UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RÍOS

Facultad de Ciencias Económicas

Maestría en Metodología de la Investigación

Tesis

Los paradigmas en la investigación contable argentina, y el status epistemológico de la contabilidad

Director: Dr. Gustavo Sader

Estudiante: Esp. Adriana M. Schulz

Año 2022

ÍNDICE

CAPÍTULO 1: Presentación de la problemática. Objetivos. Antecedentes 4

Problema de investigación 4

Objetivos de investigación 10

CAPÍTULO 2: Marco Teórico 11

Investigación contable y epistemología 11

Evolución histórica de la investigación contable 19

Perspectivas epistemológicas en la Investigación Contable 25

Investigación contable dominante o tradicional en contabilidad 25

Perspectiva normativista en la investigación contable 29

Visión alternativa interpretativa en investigación contable 30

Visión alternativa crítica en investigación contable 32

A modo de síntesis 35

Adscripción de la contabilidad en el campo del conocimiento 36

Conocimiento y epistemología 36

Los entornos de la contabilidad 40

La contabilidad como arte 40

La contabilidad como técnica 41

La contabilidad como tecnología 43

La contabilidad como ciencia 44

CAPÍTULO 3: Aspectos Metodológicos 48

Decisiones metodológicas 48

Modelo de análisis para la identificación de las perspectivas epistemológicas y su vinculación con el estadío de contabilidad como saber 50

Tabla N° 1: Dimensiones, variables y categorías de análisis 52

Descripción de las fuentes de datos: Publicaciones académicas de origen de las investigaciones contables seleccionadas 53

Unidades de Análisis: identificación y codificación 63

Tabla N° 2: Unidades de análisis 64

CAPÍTULO 4: Sistematización y análisis de datos **69**

Sistematización y análisis: matrices de datos 69

Matriz N° 1: Revista de Economía y Estadística-Universidad Nacional de Córdoba 71

Matriz N° 2: Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad - Teuken Bikiday- Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco conjuntamente con Politécnico Colombiano. 73

Matriz N° 3: Revista de Ciencias Económicas-Universidad Nacional del Litoral. 76

Matriz N° 4: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales-Faces-Universidad Nacional de Mar del Plata. 79

Matriz N° 5: Revista Escritos Contables y de Administración-ECA-Universidad Nacional del Sur. 81

Matriz N° 6: Revista Proyecciones-Instituto de Investigaciones y Ciencias Contables-Facultad de Ciencias Económicas-Universidad Nacional de La Plata. 83

Matriz N° 7: Revista Contabilidad y Auditoría-Universidad de Buenos Aires. 85

Matriz N° 8: Revista Visión de Futuro-Universidad Nacional de Misiones. 89

Matriz N° 9: Revista Costos y Gestión-Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos. 91

Matriz N° 10: Revista Ciencias Administrativas-Facultad de Ciencias Económicas-Universidad Nacional de La Plata. 93

Matriz N° 11: Revista de Investigaciones del Departamento de Ciencias Económicas Rince-Universidad Nacional de La Matanza. 95

Matriz N° 12: Matriz Integral 96

Tabla N° 3: Frecuencias por perspectiva 100

Tabla N° 4: Frecuencias por status 100

Tabla N° 5: Cuadro resumen 101

CONSIDERACIONES FINALES **103**

BIBLIOGRAFÍA **107**

CAPÍTULO 1: Presentación de la problemática. Objetivos. Antecedentes

Problema de investigación

La investigación contable, como toda tarea de investigación, debe involucrar la reflexión epistemológica en forma “persistente y creadora" (Vasilachis y otros, 2006), porque en su actividad cotidiana el investigador deberá hallar respuestas a interrogantes sobre las singularidades de los sujetos, situaciones, eventos, procesos que intenta conocer, los métodos de investigación y conceptos que empleará, y las teorías comprendidas o que deberán ser creadas para dar cuenta de aspectos de la realidad que no puedan explicarse con las investigaciones existentes.

Bourdieu y otros se han expresado acerca de la “intención de dotar al investigador de los medios para que él mismo supervise su trabajo científico” (Bourdieu, Chamboredon, Passeron, 2002, p.14), vislumbrando la posibilidad de formar una actitud de vigilancia tendiente a evitar el error, a partir del reconocimiento de las condiciones que lo posibilitan y lo tornan en ocasiones, inevitable, al decir de Bachelard (2000).

La vigilancia epistemológica, es decir la reflexión a la par que se hace ciencia, es lo que ha de permitir detectar en la práctica científica constantemente acechada por el peligro del error, las circunstancias que propiciarán distinguir un conocimiento verdadero de uno falso, como también, elucidar los paradigmas vigentes en cada disciplina según Vasilachis (2009).

En la práctica de la investigación contable, se ha enfatizado en lo empírico en detrimento del desarrollo de teoría, lo cual sostiene la vigencia del debate de la comunidad científica acerca del status de cientificidad de la Contabilidad y en torno a la precisión de su objeto de estudio, constituyéndose el fortalecimiento de la investigación en Contabilidad en una vía hacia la reflexión epistemológica, y única senda hacia su consolidación como campo científico.

Al respecto se ha señalado que la investigación en doctrina contable es escasa en las universidades venezolanas y no se orienta a la producción de

conocimiento contable "sino que se propicia el estudio de nuevas herramientas y su aplicación directa al trabajo profesional"(Casal y Viloria, 2007, p.6), entendiéndose que la situación descripta aplica a la investigación contable en Argentina.

Asimismo, García (1990) afirma que en las universidades nacionales argentinas no se dictaba una asignatura sobre teoría contable que pudiese ser la puerta hacia la investigación, favoreciendo además la evaluación de las prácticas contables y orientando hacia el desarrollo de nuevas prácticas y procedimientos contables.

La generación de aisladas reflexiones epistemológicas es una constante en la investigación contable o en ámbitos académicos donde existen carreras o departamentos contables, en relación a lo cual Bunge (1997) refiere al modesto lugar que ocupa la epistemología en la universidad argentina.

Lo expresado habrá de reflejarse en la investigación contable y en las publicaciones sobre temas contables que se realizan en Argentina mediante revistas académicas especializadas, tanto indexadas como no indexadas, y esta circunstancia conduciría a la influencia en el carácter de cientificidad de la contabilidad.

Considerando a la epistemología en tanto dimensión de la construcción del conocimiento, ha sido relegada por la contabilidad. Se observa pues la estandarización del procedimiento contable sin bases epistemológicas, al tiempo que se promueve la investigación de carácter técnico exclusivamente mediante los organismos técnicos y las universidades, lo cual podría redundar en que la contabilidad sea abundante en tecnicismos y tecnología y pobre en doctrinas que la fortalezcan como ciencia.

"La epistemología entendida como el camino de la construcción del conocimiento, ha sido abandonada por la contabilidad y se observa que el conocimiento contable ha avanzado notablemente en el campo de la técnica, como una forma de resolver problemas puntuales" (Casal y Viloria, 2007, p.7.).

Estas autoras advierten avances en la tecnología contable, más no en la dimensión científica de la contabilidad, y refieren a la paralización de la doctrina

contable, según algunos autores a mediados del siglo XX, y aparentemente, según otros referentes, sin variaciones a inicios del siglo XXI.

El interés en la investigación radica en el carácter de la epistemología como disciplina autorreguladora del conocimiento científico, y como fortaleza en el ámbito de la investigación contable, por cuanto posibilitaría la generación continua de nuevas investigaciones que permitan ampliar la visión de la contabilidad, conduciendo de este modo hacia la racionalidad científica de la misma e impulsando una revisión crítica de la disciplina.

Al mismo tiempo, la investigación contable, ante la emergencia de fenómenos desencadenantes de problemáticas sociales, culturales, medioambientales, que requieran de respuestas a necesidades informativas que exceden a las previstas para los fenómenos económico-financieros, bajo la dimensión cuantitativa y en unidades monetarias, tiene el desafío de abordar la multidimensionalidad, la incertidumbre y las soluciones interdisciplinarias.

"Dentro de la filosofía está contenida la epistemología, y ésta, es el conducto que permite reflexionar y dar fin a la divergencia existente de si la contabilidad era ciencia…", señala Chia Suarez (2015) y "terminar con la discrepancia relacionada con la negación científica de la contabilidad"(Torres Bardales y otro, 2012, p.34)

Surge entonces el interrogante acerca de la presencia de las perspectivas epistemológicas que subyacen a la investigación contable en Argentina y su relación con el *status* científico de la contabilidad en las publicaciones académicas especializadas, entre los años 2018 y 2020. Asimismo, cuáles son esos enfoques, cuál es *status* científico de la contabilidad y de qué modo puede establecerse una correspondencia entre entre ambos.

Es por el argumento anteriormente expuesto que se caracteriza como relevante la presente investigación, que se propuso reconocer las perspectivas epistemológicas que subyacen en las investigaciones contables que se publican en la Argentina y el status epistemológico al que se adscribe en relación a la contabilidad, a los efectos de poder aportar al reconocimiento del *status* de cientificidad de la contabilidad que aún está en debate en la comunidad contable, y aportar al reconocimiento la importancia de la reflexión epistemológica en cuanto

dimensión de la investigación contable, a través de las publicaciones especializadas en la materia.

Aunque no se han hallado trabajos que hayan indagado acerca de las perspectivas epistemológicas y el *status* epistemológico de la contabilidad en la investigación contable en Argentina a partir de las publicaciones en revistas académicas, es posible destacar algunos estudios acerca de otros aspectos singulares vinculados con la investigación contable en países de América Latina, a través del abordaje de publicaciones académicas especializadas, así como de trabajos que abordan las perspectivas epistemológicas e investigaciones que tienen por objeto reflexionar sobre el status epistemológico de la contabilidad.

Así, el trabajo de Pedroni, Serra, Guerrazzi y Albanese (2016) de la Universidade Federal de Santa Catarina, Brasil, en relación a la investigación contable, consiste en un estudio bibliométrico basado en la identificación de publicaciones relevantes y examen de la estructura intelectual que revelan. Se identificaron las obras más citadas de la investigación contable y se enmarcaron en grupos de conocimiento, a partir de publicaciones en seis revistas de contabilidad internacionales publicadas entre 1995 y 2014, permitiendo distinguir cinco agrupaciones del conocimiento contable, que son earnings management, disclosure, estados financieros y mercado de capitales, gobernanza corporativa y costo de capital. La semejanza de estos hallazgos respecto a los provenientes de estudios bibliométricos similares ha brindado evidencia de una estructura intelectual relativamente sólida de la investigación contable.

Asimismo, Saavedra y Saavedra (2015), investigaron sobre la investigación contable en Latinoamérica, arribando a la conclusión de que la investigación contable es incipiente en Latinoamérica, surgiendo ello del relevamiento de las publicaciones científicas. En el campo de las ciencias administrativas contables hay sólo doce revistas que se encuentran en el índice ISI, que son revistas de alto impacto, mientras que las revistas indexadas que sólo publican temas contables y están en bases de datos menos exigentes de menor impacto son sólo veintidós, y predomina Brasil con seis. Se concluye además que se han desarrollado pocas líneas de investigación, destacando campos emergentes con poca investigación

como el Capital Intelectual, la responsabilidad medioambiental, la contabilidad prospectiva.

También, Ayala Serrano (2014) ha abordado la producción contable en universidades afiliadas a la Asociación Latinoamericana de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración (ALAFEC) en Colombia, realizando un análisis bibliométrico de revistas contables en orden a identificar tendencias contables en Argentina, Chile y Méjico. Después de revisar la producción de revistas y de artículos en estos tres países ha llegado a la conclusión de que es importante aumentar la producción contable en Latinoamérica, de modo que cada uno de los países pueda convertirse en referente y se pueda consolidar un pensamiento contable latinoamericano que sea reconocido a nivel mundial.

Entre múltiples publicaciones sobre las perspectivas epistemológicas de investigación contable se considera relevante el estudio de Barona (2020), quien ha investigado sobre la evolución y las nuevas tendencias investigativas adoptadas en contabilidad, con especial énfasis en los fundamentos de los enfoques interpretativo y crítico, en base a la revisión de literatura especializada en el campo de la investigación contable. Concluyó que los enfoques interpretativo y crítico se constituyeron en un potencial que beneficia el abordaje de los fenómenos que pertenecen al ámbito de la contabilidad desde una postura inter y multidisciplinaria, al tiempo que fomentan la consolidación de la contabilidad como una ciencia social.

Asimismo, en relación al *status* epistemológico de la contabilidad, Mejía Soto, Mora Roa y Montes Zalazar (2013) investigaron en Colombia acerca de la adscripción de la contabilidad en el campo general del conocimiento. Desde el análisis de diferentes propuestas acerca de la ubicación de la contabilidad en el campo del conocimiento y la contrastación con los soportes de la epistemología y la gnoseología, han concluído que puede adscribirse a la contabilidad en el campo de las ciencias sociales aplicadas.

También, Ibáñez (2012) estudió sobre el estatus epistemológico de la Contabilidad, señalando que no se trata de un problema científico sino metacientífico, y lo cual le llevó a establecer previamente un criterio metateórico de cientificidad en base al cual juzgar el rango epistemológico de la Contabilidad. Luego adoptó el criterio de Mario Bunge, y lo aplicó a la disciplina contable,

evaluando qué aspectos de dicho criterio satisface la disciplina, y cuáles no. Se limitó a evaluar los criterios lingüísticos y epistemológicos de cientificidad, no así los metodológicos ni los filosóficos debido al alcance y extensión del trabajo. Ha realizado una taxonomía de “requisitos de cientificidad", en tanto conjunto de pautas de cientificidad, que el autor ha dado en llamar signos o síntomas de la verdad en las teorías científicas, suponiendo que son indicadores de cientificidad. Estos criterios se distinguen en lingüísticos (sintácticos y semánticos), metodológicos, epistemológicos y filosóficos, y el carácter de cientificidad de las teorías y disciplinas diversas se puede evaluar a través de los mismos. Ha concluído que la contabilidad se encuentra a mitad de camino entre una mera técnica de registración de información para la toma de decisiones y una ciencia acabada.

Casal y Viloria (2007) investigaron sobre los los argumentos que desde la propia contabilidad se han generado para mantener las dudas sobre su cientificidad, mediante un estudio documental basado en el análisis de la influencia histórica en el desarrollo del conocimiento contable, el rol de las asociaciones de contadores públicos y la estandarización del conocimiento contable, el papel de las universidades venezolanas y el excesivo énfasis en los aspectos técnicos en la formación de los contadores públicos, como también en las guías de acción como principios de la contabilidad y los problemas epistemológicos de la ciencia contable. Como conclusiones más relevantes observan que algunos de los argumentos que la propia contabilidad ha generado en contra de su cientificidad están vinculados con el aislamiento del conocimiento contable de los avances de la ciencia y su permanencia en el paradigma cuantitativo, en tanto las normas contables sólo señalan los procedimientos técnicos aplicables a situaciones específicas, mientras se debate entre el conocimiento técnico y tecnológico para aplicación profesional.

Por último, Torres Bardales y Lam Wong (2012) realizaron un trabajo que tuvo como objetivo demostrar que la Contabilidad es una ciencia social, cuyos fundamentos epistemológicos tienen gran importancia en la formación competitiva del contador público y se vinculan con principios, leyes, métodos e hipótesis en cuanto elementos constitutivos de la estructura de su objeto de estudio desde los cuales se sistematiza su teoría. Señala que algunos contadores la consideran como técnica, y otros como ciencia, discrepancia se eliminaría con la epistemología, medio imprescindible para establecer la precisión científica de la Contabilidad,

aunque muchos contadores públicos adolezcan de preparación epistémica, contando con una formación profesional de alto contenido normativo sin la base epistemológica ni la aplicación de otros conocimientos que les permitan formarse como investigadores.

Objetivos de investigación

En el marco de la problemática presentada, se propuso como objetivo general analizar las perspectivas epistemológicas de la investigación contable en Argentina, en relación al *status* epistemológico de la contabilidad, en publicaciones académicas especializadas entre los años 2018 y 2020.

Con la finalidad de dar cumplimiento a este objetivo, se definieron los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar las perspectivas epistemológicas de la investigación contable en publicaciones de revistas académicas especializadas en Argentina en el período 2018-2020.
2. Reconocer el *status* epistemológico de la contabilidad en publicaciones de revistas académicas especializadas en Argentina en el período 2018-2020.
3. Establecer una correspondencia entre los enfoques epistemológicos de la investigación contable y el *status* epistemológico de la contabilidad en publicaciones de revistas académicas especializadas en Argentina en el período 2018-2020.

CAPÍTULO 2: Marco Teórico

Investigación contable y epistemología

Investigar implica confrontar con problemas de manera permanente. La labor del investigador consiste en tomar conocimiento de problemas que otros pueden haber pasado por alto, insertarlos en un cuerpo de conocimientos e intentar resolverlos con el máximo rigor y, primariamente, para enriquecer el conocimiento existente.

Se coincide en afirmar que la investigación contable es "un proceso de fundamentación cognoscitiva, que permite acceder al espacio de avance del saber fundamental como producto del pensamiento, la reflexión sobre el funcionamiento del dispositivo contable, que debe darse desde una perspectiva sociológica para que la contabilidad perpetúe nuevas formas de interacción social, basadas en la argumentación racional" (González, 2005, en Vargas Restrepo, 2013, p.264).

En la investigación contable, en consonancia con González citado en Vargas Restrepo (2013), se reconocen dos campos de investigación. Uno de ellos está relacionado con la investigación teórica, es decir, considera a la contabilidad como saber y procura crear un nuevo conocimiento a partir de la investigación, fortaleciendo el *status* epistemológico de la contabilidad. El otro se refiere a la investigación contable a partir del ejercicio profesional del contador público.

La investigación teórica entonces aporta conceptos nuevos o modificaciones a los conceptos existentes, mientras que la investigación empírica aporta nuevos hechos que configuran la realidad de manera diferente, a partir de nuevos datos primarios o mediante el aprovechamiento de modo novedoso de datos existentes secundarios, siguiendo a Maletta (2009), manteniendo ambas relación entre sí y retroalimentándose mutuamente.

La investigación teórica es comprensiva, por un lado, de investigaciones cualitativas que se orientan a debatir acerca del *status* epistemológico de la contabilidad desde posturas críticas e interpretativas; y, por el otro, investigaciones cuantitativas, realizadas desde una perspectiva en que se privilegia lo empírico. En

este sentido, Vargas Restrepo (2013) ha señalado que en la ciencia contable, en los últimos tiempos, han predominado trabajos de investigación del carácter de los mencionados en último término.

Hay casos en los que los datos son múltiples, repetitivos y estructurados, es decir, se cuenta con muchos datos formalizados y estandarizados referidos a muchas unidades de análisis de determinado tipo, por lo que se impone un tratamiento cuantitativo, que usualmente es de tipo estadístico, por ejemplo, al procesar una encuesta o al analizar registros económicos, o datos inherentes a la contabilidad.

