

Perspectivas de la Investigación Contable en Estudiantes Colombianos, una Evaluación Preliminar a la Producción Académica

Para citar este artículo:
Layton-González, O.A.
(2018). "Perspectivas de la Investigación Contable en Estudiantes Colombianos, una Evaluación Preliminar a la Producción Académica". In *Vestigium Ire*. Vol. 12-1, pp. 66-78.

Perspectives of Accounting Research in Colombian Students, a Preliminary Evaluation of Academic Production

Perspectives de la recherche comptable chez les étudiants colombiens; une évaluation préliminaire de la production académique.

Perspectivas da Pesquisa Contábil em Estudantes Colombianos, uma Avaliação Preliminar da Produção Acadêmica

66

Fecha de recepción: 6 de febrero de 2018
Fecha de aprobación: 07 de mayo de 2018

Oscar Andrés Layton González¹

¹ Contador público, Facultad de Ciencias Económicas Universidad Militar Nueva Granada. Miembro del grupo de investigación GECS (Grupo de estudios en contabilidad y Sociedad) Correo electrónico: u2302718@unimilitar.edu.co . Orcid: <http://orcid.org/>. Bogotá - Cundinamarca, Colombia.

Resumen

Este trabajo analiza la producción académica de estudiantes de pregrado del programa de contaduría pública en diferentes revistas del país (adversia, ágora, criterios, identidad contable y activos) durante el periodo 2011-2015, identificando posibles avances o limitaciones en la investigación contable a la luz de enfoques epistemológicos, ontológicos y metodológicos. La metodología utilizada es de corte cuantitativo y cualitativo, utilizando análisis de contenido para clasificar los artículos de acuerdo con los enfoques investigados. A partir de autores leídos en el estado del arte, se parte de la hipótesis que la mayoría de los artículos se clasificarán en un enfoque ortodoxo, técnico, empírico o positivo.

Palabras clave. Epistemología, Ontología, Positivism, Revista.

Summary

This paper analyzes the academic production of undergraduate students of the public accounting program in different magazines of the country (adversary, agora, criteria, accounting identity and assets) during the period 2011-2015, identifying possible advances or limitations in the accounting research to the light of epistemological, ontological and methodological approaches. The methodology used is quantitative and qualitative, using content analysis to classify the articles according to the research approaches. From authors

read in the state of the art, the hypothesis is that most articles will be classified in an orthodox, technical, empirical or positive approach.

Key Words: Epistemology, Ontology, Positivism, Magazine.

Résumé

Cet article analyse la production académique d'étudiants de licence du programme de Comptabilité Publique dans différents revues du pays (Adversia, Ágora, Criterios, Identidad Contable et Activos), publiées entre 2011 et 2015. L'article vise à identifier les progrès ou les limitations dans la recherche comptable à la lumière d'approches épistémologiques, ontologiques et méthodologiques. La méthodologie utilisée est quantitative et qualitative puisqu'elle utilise une analyse de contenu pour classer les articles en fonction des méthodes de recherche. A partir des auteurs cités dans l'état de l'art, on part de l'hypothèse que la plupart des articles seront classés par une approche orthodoxe, technique, empirique ou positive.

Mots-clés. Epistémologie, Ontologie, Positivism, revue.

Resumo

Este trabalho analisa a produção acadêmica de estudantes de graduação do programa de contabilidade pública em diferentes revistas do país (adversário, ágora, critérios, identidade contábil e patrimônio) no período 2011-2015, identificando

possíveis avanços ou limitações na pesquisa contábil do ponto de vista de abordagens epistemológicas, ontológicas e metodológicas. A metodologia utilizada é quantitativa e qualitativa, utilizando análise de conteúdo para classificar os artigos de acordo com as abordagens de pesquisa. De autores lidos no estado da arte, a hipótese é que a maioria dos artigos será classificada em uma abordagem ortodoxa, técnica, empírica ou positiva.

Palavras chave. Epistemologia, Ontologia, Positivismo, Revista.

Introducción

Analizar la producción académica es un tema complejo, implica explorar lo que se ha investigado de la disciplina para poder clasificar de algún modo los artículos publicados. Con este objetivo se investigó en enfoques epistemológicos ontológicos y metodológicos.

