordieusiano gira en torno a cinco grandes conceptos: campo, habitus, capital, doxa e illusio; mediante estos conceptos se revela cómo se produce la dominación y cómo se mantiene en el campo. El campo es el espacio estructurado de relaciones sociales construidas mediante luchas históricas, conscientes e inconscientes; el capital son los logros simbólicos acumulados; el habitus es la forma de comportamiento de los agentes, estructurada por el campo, pero también estructurante del mismo; la doxa es el conjunto de presuposiciones cognitivas y evaluativas que son aceptadas sin cuestionamientos por parte de los integrantes del campo, se refiere al dogma, a las premisas no negociables; la illusio permite que los riesgos y las reglas favorezcan a aquellos que ya han alcanzado la mejor posición. La sociología de Bourdieu es una sociología relacional tanto empírica como teóricamente (Golsorkhi, Leca, Lounsbury & Ramirez, 2009, pp. 783-784).

Otro de los trabajos resalta que los campos reflejan los intereses y valores de los poderosos, de la élite, y que la aceptación pasiva de estas estructuras da lugar a procesos represivos de violencia simbólica; de esta manera, la emancipación requiere reconocimiento del comportamiento que ya está dado (habitus) así como la disposición para cambiar las estructuras y las instituciones externas (campo); el proceso de emancipación requiere tanto el cambio de valores internos como cambio institucional externo (Jacobs, 2011).

En el mismo sentido, otro trabajo plantea que la contabilidad cumple un rol central en la fabricación de consenso para la toma de decisiones y la gestión racional de las organizaciones. La búsqueda de consenso se entiende en ese trabajo como una forma de disuadir los conflictos y la resistencia, como la promoción de algunas apuestas y estrategias, al tiempo que se silencian otras; como la negación de las luchas y las asimetrías. Allí la contabilidad asume un rol central, al aumentar la legitimidad mediante la creación de una ilusión de participación, evitar la contestación y convertirse en un instrumento de dominación simbólica, donde los intereses dominantes se reproducen con el consentimiento de los que tienen más que perder en el proceso (Farjaudon & Morales, 2013). En todos los casos, la dominación está relacionada con el sistema conceptual propuesto por Bourdieu.

VIII. ¿A qué hacen referencia los académicos contables que se basan en una “teoría” de Bourdieu?

El profesor Juan David Cardona, egresado de la Universidad de Antioquia y participante activo del proceso FENECOP, hace referencia a la “teoría social de Bourdieu”, en un artículo publicado recientemente (Cardona-Hernández, 2013). Allí se presentan los tres componentes centrales del sistema conceptual, su relación con el análisis organizacional y su relación con la contabilidad como estructura estructurada, estructura estructurante y como poder simbólico. Ya

que Bourdieu no postuló de manera explícita una “teoría”, vale la pena ver a qué se refieren los artículos contables que se basan en “teorías” de Bourdieu.

Entre el grupo de “teorías” de Bourdieu se destaca la “teoría de la práctica”, que ha sido utilizada como referente central en artículos publicados recientemente (2009-2012). Uno de los trabajos plantea que la “teoría práctica del habitus”, refleja que el “sentido del juego” es inculcado por la práctica, es decir, que los agentes se comportan en el campo de acuerdo a como su experiencia les muestra que deben comportarse; pero no se trata solo de prácticas rutinizadas reconocidas por el resto de la colectividad (teoría de la estructuración de Giddens), sino también de prácticas no rutinarias, fuera del orden, que producen efectos dentro del campo y son toleradas por los otros agentes (Hamilton & Ó hÓgartaigh, 2009). La “teoría de la práctica” también se entiende como una relación entre los conceptos de campo y habitus (Hutaibat, von Alberti-Alhtaybat & Al-Htaybat, 2011) o como una relación entre campo, capital y habitus (Ikin, Johns & Hayes, 2012). Así las cosas, los académicos contables llaman “teoría de la práctica” al habitus, a la relación entre capital y habitus o a la relación entre los tres conceptos; no hay un consenso, pero todos se mueven en espacios similares.

El “marco conceptual” desarrollado por Bourdieu para analizar la academia francesa en los años sesenta, fue utilizado para explicar el desarrollo de la academia contable norteamericana y su estructuración jerárquica, dirigida a defender la contabilidad como una disciplina académica universitaria; en particular, se retoma de Bourdieu la existencia de unas instituciones académicas de élite y unos académicos estructurados en jerarquías, con poder heterogéneo al interior y mecanismos para reproducir el orden social; a ese “marco conceptual” también se le llama “teoría social” o “teoría del elitismo académico” (Lee, 1995; 1999).