Otras veces, cuando los datos no tienen esas características, se impone un tratamiento cualitativo, siendo posible que en todas las puedan emplearse diseños basados en el tratamiento cuantitativo de la misma información, o bien combinar métodos cuantitativos o cualitativos en un mismo proceso de producción

Cabe destacar que la producción de conocimiento científico siempre se realiza desde una perspectiva, enfoque, filosofía, visión o paradigma, como denominara Kuhn a las que identificara como “realizaciones científicas universalmente reconocidas que, durante cierto tiempo, proporcionan modelos de problemas y soluciones a una comunidad científica”(Kuhn, 2004, p.13), a la que por tanto adhieren los investigadores.

En su posdata de 1969 Kuhn sugiere reemplazar por matriz disciplinaria el término paradigma, aclarando que "disciplinaria" porque se refiere a la posesión común de quienes practican una disciplina particular; "matriz" por que está compuesta por elementos ordenados de varias índoles, cada uno de los cuales requiere una ulterior especificación”(Kuhn, 2004, 280).

La investigación empírica en contabilidad ha experimentado un relanzamiento a partir de la adopción del paradigma de la utilidad según Tua (1995). Desde la publicación de la obra de Belkaoui en 1981, y quien caracterizara a la contabilidad como una disciplina multiparadigmática, a partir de la identificación y descripción de los paradigmas vigentes en contabilidad, se pueden reconocer distintos enfoques de la investigación empírica en contabilidad.

Los distintos enfoques que pueden identificarse son los siguientes:

1- Inductivo-positivista:

Orientado al estudio de las prácticas contables más habituales, sin formular hipótesis previas, agrupándolas y comparándolas, y procurando inducir los fundamentos básicos que las sustentan.

2- Modelos de decisión-capacidad predictiva:

Se enfocan en la determinación de la información más relevante en función de su capacidad de proveer datos predictivos, necesarios a los modelos empleados por el decisor.

3- Comportamiento agregado del mercado:

Tiene como objetivo evaluar la incidencia de las cifras contables en la variables bursátiles.

4- Modelos de decisión. Comportamiento del inversor individual. Vertientes conductista y basada en la teoría de la información:

Estos modelos son utilizados para analizar conjuntamente, en relación de causa a efecto, los datos contables y la percepción y el impacto que los mismos originan en sus usuarios, individualmente considerados, y además para detectar actitudes, preferencias y motivaciones de los usuarios de la información hacia la misma, hacia sus métodos, o respecto de alternativas posibles en cuanto a procedimientos contables.

5- Conducta de la empresa:

Es una variante del enfoque conductista del usuario aplicado a la empresa.

6- Neopositivismo inductivo:

Aplicado para analizar las relaciones entre los distintos grupos de usuarios y el rol que en ellas desempeña la información financiera para comprender su comportamiento, estudiar el impacto de las cifras contables en las diferentes variables empresariales y elaborar una teoría positiva facilitadora del avance hacia una normalización contable más adecuada.

7- Valor económico de la información:

Tiene como objetivo elaborar teorías normativas de evaluación de la información para el análisis sistemático de alternativas informativas.

8- Teoría positivista de la contabilidad:

Este enfoque posee estrecha vinculación con la investigación empírica y fundamentalmente con el neopositivismo inductivo, aunque tiene un rasgo por el cual se trata por separado, que es la negación de la validez de las teorías normativas en contabilidad, limitando además la teoría contable a la observación empírica de la realidad.

Se presentan entonces dos posiciones ante la investigación empírica consistentes en, a) su aceptación como herramienta útil en la disciplina contable para verificar hipótesis a priori o para complementar construcciones normativas o descriptivas, por parte de los investigadores que realizan investigación empírica; o bien, b) su transformación en la única metodología aplicable para construir teorías sobre la realidad contable y elaborar una teoría general de la Contabilidad, es decir, su reconocimiento como teoría positivista en contabilidad.

La investigación contable en Argentina se realiza en las universidades públicas y privadas y en el seno de las organizaciones profesionales de ciencias económicas. Han predominado a través del tiempo las investigaciones normativas en contabilidad, a veces sobre cuestiones vinculadas con la regulación contable y otras con ampliación de teoría, con algunos aportes recientes a la investigación empírica.

En relación al concepto de Contabilidad, Tua Pereda (1995) ha realizado un profundo estudio de la evolución de la misma a través de las numerosas definiciones de diferentes autores, identificando cuatro notas esenciales de las que no debería adolecer ninguna, y que son: a- la vinculación con la realidad económica; b- la utilidad al servicio de la toma de decisiones de los usuarios; c- el contenido financiero y social; y d- el carácter de disciplina científica y formalizada.

Al mismo tiempo, este autor, quien ha revelado que existe casi una definición por autor, no ha encontrado ninguna que incluya todas las notas que identifica, y tampoco se ha atrevido a proponer ninguna.

Entonces ha seleccionado, a modo de síntesis, una definición que afirma que “la contabilidad, como cuerpo de conocimientos, es una ciencia empírica, de naturaleza económica, cuyo objeto es la descripción y predicción, cualitativa y cuantitativa del estado y la evolución económica de una entidad específica, realizada a través de métodos propios de captación, medida, valoración, representación e interpretación, con el fin de poder comunicar a sus usuarios información objetiva, relevante y válida para la toma de decisiones” (Gonzalo, 1983, en Tua Pereda, 1995, p. 47).

Tua Pereda (1995) plantea que a partir de los aportes de Richard Matessich, uno de los más importantes investigadores en el ámbito contable que ha contribuído a la formalización de la contabilidad dotándola de una teoría general formalizada, la Teoría Axiomatizadora de la Contabilidad, es posible diferenciar en la disciplina contable una vertiente cognoscitiva, de índole positivista, por un lado, y que puede equipararse a una teoría general contable; y, por el otro, una vertiente normativa, que propugna inferir de la teoría general, reglas específicas de aplicación.

Es a partir de las circunstancias mencionadas que se pone de relieve la realidad de la coexistencia del normativismo y del positivismo, en estado de histórica tensión en la producción científica en contabilidad.

La contabilidad es una ciencia empírica conforme al pensamiento de Mattessich, porque sus verdades pueden refutarse mediante la experiencia, aunque también participa en gran medida del carácter de aplicada, debido a que cada sistema contable necesita de un conjunto de hipótesis instrumentales desde las cuales construir las reglas de acuerdo a los objetivos determinados para el sistema, se señala en Tua Pereda (1995).

Por su parte, el autor argentino Carlos García Casella, como producto de sus investigaciones, ha propuesto, desde una perspectiva social, una de las definiciones más recientes de la Contabilidad en tanto “una ciencia factual, cultural, aplicada, que se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativa, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas de cada ente u organismo social y de la proyección de los mismos en vista al cumplimiento de metas organizacionales a través de sistemas basados en un conjunto de supuestos básicos y adecuados a cada situación” (Pahlen Acuña, 2009, p.10).

A partir de esta concepción entonces la contabilidad tiene como objetivo producir conocimiento metódico, sistemático, verificable y esencialmente cuantificado acerca de un sector de la realidad.

Numerosos autores acuerdan en otorgar a la contabilidad su estatuto de cientificidad, entendiéndose como una ciencia de carácter empírico en tanto cuerpo de conocimientos, aunque con rasgos de vulnerabilidad conceptual, que se explica a partir de que el debate acerca de su *status* epistemológico está inconcluso, en tanto se ha privilegiado cierto empirismo extremo en desmedro de la construcción de teoría.

Esto antedicho puede reforzarse con palabras de Malpartida Márquez (2001), quien ha expresado que "[...] el conocimiento contable es un corpus de conceptos acrecentados sin ningún control epistemológico [...]" (p.40).

El hecho de anteponer irreflexivamente la empiria al debate teórico, lo cual es frecuente en el ámbito contable, lleva implícito el relego de la reflexión epistemológica que conlleva la producción científica. Ese escaso interés por la vigilancia epistemológica se reconoce en el pensamiento hegemónico que domina la contabilidad, desconociendo la realidad compleja que hoy le cabe interpretar y representar.

La epistemología tuvo a su cargo en los últimos dos siglos, la dilucidación del carácter de la actividad científica, con el propósito de distinguir la ciencia de la pseudociencia, entendida como un tipo de producción intelectual que pretende falsamente ser científica.

En relación a la contabilidad, es la vía que permite reflexionar y dar fin a la divergencia existente de si la contabilidad es ciencia o no, siguiendo a Chía Suárez (2015).

Por tanto, uno de los problemas principales de la epistemología consiste en establecer cuáles son los criterios de cientificidad adecuados para juzgar el status epistemológico de una disciplina, en nuestro caso, la disciplina contable"(Ibáñez, 2012, p.12).

A partir de los actos concretos de la práctica científica permanentemente

sujeta al riesgo de error, la práctica científica debe someterse a la reflexión como tarea esencialmente epistemológica necesaria para hallar las circunstancias que permitan distinguir lo verdadero de lo falso, transitando hacia un conocimiento más verdadero desde otro menos verdadero, o más aproximado, como dice Bachelard (Bourdieu y otros, 2002).

La vigilancia epistemológica, es decir la reflexión a la par que se hace ciencia, es lo que ha de permitir detectar en la práctica científica constantemente acechada por el peligro del error, las circunstancias que propiciarán distinguir un conocimiento verdadero como se expresara con anterioridad.

La vigilancia epistemológica consiste no sólo en interpelar acerca de la eficacia y el rigor formal de las teorías y los métodos, sino examinarlos en su aplicación para precisar qué realizan con los objetos y qué objetos realizan. Se torna singularmente imperativa en las ciencias humanas, por cuanto la disgregación entre la opinión común y el discurso científico es más difusa que en las otras ciencias.

A propósito, se identifican tres grados de vigilancia. La de primer grado es una vigilancia simple y es una actitud del espíritu empirista acerca de la espera de lo esperado, la atención a lo inesperado. La segunda conlleva la vigilancia del método y de la aplicación del mismo. La tercera involucra la interrogación epistemológica.

Además, para que la autovigilancia sea confiable, es precisa la vigilancia de vigilancia según Bachelard (2000). La vigilancia intelectual es la conciencia de la espera de un acontecimiento bien definido, y una vez. elegidos y valorizados los métodos también deben suscitarse actitudes de vigilancia.

Los enfoques provenientes de las teorías en el planteamiento de los problemas de investigación han conducido a los investigadores a planteos diversos y a encuadrar sus trabajos dentro de tradiciones teóricas que han originado perspectivas teórico-metodológicas diversas, que se explican bajo el concepto kuhniano de paradigma.

La doctrina contable ha comenzado a explicar la evolución de la contabilidad a partir del concepto kuhniano de paradigma.

Son dos los sentidos empleados por Kuhn (2004) para el término paradigma,

uno entendido como constelación de creencias, valores, técnicas, y demás, compartidos por los miembros de una comunidad científica; y el otro, como elemento de la constelación, en cuanto soluciones concretas a problemas que se pueden emplear como modelos para la resolución de otros problemas de la ciencia normal. Este autor reconoció el carácter de inconmensurabilidad de los paradigmas, abogando por la imposibilidad de evaluar la elección entre paradigmas.

Valles (1999) indica, en relación a los paradigmas, que la índole de la conformación de estos sistemas de principios, por interconexión de los niveles ontológicos, epistemológicos y metodológicos, hacen que parezca inviable que puedan ser usados por el investigador en más de una vez. Por lo tanto refiere al uso del término perspectivas, aludiendo a algunos autores en quienes se basa para realizar su interpretación, en tanto "sistemas no tan cerrados en sí mismos y más fácilmente utilizables por los investigadores, cualquiera sea su paradigma de adherencia" (Valles, 1999, p.52).

Las perspectivas entonces serían una especie de paradigmas de rango inferior o mini paradigmas.

Prefiere entonces hacer uso de los términos paradigmas y perspectivas, diferenciando uno de otro. Un paradigma suele reunir varias perspectivas teórico-metodológicas, y se caracteriza por un conjunto de supuestos epistemológicos, ontológicos y metodológicos.

Valles (1999) señala que el investigador cuenta con un cúmulo de paradigmas y perspectivas que rivalizan y se superponen, y que no debería desconocer a ninguno, propiciando el diálogo entre ellos.

Los investigadores habrán de enmarcarse en uno o varios paradigmas, como los denominó Kuhn, o perspectivas, como prefiere y justifica Valles, enfoques, escuelas, posturas, programas de investigación, como los llamó Lákatos, o tradiciones de investigación, como los denominó Laudan, para realizar sus investigaciones, aludiendo a un enfoque teórico, una corriente de pensamiento, la opción por una ontología, una metodología, una epistemología determinada, desde la que realizarán sus aportes a la construcción de conocimiento. Esto antedicho acontece, aunque los investigadores no sean conscientes de ello.

Asimismo, los supuestos que adopte el investigador acerca de la naturaleza de la realidad del fenómeno, cuestión ontológica, tendrán incidencia en el modo de obtener el conocimiento sobre el mismo, cuestión epistemológica, y ambos tendrán implicancias en los modos de desarrollo de la investigación, cuestión metodológica. Estas cuestiones conforman el conjunto de creencias fundamentales que son los paradigmas.

La contabilidad ha sido mayormente influenciada por tres corrientes epistemológicas e históricas al decir de Mejía Soto (2017). Se trata del racionalismo crítico de Popper (1980), basado en una visión deductiva y objetiva del conocimiento desde la cual, el falsacionismo, involucra que el investigador inste a la búsqueda de manifestaciones empíricas que no concuerden con los constructos teóricos que sustentan el modelo de análisis formulado.

Asimismo refiere a la teoría subjetiva, histórica y social de la ciencia propuesta por Kuhn (2004), y sustentada en que el quehacer científico está determinado por componentes sociológicos y psicológicos, además de los programas de investigación de Lakatos (1983), que amalgaman las dos visiones antes señaladas.

Igualmente el saber contable ha recibido influencias de parte de las epistemologías de Paul Feyerabend, Gaston Bachelard, Wolgang Stegmueller, Ulises Moulines, Wolgang Balzer, Larry Laudan, Mario Bunge, y de igual forma de parte de corrientes estructuralistas y críticas.

Evolución histórica de la investigación contable

La contabilidad, en su recorrido hacia el reconocimiento en los escenarios del conocimiento científico, experimentó el surgimiento en los años cuarenta de una matriz disciplinar, denominación con que Kuhn (1996) reemplazara a la de paradigmas en su posdata, con identidad propia, que sentó las bases de una ciencia normal, como señalara Chua (1986).

En los años sesenta y setenta del siglo XX surgieron críticas a dicha matriz, emergiendo diferentes escuelas y tendencias con distintas posiciones axiomáticas

que no lograron fundar una nueva matriz disciplinaria.

Los años cincuenta representaron un período de transición entre el enfoque tradicional de la contabilidad y otro enfoque más científico en el que predominaron aportes de las ciencias sociales y de las matemáticas modernas, en expresiones de Mattessich (2000).

Los años sesenta fueron reconocidos como los años dorados de la investigación a priori en contabilidad y también por la búsqueda de una base de postulados o axiomas de la contabilidad.

Así en 1961, Moonitz, director de investigación del American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), a cargo de una serie de Accounting Research Studies sobre temas fundamentales presentó catorce proposiciones básicas bajo el título The Basic Postulates of Accounting.

Luego Chambers, en 1966, realizó el aporte de un marco de postulados amplio compuesto por numerosas proposiciones no matemáticas no sólo para contabilidad, sino también para disciplinas cercanas como la economía, sociología, psicología.

También Ijiri, entre 1965 y 1967, realizó un trabajo con enfoque axiomático, aunque, a diferencia de Chambers, proponía el costo histórico como criterio básico de medición.

Se ha reconocido como fundacional en la investigación, la filosofía de la auditoría de Mautz y Sharaff presentada en 1961.

Se advierte un gran desarrollo de la investigación contable en los años setenta. La preocupación por hallar los axiomas o postulados en contabilidad continuó y se extendió a nivel internacional, emergiendo temas sobre medición de los ingresos y la riqueza y la búsqueda de normas aceptables de contabilidad.

La investigación contable empírica y la investigación de información de agencia comenzaron a predominar en la academia, al menos en Norteamérica, constituyéndose en los setenta en ciencia normal, Kuhn (2004).

La contabilidad empírica se difundió rápidamente en los países de habla

inglesa y mucho más lento en el resto de los países.

Finalizando la década de los setenta apareció la teoría de la contabilidad positiva, Positive Accounting Theory (PAT), que era una metodología particularmente radical para la investigación empírica, que se dió a conocer en dos trabajos de Watts y Zimmerman, en 1978 y 1979.

Siguiendo a Thomas Kuhn, el reconocimiento del carácter multiparadigmático de las ciencias sociales se hizo extensible a la Contabilidad en cuanto ciencia social, a partir del pronunciamiento de la American Accounting Association´s (AAA) Statement on Accounting Theory and Theory Acceptance, que en 1977 señaló la existencia de una proliferación de paradigmas en contabilidad.

Wells argumentaba en 1976 que la contabilidad carecía de un único paradigma o matriz disciplinar aludiendo al concepto kunhiano. Belkaoui, en 1981, se refería a la contabilidad como ciencia multiparadigmática. Cañibano y Gonzalo organizaron la investigación contable bajo programas de investigación hacia 1995. De cualquier manera, prácticamente todos los trabajos de estos investigadores en contabilidad, se identifican con el paradigma funcionalista.

Burrell y Morgan (1979) caracterizaron la investigación en teoría de las organizaciones y cuestiones afines, basados en los presupuestos sobre la naturaleza de las ciencias sociales y las creencias sobre la naturaleza de la sociedad, distinguiendo cuatro paradigmas en la investigación contable, a saber, humanista radical, estructuralista radical, funcionalista e interpretativo.

Para los autores citados, el funcionalismo, con una visión objetivista, estaría interesado en la regulación social, mientras que la corriente interpretativa adopta una concepción subjetivista de las ciencias sociales. Asocian las otras dos, de diferente énfasis objetivista o subjetivista, con el interés por el cambio en la relaciones sociales.

Los años ochenta y los años noventa constituyeron una etapa sin precedentes por el volumen y la diversificación de la investigación contable. La investigación contable empírica siguió emergiendo en numerosos estudios. Se prestó una especial atención en este período, a escala mundial, a los aspectos prácticos de la contabilidad de gestión, produciendo esta modalidad de investigación

un resurgimiento del método de casos.

Los ochenta estuvieron dominados por la teoría de la contabilidad positiva y empírica, aunque también hubo aportes a la base axiomatizadora de la contabilidad. En los ochenta y los noventa surgieron también estudios sobre casos reales, constituyéndose en pionera la Harvard Business School.

En 1985, Devine publicó Essays on Accounting Theory, una recopilación de artículos escritos durante las tres últimas décadas sobre la construcción de teoría, la contabilidad del comportamiento, la teoría de la renta y temas relacionados, un trabajo monumental en cinco tomos que reunió los esfuerzos realizados en el desarrollo de la teoría contable durante las décadas anteriores.