Encontrando dos grandes corrientes en cuanto a la investigación contable se refiere; por un lado, una corriente ortodoxa que invita a un enfoque epistemológico empírico, funcional y estructuralista; y por otro lado una corriente heterodoxa que aplica un enfoque epistemológico de cambio radical, de corte en las ciencias sociales. La hipótesis que se plantea es que la mayoría de los artículos analizados se encontraran en el enfoque ortodoxo.

Metodología

Panorama general de los enfoques epistemológicos, ontológicos y metodológicos en la investigación contable.

“La investigación es la labor por excelencia que ha permitido al ser humano evolucionar no solo en su integridad sino, también, en su manera de explorar el mundo material e inmaterial que lo rodea”.
(Machado Rivera, 2016)

Antes de empezar a relacionar los enfoques con la contabilidad es importante definir los conceptos filosóficos de la epistemología, la ontología y la metodología ya que la relación de estos son pieza fundamental para realizar cualquier investigación (Delgado, 2007).

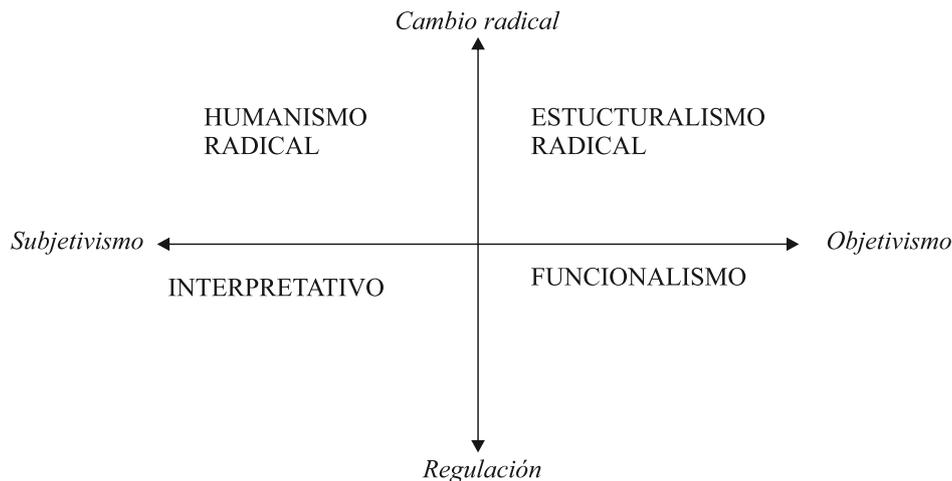
“La epistemología es una disciplina que estudia cómo se genera y se valida el conocimiento de las ciencias” (Pérez & Merino, 2008), es decir que constatan si de lo que se investiga y afirma es científico o no. En cuanto “la ontología es la rama de la metafísica que analiza las diferentes entidades fundamentales que forman y componen el Universo” (Pérez Porto & Gardey, 2009), es decir, tratan de explicar el orden o el desorden de los entes en la realidad o lo no real y de la búsqueda de la verdad. Y la metodología según (Pérez Porto & Gardey, definiciones, 2012) “hace referencia al plan de investigación que permite cumplir ciertos objetivos en el marco de una ciencia”.

La contabilidad en general estudia la organización como ente social, económico y político, su objetivo primordial es proveer información a diferentes actores o usuarios que tengan interés en ella que permita el control. Es así como (Larrinaga, 1999) mencionando a Burrell y Morgan (1979) nos ilustra de los paradigmas en la investigación en la organización, “clasificaron la investigación y otras materias afines utilizando dos

criterios; presuposiciones sobre la naturaleza de las ciencias sociales y las creencias acerca de la naturaleza de la sociedad.

Situaron estos dos criterios en dos ejes perpendiculares obteniendo cuatro cuadrantes en cada uno de los cuales situaron un paradigma diferente: humanista radical, estructuralista radical, interpretativo y funcionalista” (Figura 1.)

Figura 1: Paradigmas en la investigación en la organización



Fuente: Tomado de (Larrinaga, 1999) en base a Burrell y Morgan (1979)

En cuanto a “las presuposiciones sobre la naturaleza de las ciencias sociales los autores tomaron dos extremos el subjetivista y el objetivista” (Larrinaga, 1999), definiendo “el extremo subjetivismo se caracteriza porque la realidad social se entiende que existe únicamente como producto del entendimiento individual, que ha

creado conceptos y etiquetas que le ayudan a interpretar la realidad y a negociarla con sus pares”. Y “el extremo objetivista entiende que lo social y sus estructuras tienen una realidad concreta y empírica que es independiente, anterior y externa al conocimiento que de ellas tiene el individuo”.