Tabla 4. “Teorías” de Bourdieu en los artículos seleccionados

Conceptos y “teorías” de Bourdieu utilizados como base	Contribución del artículo	Autores
Teoría de la práctica	Explicar el rol y el contexto de la “imagen fiel” en contabilidad y auditoría	(Hamilton & Ó hÓgartaigh, 2009)
	Explora la contabilidad de gestión estratégica en una Universidad inglesa y plantea que el modo particular de pensar depende del contexto	(Hutaibat, von Alberti-Alhtaybat & Al-Htaybat, 2011)
	Identifica el campo contable como un campo jerárquico en Australia, donde la mujer ha ganado cada vez más espacio	(Ikin, Johns & Hayes, 2012)

Conceptos y “teorías” de Bourdieu utilizados como base	Contribución del artículo	Autores
Otras “teorías” y marcos conceptuales de Bourdieu	A partir de la “teoría social” de Bourdieu explica el desarrollo y el estado de la academia contable norteamericana y el rol que cumple allá la AAA	(Lee, 1995)
	Usa la “teoría del elitismo académico” para explicar cómo se ha conformado la jerarquía de la academia contable en los Estados Unidos	(Lee, 1999)
	Mediante la “teoría de Bourdieu” sobre las “estructuras sociales fragmentadas” describe las estructuras de comunicación dentro de la academia de contabilidad de gestión	(Lukka & Granlund, 2002)
	Con la “teoría sociolingüística” de Bourdieu explica el papel central del idioma en la consolidación histórica de la profesión contable en Montreal, Canadá	(Spence & Brivot, 2011)

Fuente: elaboración propia

Algunos autores llaman “teoría de Bourdieu” a la estructuración jerárquica descrita en el párrafo anterior y, a partir del texto donde se plantea que las disciplinas académicas tienen “estructuras sociales fragmentadas” (Bourdieu, 1990), describen las élites dominantes y su relación con los demás integrantes del campo (Lukka & Granlund, 2002). Algo similar ocurre con la “teoría sociolingüística” de Bourdieu, en la cual se integran el habitus lingüístico, el capital lingüístico, la dominación simbólica y las estrategias de resistencia, para explicar el desarrollo de la profesión contable en una comunidad francófona, con fuerte influencia anglosajona (Spence & Brivot, 2011). Como puede verse, todas las “teorías” de Bourdieu, así como su concepto de dominación, se basan en el sistema conceptual *campo-capital-habitus* y, en algunos casos, en los conceptos de doxa e illusio.

IX. Conclusiones

Las obras de Bourdieu llegaron a finales de los años ochenta a la academia contable británica, donde estaban dispuestos los espacios académicos y políticos para el desarrollo de paradigmas alternativos; sin embargo, los “estudios bourdieusianos” en contabilidad solo se vinieron a consolidar en los últimos quince años. Los dos principales autores de artículos contables publicados en revistas anglosajonas, trabajan en Canadá y uno de ellos trabaja en coautoría con una profesora mexicana. Es decir, la obra de Bourdieu llegó a la academia contable británica, pero ha tenido mayor eco en la academia contable canadiense, con participación mexicana.

La búsqueda de artículos contables que se basan en Pierre Bourdieu se hizo en las 67 revistas contables indexadas en Scopus, con lo cual se confirmó que tres revistas constituyen el espacio original donde se siguen publicando este tipo de trabajos: AOS, CPA y AAAJ. Al analizar el contenido de los 23 textos seleccionados se encontró que en la academia contable se ha retomado el sistema conceptual propuesto por Bourdieu: *campo-capital-habitus*, con menor participación del *habitus*; varios trabajos resaltan la necesidad de integrar no solo esos componentes del sistema conceptual, sino otros dos que han sido menos tratados en la academia contable: *doxa* e *illusio*. Mediante distintas combinaciones de estos cinco conceptos, algunos académicos contables han construido el concepto de dominación, para investigar fenómenos contables con base en Bourdieu. Tanto la dominación, como la “teoría de la práctica” o las otras “teorías” de Bourdieu, están soportadas por el sistema conceptual.