Otro trabajo que surgiera en estos tiempos fue la obra de Ijiri, publicado en 1989, nacida también de los esfuerzos de la investigación anterior, Momentum Accounting and Triple-Entry Bookkeeping: Exploring the Dynamic Structure of Accounting Measurements, siendo su base la contabilidad por partida triple.

En los noventa continuó la investigación y el estudio de las normas y principios contables, recibiendo renovado interés el área de investigación sobre la historia de la contabilidad.

Hopper y Powell (1985) simplificaron los trabajos de Burrell y Morgan, e incorporaron como dimensiones la regulación para garantizar el orden social y las intenciones de algunos investigadores de producir cambios en las estructuras de la sociedad. Como resultado, distinguieron en 1986 la investigación contable en funcional o positivista, interpretativa y crítica.

Wai Fong Chua (1986) ha hecho un aporte trascendental para el progreso y consolidación de la investigación contable, retomando las categorías de estos autores citados anteriormente, y estableciendo una caracterización de la misma e identificación con trabajos de distintos investigadores. Consideró en la construcción del conocimiento las dimensiones ontológica, epistemológica, metodológica, como asimismo las creencias sobre la realidad y la relación teoría-práctica.

Esta autora australiana reconoció tres perspectivas en la investigación contable, a las cuales caracterizó como perspectiva dominante o tradicional,

perspectiva interpretativa y perspectiva crítica, aportando una taxonomía de la investigación contable en 1986, mediante su obra “Radical Developments in Accounting Thought”.

Chua no adoptó los presupuestos de Burrell y Morgan, advirtiendo, como una de sus más importantes debilidades, que la ramificación de la teoría crítica que postularon era propia de la sociología, y que se presentaban dudas acerca de la posibilidad de diferenciar los significados de las dos aperturas propuestas.

Estos autores habían presentado en 1979 una clasificación de la investigación en las organizaciones en base a cuatro dimensiones de las ciencias sociales vinculadas entre sí, a saber, epistemología, ontología, naturaleza humana y metodología, identificando a partir de ellas un extremo subjetivista y otro extremo objetivista.

En el primer enfoque la realidad social se configura a partir del entendimiento humano, el conocimiento se adquiere aplicando métodos interpretativos y la metodología más adecuada se basa en métodos cualitativos. En el segundo, la realidad es empírica y concreta, independiente, anterior y externa al sujeto, aplicándose un enfoque investigativo orientado a la explicación, predicción y control de fenómenos, propio de las ciencias naturales.

Entre los investigadores contables han tenido notable influencia las posturas epistemológicas de autores como Thomas Kuhn, Karl Popper, Imre Lakatos, Larry Laudan, Paul Feyerabend, Mario Bunge, entre otros, en la evolución de la estructura científica de la contabilidad.

En la investigación contable ha predominado la tradición investigativa positivista, ortodoxa, dominante o hegemónica. Esta vertiente, también denominada funcionalista, a la vez empírica y con presupuestos objetivistas y racionalistas, es en gran parte responsable de una parálisis paradigmática en la ciencia contable, al decir de Zaá (En Casal y Viloria, 2007), por su determinismo y cuantificación, en tanto no le ha permitido desarrollarse como ciencia verdadera.

Desde esta perspectiva, la investigación contable tiene como objeto la explicación y predicción de las prácticas contables observadas, y mixtura una visión objetivista del mundo con la preocupación por la regulación.

La tradición positivista se enfoca en la predicción de fenómenos de la realidad, a través de la verificación y comprobación de hipótesis mediante el diseño experimental.

La investigación contable ha sido guiada mayoritariamente por un conjunto de presupuestos dominantes, paradigma positivista o corriente principal según Chua (1986), quien hace referencia a una visión general o matriz disciplinar primaria.

Esta autora ha explorado además otras perspectivas que ella denomina "alternativas", y que plantean otras visiones del mundo diferentes, la interpretativa y la crítica, como respuesta a la corriente principal, que posee importantes limitaciones, y ha ignorado los nuevos interrogantes que se plantean desde otras disciplinas, imponiendo considerables restricciones a la construcción de un conocimiento genuino.

Desde las primeras décadas del siglo XX se han ido rechazando en las investigaciones científicas en contabilidad las analogías biológicas para estudiar el mundo social, haciendo hincapié en la comprensión de la sociedad desde el punto de vista de los actores.

Las vertientes críticas e interpretativas son visiones alternativas que se proponen un análisis crítico y sociológico de la contabilidad, y que tienen en cuenta no sólo las condiciones en que se desarrollan las prácticas sino también sus consecuencias.

La investigación interpretativa procura comprender la naturaleza social de las prácticas contables, no promueve una crítica social ni un cambio radical. La investigación interpretativa según Larrinaga González (1999) pretende más conocer y entender que actuar y solucionar problemas contables.

El propósito del paradigma interpretativo o hermenéutico es la interpretación de la realidad a partir de descripciones de particularidades de múltiples realidades, sin la pretensión de crear leyes ni de hacer generalizaciones.

La investigación crítica se interesa en el cambio, los conflictos, la coacción y la explotación dentro de las organizaciones, a partir de una concepción de la sociedad como formada por estructuras sociales y creación de actores sociales

individuales.

La visión crítica se propone no ya describir o interpretar la realidad, sino criticar y provocar la transformación de las estructuras sociales, políticas, culturales, económicas, étnicas y de género, como señalan Guba y Lincoln (2002), que aquejan y explotan a las personas, comprometiéndose con el enfrentamiento y más aún con el conflicto.

Perspectivas epistemológicas en la Investigación Contable

Investigación contable dominante o tradicional en contabilidad

La inserción definitiva de la teoría positivista de la contabilidad ha comenzado con la publicación de dos artículos de Watts y Zimmerman, profesores de la Rochester School of Accounting, en los años 1978 y 1979, quienes mediante la observación de la realidad buscaban explicar el progreso de las teorías científicas en Contabilidad en base a las actitudes de quienes participan en su construcción y, al mismo tiempo, derivar una teoría acerca de la determinación de las normas contables a partir de los intereses de los gerentes de las empresas y de sus reacciones ante los proyectos de norma.

Se destaca, entre sus aportes, la aseveración de que la multiplicidad de intereses y de posturas obstaculizan un acuerdo generalizado, al tiempo que las teorías contables suelen ser normativas, debido a que detrás de ellas se esconde la finalidad concreta de su utilización como justificativos en un proceso que es básicamente político, y cuyo mecanismo de presión demanda que las teorías sean prescriptivas y no descriptivas.

En consecuencia, el punto central de la postura de Watts y Zimmerman y por tanto de la escuela positivista de la Contabilidad, reside en que explica el proceso regulador a través del modelo político, con el consiguiente desplazamiento de las concepciones estrictamente científicas a un rol de mero observador del proceso de elaboración de normas.

Machado Rivera (2012), basado en Mardones (1991), enumera los rasgos

característicos de la corriente positivista, identificándolos como el monismo metodológico, la adopción del modelo de las ciencias naturales, la explicación causal y el interés dominador del conocimiento positivista.

En la investigación contable predominante no se diferencian los fenómenos naturales de los sociales, la realidad se considera como una estructura concreta y empírica, única y estable. La realidad social es previa, externa e independiente del sujeto que conoce. Las ciencias sociales y las naturales tienen el mismo objeto de estudio

El sujeto que conoce está separado del objeto a ser conocido en una pretensión de objetividad, es decir que, se suponen los hechos desprovistos de su entorno.

Es un enfoque cuantitativo, que capta los fenómenos mediante la observación y los mide utilizando las técnicas matemáticas.

Hace hincapié en la comprobación de hipótesis y para ello aplica predominantemente el método hipotético-deductivo.

En el marco de esta perspectiva los procesos de investigación convergen hacia el reconocimiento y determinación de regularidades en los fenómenos de la realidad para explicarlos, predecirlos y controlarlos, a los efectos de formular leyes y teorías. El principal propósito de la investigación es la resolución de problemas.

La investigación contable se plantea en términos de identificación de disfuncionalidades y de problemas a resolver, y el investigador debe proponer soluciones, advirtiéndose una tendencia general de la contabilidad hacia la generación de prescripciones en términos filosóficos.

Burrell y Morgan, en 1979, usaron el término positivista para caracterizar epistemologías que buscan explicar y predecir lo que sucede en el mundo social, desde la búsqueda de regularidades y relaciones causales entre los elementos que lo conforman en una investigación de las organizaciones. Identificaron como funcionalismo a esta corriente, caracterizada por una visión objetivista del mundo combinada con la preocupación por la regulación.

Es una corriente de investigación apolítica y ahistórica como afirma Larrinaga

(1999), dado que ni el estudio de la sociedad ni el de la historia realizan aportes al conocimiento contable.

Chua (1986) ha señalado que la corriente principal de la investigación contable está guiada por la concepción de la existencia de un mundo de realidad objetiva, con existencia independiente del ser humano y determinada naturaleza que es posible conocer.

Esta autora plantea como supuestos sobre el mundo social en esta corriente de pensamiento, que el hombre se fija metas y que la principal es obtener la máxima utilidad, lo cual se replica en el ámbito empresarial, y que además existe en la práctica una fuerte propensión hacia las herramientas de control contable. En este sentido, la investigación contable predominante ha estado enfocada a estudiar problemas que aquejan a las organizaciones en la búsqueda de mecanismos de control.

Respecto a la dimensión epistemológica, esta autora advierte acerca de la existencia de un mundo observado, que está separado del corpus teórico que puede ser útil para su verificación o refutación. Esta epistemología impone el empleo de los métodos de investigación propios de las ciencias naturales para la explicación y predicción de los modelos de comportamiento humano.

La ontología realista que caracteriza esta corriente define una epistemología positivista, sustentada en la observación parcial de datos perceptibles por los sentidos y la desestimación de los métodos sociológico, psicológico e histórico.

Este realismo conlleva el supuesto de que ni la historia ni la sociedad en su totalidad habrán de poder realizar contribuciones al conocimiento sobre el funcionamiento contable.

En cuanto a la relación entre teoría y práctica, esta corriente plantea la opción entre medios y fines, en tanto la contabilidad arbitra los medios necesarios para cumplir con los requerimientos informativos de diversos usuarios.

Los métodos de investigación que se utilizan para explicar y predecir los patrones del comportamiento humano son los propios de las ciencias naturales, siendo habitual el empleo de una metodología cuantitativa, consistente en la

definición de variables cuya asociación estadística ha de ser contrastada, en base a datos recolectados conforme a una muestra representativa.

Es una visión reduccionista, por cuanto soslaya la complejidad de los fenómenos sociales. Estudia los fenómenos económicos relegando los sociales, y a las organizaciones como grupos de individuos, sin contemplar las relaciones entre ellos.

Los problemas de investigación de esta corriente dominante son los que afectan a las organizaciones, en orden a obtener mecanismos de control, en tanto la contabilidad se realiza en el ámbito de las organizaciones, cuya perspectiva, la de sus directivos, orienta la determinación de los problemas y la apreciación de las soluciones.

El positivismo ha sido el eje del pensamiento de la sociedad moderna y el modelo de la ciencia. Fue y es la perspectiva hegemónica en la investigación contable, aquella bajo la cual se ha buscado explicar y predecir las prácticas contables observadas, desde una óptica fundamentalmente cuantitativa. Sin embargo, otras visiones alternativas con enfoques ontológicos, metodológicos y epistemológicos divergentes han puesto en evidencia las fisuras de aquella.

En esta corriente principal los investigadores actúan bajo un supuesto implícito de orden social bajo control que descarta el conflicto, dado que los individuos y las organizaciones buscan fines racionales. Estos investigadores plantean una dicotomía entre medios y fines, lo cual conlleva a que los contadores deban atender solo a las observaciones atinentes a los medios más eficientes y efectivos de satisfacer necesidades informativas de quienes tienen que decidir, mas no comprometerse moralmente con las necesidades u objetivos de los mismos. Al individuo le está vedado cualquier inferencia voluntaria en la constitución y evolución de las organizaciones.

Vargas Restrepo (2013), ha enfatizado acerca de las debilidades de la investigación en contabilidad bajo la perspectiva dominante citando a Gómez y Ospina, quienes reflexionando con guía de Bachelard expresaron que “[...] la contabilidad, incubada en rutinas y monotonías, avariciosamente conservada, signada por el conformismo y la constancia de lo legal-instrumental, marcada por

cierta lentitud, se hace más difícil institucionalizar algunas prácticas que favorezcan una contabilidad más crítica y más innovadora y potenciar espacios de formación para reconocer los movimientos de la reflexión e investigación contable en contextos internacionales así como para nutrirnos de un arsenal metodológico más expedito para auscultar la realidad […]"(p.277)

Perspectiva normativista en la investigación contable

Como se ha explicado con anterioridad, ha sido Mattessich quien con su obra ha producido el avance más significativo de la contabilidad desde los años cincuenta del siglo XX, en cuanto a la formalización axiomática y la elaboración de teorías, en tanto sus contribuciones "han estado a la vanguardia del desarrollo epistemológico de las ciencias"(Mejía Soto, 2004, p.67).

Mattessich ha caracterizado a la contabilidad como una ciencia social, empírica y positivo-normativa, lo cual favorece la comprensión de la misma en su dimensión teleológica y orientada a la consecución de fines específicos en los diferentes ámbitos de los distintos sistemas contables.

Es así como otorga a la contabilidad el carácter identitario de ciencia aplicada, con un fin práctico como es el de medir los componentes de la riqueza de un ente económico bajo una relación medios-fines. Señala entonces la diferencia con una ciencia pura, que propende a la relación causa-efecto, en concordancia con Mejía Soto (2004), como asimismo los diferentes criterios de validación de ambas, positivista y teleológico-normativo.

Esta distinción entre los propósitos de la ciencia pura y aplicada conduce a tratamientos diferentes de los juicios de valor en una y otra, incidiendo positivamente en la distinción entre positivismo y normativismo, al que Mattessich calificara como "condicional".

En párrafos anteriores se referenció a Tua Pereda, quien, desde los aportes de Mattessich, observó que es posible distinguir en la disciplina contable una vertiente cognoscitiva de carácter positivista asimilable a una teoría general contable, y una vertiente teleológica o normativa, que se propone formular reglas de

acción mediante la interpretación de la teoría general contable para el diseño de sistemas contables particulares, o bien, aplicaciones de la teoría general.

Visión alternativa interpretativa en investigación contable

La perspectiva interpretativa "se ocupa de comprender el mundo social, y busca comprender la naturaleza social de las prácticas contables" (Ryan, Scapens y Theobald en Vargas Restrepo, 2013, p.280). En esta perspectiva la realidad social existe como consecuencia del entendimiento individual de un sujeto.

Bajo este enfoque investigativo alternativo la idea fundamental subyacente es que la realidad social es una construcción humana, y que únicamente va a ser posible comprender un hecho social interpretando a sus protagonistas, en tanto filosóficamente, el comportamiento humano es totalmente ajeno a los fenómenos físicos. La contabilidad desde este lugar estudia el producto de una construcción social, más que una realidad necesariamente observable.

Según esta perspectiva los sujetos actúan sobre las cosas de acuerdo a los significados que éstas tienen para ellos, y que no son externos a los mismos, sino que se originan en la interacción social, mediante un proceso de interpretación de los signos que se les presentan en la realidad que rige y va modificando esos significados.

Es por esta razón que el sujeto no puede ser separado del objeto, por el importante rol activo que desempeña en el proceso de investigación y construcción de sentido, y ambos están interrelacionados con el entorno, que tiene una importante influencia en la construcción social del conocimiento.

Este enfoque heterodoxo cuestiona la posición dominante y emerge de la filosofía germánica, enfatizando en el papel del lenguaje, la interpretación y la comprensión en ciencias sociales.

Schutz (1962) es un autor central para esta corriente y para el trabajo de Chua (1986), reconociéndose también como antecedentes los postulados de Habermas.

El mencionado autor se erigió como crítico del positivismo arraigado en la

ciencia, describiendo sus limitaciones en su obra Teoría de la Acción Comunicativa, editada en 1981, y afirmando que estas últimas se han convertido en un obstáculo para las transformaciones en el mundo de la vida.

En este marco interpretativo, “la contabilidad también se inserta en estas limitaciones devenidas por el imperio de la racionalidad instrumental y no escapa al sentido de la crítica sobre sus estructuras teóricas, que, en general, presentan problemas de coherencia con las prácticas socio-contables”(Gracia López, 2013, p.90).

Así, este autor ha identificado, entre otras limitaciones, la extensión de teorías elaboradas para contextos económicos de países desarrollados a otros países con características y comportamientos diferentes o la exclusión del patrimonio histórico, social o natural del campo de la contabilidad.

Esta perspectiva distingue los fenómenos naturales de los sociales, caracterizando a estos últimos como de mayor complejidad, por cuanto el protagonismo del hombre los dota de mayor subjetividad y dificulta su mensurabilidad. Trata de comprender las circunstancias de la interacción entre personas en situaciones sociales bajo el presupuesto filosófico de que el comportamiento humano es íntegramente ajeno a los fenómenos físicos.

La investigación contable interpretativa no centra su interés en la resolución de problemas, que, aunque existen, el investigador interpretativo no se los planteará de modo apriorístico, sino que deberá estudiarlos en su naturaleza como un fenómeno más de la realidad social objeto de su estudio, siendo por lo tanto esencialmente subjetivista.

Desde esta perspectiva, el abordaje de las investigaciones se realiza con un enfoque inductivista, que considera que las leyes y teorías no son universales, sino que obedecen al contexto en que ocurren las circunstancias.

Chua (1986) señala que bajo esta perspectiva la información contable es susceptible de la asignación de distintos y diversos significados, en tanto la realidad social y contable se encuentra sometida a permanentes redefiniciones, es emergente y se crea de modo subjetivo.

El supuesto epistemológico que sustenta esta perspectiva tiene en cuenta que las acciones humanas son parte de los trabajos de investigación, por lo que las integra a la misma, siendo el lenguaje un elemento esencial para que tomen significado las acciones.

Las prácticas sociales son la base para la construcción de los significados, y por lo cual se utilizan métodos tales como el estudio de casos, las entrevistas semi estructuradas, la revisión de documentos, la observación participante, el trabajo etnográfico y la observación de conductas.

En referencia a la relación entre teoría y práctica, la teoría se utiliza como sustento de las explicaciones de las acciones humanas.

En el ámbito de la contabilidad, la interacción social imprime el significado de las prácticas contables, es decir que el lenguaje de la contabilidad, dependiendo de los entornos históricos, políticos y sociales, puede tomar diferentes significados.

Estos significados aportan a la objetivación de la realidad social, de modo que la contabilidad dota de significado a determinadas ideas con capacidad de gestionar cambios y legitimarlos. Además es recurrente que las prácticas contables sean empleadas para procurar racionalidad a los hechos ya acaecidos, sin que se propongan el logro de objetivos previamente determinados, como un modo de cohesión social y para evitar el conflicto.