En cuanto “a las creencias acerca de la naturaleza de la sociedad” (Larrinaga, 1999) afirma:

“Por un lado, está la investigación que trata de explicar la naturaleza del orden social y del equilibrio (regulación), mientras que en el extremo contrario se sitúa la investigación interesada por problemas relacionados con el cambio, los conflictos y la coacción que se producen en las estructuras sociales (cambio)”.

Por esa línea de (Larrinaga, 1999) es interesante encontrar como (Delgado, 2007) siguiendo a Morgan y Smircich soportados con trabajos de Tomkins y Groves, afirma que “existen seis supuestos ontológicos que pueden clasificarse de más objetivos a menos objetivos”:

1. La realidad como estructura concreta y se parte de estudio de hechos de cuya observación y análisis, se dependerían leyes generales.
2. El estudio de la realidad como un proceso concreto, donde la realidad subsiste dentro de las relaciones y leyes generales que describen cambios en las cosas.
3. La realidad se usa como campo de información contextual, en donde el sujeto forma parte de la realidad en una estructura más cibernética.
4. La realidad como un discurso simbólico, es decir que ella no es un conjunto de reglas per se, sino que

está incluida en los significados y las normas creadas por las experiencias individuales de hechos y situaciones, luego compartidas a través de la interacción social.

5. La realidad como una construcción social. Los individuos reaccionan ante cambios en la sociedad y buscan establecer que está pasando.
6. La realidad es el resultado de la imaginación humana.

En cuanto a la investigación contable, de estos seis supuestos (Delgado, 2007) concluye que “la investigación interpretativa requiere supuestos ontológicos 3, 4, 5, dejando el 1 y 2 para la investigación predominante y el 6 para una investigación crítica”.

La investigación predominante en contabilidad es la del enfoque positivista o normativa (Delgado, 2007), o “funcionalista” (Larrinaga, 1999), o “escuela empírica” que se define como:

“La escuela empírica se encuentra dedicada al estudio o implementación de métodos y procedimientos para la medición y registro de información, su comunicación y cálculo de índices, todo en el plano eminentemente práctico, con las limitantes permanentes del sistema jurídico del entorno. Existen en esta escuela matices identificantes de vertientes específicas, cada una con características muy particulares.” (Franco, 1998).

Según (Cañibano, 1996) la investigación predominante se puede

dividir en tres programas: legalista, económico y formalizado. El programa legalista enfoca el estudio de la contabilidad en la regulación, configuración de códigos y normas legales además de principios generalmente aceptados; el programa económico centra el estudio de la contabilidad en las realidades económicas, la búsqueda del beneficio verdadero, la utilidad para el decisor y la teoría contable positiva; el programa formalizado parte de la metodología de carácter hipotético-deductivo, entonces tenemos la axiomatización de la contabilidad, el análisis circulatorio, la teoría de agencia, la economía de la información y el modelo CAPM.

La investigación interpretativa en contabilidad según (Larrinaga, 1999) “trata de comprender los fenómenos de interacción entre personas en situaciones sociales y su fundamento filosófico es que el comportamiento humano es completamente ajeno a los fenómenos físicos”.

El último tipo de investigación es la crítica que según (Larrinaga, 1999):

“La perspectiva crítica se interesa por el cambio, los conflictos y la coacción y tiene raíces marxistas. Presupone que en el mundo existe una desigualdad estructural básica que se reproduce a través de las generaciones y que genera un conflicto entre la clase favorecida y la clase oprimida”

Los dos últimos tipos de investigaciones son concebidas por (Franco, 1998)

como la “escuela científica” quien las define como:

“Es una corriente de pensamiento no preocupada solo por los problemas de adaptación o análisis de transferencia, de la evolución histórica de la legislación, la práctica profesional y la lucha gremial, dirigiendo su interés a la construcción de una teoría científica que, conforme a la contabilidad como una ciencia social, con todas las características de universalidad, objetividad, claridad, verificabilidad, etc.”