Si bien este tipo de trabajos se publica en un número bajo de revistas, los conceptos bourdieusianos se están utilizando en la academia contable de varios países, con un número amplio de autores y diversidad de fenómenos contables abordados. Entre los temas están la institucionalización de la profesión contable, la corrupción, el espacio público, las instituciones financieras, la educación contable, la pobreza, la música popular, entre otros. Las aplicaciones se han hecho en países como Australia, Canadá, China, Francia, Escocia, Ghana y Sri Lanka. Se trata de un enfoque relativamente nuevo, que se está consolidando, se está ampliando geográficamente y tiene oportunidad de expansión en Latinoamérica.

Referencias bibliográficas

- Bourdieu, P. (1975). La spécificité du champ scientifique et les conditions sociales du progrès de la raison. *Sociologie et sociétés*, 7(1), 91-118.
- Bourdieu, P. (1980). *The logic of practice*. Stanford: Stanford University Press.
- Bourdieu, P. (1984). *Distinction: a social critique of the judgement of taste*. London: Routledge.
- Bourdieu, P. (1989). The corporatism of the universal: the role of intellectuals in the modern world. *Telos*, 81, 99-110.
- Bourdieu, P. (1990). *Homo Academicus*. Oxford: Pility Press.
- Bourdieu, P. (1998). *Acts of resistance: Against the tyranny of the market*. New York: New Press.
- Bourdieu, P., & Wacquant, L. (1992). *An invitation to reflexive sociology*. Cambridge: Polity Press.
- Bourdieu, P., & Wacquant, L. (1999). On the cunning of imperialist reason. *Theory, Culture & Society*, 16(1), 41-58.
- Burrell, G., & Morgan, G. (1979). *Sociological paradigm and organisational analysis. Elements of the sociology of corporate life*. London: Heinemann Educational Books.
- Calvo-Villada, A. P. (2007). Sociología de la profesión contable en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*(50), 77-92.

- Cardona-Hernández, J. D. (2013). Consideraciones de la contabilidad desde la teoría social de Pierre Bourdieu. Trazos para repensar la heterodoxia. *En-Contexto*, 1(1), 193-213.
- Chiapello, E., & Baker, R. (2011). The introduction of French theory into English language accounting research. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 24(2), 140-160.
- Clegg, S. (2006). The bounds of rationality: power/history/imagination. *Critical Perspectives on Accounting*, 17(7), 847-863.
- Cooper, C. (2002). Critical accounting in Scotland. *Critical Perspectives on Accounting*, 13(4), 451-462.
- Cooper, C., & Coulson, A. B. (2013). Accounting activism and Bourdieu's 'collective intellectual' - Reflections on the ICL Case. *Critical Perspectives on Accounting*, In press.
- Cooper, C., Coulson, A., & Taylor, P. (2011). Accounting for human rights: Doxic health and safety practices - The accounting lesson from ICL. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(8), 738-758.
- Creswell, J. W. (2009). *Research desing: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches*. Thousand Oaks, CA: Sage.
- Denyer, D., & Neely, A. (2004). Introduction to special issue: innovation and productivity performance in the UK. *International Journal of Management Reviews*, 5-6(3-4), 131-135.
- Emirbayer, M., & Johnson, V. (2008). Bourdieu and organizational analysis. *Theory and Society*, 37(1), 1-44.
- Farjaudon, A. L., & Morales, J. (2013). In search of consensus: The role of accounting in the definition and reproduction of dominant interests. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(2), 154-171.
- Feyerabend, P. K. (1993). *Against method: Outline of an anarchist theory of knowledge*. London: Verso.
- Golsorkhi, D., Leca, B., Lounsbury, M., & Ramirez, C. (2009). Analysing, accounting for and unmasking domination: On our role as scholars of practice, practitioners of social science and public intellectuals. *Organization*, 16(6), 779-797.
- Hamilton, G., & Ó hÓgartaigh, C. (2009). The Third Policeman: 'The true and fair view', language and the habitus of accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 20(8), 910-920.
- Hutaibat, K., von Alberti-Alhtaybat, L., & Al-Htaybat, K. (2011). Strategic management accounting and the strategising mindset in an English higher education institutional context. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 7(4), 358-390.
- Ikin, C., Johns, L., & Hayes, C. (2012). Field, capital and habitus: An oral history of women in accounting in Australia during World War II. *Accounting History*, 17(2), 75-192.
- Jacobs, K. (2011). Enlightenment and emancipation: Reflections for critical accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(5), 510-515.
- Jacobs, K., & Evans, S. (2012). Constructing accounting in the mirror of popular music. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 25(4), 673-702.
- Jayasinghe, K., & Wickramasinghe, D. (2011). Power over empowerment: Encountering development accounting in a Sri Lankan fishing village. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(4), 396-414.

