

Valoración crítica de manuales de investigación contable: entre la orientación y la prescripción

Por: Mateo Bedoya García*
Andrés Cabrera Narváez**
Fabián Leonardo Quinche Martín***



https://commons.wikimedia.org/wiki/Category:Summa_de_arithmetica#/media/File:Luca_Pacioli_in_the_Summa.jpg

Necesidades de la investigación contable en Colombia

Es evidente que en Colombia la investigación es importante en los procesos de acreditación y registro calificado de los programas universitarios. Las últimas décadas muestran un incremento en la investigación en la contaduría pública (Bedoya, 2014). De ahí que, en los planes de estudio se incorporen asignaturas en el área de investigación que dotan de herramientas para desarrollar procesos investigativos, acceso a posgrados, incluso, a la vinculación como investigadores en grupos. Esto redundará en el crecimiento de los eventos, grupos, proyectos y publicaciones como resultados de investigación. Además, aparecen conflictos de interés, sacrificio del rigor y angustias personales por el cumplimiento de metas e indicadores de producción académica, en la búsqueda de clasificaciones en las metodologías de medición del avance del conocimiento.

* Profesor Asistente, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Fundación Universitaria Los Libertadores.
mbedoyag01@libertadores.edu.co

** Profesor Tiempo Completo Programa académico de Contaduría Pública Universidad Central.
acabreran@ucentral.edu.co

*** Profesor Asociado, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Fundación Universitaria los Libertadores.
flquinchem@libertadores.edu.co

Sin embargo, este proceso presenta dificultades en programas de contaduría, una de ellas es la escasez de manuales de investigación en contabilidad, por lo que resulta necesario disponer de guías o manuales que recojan las experiencias propias de investigación en el campo contable. Estos documentos deben superar el traslado de metodologías de las ciencias sociales con el adjetivo contable como ocurre en Nicholls, Reyes y Benavides (1986); Mantilla y Vásquez (1997); Ríos (2014) Ocaña (2017); Alonso (2018); y, Fuentes et. al. (2020). Lo anterior debido a que carecen de contextualización de la investigación contable y de reflexión sobre los supuestos ontológicos, epistemológicos y metodológicos de la investigación, intentando volver rigurosa la investigación contable. Sin embargo, al reproducir las lógicas predominantes en las ciencias sociales se evidencia una prescripción dogmática que cierra las posibilidades o alternativas en investigación. Este texto referencia libros de investigación contable, comenta sus características y reflexiona sobre la necesidad de manuales más específicos y contextuales para la investigación contable en Colombia, así como de una investigación contable situada, alternativa y contextualizada.

Insuficiencia de manuales de investigación contable en español

En el contexto iberoamericano aparecieron manuales de investigación contable al final del siglo XX, no obstante, su difusión fue limitada y su uso restringido a sus países de origen.

A este respecto, Cuadrado y Valmayor (1998) comprenden la investigación contable como la construcción de teoría; su libro se torna abstracto y alejado de la práctica investigativa y dedicado al proceso analítico que propone ecuaciones y esquemas de la estructura teórica. Este texto se centra en la recopilación, explicación y contextualización

de los trabajos de Richard Mattessich, en lugar de la prescripción de métodos. Su orientación es expositiva, describe las relaciones de los autores de la teoría contable a nivel mundial y se aleja de las discusiones en las revistas, además, presenta rasgos del debate interno en la investigación contable, aunque se incline al positivismo.

Por su parte, el libro de Elizondo (2002) impide formular problemas y preguntas distintas de las propuestas. Esto limita el análisis y la aplicación del contenido, es decir, se limita a responder las preguntas y a resolver los ejercicios propuestos. A su vez, no problematiza; es altamente repetitivo, traslada los conceptos del método científico tradicional a lo contable, sin cuestionar el estatus de ciencia o las características de la investigación.