También (Franco, 1998) menciona dos vertientes (metodológica, epistemológica):

1. La vertiente metodológica parte del presupuesto de que una disciplina para ser considerada como científica debe caracterizarse por la aplicación de un método científico de investigación; es decir, una disciplina se determina como ciencia en la medida en que haya aplicado un método científico.
2. La vertiente epistemológica comparte con la vertiente metodológica los conceptos de ciencia en la contabilidad, pero los consideran *insuficientes*, debiendo considerando otros aspectos como el lógico, ontológico y gnoseológico.

En cuanto a las metodologías que utilizan las tres tipos de investigación contable mencionadas anteriormente (predominante, interpretativa y crítica), se encontró que las metodologías más utilizadas por la investigación

predominante es de corte cuantitativo, como el análisis matemático, análisis estadístico, sondeo y las encuestas; para la investigación heterodoxa (interpretativa y crítica) “se exponen siete estrategias [...], 1) la observación participante, 2) el estudio de caso, 3) la historia oral, 4) la investigación

documental, 5) la etnometodología, 6) la teoría fundada y 7) los grupos de discusión” (Alzate Giraldo, 2013) citando a (Galeano, 2004).

Finalmente, en el gráfico 2 se realiza un resumen de todo el marco teórico con fines de una mejor comprensión:

Figura 2: Resumen clasificación de la investigación contable, según enfoques epistemológicos, ontológicos y metodológicos



Fuente: Elaboración propia, 2016

Esta investigación utilizó un enfoque cualitativo-cuantitativo, primero se leyeron los artículos de los estudiantes de contaduría pública de las diferentes revistas (adversaria, ágora, criterios, identidad contable y activos) entre los años 2011-2015, luego se tabularon de acuerdo a los enfoques de investigación contable del marco teórico (positivista, crítica e interpretativa), y finalmente se analizó hacia dónde va dirigida la mayoría de estos, identificando posibles avances o limitaciones.

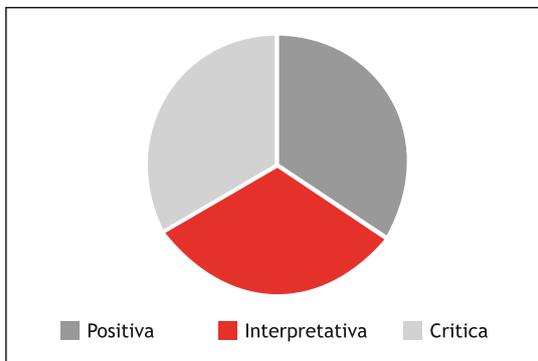
El total de la muestra leída fueron 90 artículos, que se clasificaron en tres clases de investigación: predominante (positiva, normativa, o funcionalista), heterodoxa (crítica e interpretativa). Además se clasificaron según las vertientes planteadas por (Franco, 1998) (vertiente metodológica y epistemológica) y según los programas de (Cañibano, 1996) (legalista o de regulación, económico y formalizado); también se clasificaron los artículos de acuerdo al tema (Teoría contable, Contabilidad financiera, Contabilidad

de gestión, Ética profesional, Contabilidad ambiental, Historia contable), además se clasificó de acuerdo a las “tipologías textuales” dadas por Colciencias (Artículo de investigación, artículo de reflexión, artículos de revisión) y finalmente se clasificaron de acuerdo a su metodología (Documental, Teoría fundada, Estudio de caso, Encuesta y Entrevista).

Resultados

De los noventa artículos leídos, el 35% son de investigación positiva, el 32% de investigación interpretativa y el 33% de investigación crítica, ver figura 3.

Gráfico 3.
Resultados según clasificación



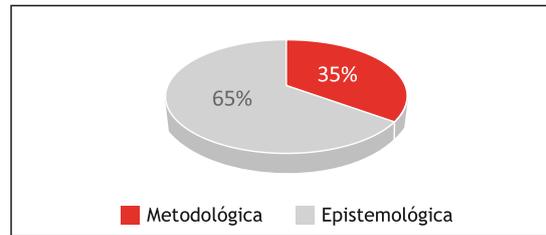
Fuente: Elaboración propia

Es decir que el 64% de la muestra fue de tendencia heterodoxa, es decir de investigación crítica e interpretativa, siendo la mayoría de la muestra analizada.

En cuanto a las vertientes que hacen parte de las corrientes heterodoxas, el 35% de la metodológica y el 65% epistemológica, ver figura 4.

