

Quinche, F., Cabrera, A., y Bedoya, M. (2021). Complementar, contestar, dialogar y emancipar: Una aproximación a la literatura sobre contabilidad exterior. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 78, 105-127. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n78a04>

Complementar, contestar, dialogar y emancipar: Una aproximación a la literatura sobre contabilidad exterior

Fabián Leonardo Quinche Martín

Fundación Universitaria Los Libertadores

fquinchem@libertadores.edu.co

Orcid: 0000-0001-6005-1553

Andrés Cabrera Narváez

Universidad Central

acabreran@ucentral.edu.co

Orcid: 0000-0002-0458-9292

Mateo Bedoya García

Fundación Universitaria Los Libertadores

mbedoyag01@libertadores.edu.co

Orcid: 0000-0003-4938-3316

iQue cambie todo a fondo! iQue de las raíces de la humanidad surja el nuevo mundo! iQue una nueva deidad reine sobre los hombres, que un nuevo futuro se abra ante ellos! En el taller, en las casas, en las asambleas, en los empleos, ique cambie todo en todas partes! –

Hölderlin

Complementar, contestar, dialogar y emancipar: Una aproximación a la literatura sobre contabilidad exterior

Resumen: El presente documento se aproxima y discute la literatura sobre contabilidad exterior: contabilidad sobre las entidades, producida por entidades externas. Se argumenta que dicha contabilidad es necesaria ante la necesidad de mejorar las formas de control social y la rendición de cuentas. La literatura es clasificada en cuatro categorías provenientes tanto de la misma revisión como de la discusión con ella: Sistemáticas, Militantes, Dialógicas y Emancipadoras. Se concluye que son diversos los mecanismos y los objetivos por los cuales se puede llevar a cabo una contabilidad exterior. Se plantea la necesidad de llevar a cabo más revisiones sistemáticas de contabilidad exterior en Colombia, así como mayor investigación en las formas de contabilidad exterior existentes en el país.

Palabras clave: Contabilidad exterior, rendición de cuentas, Contabilidad Social y Ambiental; cuentas emancipadoras.

Complementing, replying, dialoguing and emancipating: An approximation to the literature on external accounting

Abstract: The present article approaches and discusses the literature on external accounting: accounting on entities produced by external entities. It is argued that said accounting is necessary given the need for improving ways of social control and accountability. The literature is classified into four categories derived from the review itself as well as from the discussion with it: Systematic, Partisan, Dialogic and Emancipator. It is concluded that the mechanisms and aims by which an external accounting can be carried out are diverse. The need is raised for carrying out more external accounting systematic reviews in Colombia, as well as greater research on existing ways of external accounting in the country.

Keywords: External accounting, Accountability, Social and Environmental Accounting; Emancipating Accounts.

Complementar, responder, dialogar e emancipar: uma aproximação á literatura sobre a contabilidade exterior

Resumo: O presente documento se aproxima e discute a literatura sobre a contabilidade exterior: contabilidade sobre as entidades, produzida por entidades externas. Argumenta-se que tal contabilidade é necessária ante a necessidade de melhorar as formas de controle social e a rendição de contas. A literatura é classificada em quatro categorias provenientes tanto da mesma revisão como da discussão com ela: Sistemáticas, Militantes, Dialógicas e Emancipadoras. Conclui-se que são diversos os mecanismos e os objetivos pelos quais pode-se implementar uma contabilidade exterior. Planteia-se a necessidade de implementar mais revisões sistemáticas de contabilidade exterior na Colômbia, assim como maior pesquisa nas formas de contabilidade exterior existentes no país.

Palavras Chave: Contabilidade exterior, rendição de contas, contabilidade social e ambiental; contas emancipadoras.

Complémenter, répondre, dialoguer et émanciper : une approche de la littérature sur la comptabilité externe

Résumé: Ce document discute et s'approche de la littérature sur la comptabilité externe, c'est-à-dire, la comptabilité sur les entités menée par des organismes externes. On fait valoir qu'une telle comptabilité est nécessaire compte tenu du besoin d'améliorer les formes de contrôle social et de responsabilisation. La littérature est classée en quatre catégories provenant de la même révision ainsi que de ce qui y s'en discute : Systématisques, Militantes, Dialogiques, Émancipatrices. Il est conclu que les mécanismes et les objectifs d'une comptabilité externe sont variés. Il est nécessaire donc de procéder à des examens plus systématiques de la comptabilité externe en Colombie, ainsi qu'à des recherches plus poussées sur ses formes existant dans le pays.

Mots-clés: comptabilité externe, responsabilisation, comptabilité sociale et environnementale, comptes émancipateurs

Complementar, contestar, dialogar y emancipar: Una aproximación a la literatura sobre contabilidad exterior

Fabián Leonardo Quinche Martín, Andrés Cabrera Narváez y Mateo Bedoya García

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n78a04>

Primera versión recibida en julio de 2020 – Versión aceptada en noviembre de 2020

I. Introducción

Mucho de lo que hoy se denomina Contabilidad Social y Ambiental (CSA) se refiere a los procesos de comunicación de información en torno al desempeño socio-ambiental que asumen, en su mayoría, las organizaciones empresariales. Este tipo de información, por lo general, se emite desde una perspectiva centrada en la organización y dirigida a un público *externo*. En ocasiones, este tipo de información es divulgada de manera distorsionada por las organizaciones para legitimar, reproducir y mantener relaciones de poder que ponen en tensión la vida social y natural (Tinker y Neimark, 1987; Spence, 2007; Archel, et al., 2009). Por ello, múltiples críticas han emergido para señalar la incapacidad de este tipo de información por no cuestionar e interrogar la ideología corporativa dominante, oscureciendo los impactos socioeconómicos, de salud y ambientales generados por estas empresas (Adams, 2004; Archel, et al., 2011; Dey, et al., 2012).

Por consiguiente, la generación de formas alternativas de representación, problematización, visibilización e intervención se vuelve necesaria para complementar, contestar, confrontar y dialogar en torno a la información provista por las organizaciones, con la finalidad de interrogar y responsabilizar a las organizaciones por sus conductas socio-ambientales inapropiadas. En este marco, la contabilidad exterior se erige como una posibilidad para desarrollar formas alternativas de contabilidad centradas en las organizaciones, pero producidas desde fuera de ellas (Dey y Gibbon, 2014). Actualmente, este tipo de contabilidad se consolida como un importante campo de acción e investigación (Dey, 2007; Dey, et al., 2011; Gray, et al., 2014; Dey y Gibbon, 2014; Tregidga, 2017),

que se viene consolidando desde hace varias décadas (Medawar, 1976; Harte y Owen, 1987; Gray, 1997; Adams, 2004; Gallhofer, et al., 2006).

En consecuencia, este documento explora la literatura en contabilidad exterior a partir de una revisión de alcance o *scoping review*. Se siguen las categorías de Dey, et al. (2012), Dey y Gibbon (2014) y Thomson, et al. (2015) en torno a la producción e investigación en cuentas exteriores *sistemáticas*, *militantes*, de *contra-gobierno* y *dialógicas*. Producto de la revisión y la discusión, se decide redefinir las cuentas de contra-gobierno como cuentas emancipadoras, abordadas en último lugar. Así, este trabajo realiza dos importantes aportes. En primera medida, contribuye a la discusión sobre la literatura en contabilidad exterior para proporcionar ideas sobre el desarrollo del campo; en segundo lugar, examina los principales aportes en esta materia con el propósito de caracterizarlos, evaluarlos y proveer futuros caminos de acción para conducir la investigación en contabilidad desde contextos situados y alternativos a los tradicionales.