Visión alternativa crítica en investigación contable

Esta visión parte de reconocer una desigualdad social generadora de conflictos entre clases sociales, partiendo del supuesto de la presencia de una desigualdad estructural básica a escala mundial que genera conflicto entre la clase favorecida y la clase oprimida, y que se propaga a través de las generaciones. Esto provoca entre los individuos la pérdida de control sobre sí mismos, dificultándoles el desarrollo de sus competencias y fortalezas, es decir, produciendo su alienación.

Desde este enfoque, también llamado participativo, de raíces marxistas, se pretende comprender la realidad desde una posición crítica que aporte a su

transformación y progreso, interesándose "por el cambio, los conflictos y la coacción" (Larrinaga citado por Vargas Restrepo, 2013, p.283).

Esta corriente crítica reconoce su basamento en las lecturas profundamente críticas de las posturas socio-epistemológicas Kunhniana y Lakatosiana, retomando los aportes epistemológicos de Foucault, Derrida y Nietzsche y de filósofos posmodernos tales como Lyotard, Deleuze, Ricoeur, Gadamer, Guattari, entre otros, como señala Gómez Villegas (2004). Se afianzó con la Escuela de Frankfurt, principalmente con la Teoría de la Acción Comunicativa de Habermas.

Bajo la perspectiva crítica el conocimiento se produce a partir de la interrelación entre el sujeto, el objeto y otros sujetos de la sociedad o comunidad científica, no bastando tan solo con la interpretación de la realidad según Chua (1986), por cuanto el mundo no sólo está mediado por símbolos, sino por la presencia de posiciones de dominación, o sea de poder. Esta autora es reiterativa en cuanto a que la contabilidad no puede ser estudiada separada de relaciones sociales más amplias, como si fuera una actividad de servicio técnica y racional.

Desde esta vertiente se pretende describir y comprender la realidad, pero también transformarla, y por lo tanto se necesita de una comunidad crítica. Se admite que la verdad está en el sujeto, que influye considerablemente junto al entorno en la determinación de la verdad del objeto.

La perspectiva crítica no se propone probar o rechazar ninguna teoría, sino que propugna que la verdad puede hallarse en los procesos sociales e históricos y busca incidir en ellos, aunque se sustenta en un constructo teórico previo. Se admite que la realidad social es construída, imponiéndose una conducta activa del sujeto y un acervo de interrelaciones sociales, para la construcción, conocimiento e interpretación de la realidad.

Las investigaciones críticas poseen rasgos objetivistas y subjetivistas al mismo tiempo, y centran su interés en las relaciones entre la contabilidad y el entorno económico, social, político e ideológico. Uno de los supuestos de la teoría crítica es que las configuraciones teóricas de la contabilidad se encuentran mediadas por los sucesos de la práctica real y de la práctica contable.

Como indica Chua (1986), una cuestión relevante es que la perspectiva

crítica no diferencia entre contabilidad financiera y contabilidad de gestión, sino que sencillamente investiga en contabilidad.

También señala esta autora que las estructuras sociales se conciben como prácticas objetivas y convenciones que los sujetos reproducen y transforman, y que no serían posibles sin sus acciones. La sociedad por su parte crea las condiciones materiales para ello.

Esta perspectiva se sustenta en teorías que existen a priori, y presupone que la realidad social se puede objetivizar, a pesar de que su estudio imponga un enfoque cualitativo.

Desde lo metodológico y epistemológico, las teorías son temporales y relacionadas con contextos particulares. Deben ser útiles para aportar a la identificación y eliminación de las estructuras, prácticas ideologías y mecanismos de dominación.

No se usan prácticamente métodos cuantitativos para la recolección y análisis de datos. Se aplican los estudios históricos, etnográficos y de casos, debido a las creencias en las potencialidades del hombre y en la transformación de la realidad conforme el contexto específico.

En cuanto a lo ontológico, las condiciones de alienación de los individuos determinan que deba comprenderse el objeto de estudio y estudiarse a partir de su desarrollo histórico.

Bajo el enfoque crítico la contabilidad es reconocida como menos técnica y económica y más sociológica y organizacional, de naturaleza intrínsecamente social, y no como una mera técnica de representación, y simplificación de la realidad mediante cifras, con pretensiones de objetividad y neutralidad.

Se acuerda con Chua (1986) que sitúa dentro de la perspectiva crítica, a las investigaciones sobre las relaciones entre la contabilidad y el poder, y que algunos autores diferencian como otra corriente de investigación en contabilidad, y que está inspirada también en la obra de Michel Foucault.

En el marco de esta corriente se plantea que la contabilidad, de naturaleza intrínsecamente social, Carrasco (1995) en Gómez Villegas (2004), no puede seguir

entendiéndose como una técnica neutral de representación del mundo, porque ella permite regular comportamientos, controlar modos de actuación y construir una realidad que crea y dispone modos de actuación de organizaciones, agentes y el conjunto de la sociedad.

A modo de síntesis

El positivismo privilegia entonces el estudio de la realidad desde una perspectiva empírica con predominio de presupuestos racionalistas y objetivistas, con una postura ontológica realista basada en que la realidad es externa e independiente del sujeto, con una perspectiva epistemológica desde la que se valida el conocimiento científico mediante la observación y empleando el método hipotético deductivo desde la dimensión metodológica.

Su objetivo es explicar, controlar y predecir hechos, parte de una realidad que se presume dada, tangible y fragmentada, en base a una relación entre el sujeto y el objeto independiente y libre de valores y el uso de metodologías deductivas cuantitativas.

Los enfoques interpretativo y crítico surgieron frente a las nuevas interacciones sociales emergidas en el siglo XX entre las empresas, los actores sociales y el entorno y las nuevas necesidades informativas, frente a los que la contabilidad adoptó los enfoques de las ciencias sociales para la comprensión e interpretación de los problemas sociales consecuencia de las prácticas contables.

Los fundamentos metodológicos de estos enfoques están basados en estrategias de investigación social cualitativa, y empleo de métodos cualitativos para estudiar problemas derivados de las prácticas contables, tales como la observación participante, investigación documental, historias de vida, estudios de caso, teoría fundamentada, grupos de discusión, posibilitando el abordaje desde diferentes perspectivas metodológicas y epistemológicas y la aplicación conjunta de métodos cuantitativos y cualitativos.

El interpretativismo tiene como objetivo conocer y por lo tanto no resolver problemas, proponiéndole la comprensión de la realidad contable en un contexto

histórico social que es producto de una construcción colectiva, considerando a los sujetos como autónomos e independientes para la construcción de su propia realidad, mediante el empleo del lenguaje y la conversación para el abordaje de la realidad, la hermenéutica y la interpretación de las conductas humanas y de los mundos en que se objetivan.

La postura normativista de la investigación contable tiene en cuenta algunos factores en el proceso de producción de conocimiento que la corriente ortodoxa no considera, como la incorporación de juicios de valor en tanto aportes subjetivos de los agentes. Al mismo tiempo no se aparta totalmente de la perspectiva positivista, pues emplea la contrastación empírica para confirmar la capacidad de los medios para el logro de los fines, según Gil, Navarrete y Cardona (2009), deviniendo en una postura que integra el positivismo con el normativismo en la investigación contable.

El enfoque crítico permite confirmar que la contabilidad no se comporta sólo como un medio sino como un conocimiento que permite ampliar, modificar, recontextualizar y determinar ideas, intereses, prácticas institucionales, estructuras, principios morales, visiones del mundo.

Asimismo, la contabilidad en esta perspectiva no es considerada sólo un conjunto de técnicas basadas en el interés de maximización de los individuos, ya que se propone no sólo comprender la realidad sino las relaciones sociales, centrándose en todas las relaciones económicas, sociales, políticas e ideológicas presentes en una sociedad, e identificando las condiciones de dominación y poder que influyeron y determinaron prácticas actuales de la disciplina.

Adscripción de la contabilidad en el campo del conocimiento

Conocimiento y epistemología

El conocimiento, siguiendo a Díaz y otros (2010), es una manera de relacionarse con la realidad e interpretarla, expresándose en proposiciones que realizan descripciones de objetos o estados de cosas que existen, existieron o

podrían existir y por ello “el conocimiento describe, explica y predice” (Díaz y otros, 2010, p.13).

La epistemología en la actualidad se entiende, siguiendo a Klimovsky e Hidalgo (2012), como el estudio de las condiciones de producción y de validación del conocimiento científico, y habrá de caracterizar la actividad científica determinando su modo correcto de desarrollo.

De este modo la epistemología se abocará al estudio del conocimiento científico, obtenido en forma metódica y sistemática, contrastable, provisorio, y permitirá diferenciarlo del conocimiento vulgar, de sentido común o cotidiano, aprehendido mediante la experiencia, en tanto es una actividad crítica del campo científico en su totalidad.

La ciencia es un conocimiento especial, no es un saber acabado sino un proceso de producir conocimiento, y a través del que el conocimiento es permanentemente cuestionado, replanteado, destruído, reconstruído, transmutado, como señala Maletta (2009).

Para incluír un saber en el campo de la ciencia es imprescindible definir al término ciencia, y se puede explicar, siguiendo a Mejía Soto, Mora y Montes (2013) como “la actividad humana, social y cultural, dedicada al estudio riguroso, sistemático y general de un objeto en particular, actividad denominada investigación, con el propósito de obtener un conocimiento con singulares características, con el fin de lograr el conocimiento y/o la transformación del objeto estudiado o la realidad circundante”(Pág. 164).

La ciencia se clasifica en básica y aplicada en función de sus metas, es decir, el producto resultante según Bunge (1986). La ciencia básica persigue la obtención de conocimiento abstracto y descriptivo del objeto estudiado, mientras que la ciencia aplicada busca transformar las condiciones del hombre mediante el conocimiento científico.

La contabilidad consta de un componente científico inductivo-positivo, destinado a describir, explicar y predecir la realidad del objeto de estudio, y acrecienta su caudal de conocimiento como resultado de procesos de investigación pura valorativamente aséptico. Incluye además un componente aplicado,

deductivo-normativo, con una dimensión reflexiva que incluye juicios de valor, y basado en principios morales aceptados por la sociedad, y que se dirige a modificar la realidad estudiada, siguiendo a Tua Pereda, en Mejía Soto (2017).

Todos los procesos de investigación están guiados por paradigmas, entendidos como sistemas básicos de creencias sustentados por supuestos epistemológicos, ontológicos y metodológicos, siguiendo a Guba y Lincoln (2002). Así, un paradigma, es una visión del mundo, que proporciona a sus adherentes una posición acerca de la naturaleza del mundo, del lugar que ocupa el sujeto en el mismo y de las posibles relaciones entre ambos.

Es un conjunto de creencias que sólo deben ser aceptadas por fe, no se hallan sujetos a comprobación por cuanto no es posible determinar su carácter de verdad última.

En investigación los paradigmas precisan las acciones de los investigadores y los límites de sus investigaciones.

Los paradigmas están especificados por creencias básicas que pueden sintetizarse en torno a las respuestas que éstos puedan brindar a tres preguntas esenciales en toda investigación, de modo tal que la respuesta a cualquiera de ellas, en cualquier orden, habrá de condicionar el modo en que se respondan las otras dos.

Estas tres preguntas esenciales son: 1) la pregunta ontológica, referida a cuál es la forma y la naturaleza de la realidad y entonces qué se puede conocer de la misma; 2) la pregunta epistemológica, relacionada con la naturaleza de la relación entre el sujeto cognoscente y el objeto que se pueda conocer, y que se halla restringida por la respuesta ontológica; y 3) la pregunta metodológica, que alude al modo en que el sujeto cognoscente puede conocer la realidad social, y cuya respuesta encuentra sus límites en las respuestas proporcionadas a las dos preguntas anteriores. Las tres dimensiones se encuentran relacionadas, no sólo porque las respuestas que proponen se influyen mutuamente sino porque también a veces es difícil identificar los límites entre las mismas.

Se han identificado desde diversas perspectivas de distintos autores tres contextos vinculados con sectores y temáticas que caracterizan el debate y el

análisis de índole epistemológica en el ámbito de la investigación científica. La producción de conocimiento científico se identifica con el contexto de descubrimiento, en el que se debaten las condiciones sociales emergentes que promueven el surgimiento de determinados conocimientos. El contexto de justificación en el que se abordan los aspectos relativos a la validación del conocimiento producido. En el contexto de aplicación de las teorías o tecnológico se discuten las cuestiones vinculadas con las aplicaciones del conocimiento científico, Klimovsky (1997).

El reconocimiento de la naturaleza del conocimiento contable y de su lugar en el campo del conocimiento conlleva la consideración de su *status* epistemológico.

A lo largo de su historia la contabilidad ha recorrido "todas las escalas de la gnoseología y la epistemología, siendo calificada como arte, técnica, sistema, disciplina, tecnología y ciencia"(Mejía Soto et.al, 2013, p.161). Asimismo se ha identificado a la contabilidad con los atributos de modelo, método, sistema, lenguaje o herramienta, definiéndola entonces a partir de esas concepciones, y expresando a través de sus definiciones su naturaleza esencial.

Estas calificaciones derivan de la confrontación de la realidad de la contabilidad con las condiciones planteadas por los estatutos gnoseológicos y epistemológicos para calificar a los diferentes tipos de conocimiento, e identificación en el caso de la contabilidad, de los requisitos que permitan ubicarla en el campo del saber. Estos autores señalan que solamente la contabilidad en cuanto ciencia es susceptible de estudios epistemológicos, en tanto si no es considerada ciencia es objeto de estudios gnoseológicos como parte del conocimiento en general.

En relación a la contabilidad, en Argentina investigadores y autores representativos de la comunidad científica, conforme Kuhn (1971), han publicado en 1980 resultados de años de investigación en contabilidad.

En ese trabajo identificado como Replanteo de la Técnica Contable se aseveraba que la contabilidad tenía una larga disputa por el hallazgo de una teoría que la fundamentase racionalmente, y que no había podido ser ubicada en el campo de la ciencia en su verdadero lugar, habiéndose reiterado ciclos varios en su historia milenaria, a través de los que fue pasando de ser ciencia a ser arte y después a ser

técnica, y así permanentemente, sin observarse necesariamente siempre este orden en la secuencia.

Los entornos de la contabilidad

La contabilidad se desenvuelve en al menos tres ámbitos, como ha descrito Gómez Villegas (2004), que han sido reconocidos y evolucionaron a lo largo de la historia, y que pueden identificarse como planos tecnológico, teórico y técnico, y que denotan diferentes niveles de evolución, siendo independientes de la perspectiva ortodoxa o heterodoxa que sustente la investigación contable.

En el plano teórico se produce la sistematización del conocimiento lógico y funcional de la contabilidad en orden a su articulación al interior de las organizaciones, sustentando sus funciones y desarrollando categorías conceptuales para dar respuesta a los problemas suscitados en las prácticas contables.

La tecnología contable, comprende las normas contables según Gil (2001) en Gómez Villegas (2004), que resultan una interpretación y codificación de la realidad económica. Estas pueden basarse en teorías contables, aunque se aplican conforme a contextos particulares, necesidades, objetivos y direccionamientos. En este último sentido, el proceso regulatorio en contabilidad encuentra influencias fuertes del proceso político.

En cuanto al plano técnico se hallan las prácticas, procedimientos, cálculos y herramientas contables inherentes al quehacer contable rutinario, que permiten a la contabilidad expresarse acerca de la realidad organizacional, simplificarla y representarla. La base de las técnicas contables está representada por el constructo teórico y por las normas contables en tanto condicionantes tecnológicos.

La contabilidad como arte

Se entiende por arte a la habilidad o destreza para desarrollar determinada actividad, y en el contexto actual abarca a toda labor artesanal lo relacionado con el dominio de lo estético y creativo.

Investigadores y autores de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas manifestaron en 1980 a través del Informe N° 6 que era preferible no emplear la categoría de arte como abarcativa de la contabilidad, pues la misma refiere a condiciones personales y se aplica propiamente a las actividades artísticas.

En relación a la contabilidad definida como arte, autores como Carnegie, Parker y Tsahuridu (2021) han señalado que la mayor parte de las definiciones clave de contabilidad se basan en la definición del Instituto Estadounidense de Contadores (actualmente American Institute of Certified Public Accountants), que concibe a la contabilidad como "...el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos que son, al menos en parte, de carácter financiero, y la interpretación de los resultados de los mismos"(American Institute of Accountants, 1953).

Se ha propuesto en calidad de ley que "la Contabilidad no puede ubicarse entre las artesanías ni entre las Bellas Artes porque responde a abstracciones teóricas que describen y norman la actividad contable con métodos que tienen rigor científico"(García Casella y Rodríguez de Ramírez, 2001, p.69).

La contabilidad como técnica

La técnica es un conocimiento especializado aunque no de carácter científico. Siguiendo a Bunge (1986), en el ámbito de la técnica es posible realizar investigaciones o emplear resultados de investigaciones aunque el interés no se encuentre centrado en el conocimiento en sí, sino en el conocimiento en acción.

La técnica es esencialmente práctica, es decir, su finalidad es hacer o elaborar algo utilizando determinadas reglas, operaciones o métodos, que encuentran su basamento en el conocimiento teórico.

La técnica modernamente entonces podría calificarse "como un sistema de procedimientos, determinados con la mayor precisión posible, transmisibles y objetivos, con la finalidad de producir ciertos resultados considerados útiles"(Informe Nº 6 F.A.C.P.C.E., p.47).

En el trabajo citado del Centro de Estudios Científicos y Técnicos (CECYT) perteneciente a la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (FACPCE), cuyo propósito fue reconsiderar el funcionamiento de la técnica contable y clarificar el concepto y el status de la contabilidad, quedó plasmada la adscripción de la contabilidad como técnica en el campo del conocimiento, criticándose el uso de la expresión “teoría contable” e indicándose la preferencia por el empleo de las expresiones “técnica contable” o “disciplina técnica”.

En Argentina es generalizada la postura acerca de la conceptualización de la contabilidad como técnica, fundamentalmente por parte de los organismos profesionales que participan en la elaboración de las normas contables profesionales y presentan una injerencia de peso en la adopción de las definiciones en el campo del saber contable, contenidas en dichas normas.

A su vez esta posición encuentra en el ámbito académico una aceptación generalizada y unívoca, incidiendo en la formación profesional, fuertemente caracterizada por este pensamiento y acuerdo unánime, con una alternativa única de conceptualizar a la contabilidad, de acuerdo con Rodríguez de Ramírez (1995).

Son habituales las definiciones de la Contabilidad como una técnica, siendo una postura generalizada en América Latina. Así el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) define a la contabilidad como:

"Técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica." (En Tua Pereda, 2004, pág. 40).

El IMCP argumenta que la contabilidad es considerada una técnica porque fue creada por el hombre para resolver necesidades individuales y sociales y no está presente en la naturaleza, subyaciendo el entendimiento de que las ciencias sociales están excluidas del ámbito de la ciencia.