“ (...) resulta necesario disponer de guías o manuales que recojan las experiencias propias de investigación en el campo contable ”

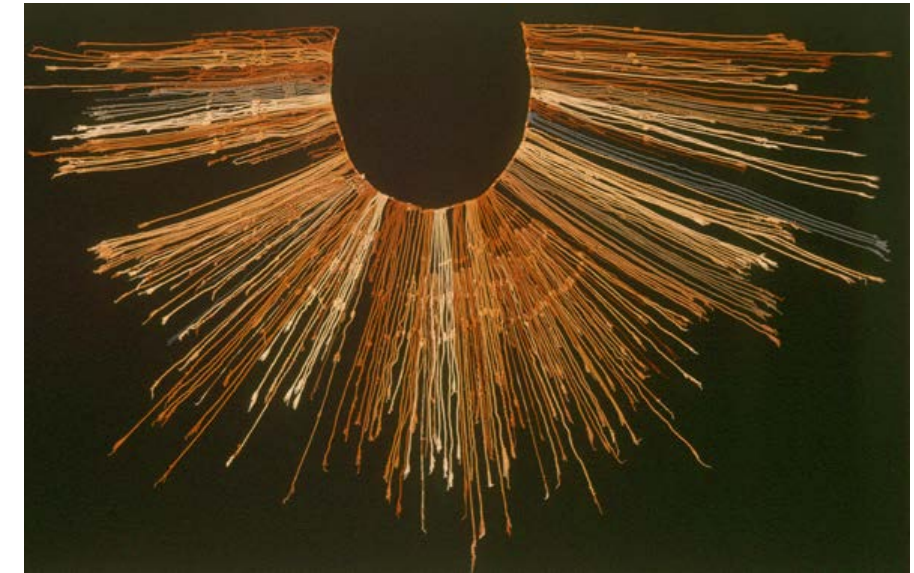
Asimismo, la traducción de Ryan, Scapens, y Theobald (2002) combina elementos nucleares y complementarios de la investigación contable, sus contrastes, sus tradiciones y sus métodos. En primer lugar, este trabajo sintetiza y reflexiona sobre las bases filosóficas de la investigación en ciencias sociales y sus aplicaciones en la investigación contable y financiera; adicionalmente, la explicación de los métodos de análisis crítico supera el nivel de la metodología tradicional. Además, está escrito en un lenguaje sencillo que contiene referencias a las ciencias sociales, hábilmente ejemplificados en lo contable y financiero. Su aproximación tanto a los aspectos teóricos como a los técnicos entrega una visión integral de las problemáticas contables.

De otro lado, Biondi (2006) recopila trabajos derivados de las jornadas de reflexión epistemológica en ciencias económicas, desarrolladas en la Universidad de Buenos Aires, a manera de publicación seriada, bajo este título se publican las memorias del evento desde entonces, aportando puntos de discusión interdisciplinarios y referentes filosóficos alternativos para la investigación y teorización contable.

Pluralidad internacional de manuales de investigación contable

Una búsqueda de libros que contengan las palabras «*investigación contable*» arroja pocos resultados tanto en bases de datos como en las bibliotecas universitarias. Por el contrario, si se utiliza la traducción al inglés «*accounting research*», el número de resultados aumenta. Trabajos pioneros como el de Brennan (1998) orientan la formulación de un proyecto de investigación; a su vez, Humphrey y Lee (2004) recopilan experiencias relacionadas con aspectos cualitativos de la investigación contable, agrupados en cinco núcleos problemáticos: el significado de investigar, administración del proceso de investigación, recolección y análisis de datos, publicación y difusión y, finalmente, una revisión de las perspectivas interdisciplinarias, o el de Mattessich (2008), organizado cronológica y geográficamente, hace un recuento de los principales aportes de académicos, destacando ejemplares que han impactado el desarrollo de la contabilidad.

Por otro lado, Chapman, Hopwood, y Shields (2011) compilan investigaciones en contabilidad de gestión alrededor de las problemáticas históricas, epistemológicas y metodológicas y presentan trabajos ejemplares de las diferentes corrientes en esta subárea.