El documento se organiza de la siguiente manera: primero, se expone la perspectiva abordada sobre la contabilidad con el ánimo de señalar la necesidad e importancia de las cuentas exteriores; segundo, se señala la metodología utilizada para el desarrollo de este texto; seguidamente, se presenta una caracterización de la literatura sobre la contabilidad exterior siguiendo y discutiendo a Dey et al. (2012) y Thomson et al. (2015). De este modo, se clasifica la literatura en cuatro categorías: Cuentas Sistemáticas, Cuentas Militantes, Cuentas Dialógicas y Cuentas Emancipadoras. Finalmente, se discuten las cuentas exteriores enfatizando en su importancia, tanto en su aplicación como en su investigación y se exhorta a la profundización en estas temáticas.

II. Contabilidad, control y rendición de cuentas

Para abordar la contabilidad exterior es necesario clarificar nuestra posición respecto a la contabilidad, los procesos de rendición de cuentas y su rol social. La contabilidad, al decir de Miller (1994) y Carrasco y Larrinaga (1996), tiene un poder constitutivo; es decir, la contabilidad, a través de su lenguaje particular y las lógicas que (re)produce, construye la realidad al darle significado y sentido. Esta concepción, según Miller (1994) ha permitido el surgimiento de diversas perspectivas no funcionalistas, no positivistas, que indagan en el papel de la contabilidad en la sociedad.

Las miradas interpretativas, con apoyo de la sociología, la lingüística, entre otras disciplinas, muestran cómo la contabilidad permite la construcción de la realidad (Morgan, 1988; Hines, 1988; Amernic, 2013). De este modo, se considera que la contabilidad es un actor importante en la configuración de las mismas organizaciones en las que ella opera (Burchell, et al., 1980; Burchell, et al., 1983). La teoría neo-institucional asume a la contabilidad como un mecanismo

importante en la asimilación de prácticas sociales dentro de las organizaciones (isomorfismo) (Larrinaga, 2007; Moll, et al., 2006).

No obstante, como muestran perspectivas de orden más crítico, este poder puede llegar a ser destructivo (o negativo). Por ejemplo, la teoría de la legitimidad ha demostrado que la información contable es usada constantemente por las empresas para manipular la percepción que de ellas tiene la sociedad para, consecuentemente, lograr su aceptación (Deegan, 2006; 2007). Por su parte, las perspectivas foucaultianas consideran que la contabilidad es un dispositivo importante en la construcción de subjetividades dóciles y obedientes que permiten la puesta en marcha de diferentes regímenes de gobierno (Miller y O'Leary, 1987; Hoskin, 1998; 2017; Flor, 2013 y Knights y Bloom, 2018). Por otro lado, las miradas desde la economía política y el análisis crítico del discurso han mostrado, que la información contable produce y reproduce un discurso ideológico, permite la distribución de los recursos y construye un orden social (Cooper y Shearer, 1984; Tinker y Neimark, 1987; Dillard, 2006; Tregidga, 2007; Higgins, 2010; Quinche, 2017).

Así, se puede decir que la visión tradicional de la contabilidad la ubica en la empresa, por la empresa y para la empresa. Pero esta visión es un ejercicio monológico de expresión. En otras palabras, la contabilidad se muestra comúnmente como representativa de la realidad empresarial según lo expresado por la misma empresa. Las mismas perspectivas funcionalistas (Teoría de la Agencia, Teoría Positiva, Consecuencias Económicas) consideran que hay una alta incidencia de la administración de la empresa en la definición de lo que la contabilidad dice. Por ende, no resulta exagerado afirmar que la contabilidad representa unos intereses particulares, principalmente los intereses de los poseedores de capital económico y financiero.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, la contabilidad puede verse comprometida en los procesos sociales de distribución de la riqueza y construcción del orden social. Sin embargo, en tanto dicho ejercicio sea monológico y unilateral, está destinada a reproducir la visión predominante, el pensamiento único (Brown, 2009; Russell et al., 2017; Dillard y Vinnari, 2019). De allí que las perspectivas críticas, anteriormente mencionadas, aboguen por una contabilidad que devele los discursos ideológicos, incluya las voces de otros y/o conduzca a la transformación y emancipación. Una contabilidad, entonces, que vincule otros lenguajes (Macintosh, 2001), que sea más abierta al diálogo y la participación, orientada a procesos profundos de rendición de cuentas (Dillard y Vinnari, 2019), y que se movilice por diferentes actores, con miras a la emancipación social (Gallhofer y Haslam, 2003; 2019).

A su vez, en el contexto colombiano, se ha planteado que la contabilidad permite el control de los recursos en el relacionamiento del ser humano, las organizaciones y la naturaleza (Ariza, 1990; Gracia, 2004; Quinche, 2008; 2017).

Así, se considera que es necesario contemplar que tanto el control que realiza la contabilidad, como el proceso de rendición de cuentas que posibilita, no son un ejercicio exclusivo de la empresa (o la organización en general) y su administración, sino que también debe estar en manos de otros grupos de interés (stakeholders). Estos grupos pueden realizar un control sobre la organización, y para ello, pueden construir sus propias formas de contabilidad, con miras a dialogar o confrontar a la organización misma y su contabilidad.

III. Metodología

Dado que no se trata de la elaboración de un estado del arte, ni de un marco teórico, este documento no se propone servir de referencia para aplicar unas categorías o una perspectiva particular. A diferencia de trabajos que constituyen una búsqueda de antecedentes sobre una temática (Grajales, et al., 2013) o revisiones exhaustivas de literatura en un campo teórico concreto (Ocampo, 2018), este trabajo pretende una exploración de un tema poco frecuente y de difusión escasa en nuestro contexto.

Es en esta vía que surge la cuestión: ¿qué se conoce en la literatura académica sobre el uso de la contabilidad exterior? Para ello, se realizó una exploración de los trabajos alojados en bases de datos como Sciece Direct, Scopus y EBSCO, en las que se buscaron los términos relacionados en una ecuación; este proceso se asemeja al tipo de revisión de literatura denominado revisión de alcance o *scoping review* (Arksey y O'Malley, 2005).

En esta modalidad de revisión, el objetivo es, en términos generales, aventurar dos maneras diferentes de considerar la función o el propósito de un estudio de alcance: por un lado, puede considerarse que el estudio de alcance sea percibido como una parte de un proceso de revisión en total, cuyo objetivo final es producir una revisión sistemática de literatura completa; por otro lado, el estudio de alcance podría concebirse como un método en sí mismo, que conduce a la publicación y difusión de los resultados de la investigación en un campo de investigación en particular. “El objetivo de identificar las brechas en la base de evidencia existente es claramente importante, y puede o no conducir en última instancia a una revisión sistemática completa” (Arksey y O'Malley, 2005, p. 22). Así mismo, aunque los requerimientos de este tipo de revisión implican otras etapas, y se adopta una perspectiva que incorpora documentos que aparecen sobre la marcha del proceso, la Ilustración 1 representa tal ciclo que ocurre reiteradamente.

Ilustración 1: Etapas de la *scoping review*



Fuente: elaboración propia con base en Arksey y O'Malley (2005).

De este modo, para la identificación y selección de los estudios relevantes, se definieron unos criterios de depuración que permitieron la inclusión y exclusión de los documentos a tratar en esta revisión y que se presentan a continuación.

III.I. Criterios de depuración

Criterios de exclusión: los documentos que fueron encontrados, al utilizar la ecuación de búsqueda en cada una de las bases de datos, fueron objeto de los criterios de exclusión, teniendo en cuenta la pertinencia o relevancia de la información contenida en los documentos, aplicando la siguiente prelación:

- 1) Título: el título del documento debe estar directamente relacionado con el tema de investigación, para este caso fueron tenidos en cuenta términos como: cuentas externas o exteriores, cuentas silenciosas, contracuentas, cuentas en la sombra, etc.
- 2) Resumen: el resumen del documento debe reflejar si el contenido del documento aportará o no al tema de investigación, allí se buscaron expresiones relacionadas con problemáticas como el conflicto social, la justicia ambiental, contestación social, entre otras.
- 3) Palabras clave: el documento debe contener palabras claves utilizadas en la ecuación de búsqueda, para ello, se identificaron categorías como movimientos sociales, conflicto informativo, disputas empresariales, etc.