Carnegie, Parker y Tsahuridu (2021), plantean la necesidad de una revisión de la definición de contabilidad en orden a dar respuesta a la pregunta acerca de qué define la contabilidad del mañana. Han señalado que es menester contraponer a las definiciones típicas de contabilidad, la comprensión y presentación de la contabilidad como mucho más que una mera práctica técnica, por cuanto la contabilidad es más que los medios de contabilidad o el hacer de la misma.

Se coincide con que “aunque la Contabilidad tiene un conjunto de técnicas para campos específicos, éstas se practican en un marco teórico implícito o explícito”, además de que “la Contabilidad no es meramente una colección de técnicas y procedimientos que se aprenden por regla...” (García Casella y Rodriguez de Ramirez, 2001, p.122).

Se ha aseverado que “la epistemología entendida como el camino de la construcción del conocimiento, ha sido abandonada por la contabilidad y se observa que el conocimiento contable ha avanzado notablemente en el campo de la técnica, como una forma de resolver problemas puntuales”(Casal y Viloria, 2007, p.6).

La contabilidad como tecnología

Siguiendo a Bunge, “un cuerpo de conocimientos es una tecnología si y solamente si i) es compatible con la ciencia coetánea y controlable por el método científico y, ii) se lo emplea para controlar, transformar o crear cosas o procesos, naturales o sociales” (Bunge, 2002, p.190). Caben en esta definición todas las disciplinas que se orienten a la práctica siempre que usen el método científico, y tiene por lo tanto un nivel de desarrollo superior al de la técnica al poseer sustento científico.

Esta definición implica que una tecnología puede tener o no una intersección con alguna ciencia. Las tecnologías tradicionales como las ingenierías tienen algo en común con la ciencia además del método. Algunas de las tecnologías nuevas en cambio, como la informática, sólo comparten el método con la ciencia.

La Contabilidad, considerada como tecnología, supone la consideración del soporte científico.

Quienes reconocen a la contabilidad un status tecnológico la caracterizan como una tecnología social.

Siguiendo a Arreghini (2012) es posible señalar aspectos que permiten diferenciar la ciencia de la tecnología y ellos son:

1) las características intrínsecas;

2) las actitudes de los investigadores expresadas en la publicación de trabajos por el destino científico o tecnológico de las publicaciones, y;

3) el propósito que orienta la investigación académica e industrial.

La contabilidad como ciencia

Para adscribir la contabilidad en el campo del saber se habrá de hacer énfasis en su correlación con la naturaleza de la misma, lo que atañe al nivel de dependencia que se reconoce a la contabilidad, y respecto del que se encuentran desde aquellos autores que la valoran como una ciencia social autónoma hasta aquellos que identifican respecto al saber contable una naturaleza económica, administrativa, jurídica, matemática, estadística.

Una ciencia plenamente desarrollada, tanto si se trata de las ciencias fácticas como de las ciencias formales con pequeñas adaptaciones, siguiendo a Bunge (1983) citado en Maletta (2009) debe reunir conjuntamente elementos indispensables que otorgan sentido a su naturaleza y existencia, tales como, a) una comunidad de investigadores; b) una sociedad que apoya las actividades de estos investigadores; c) un dominio o campo de conocimiento formado exclusivamente por objetos reales; d) una concepción general o filosofía que incluya aspectos ontológicos, gnoseológicos y un ethos; e) un trasfondo formal, que incluya teorías y métodos formales; f) un trasfondo específico de datos, hipótesis, teorías y métodos obtenidos de otros campos de investigación; g) un trasfondo de conocimiento acumulado propio de cada disciplina; h) una problemática integrada por problemas cognoscitivos sobre la naturaleza y cambios de los objetos que integran el campo de conocimiento de cada ciencia, y sobre las teorías y métodos de la misma; i) una

metodología; j) un conjunto de objetivos; k) un conjunto de relaciones con otras ciencias.

Entre los autores que definen a la contabilidad como una ciencia en general y que han sido recogidas en Pahlen Acuña y otros (2009) se señalan:

“La contabilidad es la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas”, según Batardon (p.6).

“La contabilidad es la ciencia que estudia el patrimonio para la disposiciòn de las haciendas, en sus aspectos estáticos y en sus variaciones, para enunciar, por medio de fórmulas racionalmente deducidas, los efectos de la administración sobre la formación y distribución de los réditos”, siguiendo a Herrmann (p.6).

“La contabilidad es una ciencia empírica y, por tanto, sus conclusiones deben comprobarse necesariamente con la experimentación y la observación de la realidad”, según Lisdero (p.7).

La diferenciación del objeto de estudio de la contabilidad y la identificación de la realidad que ella busca representar son esenciales para precisar el campo de este saber.

En este sentido muchos autores han convenido en reconocer a la contabilidad como una ciencia empírica, es decir, relativa a un objeto tangible o intangible, como es el patrimonio, los recursos, la riqueza, y que corresponde a una realidad identificada como la riqueza controlada por las organizaciones.

Asimismo, la contabilidad, entendida como ciencia factual, involucra que su objeto es una realidad fáctica, un objeto cultural o creación del hombre, y no una realidad ideal o formal como en el caso de las matemáticas.

Un aporte pionero a la conformación de la teoría contable es, como ya se mencionara, el de Richard Mattessich, siguiendo a Tua Pereda (2015), quien identificara a la contabilidad como una ciencia empírica, aunque en gran medida con el carácter de ciencia aplicada.

A partir de la diferenciación señalada por este autor de una vertiente positivista y otra vertiente normativa, y la posibilidad de la coexistencia en el ámbito

de la contabilidad de planteamientos positivos y normativos, se plantea la ampliación del concepto tradicional de ciencia a los efectos de incorporar al ámbito científico las cuestiones normativas o instrumentales. La contabilidad, a partir de la adhesión a este concepto de ciencia ampliado, sería una disciplina científica como las otras ciencias sociales.

Es a partir de las obras de Mattessich, Hacia una fundamentación general y axiomática de la ciencia contable de 1956 y Contabilidad y métodos analíticos de 1964, que ha surgido la corriente de pensamiento que se adscribe al sostenimiento de la pertenencia de la contabilidad al campo de las ciencias y en base a fundamentos filosóficos.

Las calificaciones que previamente se le adjudicaran a la contabilidad en cuanto ciencia por parte de diferentes autores y corrientes de pensamiento, están desprovistas del rigor epistemológico y metodológico que sustenta la formalización/axiomatización propuesta por Mattessich.

Las primeras proposiciones teórico-científicas de la práctica contable se remontan al siglo XVII, con el advenimiento de la teoría Contista, que es identificada por Tua Pereda (2004) como la primer escuela que revestía interés en la historia del pensamiento contable, después de Pacioli, y respecto de la cual se suele considerar como precursor al francés René Delaporte, quien, en 1685, publicó su Traité de la Science des Negociants et Teneurs de Livres. La misma identificaba a las cuentas desde la percepción de la personalidad de la empresa, separada de la de sus propietarios, acuñando un conjunto de reglas que fueron constituyendo en la esencia de la Partida Doble.

Como resultado de sus investigaciones García Casella y Rodríguez de Ramírez (2001) han llegado a la conclusión de que la contabilidad es una ciencia, que no es una ciencia exacta, que es predominantemente una ciencia social en tanto sus conceptos se encuentran enraizados en el sistema de valores de la sociedad que esta última determina y expresa.

Fundamentan su posición acerca del carácter científico de la contabilidad en el argumento acerca del cual la misma estudia ciertos hechos de la realidad de las empresas en forma independiente de los casos particulares, y puede proponer leyes

generales que rigen esos fenómenos económico-sociales.

Han señalado que para caracterizar un estudio como científico es esencial el rigor involucrado en la búsqueda del conocimiento de las cualidades, los estados y las relaciones, más no el elemento cuantitativo o el grado de precisión en la medición de los fenómenos.

CAPÍTULO 3: Aspectos Metodológicos

Decisiones metodológicas

El presente trabajo de investigación ha tenido como objeto de estudio las perspectivas epistemológicas que sustentan la investigación contable, en relación al establecimiento de una correspondencia de las mismas con el *status* epistemológico de la contabilidad.

El abordaje del problema que se definiera se efectuó mediante una investigación cualitativa de carácter empírico, a través de un estudio exploratorio-descriptivo y, a la vez, comparativo.

Se realizó un trabajo de lectura sistemática de trabajos publicados sobre temas contables en revistas académicas especializadas editadas por universidades argentinas, en el período 2018-2020, a los fines de la identificación de categorías tipificantes de posiciones y conceptos metodológicos, ontológicos, epistemológicos y gnoseológicos que puedan denotar la adhesión a determinada perspectiva epistemológica por parte de los investigadores, para luego identificarlos a una perspectiva epistemológica y vincular la misma con determinada adscripción al *status* epistemológico de la contabilidad.

Se constituyeron en fuentes de datos las publicaciones sobre temas contables, es decir, revistas indexadas de divulgación científica de temas contables, por lo general, entre otros, que se publicaron en Argentina entre los años 2018 y 2020, ambos inclusive, por instituciones universitarias, tratándose de un estudio de corte transversal.

Se analizaron trabajos provenientes de revistas representativas en cuanto a sus aportes a la investigación contable e identificadas por el volumen y calidad de sus producciones, la frecuencia de sus publicaciones, la trayectoria de las facultades y universidades de origen, y que se inscriben en general dentro de los segmentos de la Contabilidad Financiera, Contabilidad de Gestión, Contabilidad Social y Ambiental, y Contabilidad Gubernamental.

Se han seleccionado dos años previos a la pandemia provocada por el COVID 19 suponiendo una relativa estabilidad en los entornos de la investigación y publicaciones académicas, y el año de emergencia de este fenómeno, con efectos que también cambiaron el mundo académico. Esto atendiendo a los intereses de los investigadores y las necesidades acerca de la producción de conocimiento y decisiones de investigación atinentes a las demandas de las problemáticas sobrevinientes, y con la idea de que fue un período de investigación normal sin influencia de hechos disruptivos.

Las unidades de análisis fueron cada uno de los trabajos publicados en las revistas seleccionadas para la investigación, y de los que pudieron reconocerse los enfoques epistemológicos predominantes en la investigación en contabilidad y las posiciones que representen la adhesión a determinado *status* epistemológico respecto de la Contabilidad.

La recolección de datos se efectuó mediante la técnica de revisión de fuentes secundarias o documentales Valles (1999), en razón de que, de acuerdo a los objetivos planteados, la investigación se basó en evidencias documentales.

En referencia al tratamiento de datos, se procedió a la lectura de los trabajos y sistematización de datos en matrices individuales por revista, considerando las variables definidas en el modelo de análisis elaborado. Para el reconocimiento de las perspectivas epistemológicas y de la adscripción de la contabilidad al *status* epistemológico, se aplicó el modelo de análisis que se describirá más adelante.

Luego de la lectura sistemática y el análisis pormenorizado de los artículos científicos, a los efectos de la identificación de las categorías de análisis que pudiesen denotar la adhesión por parte de los investigadores a determinada perspectiva epistemológica y a una postura acerca del *status* epistemológico de la contabilidad, se buscó establecer una vinculación. Todo ello, a partir de una matriz por cada publicación académica, para reunir los trabajos y las variables seleccionadas para su lectura.

El análisis de datos, de tipo cualitativo, de carácter documental y de contenido, permitió agrupar las unidades de análisis conforme la perspectiva epistemológica y el lugar reconocido a la contabilidad en el campo del saber.

A modo de síntesis, se elaboró una matriz final, relacionando las perspectivas epistemológicas subyacentes en los trabajos con el *status* epistemológico de la contabilidad en cada caso, a los efectos de analizar la presencia de determinadas vinculaciones y sus sentidos.

Modelo de análisis para la identificación de las perspectivas epistemológicas y su vinculación con el estadío de contabilidad como saber

El modelo de análisis utilizado para el reconocimiento de las perspectivas epistemológicas y de la adscripción de la contabilidad al *status* epistemológico en cada una de las publicaciones, es una ampliación del modelo propuesto por la autora en un trabajo de investigación anterior (Schulz, 2017).

El modelo contempla cuatro dimensiones de análisis: la dimensión ontológica, la dimensión epistemológica, la dimensión metodológica y la dimensión gnoseológica. Para cada una de estas dimensiones se identificaron variables y sus respectivas categorías.

Siguiendo a Guba y Lincoln (2002), la dimensión ontológica refiere a la forma y naturaleza de la realidad, y qué se puede conocer de ella, la dimensión epistemológica refiere a la naturaleza de la relación entre el sujeto cognoscente y el objeto que puede ser conocido; y la dimensión metodológica refiere a cómo podrá el investigador indagar aquello que cree puede ser conocido. La operacionalización de estas dimensiones se desarrolla exhaustivamente en Schulz (2017).

El reconocimiento de la naturaleza del conocimiento contable y de su lugar en el campo del conocimiento conlleva la consideración de su *status* epistemológico, es decir, qué es como conocimiento, o el ser de ese campo del saber, y qué tipo de conocimiento se construye desde ese campo.

A lo largo de su historia la contabilidad ha recorrido “todas las escalas de la gnoseología y la epistemología, siendo calificada como arte, técnica, sistema, disciplina, tecnología y ciencia” (Mejía et.al, 2013, p.161), así como también su inclusión con los atributos de modelo, método, sistema, lenguaje o herramienta.

Es así que para reconocer el *status* epistemológico de la contabilidad, en base a los planteos de Arreghini (2012), se agregó en esta investigación la dimensión gnoseológica al modelo de análisis propuesto por Schulz (2017). Esta dimensión se operacionalizó mediante la definición de las siguientes variables:

“Proposiciones", que refiere a las propuestas de la ciencia, la técnica y la tecnología como elemento diferenciador de las mismas. La técnica propone entonces resolver una dificultad recurriendo a un sistema de acciones prácticas, la tecnología se propone buscar soluciones eficientes para el fomento del desarrollo social empleando conocimiento científico, y la ciencia, producir conocimiento acerca del mundo. Las categorías que puede asumir son “Soluciones prácticas sin base científica”, “Soluciones eficientes con base científica” y “ Conocimiento”.

“Motivaciones”, entendida como los móviles que inspiran a la ciencia, la técnica y la tecnología. En el caso de la técnica, es el reconocimiento de la capacidad de procedimientos nuevos con antecedentes acreditados en la resolución práctica de algún problema. En cuanto a la tecnología, es promover un cambio que conduzca a mejoras fundamentalmente la eficiencia son considerar los efectos colaterales. En referencia a la ciencia, el logro de una visión objetiva, clara y precisa. Las categorías que podrá asumir la variable son “Nuevos procedimientos prácticos”, “Mejoras en la eficiencia” y “Visión objetiva, clara y precisa”

“Intereses", que refiere al énfasis en el orden de los intereses que pretenden satisfacer la técnica, la tecnología y la ciencia. Así la técnica pretende contribuir por su eficacia, la tecnología por su capacidad para generar beneficios económicos impulsando resoluciones eficientes y la ciencia por su pretensión de ampliar y mejorar el conocimiento. Las categorías que podrá asumir la variable serán “Aportar mayor eficacia”, “Aportar mayores beneficios económicos” y “Aportar más y mejor conocimiento”.

A modo de síntesis, se presenta seguidamente el esquema del modelo, explicitando las dimensiones, variables y categorías utilizadas para el análisis empírico:

Tabla N° 1: Dimensiones, variables y categorías de análisis

Dimensión	Variable	Categorías
Ontológica	Naturaleza de la realidad	Dada y objetiva
		Construida y emergente
		Construida y holística
	Tipo de fenómeno bajo estudio	Económicos
		Económicos, sociales y políticos
		Otros
	Influencia del contexto	Generalizaciones libres de contexto
		Importante influencia del contexto
		Importante influencia con compromiso del investigador con el cambio
Epistemológica	Relación Sujeto-Objeto	Independencia sujeto-objeto
		Interrelación sujeto-objeto
		Interrelación sujeto-objeto-sociedad
	Creencias sobre la Realidad	Realidad objetiva
		Realidad emergente y cambiante
		Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes
Metodológica	Propósito de la Investigación	Obtener Generalizaciones
		Describir, Comprender e Interpretar la realidad
		Emancipar, Criticar y Promover el cambio
	Métodos de Investigación	Empírico-analítico
		Hermenéutica
		Reflexión-acción
	Finalidad del Investigador	Generar saber técnico
		Generar conocimiento práctico
		Generar conocimiento emancipador
	Relación Teoría-Práctica	Disociadas
		Relacionadas

		Indisolubles
Gnoseológica	Proposiciones	Soluciones prácticas sin base científica
		Soluciones eficientes con base científica
		Conocimiento
	Motivaciones	Nuevos procedimientos prácticos
		Mejoras en la eficiencia
		Visión objetiva, clara y precisa
	Intereses	Aportar mayor eficacia
		Aportar mayores beneficios económicos
		Aportar más y mejor conocimiento

Fuente: elaboración propia, considerando Schulz (2017).

En todos los casos en estudio se tuvieron en cuenta las categorías preponderantes, en vistas a la identificación de la adhesión de los mismos a determinada perspectiva epistemológica.

Para establecer una correspondencia entre los enfoques epistemológicos de la investigación contable y el *status* epistemológico de la contabilidad, identificadas las perspectivas epistemológicas y las posturas acerca de la adscripción de la contabilidad en el campo del conocimiento, se analizó la presencia de ambas en cada uno de los trabajos analizados de manera conjunta, a los fines de reconocer y establecer combinaciones e interconexiones entre las mismas, de las cuales puedan derivarse mixturas reveladoras de sentidos, coincidencias y divergencias.

Descripción de las fuentes de datos: Publicaciones académicas de origen de las investigaciones contables seleccionadas

A los efectos del presente estudio han sido seleccionados trabajos de investigación contable publicados en revistas académicas argentinas con referato e indización, correspondientes a los años 2018, 2019 y 2020.

Las revistas seleccionadas y utilizadas, a partir de un relevamiento general de revistas académicas que publican temas contables en forma exclusiva o en complemento con otros, con y sin referato, indizadas y no indizadas, como fuentes de datos se identifican como sigue:

1. Revista de Economía y Estadística- Universidad Nacional de Córdoba
2. Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad - Teuken Bikiday- Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco conjuntamente con Politécnico Colombiano.
3. Revista de Ciencias Económicas-Universidad Nacional del Litoral.
4. Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales-Faces-Universidad Nacional de Mar del Plata.
5. Revista Escritos Contables y de Administración-ECA-Universidad Nacional del Sur.
6. Revista Proyecciones-Instituto de Investigaciones y Ciencias Contables-Facultad de Ciencias Económicas-Universidad Nacional de La Plata.
7. Revista Contabilidad y Auditoría-Universidad de Buenos Aires.
8. Revista Visión de Futuro-Universidad Nacional de Misiones.
9. Revista Costos y Gestión-Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos.
10. Revista Ciencias Administrativas-Facultad de Ciencias Económicas-Universidad Nacional de La Plata.
11. Revista de Investigaciones del Departamento de Ciencias Económicas Rince-Universidad Nacional de La Matanza

Según se expresa en cada una de las páginas web de las revistas consultadas las mismas se presentan y se describen tal como se consigna en sus páginas.