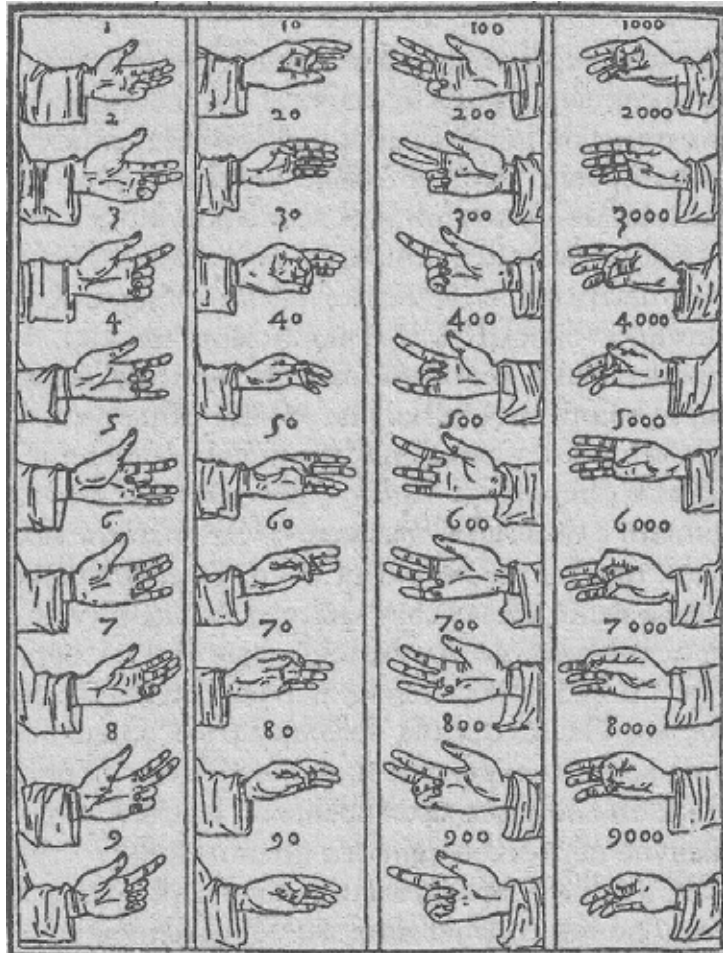


https://commons.wikimedia.org/wiki/Category:Quipu#/media/File:Inca_Quipu.jpg

Adicionalmente, el trabajo de Evans, Burritt, y Guthrie (2011) busca reducir brechas entre investigación, educación y práctica contable, con ello, promueven una articulación entre las necesidades del mercado laboral, las ofertas formativas y las orientaciones académicas, dejando de lado muchos debates y orientando la vocación investigativa a los principios y valores del mercado.

Otro trabajo es el de Smith (2019), el cual explica métodos de investigación empleados en problemas contables como el experimento, la encuesta, el estudio de caso, la revisión de archivos; además, resalta un acápite dedicado al proceso de la publicación.

Por su parte, Hoque (2018; segunda edición de Hoque, 2006) sintetiza teorías y estrategias de investigación de las perspectivas funcionalista, naturalista, institucional y crítica en investigación contable. Entre las teorías se destacan la teoría de la elección racional, de la agencia, de los costos de transacción, la fundamentada, de la legitimidad, la institucional, del actor-red, la teoría crítica, o del proceso de trabajo. Por su parte, las estrategias incluyen estudio de caso, análisis de protocolos, ratios financieras, o triangulación; por último, este trabajo cierra con dos secciones dedicadas a los temas éticos y los procesos de publicación.



https://commons.wikimedia.org/wiki/Category:Luca_Pacioli#/media/File:Finger_counting.jpg

Invitación a una formación investigativa alternativa en contabilidad

La reflexión sobre los manuales de investigación contable sitúa la discusión en la orientación académica declarada, pero preocupa la prescripción dogmática que promueven. Estos, en su mayoría, cercenan las posibilidades de una investigación contable situada y no promueven una investigación acorde con las problemáticas del contexto.

Si bien existen guías (Mantilla y Vásquez, 1997; Alonso, 2018; Ríos, 2014) son limitadas e insuficientes, porque reproducen los silencios y oscurecimientos que la perspectiva dominante promueve de la investigación crítica, situada y

afincada en las urgencias sociopolíticas, reproducen los discursos hegemónicos que dan cuenta de realidades heterogéneas sin intervenir en el contexto. Segundo, se desvinculan de los referentes que dotan de herramientas a quienes problematizan la disciplina y la profesión. Así, se limita el diálogo horizontal con la perspectiva crítica que promueve formas alternativas de pensar la investigación contable (Humphrey y Lee, 2004; Hoque, Parker, Covalesski, y Haynes, 2017; Hoque, 2018).