Criterios de inclusión: los documentos que fueron encontrados, al utilizar la ecuación de búsqueda en cada una de las bases de datos, fueron objeto de los criterios de inclusión, teniendo en cuenta la pertinencia o relevancia de la información contenida en los documentos, aplicando la siguiente prelación:

- 1) Documentos No Excluidos: fueron revisados y analizados solo aquellos documentos que no fueron excluidos al aplicar los criterios de exclusión.
- 2) Documentos con Relación Directa: fueron revisados, analizados y estudiados aquellos documentos que guardaron una relación directa con el tema de investigación.

A continuación, se presenta la caracterización de la literatura en contabilidad exterior, que resultó del proceso de revisión.

IV. Una caracterización de la contabilidad exterior

La contabilidad exterior ha manifestado la posibilidad de generar formas alternativas de representación, problematización, visibilización e intervención que se vuelven necesarias para complementar, contestar, confrontar y dialogar en torno a la información provista por las organizaciones con la finalidad de interrogarlas y responsabilizarlas por sus conductas socio-ambientales inapropiadas. De esta manera, la contabilidad exterior permite desarrollar formas alternativas de contabilidad dedicadas a las organizaciones, pero producidas desde fuera de ellas y desde diversas perspectivas (Dey et al., 2014). Por consiguiente, a continuación, proporcionamos una caracterización de los tipos de contabilidad exterior introducidos en la literatura por Dey, Russell y Thomson (2012), Dey y Gibbon (2014) y Thomson, et al. (2015) alrededor de las cuentas *sistemáticas*, *militantes*, de *contra-gobierno* y *dialogáticas*. Sin embargo, hemos denominado cuentas emancipadoras a las cuentas de contra-gobierno, ubicándolas en último lugar. La Tabla 1 sintetiza las principales características y ejemplares de las categorías revisadas.

Tabla 1: Características de la Contabilidad Exterior

Categoría	Característica	Ejemplares
Cuentas sistemáticas	Buscan complementar la información organizacional oficial	<i>Auditoría Social</i> (Medawar, 1976)
	Siguen un formato	<i>Cuentas silenciosas</i> (Gray, 1997)
	Aportan pruebas, nuevo conocimiento	<i>Cuentas en la sombra</i> (Dey, 2003; Adams, 2004; Texeira de Sousa, 2018)
	Impugnan el comportamiento organizacional	
Cuentas militantes	Presentan evidencias que permiten denunciar el mal comportamiento organizacional	<i>Anti-informes</i>
	Buscan el cambio en el comportamiento organizacional	<i>Contra-Cuentas</i> (Gallhofer, et al., 2013) <i>Información divulgada por stakeholders</i> (Rodrigue, 2014)

Categoría	Característica	Ejemplares
Cuentas dialógicas	Todas las voces de los grupos de interés son importantes en la construcción de un nuevo orden	<i>Cuentas-dialógicas</i> (Contrafatto <i>et al.</i> , 2015; Denedo <i>et al.</i> , 2017, 2019; Vinnari y Laine, 2017; Perkiss <i>et al.</i> , 2019)
	Información organizacional como producto del diálogo entre diversos grupos de interés	<i>Arena Política</i> (Georgakopoulos y Thomson, 2007)
	Información como medio para la construcción de un nuevo orden organizacional y social	
Cuentas emancipadoras	Cuestionamiento al comportamiento organizacional	<i>Contabilidad para la emancipación</i> (Gallhofer y Haslam, 2003; Gallhofer <i>et al.</i> , 2006; Paisey y Paisey, 2006)
	Cuestionamiento al orden social	<i>Cuentas Subalternas</i> (Alawattage y Wickramasinghe, 2009; Alawattage y Fernando, 2017)
	Información sobre el desempeño organizacional como medio para la emancipación	<i>Cuentas de los inmigrantes y las prisioneras</i> (Lehman, 2017; Lehman <i>et al.</i> , 2018) <i>Cuentas de los conflictos socio-ambientales</i> (Quinche y Cabrera, 2020)

Fuente: Elaboración propia a partir de la revisión.

IV.1 La mirada pragmática de la contabilidad exterior: las cuentas sistemáticas

La divulgación de memorias de sostenibilidad y/o informes de responsabilidad social se ha constituido como una práctica de comunicación de información sobre el desempeño social y ambiental de las empresas. Su evolución se puede sintetizar en tres importantes fases: experimentación, expansión e implementación (Gray, 1997). No obstante, la masificación de estas prácticas de divulgación de información social y ambiental, han sido objeto de críticas diversas por su incapacidad para construir una realidad social completa de las compañías y de su desempeño. Por esta razón, emergieron nuevas formas de producción y comunicación de información social y ambiental, denominadas: *cuentas sistemáticas*.

Este tipo de cuentas permite “impugnar la aceptabilidad de un aspecto específico de la conducta o intención de la organización objetivo, aportando nuevos conocimientos, como pruebas de las consecuencias de esa conducta/intención” (Dey y Gibbon, 2014, p. 116). Asimismo, por medio de estas cuentas se desafían las consecuencias de algunos elementos específicos dentro de un régimen de gobierno, que son consideradas inaceptables (Thomson, *et al.*, 2015) y se propende por generar mayor cooperación con las estructuras de poder y recursos existentes (O’Sullivan y O’Dwyer, 2009; Thomson *et al.*, 2015). Estas cuentas pueden ser de varios tipos, incluyendo una vigilancia a las actividades

de la organización y, también, una notificación más específica de sus conductas inapropiadas (Thomson *et al.*, 2015).

Las cuentas sistemáticas emergieron de la práctica, pero pronto fueron parte de la experimentación académica. Dentro de sus primeras expresiones se destacan las Auditorías Sociales de Social Audit Ltd.¹, las cuales se basaban en la producción de información que examinaba y daba cuenta del desempeño de las empresas y su afectación a los trabajadores, consumidores, comunidades locales, entre otros, cuestionando, igualmente, la labor gubernamental que no controlaba la generación de impactos negativos en materia social y ambiental (Medawar, 1976). Posteriormente, la desindustrialización de la economía de Reino Unido en los años 90 dio paso al surgimiento de nuevas formas de contabilidad exterior relacionada con las Auditorías de Cierre de Plantas. Este tipo de contabilidad exterior cuestionaba la desindustrialización de las empresas y, sobre todo, proporcionaba datos derivados del análisis del costo, para medir el impacto que generaba realmente el cierre de las plantas empresariales en la economía y las comunidades locales (Harte y Owen, 1987).

En esa misma década, la academia experimentó el uso de las denominadas *cuentas silenciosas* y *cuentas en la sombra*. De acuerdo con Gray (1997), las cuentas silenciosas reconstruyen la realidad social de las compañías, identificando a quién ignora y sobre qué temas es necesario proporcionar mayor información. La reconstrucción de la realidad empresarial no pretende ilustrar mejores prácticas sociales y ambientales, sino mostrar lo que se puede hacer con las prácticas convencionales. En consonancia con lo anterior, estas cuentas contribuyen a la generación de un modelo de divulgación de información social y ambiental que permite juzgar sistemáticamente la información contenida en los informes organizacionales sobre el desempeño social y ambiental (Gray, 1997).