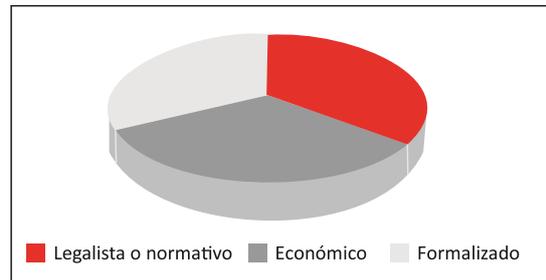
Según los programas de la investigación positivista, se encontró el 36% legalista o normativo, el 32% económico y el 32% formalizado.

Figura 4: Resultados según vertientes



Fuente: Elaboración propia

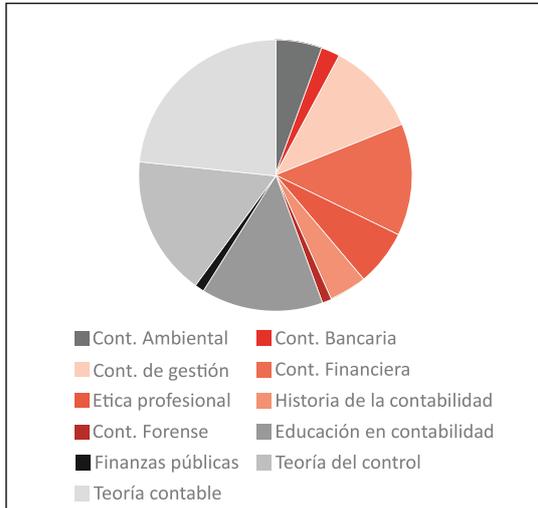
Figura 5: Resultados según programa



Fuente: Elaboración propia

En cuanto a los temas se encontró: contabilidad ambiental el 6%, en contabilidad bancaria 2%, contabilidad de gestión el 11%, contabilidad financiera el 13%, ética profesional el 7%, historia de la contabilidad el 4%, contabilidad forense el 1%, educación en contabilidad 14%, finanzas públicas 1%, teoría del control 17% y teoría contable el 23%, ver figura 6.

Figura 6: Resultados según los temas



Fuente: Elaboración propia

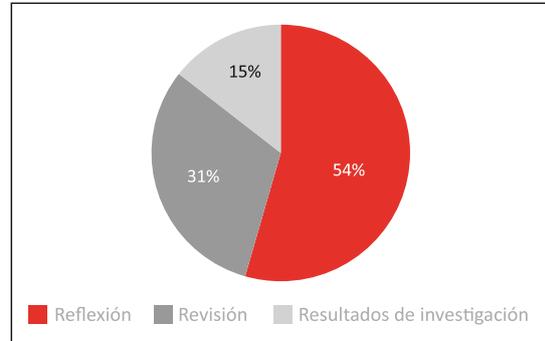
Señalando subtemas en la teoría del control como: auditoría, revisoría fiscal, control interno (MECI) y (COSO), fraude. Subtemas en la contabilidad financiera como: Auditoría financiera, contabilidad general, estándares internacionales de contabilidad como las NIIF¹, análisis financiero. Otros subtemas importantes son los de la contabilidad de gestión: responsabilidad social empresarial, gerencia estratégica y la contabilidad social.

Otra clasificación que se realizó fue de acuerdo a la “tipología de textos” dada por Colciencias², el 54% fueron artículos de reflexión, el 31% de revisión y el 15% los resultados de una investigación.

1 Siglas en español de Normas Internacionales de Información Financiera.

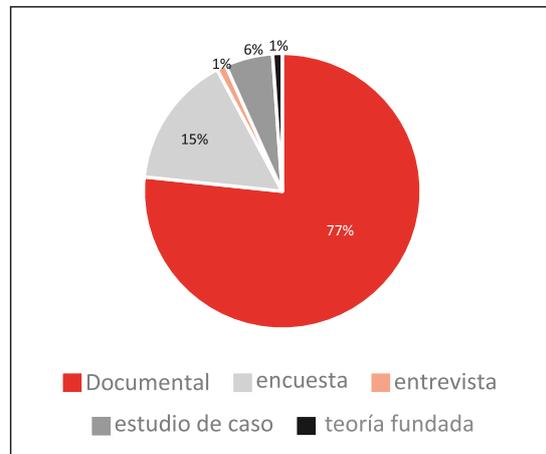
2 Institución colombiana gubernamental que fomenta la ciencia, tecnología e innovación

Figura 7. Según tipos de artículos



Finalmente, en cuanto a las metodologías, se encontró que el 77% es investigación documental, el 16% a través de encuesta, el 1% a través de entrevista, el 6% utilizando estudio de caso y el 1% teoría fundada, ver figura 8.

