

FUNDAMENTOS PARA EL ESTUDIO DE LAS CORRIENTES DE INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD

FUNDAMENTALS FOR THE STUDY OF RESEARCH FLOWS IN ACCOUNTING

JUSTIFICATIVA PARA O ESTUDO DA PESQUISA ATUAL EM CONTABILIDADE

Por: VILLARREAL _ José Luis, CÓRDOBA MARTÍNEZ _ Jorge Xavier

Magister en Gestión Empresarial, Universidad Libre, seccional Cali. Contador Público, Universidad Mariana, Pasto. Docente-Investigador de tiempo completo del programa de contaduría pública de la Universidad Mariana. Integrante del Grupo de Investigación Identidad Contable. Docente Hora Cátedra programa de contaduría pública de la Universidad de Nariño. Email: joseluisvillarreal.di@gmail.com, Colombia.

Especialista en Pedagogía e Investigación en la Educación Superior; y Contador Público, Universidad Mariana, Pasto. Estudiante del Doctorado en Ciencias Contables, Universidad de los Andes, Venezuela. Docente-Investigador de tiempo completo del programa de contaduría pública de la Universidad Mariana. Integrante del Grupo de Investigación Identidad Contable. Email: xaviercordoba@yahoo.es, Colombia.

Recibido: 8 de julio de 2016

Aprobación definitiva: 21 de mayo de 2017

DOI: <http://dx.doi.org/10.22267/rtend.171802.81>

RESUMEN

La contabilidad como disciplina de conocimiento se alimenta de teorías e investigaciones que permiten ampliar sus postulados y argumentos en la vía de su fundamentación que a la vez impacta en su ejercicio práctico. Así mismo, la evolución del conocimiento contable presenta avances desde la corriente principal y la denominada contabilidad emergente representada por la investigación contable crítica y la investigación contable interpretativa.

De lo anterior se desprende la necesidad de reflexionar sobre las categorías de las corrientes contables: principal (CP), interpretativa (CI) y crítica (CC), con el fin de dar respuesta a la pregunta ¿Cuáles son los fundamentos para el estudio de las corrientes de investigación en contabilidad? El diseño metodológico del artículo, adopta un enfoque descriptivo y reflexivo a partir de una revisión documental sobre avances interdisciplinarios de la contabilidad. Como conclusión principal se muestran diferencias en el andamiaje de las tres corrientes en estudio; así la

contabilidad no es reflejo automático de asuntos económicos, por el contrario responde a condiciones históricas, e intereses ideológicos y políticos de distintos grupos empresariales, estatales, académicos y sociales.

Palabras clave: corriente contable principal, corriente contable interpretativa, corriente contable crítica e investigación contable.

JEL: M21, M41.

ABSTRACT

Accounting as a discipline of knowledge is nourished by theories and investigations that allow to expand its postulates and arguments in the way its foundation that at the same time impacts on its practical exercise. Likewise, the evolution of accounting knowledge presents advances from the mainstream and so-called emerging accounting represented by critical accounting research and interpretive accounting research.

From the above, it is necessary to reflect on the categories of accounting currents: principal (CP), interpretative (CI) and critic (CC), in order to answer the question What are the fundamentals for the study of The currents of research in accounting? The methodological design of the article adopts a descriptive and reflective approach based on a documentary review of interdisciplinary accounting advances. The main conclusion shows differences in the scaffolding of the three streams under study; Thus accounting is not an automatic reflection of economic matters, but rather responds to historical conditions, ideological and political interests of different business, state, academic and social groups.

Keywords: main accounting current, interpretive accounting current, critical accounting current and accounting research.

JEL: M21, M41.

RESUMO

A contabilidade como uma disciplina de conhecimento alimenta de teorias e pesquisas que expandem suas premissas e argumentos na forma como a sua fundação, que em impactos ligar o seu exercício prático. Da mesma forma, a evolução do conhecimento contábil apresenta avanços do mainstream e os chamados pesquisa em contabilidade contabilidade emergente representado pela crítica e pesquisa em contabilidade interpretativa.

Precede a necessidade de refletir sobre as categorias de correntes de contabilidade segue: principal (CP), interpretação (CI) e crítico (CC), a fim de responder à pergunta: Quais são os elementos básicos para estudar pesquisas atuais em contabilidade? O desenho metodológico do artigo adota uma abordagem descritiva e reflexiva a partir de uma revisão da literatura sobre os avanços interdisciplinares em contabilidade. As principais diferenças conclusão são mostrados no andaime dos três fluxos em estudo; e contabilidade não é reflexo automático de assuntos econômicos, por outro

lado, responde a condições históricas e aspectos ideológicos e políticos de vários grupos empresariais, estaduais, acadêmicos e interesses sociais.