Por su parte, las cuentas en la sombra comparten similitudes con las cuentas silenciosas, pero haciendo énfasis en las voces de otras partes interesadas y algunas fuentes más amplias de información de dominio público como medios de comunicación y organizaciones independientes (Dey, 2003). Adicionalmente, Adams (2004) demostró que este tipo de cuentas tiene potencial suficiente para problematizar los informes empresariales que ocultan y oscurecen algún tipo de información relacionada con el desempeño social y ambiental.

En la actualidad, se pueden destacar algunos trabajos que hacen uso de este tipo de información para cuestionar el desempeño empresarial, como, por ejemplo, los trabajos de Lodhia (2014), Do Nascimento-Moreira, et al. (2017), McDonald-Kerr (2017), Texeira de Sousa (2018), entre otros.

1 Convertido hoy en The Social Audit Network <http://www.socialauditnetwork.org.uk/>

IV.2 La respuesta al lavado verde: las cuentas militantes

Por su parte, la segunda categoría de la tipología abordada en la literatura caracteriza este tipo de cuentas como formas de resistencia partidaria. Esto implica que se busque transformar las formas de gobierno (o partes de ellas) que conducen o generan un comportamiento inaceptable en las organizaciones. Este tipo de transformación se ubica en el marco de la institucionalidad y no pretende modificar las estructuras.

Sin embargo, esta información no le apunta a complementar la información organizacional sino a contestar por medio de los informes exteriores la actividad social y ambiental organizacional que se considera inaceptable (Dey, et al., 2012). Así las cosas, dentro de esta categoría es frecuente ubicar formas efectivas de contrarreacción para comunicar quejas que persiguen iniciar el conflicto (Thomson, et al., 2015). De acuerdo con Thomson, et al. (2015), la información militante puede abordarse, por un lado, desde una forma de retórica específica, como la deconstrucción irónica (Spence, 2009), y, por otro, desde una crítica inmanente (Gallhofer y Haslam, 2003; Dey, 2007).

En esta categoría es común ubicar los ejercicios de Anti-reportes realizados por la Counter Information Services entre las décadas de los 1970 y 1980; podría decirse que los Anti-informes fueron una de las prácticas que impulsaron y promovieron la expansión en el uso de la contabilidad exterior. Igualmente, las contra-cuentas (Gallhofer, et al., 2006; Boiral, 2013), la información divulgada por los stakeholders (Rodrigue, 2014) y los informes de las ONG que trabajan en defensa de los derechos humanos o el medio ambiente se pueden ubicar en este tipo de cuentas. Los trabajos por destacar en esta tipología se centran en diferentes aspectos del ejercicio de contestación y contrarreacción, exhortando, incluso, a desincentivar la inversión en las empresas con conductas inaceptables, a causar daños reputacionales y a contrastar, confrontar y contra argumentar la información organizacional oficial respecto de su desempeño y sus logros.

Desde esta perspectiva, se han promovido debates en torno a la transparencia y la rendición de cuentas organizacional (Boiral, 2013); las dinámicas de información entre organizaciones y stakeholders respecto de su gestión ambiental (Rodrigue, 2014); el uso de tácticas y métodos de presentación para gestionar la impresión e imagen organizacional (Cooper y Slack, 2015); la contabilidad de las personas (Roslender, et al., 2015); las brechas en la divulgación de información organizacional (Moerman y Van der Laan, 2015); la mitigación del impacto ambiental y la reducción de contingencias (Do Nascimento-Moreira, et al., 2016); la satisfacción de las necesidades de la comunidad de Reino Unido por parte del sector bancario islámico (Riaz, et al., 2017); la gestión de la legitimidad organizacional en el sector minero rumano (Alexander, et al., 2018); la cuentas obligatorias para el avance social hacia la sostenibilidad (Leong y

Hazelton, 2019); el rol de la contabilidad en la interrelación poder-resistencia en el fascismo italiano (Papi, et al., 2019); el uso alternativo de la auditoría forense para resolver conflictos y mejorar la rendición de cuentas en Nigeria (Abdul-Baki, 2019); entre otros.

IV.3 La contabilidad exterior como promotora de diálogo

Una de las expresiones más prominentes de la contabilidad exterior es la contabilidad dialógica. Esta perspectiva proviene inicialmente de asumir la educación dialógica, siguiendo a Freire, en la educación contable (Thomson y Bebbington, 2004). En el mismo ejercicio pedagógico, se lleva a cabo la construcción de una cuenta sombra (Coulson y Thomson, 2006) entre estudiantes y profesores alrededor de la empresa. El marco teórico dialógico también es desarrollado desde autores como Habermas, Giroux o Mouffe, quienes también son asumidos en esta perspectiva. De allí que se asuma como un marco teórico específico para la construcción y análisis de la contabilidad (no solamente CSA) (Bebbington Brown, et al., 2007; Brown, 2009; Brown y Dillard, 2013; Dillard y Vinnari, 2019).

Desde esta perspectiva, se plantea que:

...es posible resolver las contradicciones en diferentes visiones del mundo, no por la negación de sus diferencias sino por la negación de la invasión de la visión de mundo del uno por la del otro e identificando el soporte y comunalidad que cada visión ofrece al otro. (Bebbington et al., 2007, p. 364)

Lo que se promueve es el diálogo entre actores con diferentes intereses en pro de la construcción de un solo resultado. No se trata, sin embargo, de convencer al otro, sino de ponerse en sus zapatos, de sentirlo y de comprometerse con el mismo. Según los autores, el proceso dialógico se desarrolla en tres pasos: identificar una situación límite, llevar a cabo un proceso de diálogo que constituya un marco para la *praxis* y, de este modo, alimentar la misma redefinición de la solución del problema.

Esta perspectiva se basa en planteamientos tales como: la necesidad de reconsiderar la agencia humana como importante en la construcción de nuevos órdenes con base en el diálogo y el conocimiento; la necesidad de constituir plataformas múltiples de expresión para aquellas voces que han sido históricamente oprimidas, con el fin de que sea posible una sociedad de multiplicidad de lenguajes; el reconocimiento de la comunidad no como un todo sino constituida por múltiples comunidades con diversas identidades que se constituyen continuamente; el proceso de construcción de significado se enmarca en un contexto y unas dinámicas importantes para su definición; la necesidad de construir instituciones y democracias más deliberativas y participativas que representativas; el reconocimiento de múltiples perspectivas para interacción heterogénea y la necesidad de profesionales o expertos que reconozcan sus límites y que acepten las interpellaciones continuas a su conocimiento.

La perspectiva dialógica ha sido desarrollada, entre otros, por Contrafatto, et al. (2015), Denedo et al. (2017; 2019), Vinnari y Laine (2017), o Perkiss, et al., (2019). Georgakopoulos y Thomson (2007) desarrollan también la mirada dialógica a través de la metáfora de la *arena política*, en esta, la información empresarial (incluyendo la CSA) es continuamente debatida, contestada, por información producida por los grupos de interés. La arena política que estudiaron fue la industria piscícola, particularmente del salmón, la cual es altamente vigilada y cuestionada por los reguladores, los medios y los grupos ambientalistas. Esta metáfora ha sido usada en los textos de Dey y Russell (2014) y Thomson *et al.* (2015) para señalar que las entidades contables no sólo son empresas u organizaciones específicas, sino también entidades como el Río Tummel, afectado por la energía hidroeléctrica, y los conflictos por el tabaco, respectivamente.