Figura 8: Según metodologías



Fuente: Elaboración propia

Al observar lo anterior, se puede afirmar que la hipótesis inicial “la mayoría de los textos se clasificaran en un enfoque ortodoxo, técnico, empírico o positivo” es falsa, lo cual implica unos avances y limitaciones en la investigación contable, como lo menciona (Machado M, 2012):

Tabla 1: Alcances y limitaciones del positivismo contable

RASGO CARACTERÍSTICO	ALCANCES	LIMITACIONES
El monismo metodológico. Es válido como auténtica explicación científica aquello que aplique el método positivo (unidad de método) y acepte la homogeneidad doctrinal.	La inducción brinda la seguridad de conocer la realidad a partir de sumar hechos fragmentados que la componen o constituyen. Ello conlleva la manipulación y control de la realidad.	Las ciencias sociales deben aplicar el mismo método de las ciencias naturales, sin considerar que intereses, imaginarios y entornos hacen parte de la realidad compleja.
El modelo o canon de las ciencias naturales exactas. El método positivo es el ideal que desde un punto de vista metodológico, evidencia “el grado de desarrollo y perfección de todas las demás ciencias	La objetividad brinda cierta idea de verdad y certeza a partir de concebir hechos cuantificables y verificables	Hay aspectos de tipo cualitativo que se desechan desde el canon de las ciencias naturales exactas por ser considerados subjetivos, aun cuando son fundamentales para comprender la realidad.
La explicación causal. Se busca la causa que explique el efecto, es decir, “las leyes generales hipotéticas de la naturaleza que subsuman los casos o hechos individuales” con fines predictivos. La física-matemática es el “ideal regulador de toda explicación científica”	La objetividad brinda cierta idea de verdad y certeza a partir de concebir hechos cuantificables y verificables	El determinismo como consecuencia de la explicación causal, definido sobre las leyes inducidas brinda cierta sensación de certeza y la matemática como única narrativa científica brinda la sensación de precisión y claridad.
El interés dominador del conocimiento positivista. Se hace énfasis en los fenómenos con el fin de controlar y dominar la naturaleza.	Dominar la naturaleza y la sociedad es una pretensión que permite evidenciar que se superó el estadio metafísico y el especulativo.	Cosifica, reduce todo a objeto: los hechos, las relaciones, los seres humanos. La razón se vuelve instrumental.

Fuente: Tomado del artículo “Del positivismo a la diversidad”

De acuerdo a la tabla 1, (Machado M, 2012) coincide con (Delgado, 2007), al afirmar que observar la realidad bajo supuestos ontológicos estructuralistas concretos dado más para ciencias naturales o duras hace que la razón se vuelva instrumental, la ventaja es que solamente el 34% de la muestra utiliza estos supuestos y posee esas limitaciones. Sin embargo, que el 66% sea de supuestos ontológicos bajo realidades contextuales, imaginarias o de construcción social tiene limitaciones como que la verdad se convierta relativa, por tanto, no exista una verificación, sino que todo se encuentre en estadio metafísico y especulativo.

Conclusiones

La hipótesis inicial es falsa, porque la mayoría de artículos; el 66% pertenece a investigaciones heterodoxas (interpretativa y crítica), dicha afirmación supera el paradigma de que la investigación contable se está limitando a enfoques epistemológicos empiristas, supuestos ontológicos realistas con metodologías en las ciencias naturales, al parecer los estudiantes ahora investigan hacia enfoques epistemológicos más reflexivos, utilizando la interdisciplinariedad (combinándolos con la sociología o la filosofía), involucrando temas del medio ambiente, la cultura, la sociedad y hasta la música con la contabilidad. Sin embargo, es la hora de que la comunidad contable profesional considere como “útil” dichos artículos tiene grados altos de complejidad ya que el nacimiento

histórico empirista en que se acuña la contabilidad aún tiene mucho peso.