- Kurunmäki, L. (1999). Professional vs financial capital in the field of health care -struggles for the redistribution of power and control. *Accounting, Organizations and Society*, 24(2), 95-124.
- Lee, T. (1995). Shaping the US academic accounting research profession: The American Accounting Association and the social construction of a professional elite. *Critical Perspectives on Accounting*, 6(3), 241-261.
- Lee, T. A. (1999). Anatomy of a professional élite: The executive committee of the American Accounting Association 1916-1996. *Critical Perspectives on Accounting*, 10(2), 247-264.
- Lukka, K., & Granlund, M. (2002). The fragmented communication structure within the accounting academia: The case of activity-based costing research genres. *Accounting, Organizations and Society*, 27(1-2), 165-190.
- Macías, H. A., & Cortés, J. R. (2009). El campo de la investigación contable: oportunidades para los investigadores colombianos. *Cuadernos de Contabilidad*, 10(26), 21-50.
- Macintosh, N. B. (2009). Accounting and the truth of earnings reports: philosophical considerations. *European Accounting Review*, 18(1), 141-175.
- Malsch, B., Gendron, Y., & Grazzini, F. (2011). Investigating interdisciplinary translations: The influence of Pierre Bourdieu on accounting literature. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 24(2), 194-228.
- Martínez-Pino, G. L. (2007). La educación contable en el nuevo contexto de significación. *Contaduría Universidad de Antioquia*(50), 43-76.
- McPhail, K., Paisey, C., & Paisey, N. J. (2010). Class, social deprivation and accounting education in Scottish schools: Implications for the reproduction of the accounting profession and practice. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(1), 31-50.
- Neu, D. (2006). Accounting for public space. *Accounting, Organizations and Society*, 31(4-5), 391-414.
- Neu, D. (10 de 6 de 2007). *University of Calgary, Latin American Research Centre*. Recuperado el 10 de 3 de 2014, de 2006-2007 Resident fellowship, final report: http://larc.ucalgary.ca/sites/larc.ucalgary.ca/files/final_report_neu_for_website.pdf
- Neu, D., & Ocampo, E. (2007). Doing missionary work: The World Bank and the diffusion of financial practices. *Critical Perspectives on Accounting*, 18(3), 363-389.
- Neu, D., Cooper, D. J., & Everett, J. (2001). Critical accounting interventions. *Critical Perspectives on Accounting*, 12(6), 735-762.
- Neu, D., Everett, J., Rahaman, A. S., & Martinez, D. (2013). Accounting and networks of corruption. *Accounting, Organizations and Society*, 38(6-7), 505-524.
- Neu, D., Friesen, C., & Everett, J. (2003). The changing internal market for ethical discourses in the Canadian CA profession. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 16(1), 70-103.
- Neu, D., Ocampo, E., Graham, C., & Heincke, M. (2006). "Informing" technologies and the World Bank. *Accounting, Organizations and Society*, 31(7), 635-662.
- Neu, D., Silva, L., & Ocampo, E. (2008). Diffusing financial practices in Latin American higher education Understanding the intersection between global influence and the local context. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(1), 49-77.

- Ocampo, E., & Ortega, J. C. (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.
- Rahaman, A. S., Everett, J., & Neu, D. (2007). Accounting and the move to privatize water services in Africa. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 20(5), 637-670.
- Ramirez, C. (2001). Understanding social closure in its cultural context: Accounting practitioners in France (1920-1939). *Accounting, Organizations and Society*, 26(4-5), 391-418.
- Spence, C., & Brivot, M. (2011). No French, no more: Language-based exclusion in North America's first professional accounting association, 1879-1927. *Accounting History Review*, 21(2), 163-184.
- Suárez-Pineda, J. A. (2009). Lineamientos para la construcción del campo contable: un enfoque social-histórico. *Revista Lúmina*(10), 8-32.
- Tranfield, D., Denyer, D., & Smart, P. (2003). Towards a methodology for developing evidence-informed management knowledge by means of systematic review. *British Journal of Management*, 14(3), 207-222.
- Xu, Y., & Xu, X. (2008). Social actors, cultural capital, and the state: The standardization of bank accounting classification and terminology in early twentieth-century China. *Accounting, Organizations and Society*, 33(1), 73-102.