IV.4 Contabilidad exterior como visibilización y confrontación: las cuentas emancipadoras

Se considera aquí que las cuentas dialógicas son posibles en sociedades con una democracia bien arraigada y con posibilidades efectivas de una participación continua de los ciudadanos. Sin embargo, es claro que en los países con menor tradición democrática la participación ciudadana es bastante limitada, no tanto por la configuración institucional sino por las dinámicas económicas y de poder, desequilibradas, que los caracteriza. De este modo, mientras que para Dey, Thomson, Brown y otros, las cuentas dialógicas son un ideal de llegada, en esta revisión se considera que es necesario promover el desarrollo, uso y estudio de cuentas de contra-gobierno o emancipadoras en contextos como el nuestro. Este tipo de cuentas no solamente se construyen para oponerse a una organización específica, sino que cuestionan la validez del estilo de gobierno imperante, del modelo de desarrollo impuesto, y buscan la transformación, la emancipación, a través del cambio de ellos.

El texto de Gallhofer y Haslam (2003) contiene dos capítulos dedicados a la posibilidad de la contabilidad como movilizadora de la emancipación y a la visualización de la CSA como *alma de la justicia*. En el capítulo 3, los autores muestran evidencias históricas acerca de la forma en que la contabilidad era usada por los sindicatos para fortalecer los argumentos de sus exigencias. Sin embargo, esta no era solamente la contabilidad de las mismas empresas, sino una contabilidad propia construida por los trabajadores que servía para contraponer lo dicho por sus patronos. Los autores teorizan a la contabilidad como un sistema de comunicación que permite la interacción entre los actores, en este caso patrones y obreros. Aunque, diferente a otras perspectivas, se considera que la contabilidad, gracias a esa capacidad interactiva, puede tener un potencial emancipador. De esta forma, la contabilidad se mueve en un *continuum* entre la represión y la emancipación.

En el capítulo 4, haciendo una evaluación de todo el movimiento de la CSA hasta el momento, consideran que los ejercicios de contra-cuentas pueden tener un potencial emancipador. En un ejercicio similar Gallhofer *et al.* (2006) y Paisey y Paisey (2006), evalúan el potencial de la información de contra-cuentas a través de internet. Se considera que este medio tiene la paradoja de estar en una vía de comunicación libre, pero también de estar en una red a la cual no todas las personas pueden acceder. Esto puede llevar a que las contra-cuentas tengan mayor resonancia en otros contextos que en su contexto mismo de producción. Por otro lado, se considera que a pesar de las múltiples posibilidades de hacer contra-cuentas a través de internet, la posibilidad de ser vigilados puede llevar a censuras o, incluso por temor, a la no construcción de las contra-cuentas. Sin embargo, los autores consideran que las potencialidades son más amplias que los obstáculos.

Los trabajos de Alawattage y Wickramasinghe (2009) y Alawattage y Fernando (2017) asumen miradas postcoloniales para interpretar el papel de las cuentas emancipadoras. En el primer caso, las autoras conceptualizan la resistencia subalterna como una forma de contabilidad emancipadora. Estas cuentas que las autoras denominan subalternas provienen del lenguaje propio de los indígenas en Ceylon y sirvieron como un mecanismo a través del cual los subalternos adquieren capacidad agencial. Las comunidades subalternas lograron la transformación en las plantaciones de té, en tanto rompieron con estructuras de gobierno y con la predominancia de los latifundios, para darle paso a un sistema económico de mayor productividad basado en los minifundios.

Lehman, et al. (2016), Lehman, (2017) y Lehman, et al. (2018) llevan a cabo, ellas mismas, un proceso de construcción de contra-cuentas que buscan, en el primer caso, cuestionar las políticas de inmigración de tres países (Estados Unidos, Canadá, Reino Unido) y sus informes oficiales, así como dar voz a los inmigrantes mismos; mientras que, en los otros dos textos, se busca analizar y evaluar el sistema penitenciario de Estados Unidos y dar voz a las mujeres encarceladas en él. En Lehman *et al.* (2016) se lleva a cabo un análisis en el que se considera que las tecnologías contables de registro y de auditoría son dispositivos importantes en los modelos de inmigración, lo cual es contrastado con la narrativa de los propios inmigrantes. En Lehman (2017) y Lehman *et al.* (2018), los textos son definidos en sí mismos como contra-cuentas. Se busca mostrar cómo las prácticas de encarcelamiento, vigilancia, y disciplinamiento de las mujeres dentro de las cárceles tiende a objetivar su cuerpo, así como tiende a reproducir las divisiones de clase, género y raza.

Otros textos que asumen esta perspectiva incluyen a Toms y Sheperd (2017), Jollands y Quinn (2017), Skilling y Tregidga (2019), Quinche y Cabrera (2020) y Yang, et al. (2020).

V. A modo de discusión: necesidad e investigación de las cuentas exteriores

Las miradas socio-críticas de la contabilidad social y ambiental (Archel y Husillos, 2009; Archel, 2014), en especial la Teoría de la Legitimidad (Lindblom, 2010; Deegan, 2007) o la Economía Política de la Contabilidad (Tinker, 1985; Archel *et al.*, 2009), han mostrado cómo la información social y ambiental, al ser emitida por las mismas organizaciones de manera discrecional, es usada, por un lado, en la búsqueda de la aceptación por parte de la sociedad de las acciones organizacionales o, por otro lado, en la reproducción o construcción de un orden social en el que las corporaciones cada vez más gobiernan la sociedad.

Por lo tanto, es necesario interrogar e ir más allá de la información producida por las organizaciones, especialmente empresariales, en tanto no constituyen un proceso completo y honesto de rendición de cuentas ante la sociedad en general. Es necesario trabajar para identificar mecanismos alternativos de elaboración de información sobre el desempeño organizacional que permitan un mayor control por parte de los actores de la sociedad civil, así como la construcción de un nuevo modelo de sociedad, más incluyente, más participativo.

De este modo, este texto concibe la contabilidad de manera amplia, desligada de la empresa y más allá de lo financiero. Esta mirada le atribuye un rol sociopolítico a la contabilidad que defiende su capacidad movilizadora y transformadora de la acción social para problematizar, representar, visibilizar e intervenir, de manera alternativa, el desempeño organizacional. Por ello, la elaboración y divulgación de cuentas exteriores potencia la posibilidad de disputar el poder con autonomía e independencia, pensando y actuando con arreglo al decir y hacer ver la verdad sobre y en la vida de las organizaciones (Foucault, 2009). Así, se consideran necesarias las cuentas exteriores para promover el control social de los recursos, para rendir cuentas respecto del (ab)uso de los mismos o de procesos llevados a cabo por las organizaciones y para tomar decisiones democráticas. Por tanto, los informes organizacionales, en especial empresariales, no solamente están en manos de las organizaciones, sino que, cada vez más, se encuentran en manos de otros. Estos otros, en un proceso de control social, de rendición de cuentas abierta y dialógica, tienen la capacidad de construir cuentas exteriores que les permitan resistir al ejercicio del poder y sus formas para des-sujetarse del juego político de la verdad.

Las cuentas exteriores, por tanto, sirven de base para ejercer la práctica política de disputar el poder, de interrogar e interpelar a un interlocutor poderoso y de ejercer una actitud crítica con autonomía, sinceridad y en relación con la verdad y su compromiso con ella. Para este fin, se considera a los movimientos sociales como aquellos grupos con mayor capacidad de ejercer con dinamismo la resistencia contra los generadores de conflictos, aumentando la conciencia

global de las crisis socioecológicas y responsabilizando a las organizaciones por su actuación controversial (Apostol, 2015; Dey y Gibbon, 2014), sobre todo en el contexto latinoamericano. Debido a su rol activo, crítico y de denuncia, se piensa que estos grupos tienen el potencial de exigir cuentas y producir contra-cuentas respecto del desempeño organizacional; su movilización contra las empresas y los gobiernos vehiculiza la acción social y defiende el interés público. Por esta razón, los movimientos sociales y su diversidad de expresiones (protestas, bloqueos, boicots, demandas, canales de YouTube, blogs, informes, comunicados, foros, etc.), incluyen formas contraconductuales de problematización, representación, visibilización e intervención de los asuntos organizacionales y gubernamentales que reclaman más desarrollos de la contabilidad exterior y, en sentido estricto, de cuentas militantes y emancipadoras.