Por consiguiente, urge la descolonización del saber y la generación de saber decolonial sin descartar las posibilidades de la investigación horizontal (Cornejo y Rufer, 2020). Es necesario construir una investigación contable situada, alternativa y comprometida con lo social y las urgencias políticas de nuestro contexto. Se deben descolonizar las metodologías en contextos en los que imperan condiciones de desigualdad, violencia epistémica y supremacía de intereses hegemónicos; se trata de escuchar y reconocer, de valorar y comprender a quienes han sido subalternizados y marginados junto a sus intereses por una refundación civilizatoria (Cornejo y Rufer, 2020).

“ Es necesario construir una investigación contable situada, alternativa y comprometida con lo social y las urgencias políticas de nuestro contexto ”



Origen del artículo: Proyecto de Investigación “Las cuentas externas de los movimientos sociales en Bogotá: una caracterización de las condiciones de producción alrededor de los conflictos socio-ambientales, en la línea de investigación Globalización y Desarrollo Sostenible”, financiado por la Fundación Universitaria Los Libertadores, 2020.

Referencias

- Alonso, H. (2018). *Investigar en la ciencia contable*. Bogotá: Nueva Legislación.
- Bedoya, M. (2014). Caracterización de la formación investigativa en un grupo de programas de Contaduría Pública acreditados en Colombia. Universidad del Quindío. <https://bdigital.uniquindio.edu.co/handle/001/4490>
- Biondi, M. (2006). *Metodología de la investigación contable*. Buenos Aires: Universidad de Buenos Aires.
- Brennan, N. (1998). *Accounting research: a practical guide*. Dublin: Oak Tree Press.
- Chapman, C. S., Hopwood, A. G., y Shields, M. D. (2011). *Handbooks of Management Accounting Research 3-Volume Set*. New York: Elsevier Science.
- Cornejo, I., y Rufer, M. (2020). *Horizontalidad: hacia una crítica de la metodología*. Buenos Aires: CLACSO; México: Centro de Estudios Latinoamericanos Avanzados -CALAS.
- Cuadrado, A., y Valmayor, L. (1998). *Teoría contable: metodología de la investigación contable*. Madrid: McGraw-Hill.
- Elizondo, A. (2002). *Metodología de la investigación contable*. México: Thomson.
- Evans, E., Burritt, R., y Guthrie, J. (2011). *Bridging the Gap Between Academic Accounting Research and Professional Practice*. Sydney: Institute of Chartered Accountants in Australia. <https://researchers.mq.edu.au/en/publications/bridging-the-gap-between-academic-accounting-research-and-profess>
- Fuentes, D. et. al. (2020). *Metodología de la investigación: Conceptos, herramientas y ejercicios prácticos en las ciencias administrativas y contables*. Medellín: UPB. <https://repository.upb.edu.co/handle/20.500.11912/6201>
- Hoque, Z. (2006). *Methodological issues in accounting research*. London: Spiramus Press.
- Hoque, Z. (2018). *Methodological issues in accounting research 2nd Ed*. London: Spiramus Press.
- Hoque, Z., Parker, L. D. Lee D., Covalesski, M. A., y Haynes, K. (2017). *The Routledge companion to qualitative accounting research methods*. New York: Routledge.
- Humphrey, C., y Lee, B. (2004). *The Real-Life Guide to Accounting Research: A Behind the Scenes View of Using Qualitative Research Methods*. Elsevier Science.
- Mantilla, S., y Vásquez, G. (1997). *Conocimiento, metodología e investigación contable*. Bogotá: Roesga, FIDESC y CTCF.
- Mattessich, R. (2008). *Two hundred years of accounting research*. London: Routledge.
- Nicholls, F., Reyes, G., y Benavides, A. (1986). *Principios de investigación contable: fundamentos teóricos*. Universidad Externado de Colombia.
- Ocaña, A. (2017). *Introducción a la Investigación Contable*. Santa Marta: Universidad Cooperativa de Colombia. <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/1048>
- Ríos, R. (2014). *Investigación Contable: un estudio de caso*. Bogotá: Nueva Legislación.
- Ryan, B., Scapens, R., y Theobald, M. (2002). *Research method and methodology in finance and accounting*. London: Thomson.
- Ryan, B., Scapens, R., y Theobald, M. (2004). *Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad* (C. Ganzinelli, Trad.). Barcelona: Deusto.
- Smith, M. (2019). *Research Methods in Accounting 5th. Ed*. New York: SAGE Publications.