La **Revista de Economía y Estadística** es una publicación científica que se edita desde el año 1939 en el ámbito del Instituto de Economía y Finanzas de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Córdoba en Argentina. Se trata de una revista con referato que publica trabajos científicos en idioma español o inglés, y tiene periodicidad anual.

Esta revista publica artículos originales e inéditos de carácter teórico o empírico sin otras restricciones que no sean las relacionadas con el aseguramiento de su calidad científica. Se ha planteado tradicionalmente como objetivo contribuir al conocimiento y difusión de temas económicos vinculados a la realidad y política económica, haciendo hincapié en los temas asociados al desarrollo humano.

Esta publicación se encuentra indizada en: el *Directorio Latindex* (Sistema Regional de Información en Línea para Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal), *CLASE* (Citas Latinoamericanas en Ciencias Sociales y Humanidades), *DIALNET*, *OAJI* (Open Academic Journals Index), *DOAJ* (Directory of Open Access Journals), y *RePEc* (Research Papers in Economics).

La **Revista Teuken Bikiday** es una publicación científica de circulación internacional y de periodicidad semestral. Recibe para evaluación y publicación, artículos científicos relativos a resultados de investigaciones y traducciones de los mismos, además de artículos de reflexión disciplinar y de revisión bibliográfica, así como reseñas bibliográficas e información general referida al quehacer académico-investigativo en áreas disciplinares propias de las Ciencias Económicas y, específicamente, referidos a Organizaciones, Contabilidad, Ambiente y Sociedad.

Esta revista es realizada en coedición internacional entre el Politécnico Colombiano y la Universidad Nacional de la Patagonia, y la Universidad Autónoma Latinoamericana, la Universidad de Antioquia y la Universidad de La Habana, en calidad de instituciones coeditoras asociadas.

La Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad TEUKEN BIDIKAY es una iniciativa que congrega a académicos,

investigadores, docentes y estudiantes de toda América Latina en un proyecto de coedición internacional. Esto con la pretensión de reunir esfuerzos para la socialización en toda Iberoamérica de los desarrollos de las investigaciones en Administración, Contabilidad, Ambiente y Sociedad, configurando un modo de construcción de comunidad académica en el hemisferio sur y un aporte a la integración de saberes, instituciones y actores del cambio social.

Se promueve entonces mediante esta experiencia editorial la construcción de una visión local propia sobre las organizaciones y su gestión, sus conflictos y paradojas inherentes a una región en vías de desarrollo. Esto, canalizando la reflexión acerca del concepto de organizaciones y sus vínculos con el ambiente y las comunidades, por parte una enorme comunidad académica de América Latina, cuyo discurso se constituye en el centro de interés de la revista, abocada a la difusión de producciones que coadyuven con la idea que promueve de construir conocimiento con identidad propia.

El nombre de la revista que se conviniera es producto de la combinación lingüística Teuken-Bidikay, conformada por la expresión *teuken,* que en lengua mapuche (Patagonia, Argentina-Chile) significa “acto de pensar” y el vocablo *bidikay,* voz de la lengua Emberá-Katío, (Colombia-Panamá), que se traduce directamente como *descubrir o desentrañar* ideas que describen el trabajo propio de la Universidad y de sus académicos, como asimismo en respuesta a la necesidad de recuperar y fomentar los valores más autóctonos de los Pueblos Originarios de Latinoamérica. La elección del logotipo de la revista que contiene el Olín, glifo central del calendario azteca, refuerza este propósito de honrar a la cultura que caracteriza a México y Mesoamérica.

Al año 2020, Teuken Bidikay estaba indexada en Latindex (Méjico), Clase (Méjico), Fuente Académica Plus y Academic Search Ultimate de EBSCO/USA, DOAJ (Suecia), REDIB (España), MIAR (España), CIRC EC3metrics y Google Scholar. Igualmente se adelantaba el proceso de indexación en otros sistemas homólogos como Carhus Plus, Dialnet, y Econlit. Teuken Bidikay también es socia editorial de la Academia Mexicana de Ciencias Administrativas ACACIA.

Ciencias Económicas es una publicación semestral de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional del Litoral, iniciada en el año 1999.

Tiene como objetivo la divulgación de trabajos científicos en el marco de las áreas vinculadas y afines a Economía, Administración y Contabilidad, y en idiomas Español, Inglés y Portugués.

Asimismo, procura la difusión de investigaciones que avancen en el mejoramiento de la Calidad Educativa de dichas ciencias a Nivel Superior. Sus potenciales autores y público interesado son por ello, docentes e investigadores universitarios o pertenecientes a organismos de investigación y desarrollo nacionales e internacionales.

Ciencias Económicas se encuentra incluida en los siguientes índices y directorios: LATINDEX: Directorio y Catálogo, Bibliografía Nacional de Publicaciones Periódicas Argentinas Registradas-BINPAR-CAICYT-CONICET, Directory of Open Access Journals-DOAJ, Red Iberoamericana-REDIB, EconBib, Citas Latinoamericanas en Ciencias Sociales y Humanidades-CLASE, Dialnet, Bibliografía Latinoamericana-BIBLAT, Electronics Journals Library-CZ3, MIAR (España), Econ Papers y ResearcH Journals and Authors.

FACES, Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, es una publicación científica de acceso abierto y de periodicidad semestral (enero-junio / julio-diciembre), fundada en 1995 y editada por la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad Nacional de Mar del Plata, Argentina. Publica artículos y ensayos, originales e inéditos, relacionados con la investigación y el desarrollo de las ciencias económicas y sociales. La revista busca promover y difundir contribuciones teóricas y empíricas de alto rigor académico.

Su principal propósito es la construcción de un espacio de diálogo y discusión plural entre investigadores y personal académico, y contribuir con el desarrollo de la capacidad crítica, creativa y propositiva en relación con la economía, la sociedad y la cultura.

La revista FACES se encuentra indizada en: Latindex (Catálogo 2.0 y Directorio), RePEc (Research Papers in Economics), Dialnet, AmeliCA (Conocimiento Abierto para América Latina y el Sur Global), Google Scholar, OpenAlex, MIAR (Matriz de Información para el Análisis de Revistas) y ASFA (Aquatic Sciences and Fisheries Abstracts).

Escritos Contables y de Administración es una publicación semestral del Departamento de Ciencias de la Administración de la Universidad Nacional del Sur. Ha sido editada desde 1964 hasta el 2005 bajo el nombre de Escritos Contables, y en su continuación busca contribuir al avance y divulgación del conocimiento científico y técnico de la Contabilidad, Administración y demás disciplinas afines.

Sus objetivos incluyen la difusión de los resultados de investigaciones tanto teóricas como aplicadas sobre temas contables, tributarios, organizacionales, económicos y demás áreas de interés en la gestión de las organizaciones; la comunicación al ámbito académico y profesional de los avances relevantes mediante reseñas de libros y traducciones de artículos de particular impacto internacional; y el fomento de la visibilidad de las investigaciones locales, mediante la incorporación de una sección abocada a los resúmenes de tesis de posgrado y reseñas de trabajos finales de especialización.

Los artículos publicados en Escritos Contables y de Administración son indizados o resumidos por: LATINDEX Catálogo v2.0 (desde 2018), LATINDEX Catálogo v1.0 (2002 - 2017), DIALNET, REDIB, ATINREV, GOOGLE SCHOLAR, ROAD.

Proyecciones es una publicación académica anual de acceso abierto del Instituto de Investigaciones y Estudios Contables de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de La Plata (UNLP), Argentina, iniciada en 2006. Publica estudios empíricos y teóricos, ponencias y ensayos científicos y técnicos, elaborados por docentes, investigadores, graduados y alumnos del área contable y relaciones disciplinales, pertenecientes a los ámbitos nacional e internacional, tratados con rigor conceptual y metodológico.

La Revista *Proyecciones* procura constituir un canal institucional para presentar a la comunidad la realización de una de las finalidades básicas de la Facultad de Ciencias Económicas de la UNLP: la generación y difusión del conocimiento. Acepta contribuciones en español, inglés y portugués. Tiene un prestigioso comité científico de expertos con reconocimiento nacional e internacional. La revista se dirige a un público conformado por investigadores, docentes, profesionales, estudiantes de distintas carreras relacionadas a las ideas centrales de la publicación y al conjunto de la sociedad interesada en las temáticas.

La Revista *Proyecciones* está indexada actualmente en Catálogo de LATINDEX (Sistema Regional de Información en Línea para Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal); AmeliCA (Índice de Revistas en consolidación, infraestructura de comunicación para la publicación académica y la ciencia abierta); DOAJ (Directory of Open Access Journals); MIAR (Matriz de Información para el análisis de revistas- Universidad de Barcelona); DIALNET (Servicio de alertas sobre publicaciones de contenido científico); SEDICI (Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de la Plata); LATIN Rev (red Latinoamérica de revistas académicas en Ciencias Sociales y Humanidades); ROAD (Directorio de Recursos Científicos y Universitarios en acceso abierto).Además la Revista Proyecciones está adherida a la Declaración de San Francisco de Evaluación de la Investigación DORA.

Contabilidad y Auditoría es una publicación semestral iniciada hace más de veinte años en el Instituto de Investigaciones Contables de la Facultad de Ciencias Económicas de la UBA, actual Sección de Investigaciones Contables. Desde el año 2007 esta revista forma parte del Núcleo Básico de Revistas Científicas Argentinas elaborado a partir de informes del CONICET y el CAICYT y basado en evaluaciones editoriales (Criterios de Excelencia de LATINDEX: Nivel 1/CATÁLOGO) y excelencia de contenido académico evaluado por pares.

Tiene como objetivo servir como ámbito de difusión de estudios, ponencias y ensayos sobre problemáticas contables tratadas con rigor conceptual y metodológico.

Se encuentra indexada en el Sistema de Publicaciones Científicas-OJS de la Facultad de Ciencias Económicas - UBA, en Núcleo Básico de Revistas Científicas Argentinas -NBR, Latindex, SciELO Argentina.

Visión de Futuro es una Revista Semestral del Programa de Posgrado en Administración de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Misiones. Cada año se publica un volumen. El primer semestre cubre desde Enero a Junio (número 1) y el segundo semestre cubre desde Julio a Diciembre (número 2).

Publica trabajos científicos inéditos y originales en las áreas de Economía, Administración y Contabilidad. Está dirigida a la audiencia universitaria de nivel avanzado y a la comunidad científica en general, con la pretensión de servir de estímulo para la investigación y desarrollo futuro del conocimiento.

El objetivo fundamental de la Revista Científica *Visión de Futuro* es difundir el conocimiento científico-tecnológico a través de los resultados originales producto de investigaciones científicas, que representen una contribución para el desarrollo de la ciencia y la tecnología. Incluye trabajos de investigación aplicada y de desarrollo tecnológico, revisiones bibliográficas de alto impacto y eventualmente estudios de caso que por su relevancia ameriten publicarse y, de esta manera estimular la divulgación de la producción intelectual en las áreas de Economía, Administración y Contabilidad.

Es un espacio de producción nacional e internacional que se plasma en artículos que estén fundamentados sobre bases teóricas y empíricas sólidas, disponibles en español e inglés, dirigido a la audiencia universitaria avanzada, como así también a la comunidad científica en general.

Se inició en el año 2004, su periodicidad es semestral (editada en Enero y Julio) y se encuentra en versión digital que es de acceso libre, principalmente a través de la página de la Facultad de Ciencias Económicas-UNaM, y de las diferentes bases de datos en las cuales se encuentra incluida.

Se encuentra indizada en Núcleo Básico de Revistas Científicas Argentinas -NBR, Latindex, SciELO Argentina, DOAJ, CENGAGE Learning, Dialnet, Redalyc.org, Red Latinoamericana de Revistas Sociales-Latin REV, Signatory of DORA, Malena, Bibliografía Nacional de Publicaciones Periódicas Argentinas Registradas-BINPAR-CAICYT-CONICET, Biblioteca Electrónica de Ciencia y Tecnología, ROAD, Metadata from Crossref, K, Capes, Google Scholar, Red Iberoamericana de Innovación y Conocimiento Científico-REDIB, EBSCO host, Repositorio Institucional Digital de la Universidad nacional de Misiones-RIDIUNAM.

Costos y Gestión es una publicación del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos (IAPUCo), que edita esta revista de manera ininterrumpida desde el año 1991. La edición es semestral (marzo y septiembre), y en ella se

publican trabajos técnicos de los más destacados autores, tanto argentinos como del mundo, contando con suscriptores nacionales y extranjeros.

Se dirige principalmente a investigadores e investigadoras, docentes universitarios y universitarias, especialistas en los temas que trata la revista, estudiantes de posgrado, profesionales de disciplinas afines, entre otros.

Ha definido como objetivos la difusión de investigaciones teóricas y aplicadas sobre temas de costos y gestión y la comunicación tanto al ámbito académico como profesional de los avances más relevantes en materia de libros y traducciones de artículos con un impacto internacional particular.

Ha mantenido como su principal objetivo la difusión y enriquecimiento de la disciplina Costos, así como aquellas relacionadas por afinidad, mediante artículos inéditos, relevantes y de alta calidad, arbitrados anónimamente por pares académicos de reconocida trayectoria.

Costos y Gestión se encuentra incorporada en los siguientes *Índices y catálogos:* Dialnet, Catálogo Colectivo de la Red de Bibliotecas Universitarias, Research Bib, Directory of Research Journals Indexing (DRJI),_Scientific Indexing Services (SIS), Revistas Indizadas en Actualidad Iberoamericana, Index Copernicus International (ICI) Master List 2018, Matrix for the Analysis of Journals (MIAR), Clasificación Integrada de Revistas Científicas (CIRC),Google Académico, LatinREV, Red Iberoamericana de Innovación y Conocimiento Científico (REDIB), Directory of open access scholarly resources (ROAD),_European Reference Index for the HUmanities and Social Sciences (ERIH PLUS), Directory of Open Access Journals (DOAJ), Malena, Núcleo Básico de Revistas Científicas Argentinas.

Ciencias Administrativas es una revista científica de excelencia académica en todos los campos de la Administración y disciplinas afines. La misma es de Publicación Continua con periodicidad semestral (Enero y Julio), editada por la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de La Plata.

A partir del mes de Julio del año 2021 Ciencias Administrativas pasó a un formato de Publicación Continua, con el objetivo de poder acortar los tiempos de publicación de los artículos.

La misión de Ciencias Administrativas es divulgar entre la comunidad académica y profesional los artículos inéditos, relevantes y de alta calidad relacionados con investigaciones en el área de la Administración y disciplinas afines, arbitrados anónimamente por pares académicos de reconocida trayectoria.

Cuenta con indizaciones *en* NB (Núcleo Básico de Revistas Científicas Argentinas); SciELO (Scientific Electronic Library Online); LATINDEX (Sistema Regional de Información en Línea para Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal) Nivel I-Catálogo 2.0; ERIH Plus (European Reference Index for the Humanities and social sciences); REDALYC (Sistema de Información Científica Redalyc Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal); REDIB (Red Iberoamericana de Innovación y Conocimiento Científico); PKP INDEX; EBSCO; MIAR (Matriz de Información para el análisis de revistas- Universidad de Barcelona); CAPES (Portal de periódicos CAPES/MEC-Brasil); DIALNET (Servicio de alertas sobre publicaciones de contenido científico); DOAJ (Directory of Open Access Journals); REPEC; GOOGLE ACADÉMICO; MALENA Políticas de jerarquización, acceso y archivo de las publicaciones científicas argentinas (Argentina); SEDICI (Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de la Plata); LATINRev (red Latinoamericana de revistas académicas en Ciencias Sociales y Humanidades); ROAD (Directorio de Recursos Científicos y Universitarios en acceso abierto).

Además, la Revista Ciencias Administrativas está adherida a la Declaración de San Francisco de Evaluación de la Investigación DORA.

RInCE- Revista de Investigaciones del Departamento de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de La Matanza, tiene como objetivo difundir el conocimiento científico producido por docentes e investigadores universitarios, mediante la publicación de artículos originales de investigación provenientes del campo de las Ciencias Económicas y disciplinas relacionadas, tanto de la Argentina como de Latinoamérica y el resto de países de habla hispana.

La publicación se presenta como una revista académica de acceso abierto a toda la comunidad, disponible en texto completo en Internet y publicada con frecuencia semestral, y responde a las características de una publicación científica,

especializada y sometida a la evaluación por pares evaluadores a través del procedimiento "doble ciego".

La Revista RInCE de la Universidad Nacional de La Matanza, tiene como objetivo difundir el conocimiento científico producido por docentes e investigadores universitarios, mediante la publicación de artículos originales de investigación provenientes del campo de las Ciencias Económicas y disciplinas relacionadas, tanto de la Argentina como de Latinoamérica y el resto de países de habla hispana.

La publicación de artículos de investigación, comunicaciones científicas y recensiones bibliográficas en RInCE no incluye costos de procesamiento y envío de artículos (Article Processing Charges (APCs) para los autores, y todos los contenidos publicados ofrecen la posibilidad de copiar, distribuir, exhibir y producir obras derivadas, siempre y cuando se reconozca y cite al autor, según lo establece la Licencia Creative Commons Atribución (CC BY), recomendada por la Open Access Scholarly Publishers Association.

Se encuentra localizada bajo las siguientes indizaciones, directorios y registros: Latindex, DOAJ, REDIB, ROAD, UNESCO, Georgetown University, Consejo Profesional de ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, CAICYT-CONICET, EconBib.

Unidades de Análisis: identificación y codificación

En la siguiente tabla se ordenan los artículos científicos que abordan temas contables, publicados en revistas académicas con referato e indizadas, que se constituyeron en las unidades de esta investigación. Las mismas se exponen por revista y procedencia, e indicando en cada artículo un código para su identificación.