Por consiguiente, este texto ha pretendido introducir la literatura sobre la contabilidad exterior en nuestro contexto. La revisión realizada muestra que, aunque reciente, el campo de la contabilidad exterior ha tenido desarrollos importantes. Estos desarrollos se muestran en la asunción de diversos marcos teóricos para comprender y construir las cuentas exteriores; en la consolidación de categorías relativas a cada perspectiva; en la constitución de comunidades de investigación en torno a ella e, incluso, en las diversas revisiones que sobre el mismo campo se ha hecho.

En particular, esta revisión enseña que está abierto el campo para que en contextos como el latinoamericano, en general, o el colombiano, en particular, se desarrollen contra-cuentas o cuentas exteriores. Incluso, se busca que los movimientos sociales, las organizaciones no gubernamentales, las mismas autoridades estatales de control, produzcan continuamente cuentas exteriores, de manera sistemática o no, acerca del comportamiento o desempeño de las empresas (u otras organizaciones) en relación con lo ambiental y lo social. Como contadores públicos, una tarea importante es identificar esas formas de cuentas exteriores, participar en su elaboración y ayudar, de ser necesario, a cualificarlas. Del mismo modo, como investigadores, la tarea consistirá en analizar estas prácticas llevadas a cabo por los diferentes grupos sociales y teorizar utilizando marcos como los ya presentados en esta revisión, o marcos propios como la mirada decolonial, feminista o los estudios culturales, entre otros. La invitación está abierta.

VI. Referencias bibliográficas

- Abdul-Baki, Z. (2019). The role of accounting in conflicts resolution. The case of PwC's forensic audit of the Nigerian Petroleum Corporation. *Managerial Auditing Journal*, pp. 1-19. DOI: <https://doi.org/10.1108/MAJ-03-2018-1835>
- Adams, C. (2004). The ethical, social and environmental reporting-performance portrayal gap. *Accounting, auditing and accountability journal*, 17(5):731-757. DOI: <https://doi.org/10.1108/09513570410567791>

- Alexander, D., Tiron-Tudor, A. y Dragu, I. (2018). Implications of corporate accountability in civil society. The case of Rosia Montana Gold Corporation. *Meditari Accountancy Research*, 2(1): 145-169. DOI: <https://doi.org/10.1108/MEDAR-10-2017-0233>
- Amernic, J. (2013). Perspectives on the role of metaphor. En: *The Routledge Companion to Accounting Communication* (pp. 76-93). Abingdon: Routledge.
- Archel, P. (2014). Perspectivas críticas de investigación en contabilidad: una revisión de la literatura y una visión personal. Conferencia presentada en Segundo Congreso Global en Contabilidad y Finanzas, Universidad Nacional de Colombia, Facultad de Ciencias Económicas, Agosto 27-29, en Bogotá, Colombia. Recuperado de: <http://fce.unal.edu.co/congresoscf/congresos-anteriores/2014.html>
- Archel, P. y Husillos, J. (2009). Divulgación de información social y medioambiental: Una revisión de la literatura. En: Archel, P., Husillos, J., Gil, J.M. and Rojas, W. (Eds.), *Irrupciones significativas para pensar la contabilidad*, Cali, Universidad del Valle, pp. 13-60.
- Archel, P., Husillos, J., Larrinaga, C., y Spence, C. (2009). Social disclosure, legitimacy theory and the role of the state. *Accounting, Auditing y Accountability Journal*, 22(8): 1284-1307. DOI: <https://doi.org/10.1108/09513570910999319>
- Archel, P., Husillos, J., y Spence, C. (2011). The institutionalisation of unaccountability: Loading the dice of Corporate Social Responsibility discourse. *Accounting Organizations and Society*, 36(6): 327-343. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.aos.2011.06.003>
- Ariza, E. D. (1990). Una aproximación dialéctica de la contabilidad. Ponencia Presentada en el I Simposio Nacional de Investigación Contable y Docencia. Medellín.
- Arksey, H., y O'Malley, L. (2005). Scoping studies: towards a methodological framework. *International Journal of Social Research Methodology*, 8(1), 19–32. DOI: <https://doi.org/10.1080/1364557032000119616>
- Bebbington, J., Brown, J., Frame, B., Thomson, I. (2007). Theorizing engagement: the potential of a critical dialogic approach. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 20(3): 356-381. DOI: <https://doi.org/10.1108/09513570710748544>
- Boiral, O. (2013). Sustainability reports as simulacra? A counter-account of A and A+ GRI reports. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 26(7): 1036-1071. DOI: <https://doi.org/10.1108/AAAJ-04-2012-0098>
- Brown, J. (2009). Democracy, sustainability and dialogic accounting technologies: Taking pluralism seriously. *Critical Perspectives on Accounting*, 20: 313-342. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2008.08.002>
- Brown, J. y Dillard, J. (2013). Agonizing over engagement: SEA and the “death of environmentalism” debates. *Critical Perspectives on Accounting*, 24: 1-18. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2012.09.001>
- Burchell, S., Clubb, C., Hopwood, A., Hughes, J. y Nahapiet, J. (1980). The roles of accounting in organizations and society. *Accounting, Organizations and Society*, 5(1): 5-27. DOI: [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(80\)90017-3](https://doi.org/10.1016/0361-3682(80)90017-3)
- Burchell, S., Clubb, C. y Hopwood, A. (1985). Accounting in its social context: towards a history of value added in the United Kingdom. *Accounting, Organizations and Society*, 14(4): 381-413. DOI: [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(85\)90002-9](https://doi.org/10.1016/0361-3682(85)90002-9)

- Carrasco, F., y Larrinaga, C. (1996). El poder constitutivo de la contabilidad. Consideraciones sobre la cuestión medioambiental. En: *Ensayos sobre contabilidad y economía: en homenaje al profesor Ángel Sáez Torrecilla*, Vol. 2 (pp. 65-84). Madrid: ICAC.
- Contrafatto, M., Thomson, I., y Monk, E. A. (2015). Peru, mountains and los niños: Dialogic action, accounting and sustainable transformation. *Critical Perspectives on Accounting*, 33: 117-136. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2015.04.009>
- Cooper, D. y Sherer, M. (1984). The value of corporate accounting reports: arguments for a political economy of accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 9(3-4): 207-232. DOI: [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(84\)90008-4](https://doi.org/10.1016/0361-3682(84)90008-4)
- Cooper, S. y Slack, R. (2015). Reporting practice, impression management and company performance: a longitudinal and comparative analysis of water leakage disclosure. *Accounting and Business Research*, 45(6-7): 801-840. DOI: <https://doi.org/10.1080/00014788.2015.1081554>
- Coulson, A., y Thomson, I. (2006). Accounting and sustainability, encouraging a dialogical approach; integrating learning activities, delivery mechanisms and assessment strategies. *Accounting Education: an international journal*, 15(3): 261-273. DOI: <https://doi.org/10.1080/09639280600850695>
- Deegan, C. (2006). Legitimacy Theory. En: Hoque, Z. (Ed.) *Methodological Issues in Accounting Research* (pp. 161-182). London: Spiramus.
- Deegan, C. (2007). Organizational Legitimacy as a Motive for Sustainability Reporting. En: Unerman, J., Bebbington, J. y O'Dwyer, B. (2007) *Sustainability Accounting and Accountability* (pp. 127-149). London: Routledge.
- Denedo, M., Thomson, I. y Yonekura, A. (2017). International advocacy NGOs, counter accounting, accountability and engagement. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 30(6): 1309-1343. DOI: <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2016-2468>
- Denedo, M., Thomson, I. y Yonekura, A. (2019). Ecological damage, human rights and oil: local advocacy NGOs dialogic action and alternative accounting practices. *Accounting Forum*, 43(1): 85-112. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2018.09.001>
- Dey, C. (2003). Corporate 'silent' and 'shadow' social accounting. *Social and Environmental Accountability Journal*, 23(2): 6-9. DOI: <https://doi.org/10.1080/0969160X.2003.9651696>
- Dey, C. (2007). Developing silent and shadow accounts. En: *Sustainability Accounting and Accountability*, ed. J. Unerman, J. Bebbington, and B. O'Dwyer, 307-326, Abingdon: Routledge.
- Dey, C., S. Russell, y I. Thomson. (2011). Exploring the potential of shadow accounts in problematising institutional conduct. En: *Social accounting and public management. Accountability for the common good*, ed. A. Ball and S. P. Osborne, 64-75. New York: Routledge.
- Dey, C., S. Russell, y I. Thomson. (2012). Problematising organisational conduct: The transformative potential of external accounting. Paper presented in British Accounting and Finance Association Scottish Group Conference, April in Glasgow.