Palavras-chave: corriente contable principal, corriente contable interpretativa, corriente contable crítica e investigación contable.

JEL: M21, M41.

I. INTRODUCCIÓN

La teoría e investigación contable son el centro de estudio del texto en donde se busca presentar la evolución del conocimiento contable a partir de sus avances de investigación en la corriente principal, al tiempo realizar una presentación de la denominada contabilidad emergente representada por la investigación contable crítica y la investigación contable interpretativa.

Se conoce que la teoría tiene como propósito explicar y fundamentar el conocimiento en particular; por tanto es insumo de toda ciencia y disciplina, de esta forma “reflexionar sobre la teoría, así como consultar los desarrollos teóricos, es un reto motivante para quienes deseen hacerse partícipe de las grandes revoluciones que se viven desde el pensamiento” (Machado y Vilorio, 2016:270).

De igual forma, las reflexiones teóricas y epistemológicas permiten repensar y deconstruir el conocimiento con el fin de ampliar sus fronteras, este camino no fácil de recorrer; requiere de posturas críticas y capacidad de análisis, así los pioneros en estudios sobre investigación interpretativa y crítica en contabilidad como los profesores Baker y Bettner (1980:296) manifiestan “creemos que la investigación académica debe ser abordada con una mente abierta que permite a los investigadores buscar nuevos conocimientos sin riesgo de ostracismo o castigo”.

En consecuencia, estos párrafos son una invitación a la reflexión en torno a la evolución del pensamiento contable en sus diferentes enfoques teóricos, metodológicos, y las corrientes funcionalistas y emergentes (interpretativa y crítica) que conforman, para sus autores la nueva teoría e investigación contable.

El documento se estructura en tres apartados, inicia con una breve introducción; posteriormente en un primer capítulo se establece la metodología utilizada en su construcción; seguidamente en un segundo capítulo, se presentan los fundamentos sobre las corrientes: principal, interpretativa y crítica en contabilidad; en un tercer y último capítulo, se realiza una categorización de las corrientes de investigación en contabilidad; y finalmente se plantean unas conclusiones iniciales.

II. METODOLOGÍA

El diseño metodológico del artículo, adopta un enfoque descriptivo y reflexivo a partir de una revisión documental sobre avances interdisciplinarios de la contabilidad. Las fuentes

tóricas, e intereses ideológicos y políticos de distintos grupos empresariales, estatales, académicos y sociales. Todo esto en conjunto, es un llamado a la comunidad académica a estudiar a profundidad la corriente contable principal con el fin de analizar su lógica y limitaciones.

3. Se identificó que el enfoque científico de la corriente principal se vincula con las ciencias económicas, mientras que la corriente interpretativa y crítica, se relaciona con las ciencias sociales; por eso, en el primero predomina el método con un enfoque cuantitativo; mientras que las últimas, enfatiza en el método con enfoque cualitativo. Dicho lo anterior, se debe profundizar en el diseño, validación y aplicación de los instrumentos utilizados en cada corriente de investigación como una invitación para continuar reflexionado sobre este tema.
4. La investigación contable interpretativa y crítica busca centrarse en el desarrollo del ser humano y sus distintas dimensiones sociales, políticas y ambientales. La misión de la corriente interpretativa es darle sentido a la práctica contable que incluya análisis de su teoría y praxis. Por su parte, la corriente crítica, discute la legitimidad política del régimen de la información financiera (NIIF), además se interesa por la transformación social, y cuestiona el modelo económico imperante (capitalismo), para poner atención en el ser humano, la vida, equidad en la distribución de la riqueza, justicia y promoción del desarrollo sostenible.

REFERENCIAS

- (1) ARRINGTON, C. E., & PUXTY, A. G (1991). "Accounting, interests, and rationality: a communicative relation". En: *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 2, No. 1, pp. 31-58.
- (2) ARCEL D., Pablo (2007). Teoría e investigación crítica en contabilidad. Un estudio de caso. Asociación Española de Contabilidad y Administración -AECA. Madrid, España. Pp. 145.
- (3) BAKER, Richard; BETTNER, Mark (1997). Interpretive and critical research in accounting: a commentary on its absence from mainstream accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*. En: *Critical Perspectives on Accounting*. Vol. 8, No. 4. Pp. 293 – 310.
- (4) CASTILLO M., Carlos; CÓRDOBA M., Jorge; VILLARREAL, José (2008). "Caracterización del pensamiento contable: desarrollo y retos". En: *Revista Management*, julio-diciembre 2008/Vol. XVII, No. 30. Bogotá, Colombia. Pp. 17-31.
- (5) CASTILLO M., Carlos; CÓRDOBA M., Jorge; VILLARREAL, José (2014). "Estándares internacionales de educación (IES) en contabilidad y aseguramiento: nuevos retos de la profesión contable". En: *Tendencias. Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas*. Julio-Diciembre, 2014/Vol. XV, No. 2. Bogotá, Colombia. Pp. 118-135.
- (6) CHUA, Wai Fong (1986). Desarrollos radicales en el pensamiento contable. En: *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas*.