Finalmente se concluye que este inventario es el comienzo de uno más extenso, ya que en el país el aumento de revistas de estudiantes cada vez es más común, lo cual implica nuevas investigaciones que analicen nuevos contextos, nuevos periodos, verificando si los enfoques cambian, en tanto esta investigación deja más inquietudes que respuestas, es tarea de futuras generaciones analizar lo que se avecina en la investigación contable porque “la investigación es la labor por excelencia que ha permitido al ser humano evolucionar no solo en su integridad sino, también, en su manera de explorar el mundo material e inmaterial que lo rodea” (Machado Rivera, 2016).

Referencias

- Alzate Giraldo, J. S. (2013). Corrientes Heterodoxas y Estrategias de Investigación Social Cualitativa. *Letras de Tintasangre*, 43-72.
- Aquel, S., & Cicerchia, L. (2012). Perspectivas en investigación contable: el enfoque crítico interpretativo. *Decimoséptimas Jornadas "Investigaciones en la Facultad" de Ciencias Económicas y Estadística*. Argentina: Universidad Nacional del Rosario.
- Beltrán Beltrán, J. P., & González, F. L. (2017). Tendencia de Investigación contable en Colombia: Teoría o Práctica, una mirada desde las revistas contables colombianas 2011 a 2015 .

- Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, 68-80.
- Cañibano, L. (1996). Los programas de investigación en contabilidad. *Contaduría*, 13-61.
- Cardona, J. (2008). Reflexiones en torno a la relación docencia-investigación en materia contable. *Alternativa Financiera*.
- Córdoba Martínez, J. X. (2010). Aproximación Al Desarrollo Científico De La Contabilidad: Un Recorrido Por El Pensamiento Contable. *Revista Unimar*, 7-25.
- Delgado, G. (2007). La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 119.
- Flor Ortega, N. K. (2013). La contabilidad vista como dispositivo de poder: aproximación interpretativa desde la perspectiva foucaultiana. *Cuadernos Contables*, 133-158.
- Franco, R. (1998). *Contabilidad Integral Teoría y Normalización*. Pereira: Investigar Editores.
- Galeano, M. E. (2004). *Estrategias de investigación social cualitativa: el giro de la mirada*. Medellín: La Carreta Editores.
- Gómez Luna, E., Navas, F. D., Aponte Mayor, G., & Betancour Buitrago, L. A. (2014). Metodología para la revisión bibliográfica y la gestión de información de temas científicos, a través de su estructuración y sistematización. *Dyna [en línea]*, 81. Recuperado el 25 de Octubre de 2016, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=49630405022>
- Gómez Villegas, M. (2003). Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en contabilidad. *INNOVAR, revista de ciencias administrativas y sociales*, 139-144.
- Larrinaga, C. G. (1999). Perspectivas alternativas de Investigación en contabilidad: una revisión. *Revista de contabilidad*, 103-131.
- Machado Rivera, M. A. (2016). La investigación contable en la universidad de antioquia: su transición de "eje articulador" a "eje transversalizador" en la formación contable. *Cuadernos Contables*, 87-106.
- Machado, M. (2005). Investigación contable formativa para construir comunidad investigativa. *Revista ASFACOP*, 21-38.
- Machado, M. (2012). Del positivismo a la diversidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 219-237.
- Macías, H. A. (2013). Debate sobre el presente y el futuro de las revistas contables colombianas: acuerdos, desacuerdos y retos. *Cuadernos Contables*, 265-271.
- Macías, H. A. (2013). Internacionalización de las revistas contables: un aporte al debate polifónico. *Cuadernos Contables*, 785-794.
- Macías, H. A. (2013). Vínculos de la investigación contable interpretativa con la producción académica

colombiana: avances y oportunidades.
Cuadernos Contables, 699-727.

Martínez Carazo, P. C. (2006). El método de estudio de caso, Estrategia metodológica de la investigación científica. *Pensamiento y gestión*(20), 165-193.

Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2009). Definicion.de. Recuperado el 25 de Octubre de 2016, de <http://definicion.de/ontologia/>

Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2012). definicion.de. Recuperado el 25 de Octubre de 2016, de <http://definicion.de/metodologia/>

Perez, J., & Merino, M. (2008). definicion.de. Recuperado el 25 de Octubre de 2016, de <http://definicion.de/epistemologia>

Romero León, H. A. (2014). Problemas de investigación en contabilidad y problemas de la investigación en contabilidad. *Clío América*, 75-82.

Vargas Restrepo , C. M. (2013). Caracterización de la investigación contable. El aporte de Chua. *Lúmina*(14), 262-289