- Dey, C. y Gibbon, J. (2014). External Accounts. En: Bebbington, J., Unerman, J. y O'Dwyer (eds.) *Sustainability, Accounting and Accountability* (pp. 108-123). Abingdon: Routledge.
- Dey, C. y Russell, S. (2014). Who speaks for the river? Exploring biodiversity accounting using an arena approach. En: Jones, M. (ed.) *Accounting for Biodiversity* (pp. 245-266). Abingdon: Routledge.
- Dillard, J. (2006). The Labour Process. En: Hoque, Z. (Ed.) *Methodological Issues in Accounting Research* (pp. 271-290). London: Spiramus.
- Dillard, J. y Vinnari, E. (2019). Critical dialogical accountability: from accounting-based accountability to accountability-based accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 62: 16-38. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2018.10.003>
- Do Nascimento-Moreira, F., De Sousa-Ferreira, A. y Maia de Sequeira, R. (2017). Relatórios sombra e silencioso: estabelecendo uma agenda de pesquisa na avaliação da sustentabilidade de empresas brasileiras. Ponencia presentada en CASI 2017.
- Do Nascimento-Moreira, F., De Sousa-Ferreira, A., Maia de Sequeira, R. y Reis-Irigaray, H. (2016). Sombras e Silêncio: análise dos relatórios socioambientais do setor elétrico. *Sociedade, Contabilidade e Gestão*, Vol. 11, No. 1, pp. 49-69.
- Flor, N. (2013). La contabilidad vista como dispositivo de poder: aproximación interpretativa desde la perspectiva foucaultiana. *Cuadernos De Contabilidad*, 14(34): 133-158. Recuperado de: <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuaccont/article/view/6071>
- Foucault, M. (2009). *El gobierno de sí y de los otros: curso en el Collège de France (1982-1983)*. Buenos Aires: Fondo de Cultura Económica.
- Gallhofer, S. y Haslam, J. (2003). *Accounting and Emancipation. Some critical interventions*. London: Routledge.
- Gallhofer, S. y Haslam, J. (2019). Some reflections on the construct of emancipatory accounting: Shifting meaning and the possibilities of a new pragmatism. *Critical Perspectives on Accounting*, 63: 1-18. Doi: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2017.01.004>
- Gallhofer, S., Haslam, J., Monk, E. and Roberts, C. (2006). The emancipatory potential of online reporting: The case of counter accounting". *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 19(5): 681-718. DOI: <https://doi.org/10.1108/09513570610689668>
- Georgakopoulos, G. y Thomson, I. (2008). Social reporting, engagements, controversies and conflict in an arena context. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 21(8): 1116-1143. DOI: <https://doi.org/10.1108/09513570810918788>
- Gracia, E. (2004). Control, contabilidad y sociedad. Un asunto para repensar. *Lumina*, No. 5, pp. 237-251. DOI: <https://doi.org/10.30554/lumina.05.1163.2004>
- Grajales, J. S., Cuevas, J. J. y Usme, W. A. (2013). Balance de las publicaciones sobre IFRS en dos revistas colombianas. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 1183-1207.
- Gray, R. (1997). The practice of silent accounting. En: *Building Corporate Accountability. Emerging Practices in Social and Ethical Accounting, Auditing and Reporting*, ed. S. Zadek, P. Pruzan, and R. Evans, 201-217. London: Earthscan.
- Gray, R., Brennan, A. y Malpas, J. (2014). New accounts: Towards a reframing of social accounting. *Accounting Forum*, 38, 258-273. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2013.10.005>

- Harte, G. F. and Owen, D. (1987). Fighting de-industrialisation: the role of local government social audits. *Accounting, Organizations and Society*, 12(2): 123-141. DOI: [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(87\)90002-X](https://doi.org/10.1016/0361-3682(87)90002-X)
- Higgins, C. (2010). Social and Environmental Reporting. A critical discourse analysis. Saarbrücken, Alemania: LAP Lambert Academic Publishing.
- Hines, R. (1988). Financial accounting. In communicating reality, we construct reality. *Accounting, Organizations and Society*, 13(3): 251-261. DOI: [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(88\)90003-7](https://doi.org/10.1016/0361-3682(88)90003-7)
- Hopwood, A. (1983). On trying to study accounting in the contexts in which it operates. *Accounting, Organizations and Society*, 8(2-3): 287-305. DOI: [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(83\)90035-1](https://doi.org/10.1016/0361-3682(83)90035-1)
- Hoskin, K. (1998). Emerging accounts and accounting for management: inverting understandings of 'the economic'. En: McKinlay, A. y Starkey, K. (eds.) *Foucault, Management and Organization Theory* (pp. 93-110). London: SAGE.
- Hoskin, K. (2017). Getting to the Surface of Things. Foucault as theorist and historian of Management and Accounting. En: McKinlay, A. y Pezet, E. (eds.) *Foucault and Managerial Governmentality. Rethinking the Management of Populations, Organizations and Individuals* (pp. 33-53). London: Routledge.
- Jollands, S. y Quinn, M. (2017). Politicising the sustaining of water supply in Ireland - the role of accounting concepts. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 30(1): 164-190. DOI: <https://doi.org/10.1108/AAAJ-04-2015-2018>
- Knights, D. y Bloom, P. (2018). Foucault. En: Roslender, R. (Ed.) *The Routledge Companion to Critical Accounting* (pp. 91-108). Abingdon: Routledge.
- Larrinaga, C. (2007). Sustainability reporting: insights from neoinstitutional theory. En: Unerman, J., Bebbington, J. y O'Dwyer, B. (2007) *Sustainability Accounting and Accountability* (pp. 150-167). London: Routledge.
- Lehman, C. (2017). Unshackling accounting in prisons: race, gender and class. En: *Advances in Public Interest Accounting. Accounting in Conflict: Globalization, Gender, Race and Class*, 19: 89-112. DOI: <https://doi.org/10.1108/S1041-706020160000019006>
- Lehman, C. Annisette, M., y Agyemang, G. (2016). Immigration and neoliberalism: three cases and counter accounts. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 20(1): 43-79. DOI: <https://doi.org/10.1108/AAAJ-09-2013-1470>
- Lehman, C. Hammond, T. y Agyemang, G. (2018). Accounting for crime in the US: race, class and the spectacle of fear. *Critical Perspectives on Accounting*, 56: 63-75. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2018.01.002>
- Leong, S. y Hazelton, J. (2019). Under what conditions is mandatory disclosure most likely to cause organisational change?, *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 32(3): 811-835. DOI: <https://doi.org/10.1108/AAAJ-12-2015-2361>
- Lindblom, C.K. (2010). The implications of Organizational Legitimacy for Corporate Social Performance Disclosure. En: Gray, R., Bebbington, J. and Gray, S. (Eds.), *Social and Environmental Accounting. Volume II. Developing the field.* (pp. 51-63). London: Sage Publications.