Tabla N° 2: Unidades de análisis

Revista	Procedencia	Código	Título del artículo
Revista de Economía y Estadística	Universidad Nacional de Córdoba, Facultad de Ciencias Económicas, Instituto de Economía y Finanzas	1.1	Contabilidad Social y Ambiental: Algunas Notas para su Inclusión en la Enseñanza Universitaria de los Contadores Públicos
		1.2	Comportamiento de Divulgación de Indicadores GRI – G4 en Reportes de Sostenibilidad de Empresas del Sector Agricultura
Revista latinoamericana de investigación en organizaciones, ambiente y sociedad Teuken Bikiday	Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco y Politécnico Colombiano	2.1	Elogio de la Contabilidad (crítica)
		2.2	Arquitectura financiera internacional. Incidencia en la información como objeto de la contabilidad y el rol del contador
		2.3	Horizontes argumentales en la contabilidad
		2.4	Análisis histórico-contable de una empresa molinera argentina. Su contexto económico, social y legislativo (1918-1947)
		2.5	Más allá de los Paraísos Fiscales. La ética contable como factor determinante en la construcción de confianza
		2.6	Potencia, perspectivas y retos de la contabilidad del sector público. Una visión académica
		2.7	Propuesta de un sistema contable de dirección estratégica para pequeñas y medianas empresas
		2.8	La contabilidad como ciencia cultural. Consideraciones sobre el concepto doctrinal de Carlos García-Casella
		2.9	Las reglas de René Descartes aplicadas a la normativa contable. Representación fiel de la información
		2.10	Determinantes de la revelación de activos intangibles para empresas cotizadas en

			Perú
		2.11	Redefiniendo al Auditor desde la Bioética
Revista Ciencias Económicas	Universidad Nacional del Litoral	3.1	Caso de aplicación de análisis de estados contables: indicadores económicos y financieros para la toma decisiones en pymes
		3.2	El modelo de Cheap Talk: su aporte a la divulgación de la información social y ambiental
		3.3	Naturaleza Predictiva de la Contabilidad y sus aplicaciones. Modelos de información contable prospectiva como evidencia
		3.4	Análisis de la información de responsabilidad social divulgada por entidades financieras en Argentina
		3.5	Las NIIF y la relevancia valorativa de los activos intangibles: Evidencia empírica en el mercado de capitales argentino antes y después de su adopción
		3.6	Cómo organizarse profesionalmente para asesorar, elaborar y asegurar reportes de gestiones orientadas a la sostenibilidad
		3.7	Hacia una propuesta de enseñanza interdisciplinaria en el ciclo básico de las carreras de grado en Ciencias Económicas
Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales FACES	Universidad Nacional de Mar del Plata	4.1	El balance social, cambios y actualidad
		4.2	Resultados no trascendidos a terceros en la consolidación y en el método del valor patrimonial proporcional
		4.3	Estado actual de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) en PyMEs de la ciudad de Montería, Colombia
		4.4	El reconocimiento de jugadores propios como un activo. El caso del Club Atlético Independiente (Argentina)
Revista Escritos Contables y de	Universidad Nacional del Sur	5.1	Investigación empírica sobre relaciones entre la información financiera y socioambiental brindada por empresas en

Administración ECA			Argentina
		5.2	Análisis del proceso de convergencia a la NIIF para las PyMes desde la teoría y sus funciones básicas para el sistema contable ecuatoriano
		5.3	La información financiera de empresas argentinas ante la COVID-19: un análisis de las revelaciones y el cumplimiento normativo
Revista Digital del Instituto de Investigaciones y Estudios Contables Proyecciones	Universidad Nacional de La Plata, Facultad de Ciencias Económicas	6.1	El Patrimonio Cultural en los Informes Contables Gubernamentales
		6.2	Contabilidad Socio-Ambiental: Una Integración Conceptual para la Sustentabilidad de las Organizaciones Económicas
		6.3	Análisis comparativo de los reportes de sostenibilidad de las empresas públicas uruguayas
		6.4	La discusión sobre la teoría contable: reflexiones sobre la disciplina contable en el campo económico y sobre la economía en lo social
		6.5	Componentes para analizar los resultados de una contabilidad ambiental
Revista Contabilidad y Auditoría	Universidad de Buenos Aires	7.1	Tratamientos alternativos discrecionales previstos en las normas internacionales de información financiera (NIIF): una aplicación empírica en empresas argentinas
		7.2	Gobierno corporativo: efecto del Comité de Auditoría y la Información en la Competitividad para la PyME
		7.3	Políticas de impacto en el balance social y el rol del contador público: un estudio de caso
		7.4	La congruencia de la contabilidad ambiental en la normatividad contable nacional
		7.5	Aportes introductorios para un enfoque crítico sobre la auditoría de cuentas en la gobernabilidad neoliberal
		7.6	El reconocimiento del costo financiero total en la valoración financiera dinámica de la

			contabilidad
		7.7	La formación integral del Contador Público panameño con crecientes regulaciones en una economía digital y de la Big Data
		7.8	Los activos intangibles en la normativa contable Argentina y en las Normas Internacionales de Información Financiera
		7.9	Reconocimiento de activos intangibles: Una aplicación empírica en empresas argentinas
		7.10	Análisis de los principales indicadores de desempeño utilizados en la actividad hotelera
		7.11	Aproximación a la obra de Mattessich sobre los fundamentos filosóficos de la contabilidad
		7.12	Definición y supuestos básicos de la contabilidad según García Casella: Nueva era, Metaconcepto y Proyección humana
		7.13	Condiciones históricas del poder interviniente en la formación del juicio profesional del auditor Una interpretación desde Platón hasta Foucault
		7.14	El Fenómeno de las firmas de servicios profesionales, y la contabilidad crítica; un abordaje desde la teoría contable
		7.15	La Contabilidad en tiempos del COVID-19
		7.16	Variables que definen los sistemas contables tradicionales
		7.17	Análisis comparativo de los sistemas contables de Uruguay y Colombia
		7.18	Delegar el oficio de las cuentas: implicaciones contables
		7.19	Las características de la investigación contable vinculadas con la elaboración de documentos de difusión en el área disciplinar
Revista Visión de Futuro	Universidad Nacional de	8.1	Estados contables de los partidos políticos como instrumento para la efectiva

	Misiones		transparencia y accountability en la rendición de cuentas electorales
Costos y Gestión	Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos	**9.1**	La contabilidad social y ambiental y su utilidad en las decisiones sociales ambientales
		9.2	Prácticas de contabilidad de gestión, para la toma de decisiones
Revista Ciencias Administrativas	Universidad Nacional de La Plata, Facultad de Ciencias Económicas	**10.1**	La Contabilidad Creativa en el Gobierno Corporativo de las empresas
		10.2	Determinismo de la contabilidad en la complejidad: hipótesis introductoria
Revista de Investigaciones del Departamento de Ciencias Económicas RINCE	Universidad Nacional de La Matanza	**11.1**	Contabilidad ambiental: “tratamiento contable e impositivo”

Fuente: elaboración propia.

CAPÍTULO 4: Sistematización y análisis de datos

Sistematización y análisis: matrices de datos

Para la sistematización de los datos se construyeron matrices por revista. En cada una de esas matrices se ubicaron las publicaciones estudiadas por fila, y las variables por columna.

De la lectura y análisis de contenido de la publicación, se midió cada una de las variables propuestas en el modelo de análisis, indicando en la matriz el valor correspondiente en cada una.

De esta manera, los valores que asumieron las variables en cada uno de los casos permitieron el reconocimiento de la perspectiva epistemológica y el status en el campo del saber que en cada publicación se otorga a la contabilidad.

Así, en las últimas dos columnas de cada matriz, se ubicaron la perspectiva y el *status* epistemológico que cada una de las publicaciones se reconoce en la contabilidad.

Seguidamente se presenta la matriz de datos de cada revista, acompañada de un breve análisis de la misma.

Matriz N° 1: Revista de Economía y Estadística-Universidad Nacional de Córdoba

Cód.	Naturaleza de la Realidad	Tipo de fenómenos bajo estudio	Influencia del contexto	Relación sujeto-objeto	Creencias sobre la realidad	Propósito de la investigación	Métodos	Finalidad del investigador	Relación Teoría Práctica	Proposicio-nes	Motivacio-nes	Intereses	Perspectiva	Status
1.1.	Construida y holística	Económicos sociales y políticos	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Crítica**	**Tecnología**
1.2.	Dada y objetiva	Económicos sociales y políticos	Generalizacio-nes libres de contexto	Independen-cia sujeto-objeto	Realidad objetiva	Obtener generalizacio nes	Empírico analítico	Generar saber técnico	Disociados	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Positivista**	**Tecnología**

Fuente: elaboración propia.

Se puede observar, a partir del análisis de las escasas publicaciones contables del período considerado en esta revista que aborda la publicación de temas económicos, que se pone en evidencia el interés por temáticas que emergen desde un enfoque holístico y multidimensional de la contabilidad.

Se trata de dos investigaciones, cualitativa una y cualitativa y cuantitativa la otra, empírica una y teórica la otra, que se enmarcan en las líneas Contabilidad Ambiental y Educación Contable en Contabilidad Social y Ambiental. Ambas se han desarrollado desde la perspectiva crítica y positivista respectivamente, conforme puede afirmarse a partir del estudio de las variables definidas al efecto.

Los problemas de investigación evidencian la preocupación y el compromiso de los investigadores por propender al fortalecimiento de la formación académica en Contabilidad Social y Ambiental como asimismo por las actuaciones de los divulgadores de información contable en este segmento contable, pudiendo entenderse a la contabilidad concebida como una tecnología.

Matriz N° 2: Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad - Teuken Bikiday- Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco conjuntamente con Politécnico Colombiano.

Cód.	Naturaleza de la Realidad	Tipo de fenómenos bajo estudio	Influencia del contexto	Relación sujeto-objeto	Creencias sobre la realidad	Propósito de la investigación	Métodos	Finalidad del investigador	Relación Teoría Práctica	Proposicio-nes	Motivacio-nes	Intereses	Perspectiva	Status
2.1	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-com ponentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Conoci-miento	Visión objetiva, clara y precisa	Aportar más y mejor conocimien-to	**Crítica**	**Ciencia**
2.2	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-com ponentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Conoci-miento	Visión objetiva, clara y precisa	Aportar más y mejor conocimien-to	**Crítica**	**Ciencia**
2.3	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-com ponentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Conoci-miento	Visión objetiva, clara y precisa	Aportar más y mejor conocimien-to	**Crítica**	**Ciencia**
2.4	Dada y objetiva	Económicos, sociales y políticos	Generalizacio-nes libres de contexto	Independen-cia sujeto-objeto	Realidad objetiva	Obtener generalizaci ones	Empírico analítico	Generar saber técnico	Disociados	Conoci-miento	Visión objetiva, clara y precisa	Aportar más y mejor conocimien-to	**Positivista**	**Ciencia**
2.5	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-com ponentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Conoci-miento	Visión objetiva, clara y precisa	Aportar más y mejor conocimien-to	**Crítica**	**Ciencia**

2.6	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Conocimiento	Visión objetiva, clara y precisa	Aportar más y mejor conocimiento	**Crítica**	**Ciencia**
2.7	Dada y objetiva	Económicos	Generalizaciones libres de contexto	Independencia sujeto-objeto	Realidad objetiva	Obtener generalizaciones	Empírico analítico	Generar saber técnico	Disociados	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Positivista**	**Tecnología**
2.8	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Conocimiento	Visión objetiva, clara y precisa	Aportar más y mejor conocimiento	**Crítica**	**Ciencia**
2.9	Construida y holística	Económicos	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Empírico analítico	Generar saber técnico	Relacionados	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Normativista**	**Tecnología**
2.10	Dada y objetiva	Económicos	Generalizaciones libres de contexto	Independencia sujeto-objeto	Realidad objetiva	Obtener generalizaciones	Empírico analítico	Generar saber técnico	Disociados	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Positivista**	**Tecnología**
2.11	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Crítica**	**Tecnología**

Fuente: elaboración propia.

Analizadas las publicaciones de esta revista se señala que sobre un total de once artículos académicos publicados en el período que abarca el estudio pueden identificarse ocho de ellos como investigaciones teóricas y una como investigación empírica, diez realizadas con metodologías cualitativas y una con metodología cuantitativa. Se puede observar entonces que existe predominio de la investigación teórica sobre la empírica, aunque la investigación cualitativa prevalece ampliamente sobre la investigación cuantitativa.

En cuanto a las líneas de investigación pueden identificarse problemas referidos a Contabilidad crítica, Contabilidad internacional y rol del contador, Comunicación en contabilidad, Historia de la contabilidad, Ética contable, Contabilidad gubernamental, Contabilidad de gestión, Contabilidad ciencia cultural, Normativa contable, Activos intangibles y Auditoría, pudiendo observarse una diversidad temática desde la que puede argumentarse que la contabilidad no sólo procede como un medio sino como un conocimiento multidimensional con aptitudes para desarrollar, transformar, acrecentar y recontextualizar prácticas, estructuras, principios, ideas, intereses y visiones acerca del mundo.

Esto antedicho sumado a la emergencia de problemas cuyas soluciones requieren de investigaciones en las que se apliquen metodologías cualitativas o mixtas, se denota en la preeminencia de la adhesión a la perspectiva crítica, sobre las perspectivas positivista y normativista, respecto de las que se observan tres y un caso respectivamente.

En referencia al *status* epistemológico de la contabilidad, se advierte su consideración como un conocimiento cuya naturaleza cognoscitiva es aproximable al de ciencia en la mayoría de los casos estudiados y, en menor proporción, al de tecnología en cuanto ciencia aplicada.

Matriz N° 3: Revista de Ciencias Económicas-Universidad Nacional del Litoral.

Cód.	Naturaleza de la Realidad	Tipo de fenómenos bajo estudio	Influencia del contexto	Relación sujeto-objeto	Creencias sobre la realidad	Propósito de la investigación	Métodos	Finalidad del investigador	Relación Teoría Práctica	Proposicio-nes	Motivacio-nes	Intereses	Perspectiva	Status
3.1	Dada y objetiva	Económicos	Generalizacio-nes libres de contexto	Independen-cia sujeto-objeto	Realidad objetiva	Obtener generalizacio nes	Empírico-analítico	Generar saber técnico	Disociados	Soluciones prácticas	Nuevos procedi-mientos prácticos	Aportar mayor eficacia	**Positivista**	**Técnica**
3.2	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-com ponentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Empírico analítico	Generar saber técnico	Relaciona-dos	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Normativis ta**	**Tecnología**
3.3	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-com ponentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Empírico analítico	Generar saber técnico	Relaciona-dos	Conoci-miento	Visión objetiva, clara y precisa	Aportar más y mejor conocimien-to	**Normativis ta**	**Ciencia**
3.4	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-com ponentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Soluciones prácticas	Nuevos procedi-mientos prácticos	Aportar mayor eficacia	**Crítica**	**Técnica**
3.5	Dada y objetiva	Económicos	Generalizacio-nes libres de contexto	Independen-cia sujeto-objeto	Realidad objetiva	Obtener generalizacio nes	Empírico-analítico	Generar saber técnico	Disociados	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Positivista**	**Tecnología**

3.6	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Crítica**	**Tecnología**
3.7	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Crítica**	**Tecnología**

Fuente: elaboración propia.

Luego del análisis de los artículos académicos publicados en esta revista en el período bajo estudio se señala que, sobre un total de siete casos, prevalece la investigación teórica sobre la empírica, respecto de la que se reportan dos casos, en tanto la investigación cualitativa supera a la cuantitativa, reportándose dos casos en los que se optó por la combinación de ambas metodologías.

En relación a las líneas de investigación pueden identificarse problemas referidos a la Contabilidad de gestión, Contabilidad social y ambiental, Naturaleza de la contabilidad, Información sobre Responsabilidad Social Empresaria, Activos intangibles y Educación contable, pudiendo observarse una variedad temática que denota las preocupaciones de los investigadores por poner en debate o bien hallar resoluciones a problemas que, en general, exceden la dimensión económico-financiera.

En relación a lo analizado conforme al modelo de análisis definido y lo expresado anteriormente, se manifiesta que respecto a la adhesión a las perspectivas crítica, positivista y normativista, no se presentan preferencias notables por ninguna de ellas.

En referencia al *status* epistemológico de la contabilidad, se advierte su consideración como un conocimiento identificable con la técnica en dos estudios y en mayor medida con la tecnología y, tan solo en un caso, con la ciencia.

Matriz N° 4: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales-Faces-Universidad Nacional de Mar del Plata.

Cód.	Naturaleza de la Realidad	Tipo de fenómenos bajo estudio	Influencia del contexto	Relación sujeto-objeto	Creencias sobre la realidad	Propósito de la investigación	Métodos	Finalidad del investigador	Relación Teoría Práctica	Proposicio-nes	Motivacio-nes	Intereses	Perspectiva	Status
4.1	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Empírico-analítico	Generar saber técnico	Relaciona-dos	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Normativista**	**Tecnología**
4.2	Construida y holística	Económicos	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Empírico-analítico	Generar saber técnico	Relaciona-dos	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Normativista**	**Tecnología**
4.3	Dada y objetiva	Económicos	Generalizacio-nes libres de contexto	Independen-cia sujeto-objeto	Realidad objetiva	Obtener generalizaciones	Empírico-analítico	Generar saber técnico	Disociados	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Positivista**	**Tecnología**
4.4	Construida y holística	Económicos	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Empírico-analítico	Generar saber técnico	Relaciona-dos	Soluciones prácticas sin base científica	Nuevos procedi-mientos prácticos	Aportar mayor eficacia	**Normativista**	**Técnica**

Fuente: elaboración propia.

Habiendo analizado los artículos académicos publicados en esta revista en el período de referencia se indica que sobre un total de cuatro casos relevados se trata de investigaciones de carácter teórico con una sola excepción, en tanto la investigación cualitativa y cuantitativa en modo mixto es predominante, reportándose un sólo caso en el que se optó por una metodología cuantitativa.

En relación a las líneas de investigación pueden identificarse problemas referidos a la Contabilidad social, Contabilidad financiera y Contabilidad financiera bajo NIIF, se evidencia en general una preocupación por cuestiones de medición del patrimonio y de los resultados y su modo de exposición, como asimismo por la aplicación de las normas contables, modelos y criterios, con un enfoque eminentemente práctico y en la búsqueda de generalizaciones.

Habiendo aplicado el modelo de análisis, se manifiesta que la adhesión a la perspectiva positivista se observa en un solo caso. El resto de los casos se enmarca en la perspectiva normativista.

En referencia al *status* epistemológico de la contabilidad, se observa su consideración como un conocimiento identificable con la tecnología en la casi generalidad de los casos en tanto que, tan solo en un caso, con la técnica.

Matriz N° 5: Revista Escritos Contables y de Administración-ECA-Universidad Nacional del Sur.

Cód.	Naturaleza de la Realidad	Tipo de fenómenos bajo estudio	Influencia del contexto	Relación sujeto-objeto	Creencias sobre la realidad	Propósito de la investigación	Métodos	Finalidad del investigador	Relación Teoría Práctica	Proposicio-nes	Motivacio-nes	Intereses	Perspectiva	Status
5.1	Dada y objetiva	Otros	Generalizacio-nes libres de contexto	Independen-cia sujeto-objeto	Realidad objetiva	Obtener generalizacio nes	Empírico-analítico	Generar saber técnico	Disociados	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Positivista**	**Tecnología**
5.2	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-com ponentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Crítica**	**Tecnología**
5.3	Dada y objetiva	Otros	Generalizacio-nes libres de contexto	Independen-cia sujeto-objeto	Realidad objetiva	Obtener generalizacio nes	Empírico-analítico	Generar saber técnico	Disociados	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Positivista**	**Tecnología**

Fuente: elaboración propia.