- Escuela de Administración y Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia. Departamento de Ciencias Contables – Universidad de Antioquia. Pp. 37-75.
- (7) FRANCO R., Rafael (2015). “Dimensión heterotopológica de la regulación contable. Perspectivas críticas sobre gobierno corporativo y regulación”. En: Revista Científica General Jose Maria Cordova, julio-diciembre, 2015/Vol. 13, No. 16. Bogotá, Colombia. Pp. 173-199.
 - (8) GIRALDO G., Gregorio (2008). Repercusión de la teoría crítica en la investigación contable. En: Perspectivas críticas de la contabilidad. “reflexiones y críticas alternas al pensamiento único. Memorias del VII Simposio Nacional de Investigación Contable y Docencia. 6-8 Junio de 2008. Universidad nacional de Colombia-Centro Colombiano de Investigaciones Contables. Bogotá, Colombia. Pp. 77-94.
 - (9) GIRALDO G., Gregorio; FLOR O., Naila K (2015). La contabilidad: un dispositivo de control del capitalismo financiero, Memorias Jornada Internacional de Estudios Disciplinarios en Contabilidad, Universidad Militar Nueva Granada, agosto, 2015/Vol. I. Bogotá, Colombia Pp. 446-454.
 - (10) GÓMEZ V, Mauricio (2004). “Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable”. En: Revista Contaduría. Universidad de Antioquia. Julio-Diciembre, 2004. No. 45. Medellín, Colombia. Pp. 113-132.
 - (11) GÓMEZ V, Mauricio (2016). NIIF y MIPYMES: los retos de la contabilidad para el contexto y la productividad. Escuela de Administración y Contaduría Pública EACP – Centro de investigaciones para el desarrollo CID. Junio, 2016/No. 25. Bogotá, Colombia. Pp. 34.
 - (12) GÓMEZ V, Mauricio; OSPINA Z, Carlos M. (2009). Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de la corrientes heterodoxas. Escuela de Administración y Contaduría Pública – Universidad Nacional de Colombia. Departamento de Ciencias Contables – Universidad de Antioquia.
 - (13) JURADO S., Jorge A (2015). Lo lóbrego del control de gestión. Memorias Jornada Internacional de Estudios Disciplinarios en Contabilidad, Universidad Militar Nueva Granada, agosto, 2015/Vol. I. Bogotá, Colombia Pp. 470-477.
 - (14) LARRINAGA G., Carlos (1999). “Perspectivas alternas de investigación en contabilidad: una revisión”. En: revista de contabilidad, Enero-Junio, 1999/Vol. 2, No. 3. Santander, España. Pp. 103-131.
 - (15) MACÍAS, Hugo A (2013). “Vínculos de la investigación contable interpretativa con la producción académica colombiana: avances y oportunidades”. En: Cuadernos de Contabilidad, Julio-Diciembre, 2013/Vol. 14, No. 35. Bogotá, Colombia. Pp. 699-727.
 - (16) MACÍAS, Hugo (2016). “Introducción a la investigación contable crítica (icc) en su contexto original”. En: tercer congreso global en contabilidad y finanzas – INTERGES. Contribuciones a la perspectiva crítica en Contabilidad, Finanzas y Gestión. Universidad Nacional de Colombia, Bogotá, Colombia. 23 al 25 de agosto de 2016. Pp. 28.
 - (17) MACHADO R., Marco; VILORIA O., Norka (2016). Los caminos de la teoría contable: de las descripciones a la construcción de pensamiento. En: Caminos contables. Problemas y metodologías para el desarrollo de la investigación. Departamento de Ciencias Contables Universidad de Antioquia – Grupo de Investigación y Consultorias Contables-GICCO. Sello editorial Centro de Investigaciones y Consultorias – CIC. Pp. 268-311.
 - (18) RYAN, Bod; SCAPENS, Robert; THEOBALD, Michael (2004). Metodología de la investigación en Finanzas y Contabilidad. Ediciones Deusto. Barcelona, España. Pp. 319.
 - (19) RUEDA D, Gabriel (2010). “El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales”. En: Cuadernos de Contabilidad, Enero-Junio, 2010/Vol. 11, No. 28. Bogotá, Colombia. Pp. 149-169.
 - (20) SALGADO C, Jorge (2005). “Lo lóbrego del control de gestión”. En: Memorias I jornada internacional de estudios disciplinarios en contabilidad y I encuentro de estudiantes de contaduría pública. Universidad Militar Nueva Granada 27 y 28 de agosto de 2005. Pp. 470-477.