- Lodhia, S. (2014). Towards a pragmatic social accounting. *Accounting Forum*, 38: 288-290.
DOI: <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2014.04.003>
- Macintosh, N. (2001). Accounting, Accountants and Accountability. Poststructuralist Positions. London: Routledge.
- McDonald-Kerr, L. (2017). Water, Water, everywhere. Using silent accounting to examine accountability for a desalination project. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 8(1): 43-76. Doi: <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-12-2015-0116>
- Medawar, C. (1976). The social audit: a political view. *Accounting, organizations and society*, 1(4): 389-394. Doi: [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(76\)90041-6](https://doi.org/10.1016/0361-3682(76)90041-6)
- Miller, P. (1994). Accounting as social and institutional practice. An introduction. En: Hopwood, A., y Miller, P. (eds.) *Accounting as social and institutional practice* (pp. 1-31). Cambridge: Cambridge University Press.
- Moerman, L. y Van der Laan, S. (2015). Exploring shadow accountability: the case of James Hardie and Asbestos. *Social and Environmental Accountability Journal*, 35(1): 32-48.
Doi: [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(76\)90041-6](https://doi.org/10.1016/0361-3682(76)90041-6)
- Moll, J., Burns, J. y Major, M. (2006). Institutional Theory. En: Hoque, Z. (Ed.) *Methodological Issues in Accounting Research* (pp. 183-206). London: Spiramus.
- Morgan, G. (1988). Accounting as reality construction: towards a new epistemology for accounting practice. *Accounting, Organizations and Society*, 13(5): 477-485. Doi: [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(88\)90018-9](https://doi.org/10.1016/0361-3682(88)90018-9)
- Ocampo, C. A. (2018). Un panorama del efecto Foucault en contabilidad y gestión pública: temáticas, autores y retos de investigación desde la gubernamentalidad. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 60-79.
- Paisey, C. y Paisey, N. (2006). And they all lived happily ever after? Exploring the possibilities of mobilising the internet to promote a more enabling accounting for occupational pension schemes. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 19(5): 719-758.
Doi: <https://doi.org/10.1108/09513570610689677>
- Papi, L., Bigoni, M., Deidda, E. y Funnell, W. (2019). Accounting for power and resistance: The university of Ferrara under the Fascist regime in Italy. *Critical Perspectives on Accounting*, 62: 59-76. Doi: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2018.11.001>
- Perkiss, S., Dean, B. y Gibbons, B. (2019). Crowdsourcing Corporate Transparency through Social Accounting: Conceptualising the 'Spotlight Account'. *Social and Environmental Accountability Journal*, 39(2): 81-99. Doi: <https://doi.org/10.1080/0969160X.2019.1591292>
- Quinche, F. L. (2008). Una Evaluación Crítica a la Contabilidad Ambiental Empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 16(1): 197-216.
Recuperado de: <https://revistas.unimilitar.edu.co/index.php/rfce/article/view/4492>
- Quinche, F. L. (2017). La Cuestión Ambiental en los Informes de Responsabilidad Social Empresarial y el Papel de la Contabilidad. Un Análisis Crítico del Discurso a los Informes de Responsabilidad Social Empresarial de las Empresas Generadoras de Energía en Colombia en el Periodo 2003-2013. Tesis de Maestría. Universidad Nacional de Colombia.

- Quinche, F. L. y Cabrera-Narváez, A. (2020). Exploring the potential links between Social and Environmental Accounting and Political Ecology, *Social and Environmental Accountability Journal*, 40(1): 53-75. DOI: <https://doi.org/10.1080/0969160X.2020.1730214>.
- Riaz, U., Burton, B. y Monk, L. (2017). Perceptions on islamic banking in the UK - Potentialities for empowerment, challenges and the role of scholars, *Critical Perspectives on Accounting*, 47: 39-60. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2016.11.002>
- Rodrigue, M. (2014). Contrasting realities: corporate environmental disclosure and stakeholder-released information. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 27(1): 119-149. DOI: <https://doi.org/10.1108/AAAJ-04-2013-1305>
- Roslender, R., Marks A., y Stevenson, J. (2015). Damned if you do, damned if you don't: conflicting perspectives on the virtues of accounting for people. *Critical Perspectives on Accounting*, 27: 43-55. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2014.06.002>
- Russell, S., Milne, M. J., y Dey, C. (2017). Accounts of nature and the nature of accounts. Critical reflections on environmental accounting and propositions for ecologically informed accounting. *Accounting, auditing and accountability journal*, 30(7): 1426-1458. DOI: <https://doi.org/10.1108/AAAJ-07-2017-3010>
- Spence, C. (2007). Social and environmental reporting and hegemonic discourse. *Accounting, Auditing y Accountability Journal*, 20(6): 855-882. DOI: <https://doi.org/10.1108/09513570710830272>
- Skilling, P. y Tregidga, H. (2019). Accounting for the 'working poor': analysing the living wage debate in Aotearoa New Zealand. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 32(7): 2031-2061. DOI: <https://doi.org/10.1108/AAAJ-04-2016-2532>
- Texeira de Sousa, I. (2018). A utilização do shadow e do silent report como instrumentos de evidenciação das informações socioambientais: o caso da Barragem da Samarco S.A. em Mariana (MG). Tesis de pregrado. Universidade Federal do Rio de Janeiro.
- Thomson, I. y Bebbington, J. (2004). It doesn't matter what you teach? *Critical Perspectives on Accounting*, 15(4-5): 609-628. DOI: [https://doi.org/10.1016/S1045-2354\(03\)00049-2](https://doi.org/10.1016/S1045-2354(03)00049-2)
- Thomson, I., Dey, C., y Russell, S. (2015). Activism, arenas and accounts in conflicts over tobacco control. *Accounting, auditing and accountability journal*, 28(5): 809-845. DOI: <https://doi.org/10.1108/AAAJ-08-2013-1439>
- Tinker, A. (1985). *Paper Prophets: A Social Critique of Accounting*. New York: Praeger.
- Tinker, A. y Neimark, M. (1987). The role of annual reports in gender and class contradictions at General Motors: 1917-1976. *Accounting, Organizations and Society*, 12(1): 71-88. DOI: [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(87\)90017-1](https://doi.org/10.1016/0361-3682(87)90017-1)
- Toms, S. y Sheperd, A. (2017). Accounting and social conflict: Profit and regulated working time in the British Industrial Revolution. *Critical Perspectives on Accounting*, 49: 57-75. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2017.03.002>
- Tregidga, H. (2007). *Power and Politics of Organizational Sustainable Development: An Analysis of Organisational Reporting Discourse*. Tesis de Doctorado. Universidad de Otago, Dunedin, Nueva Zelanda.

- Tregidga, H. (2017). 'Speaking truth to power': analysing shadow reporting as a form of shadow accounting. *Accounting, auditing and accountability Journal*, 30(3): 510-533. DOI: <https://doi.org/10.1108/AAAJ-01-2015-1942>
- Vinnari, E. y Laine, M. (2017). The moral mechanism of counter accounts: the case of industrial animal production. *Accounting, Organizations and Society*, 57: 1-17. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.aos.2017.01.002>.
- Yang, D., Dumay, J. and Tweedie, D. (2020). Accounting's role in resisting wage theft: a labour process theory analysis. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, in press. DOI: <https://doi.org/10.1108/AAAJ-11-2019-4268>.