En base al análisis de los artículos académicos publicados en esta revista en el período indicado se manifiesta que, sobre un total de tres casos relevados, se trata de investigaciones de carácter teórico con una sola excepción, en tanto la investigación cualitativa y cuantitativa en modo mixto es la elegida, reportándose un sólo caso en el que se optó por una metodología exclusivamente cualitativa.

En relación a las líneas de investigación pueden identificarse problemas relativos a la Contabilidad financiera, Contabilidad financiera bajo NIIF y Contabilidad financiera en relación a la contabilidad socioambiental. Se pone en evidencia en general el interés en cuestiones de aplicación de normas contables en la preparación de información financiera y captación de fenómenos emergentes, además de la identificación de las posibles correspondencias y asimilaciones de las normas de la contabilidad financiera en cuanto criterios y normas aplicables en el segmento de la contabilidad socioambiental.

A partir del análisis efectuado, se manifiesta que la adhesión a la perspectiva crítica se observa en un solo caso. El resto de los casos se enmarca en principio en la perspectiva positivista como perspectiva preponderante, aunque en ambos casos se presentan rasgos de la perspectiva crítica derivados de los fenómenos que son objeto de estudio de la investigación y la aplicación de metodologías mixtas cualitativas y cuantitativas.

En referencia al *status* epistemológico de la contabilidad, se advierte su consideración como un conocimiento identificable con la tecnología en todos los casos.

Matriz N° 6: Revista Proyecciones-Instituto de Investigaciones y Ciencias Contables-Facultad de Ciencias Económicas-Universidad Nacional de La Plata.

Cód.	Naturaleza de la Realidad	Tipo de fenómenos bajo estudio	Influencia del contexto	Relación sujeto-objeto	Creencias sobre la realidad	Propósito de la investigación	Métodos	Finalidad del investigador	Relación Teoría Práctica	Proposicio-nes	Motivacio-nes	Intereses	Perspectiva	Status
6.1	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Empírico-analítico	Generar saber técnico	Relaciona-dos	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Normativista**	**Tecnología**
6.2	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Conoci-miento	Visión objetiva, clara y precisa	Aportar más y mejor conocimien-to	**Crítica**	**Ciencia**
6.3	Dada y objetiva	Otros	Generalizacio-nes libres de contexto	Independen-cia sujeto-objeto	Realidad objetiva	Obtener generalizacio nes	Empírico-analítico	Generar saber técnico	Disociados	Soluciones prácticas sin base científica	Nuevos procedi-mientos prácticos	Aportar mayor eficacia	**Positivista**	**Técnica**
6.4	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Empírico-analítico	Generar saber técnico	Relaciona-dos	Conoci-miento	Visión objetiva, clara y precisa	Aportar más y mejor conocimien-to	**Normativista**	**Ciencia**
6.5	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Empírico-analítico	Generar saber técnico	Relaciona-dos	Soluciones prácticas sin base científica	Nuevos procedi-mientos prácticos	Aportar mayor eficacia	**Normativista**	**Técnica**

Fuente: elaboración propia.

Después de analizar los trabajos académicos publicados en esta revista en el período de que se trata se establece que, sobre un total de cinco casos relevados, se pudo constatar que se trata de investigaciones de carácter teórico en cuatro de ellos. La investigación cualitativa es predominante y en un sólo caso se ha optado por un método mixto.

En relación a las líneas de investigación pueden identificarse problemas relativos a la Contabilidad gubernamental, Contabilidad socioambiental, Contabilidad ambiental y Contabilidad y economía. Se puede destacar, en general, el interés por los temas medioambientales que son abordados en cuatro investigaciones de las analizadas como asimismo por la medición y exposición del patrimonio cultural en los informes contables gubernamentales.

A partir del análisis efectuado, se manifiesta que la adhesión a la perspectiva normativista es predominante. Uno de los casos se enmarca en principio en la perspectiva positivista como preponderante, aunque se presentan rasgos de la perspectiva crítica derivados de los fenómenos que son objeto de estudio de la investigación y del empleo de metodologías cualitativas o mixtas para el abordaje de los problemas de investigación. Otro caso corresponde a la perspectiva crítica.

En referencia al *status* epistemológico de la contabilidad, se advierte su consideración como un conocimiento identificable con la técnica en dos casos e igualmente con la ciencia también en dos, y con la tecnología en un sólo caso.

Matriz N° 7: Revista Contabilidad y Auditoría-Universidad de Buenos Aires.

Cód.	Naturaleza de la Realidad	Tipo de fenómenos bajo estudio	Influencia del contexto	Relación sujeto-objeto	Creencias sobre la realidad	Propósito de la investigación	Métodos	Finalidad del investigador	Relación Teoría Práctica	Proposicio-nes	Motivacio-nes	Intereses	Perspectiva	Status
7.1	Construida y holística	Económicos	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Empírico analítico	Generar saber técnico	Relaciona-dos	Soluciones prácticas sin base científica	Nuevos procedi-mientos prácticos	Aportar mayor eficacia	**Normativista**	**Técnica**
7.2	Dada y objetiva	Económicos	Generalizacio-nes libres de contexto	Independen-cia sujeto-objeto	Realidad objetiva	Obtener generalizacio nes	Empírico analítico	Generar saber técnico	Disociadas	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Positivista**	**Tecnología**
7.3	Construida y emergente	Otros	Importante influencia del contexto	Interrelación sujeto-objeto	Realidad emergente y cambiante	Describir, comprender e interpretar la realidad	Hermenéu tica	Generar un conocimiento práctico con base en la interpretación	Relaciona-dos	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Interpretati va**	**Tecnología**
7.4	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Empírico analítico	Generar saber técnico	Relaciona-dos	Soluciones prácticas sin base científica	Nuevos procedi-mientos prácticos	Aportar mayor eficacia	**Normativista**	**Técnica**
7.5	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Crítica**	**Tecnología**
7.6	Construida y holística	Económicos	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Empírico-analítico	Generar saber técnico	Relaciona-dos	Soluciones prácticas sin base científica	Nuevos procedi-mientos prácticos	Aportar mayor eficacia	**Normativista**	**Técnica**

			sobre el cambio										
7.7	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Crítica**	**Tecnología**
7.8	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Empírico analítico	Generar conocimiento emancipador	Relaciona-dos	Soluciones prácticas sin base científica	Nuevos procedi-mientos prácticos	Aportar mayor eficacia	**Normativista**	**Técnica**
7.9	Dada y objetiva	Económicos	Generalizacio-nes libres de contexto	Independen-cia sujeto-objeto	Realidad objetiva	Obtener generalizaciones	Empírico analítico	Generar saber técnico	Disociadas	Soluciones prácticas sin base científica	Nuevos procedi-mientos prácticos	Aportar mayor eficacia	**Positivista**	**Técnica**
7.10	Dada y objetiva	Económicos	Generalizacio-nes libres de contexto	Independen-cia sujeto-objeto	Realidad objetiva	Obtener generalizaciones	Empírico analítico	Generar saber técnico	Disociadas	Soluciones prácticas sin base científica	Nuevos procedi-mientos prácticos	Aportar mayor eficacia	**Positivista**	**Técnica**
7.11	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Conoci-miento	Visión objetiva, clara y precisa	Aportar más y mejor conocimien-to	**Crítica**	**Ciencia**
7.12	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Conoci-miento	Visión objetiva, clara y precisa	Aportar más y mejor conocimien-to	**Crítica**	**Ciencia**

7.13	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Conocimiento	Visión objetiva, clara y precisa	Aportar más y mejor conocimiento	**Crítica**	**Ciencia**
7.14	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Conocimiento	Visión objetiva, clara y precisa	Aportar más y mejor conocimiento	**Crítica**	**Ciencia**
7.15	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Crítica**	**Tecnología**
7.16	Dada y objetiva	Económicos	Generalizaciones libres de contexto	Independencia sujeto-objeto	Realidad objetiva	Obtener generalizaciones	Empírico analítico	Generar saber técnico	Disociadas	Soluciones prácticas sin base científica	Nuevos procedimientos prácticos	Aportar mayor eficacia	**Positivista**	**Técnica**
7.17	Dada y objetiva	Económicos	Generalizaciones libres de contexto	Independencia sujeto-objeto	Realidad objetiva	Obtener generalizaciones	Empírico analítico	Generar saber técnico	Disociadas	Soluciones prácticas sin base científica	Nuevos procedimientos prácticos	Aportar mayor eficacia	**Positivista**	**Técnica**
7.18	Construida y holística	Económicos	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Empírico analítico	Generar conocimiento emancipador	Relacionados	Soluciones prácticas sin base científica	Nuevos procedimientos prácticos	Aportar mayor eficacia	**Normativista**	**Técnica**
7.19	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Crítica**	**Tecnología**

Fuente: elaboración propia.

Después del análisis de los trabajos académicos publicados en esta revista en el período de referencia se establece que, sobre un total de diecinueve casos relevados, se han podido identificar investigaciones de carácter teórico en catorce casos e investigaciones empíricas en los otros cinco, lo que revela el predominio absoluto de la primera. La investigación cualitativa es predominante, habiéndose reconocido dos casos de investigaciones cuantitativas y cuatro en las que se han aplicado métodos mixtos.

En relación a las líneas de investigación pueden identificarse problemas relativos a la Contabilidad financiera bajo NIIF, Auditoría y competitividad en la Pyme, Balance social y rol del contador, Contabilidad ambiental y NIIF, Auditoria, Contabilidad financiera, Educación contable, Activos intangibles, Normativa contable, Contabilidad de gestión, Epistemología y contabilidad, Definición de contabilidad, Contabilidad y profesión contable, Contabilidad y desafíos informativos, Contabilidad internacional, Historia de la contabilidad e Investigación contable.

Se pone en evidencia en general el interés por temas diversos y variados, desde diferentes dimensiones de la información contable y fenómenos emergentes que renuevan las necesidades informativas, como los medioambientales y el reconocimiento y medición de activos intangibles no considerados, y enfatizando en la naturaleza y evolución de la contabilidad, las cuestiones de revelación, medición, exposición y control, sumado al énfasis en la formación académica y el rol y desempeño profesional del contador.

A partir del análisis efectuado, se manifiesta que la adhesión a la perspectiva crítica se observa en ocho casos y a la perspectiva interpretativa en uno solo. Respecto al resto de los casos, cinco se enmarcan en la perspectiva positivista, y cinco en la perspectiva normativista.

En referencia al *status* epistemológico de la contabilidad, se reconoce su consideración como un conocimiento identificable con la tecnología en seis casos, con la técnica en nueve casos y en el resto con la ciencia.

Matriz N° 8: Revista Visión de Futuro-Universidad Nacional de Misiones.

Cód.	Naturaleza de la Realidad	Tipo de fenómenos bajo estudio	Influencia del contexto	Relación sujeto-objeto	Creencias sobre la realidad	Propósito de la investigación	Métodos	Finalidad del investigador	Relación Teoría Práctica	Proposicio-nes	Motivacio-nes	Intereses	Perspectiva	Status
8.1	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Crítica**	**Tecnología**

Fuente: elaboración propia.

Se puede observar, a partir del análisis de las escasas publicaciones contables del período considerado en esta revista en referencia a temas contables, un solo trabajo de investigación, de tipo teórico y cuantitativo. Se enmarca en la línea de Contabilidad financiera.

Este artículo científico se encuentra enmarcado en la perspectiva crítica, pudiendo entenderse a la contabilidad concebida como una tecnología.

Se reconoce el interés por el control y el aseguramiento de información contable para contribuir a la transparencia en el manejo de fondos.

Matriz N° 9: Revista Costos y Gestión-Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos.

Cód.	Naturaleza de la Realidad	Tipo de fenómenos bajo estudio	Influencia del contexto	Relación sujeto-objeto	Creencias sobre la realidad	Propósito de la investigación	Métodos	Finalidad del investigador	Relación Teoría Práctica	Proposicio-nes	Motivacio-nes	Intereses	Perspectiva	Status
9.1	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador sobre el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Conoci-miento	Visión objetiva clara y precisa	Aportar más y mejor conocimien-to	**Crítica**	**Ciencia**
9.2	Dada y objetiva	Económicos	Generalizacio-nes libres de contexto	Independen-cia sujeto-objeto	Realidad objetiva	Obtener generalizacio nes	Empírico analítico	Generar saber técnico	Disociados	Soluciones prácticas sin base científica	Nuevos procedi-mientos prácticos	Aportar mayor eficacia	**Positivista**	**Técnica**

Fuente: elaboración propia.

Después de analizar los trabajos académicos publicados en esta revista en el período de que se trata se establece que, sobre un total de dos trabajos relevados, se pudo constatar que se trata de una investigación de carácter empírico y otra de carácter teórico. Una de las investigaciones es de tipo cuantitativo y la otra cualitativa.

En relación a las líneas de investigación pueden identificarse problemas que se enmarcan en las líneas Contabilidad socioambiental y Contabilidad de gestión.

A partir del análisis efectuado, se manifiesta que la adhesión a la perspectiva crítica se observa en un caso y el otro de los casos se enmarca en la perspectiva positivista.

En referencia al *status* epistemológico de la contabilidad, se observa su consideración como un conocimiento identificable con la ciencia en un caso y como técnica en el otro.

Matriz N° 10: Revista Ciencias Administrativas-Facultad de Ciencias Económicas-Universidad Nacional de La Plata.

Cód.	Naturaleza de la Realidad	Tipo de fenómenos bajo estudio	Influencia del contexto	Relación sujeto-objeto	Creencias sobre la realidad	Propósito de la investigación	Métodos	Finalidad del investigador	Relación Teoría Práctica	Proposicio-nes	Motivacio-nes	Intereses	Perspectiva	Status
10.1	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador con el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-com ponentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Crítica**	**Tecnología**
10.2	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador con el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-com ponentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Reflexión-acción	Generar conocimiento emancipador	Indisolubles	Conoci-miento	Visión objetiva, clara y precisa	Aportar más y mejor conocimien-to	**Crítica**	**Ciencia**

Fuente: elaboración propia.

Después de analizar los trabajos académicos publicados en esta revista en el período de que se trata se establece que, sobre un total de dos casos relevados, se pudo identificar que se trata de dos investigaciones de carácter teórico. La investigación cualitativa es predominante habiendo sido preferida en ambos casos.

En relación a las líneas de investigación pueden identificarse problemas relativos a la Contabilidad creativa y Contabilidad y complejidad.

A partir del análisis efectuado, se manifiesta que la adhesión a la perspectiva crítica se observa en los dos casos.

En referencia a su *status* epistemológico, en uno de los trabajos se reconoce el *status* de tecnología otorgado a la contabilidad y en el otro el de ciencia.

Matriz N° 11: Revista de Investigaciones del Departamento de Ciencias Económicas Rince-Universidad Nacional de La Matanza.

Cód.	Naturaleza de la Realidad	Tipo de fenómenos bajo estudio	Influencia del contexto	Relación sujeto-objeto	Creencias sobre la realidad	Propósito de la investigación	Métodos	Finalidad del investigador	Relación Teoría Práctica	Proposicio-nes	Motivacio-nes	Intereses	Perspectiva	Status
11.1	Construida y holística	Otros	Importante influencia del contexto con compromiso del investigador con el cambio	Interrelación sujeto-objeto-sociedad	Realidad emergente y relaciones sociedad-componentes	Emancipar, criticar y promover el cambio	Empírico-analítico	Generar saber técnico	Relaciona-dos	Soluciones eficientes con base científica	Mejoras en la eficiencia	Aportar mayores beneficios económicos	**Normativista**	**Tecnología**

Fuente: elaboración propia.

Se puede observar, a partir del análisis de las escasas publicaciones contables del período considerado en esta revista en referencia a temas contables, un solo trabajo de investigación, de tipo teórico y cualitativo. Se enmarca en la línea de Contabilidad ambiental.

Este artículo científico se encuentra alineado con la perspectiva normativista , pudiendo entenderse que la contabilidad se halla concebida como una tecnología.

A modo de síntesis, en la siguiente matriz se ordenan todas las publicaciones analizadas, indicando para cada una su perspectiva epistemológica y el *status* del saber al cual adhieren.

Matriz N° 12: Matriz Integral

Código	Título del artículo	Perspectiva	*Status*
1.1	Contabilidad Social y Ambiental: Algunas Notas para su Inclusión en la Enseñanza Universitaria de los Contadores Públicos	Crítica	Tecnología
1.2	Comportamiento de Divulgación de Indicadores GRI – G4 en Reportes de Sostenibilidad de Empresas del Sector Agricultura	Positivista	Tecnología
2.1	Elogio de la Contabilidad (crítica)	Crítica	Ciencia
2.2	Arquitectura financiera internacional. Incidencia en la información como objeto de la contabilidad y el rol del contador	Crítica	Ciencia
2.3	Horizontes argumentales en la contabilidad	Crítica	Ciencia
2.4	Análisis histórico-contable de una empresa molinera argentina. Su contexto económico, social y legislativo (1918-1947)	Positivista	Ciencia
2.5	Más allá de los Paraísos Fiscales. La ética contable como factor determinante en la construcción de confianza	Crítica	Ciencia
2.6	Potencia, perspectivas y retos de la contabilidad del sector público. Una visión académica	Crítica	Ciencia
2.7	Propuesta de un sistema contable de dirección estratégica para pequeñas y medianas empresas	Positivista	Tecnología

2.8	La contabilidad como ciencia cultural. Consideraciones sobre el concepto doctrinal de Carlos García-Casella	Crítica	Ciencia
2.9	Las reglas de René Descartes aplicadas a la normativa contable. Representación fiel de la información	Normativista	Tecnología
2.10	Determinantes de la revelación de activos intangibles para empresas cotizadas en Perú	Positivista	Tecnología
2.11	Redefiniendo al Auditor desde la Bioética	Crítica	Tecnología
3.1	Caso de aplicación de análisis de estados contables: indicadores económicos y financieros para la toma decisiones en pymes	Positivista	Técnica
3.2	El modelo de Cheap Talk: su aporte a la divulgación de la información social y ambiental	Normativista	Tecnología
3.3	Naturaleza Predictiva de la Contabilidad y sus aplicaciones. Modelos de información contable prospectiva como evidencia	Normativista	Ciencia
3.4	Análisis de la información de responsabilidad social divulgada por entidades financieras en Argentina	Crítica	Técnica
3.5	Las NIIF y la relevancia valorativa de los activos intangibles: Evidencia empírica en el mercado de capitales argentino antes y después de su adopción	Positivista	Tecnología
3.6	Cómo organizarse profesionalmente para asesorar, elaborar y asegurar reportes de gestiones orientadas a la sostenibilidad	Crítica	Tecnología
3.7	Hacia una propuesta de enseñanza interdisciplinaria en el ciclo básico de las carreras de grado en Ciencias Económicas	Crítica	Tecnología
4.1	El balance social, cambios y actualidad	Normativista	Tecnología
4.2	Resultados no trascendidos a terceros en la consolidación y en el método del valor patrimonial proporcional	Normativista	Tecnología
4.3	Estado actual de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) en PyMEs de la ciudad de Montería, Colombia	Positivista	Tecnología

4.4	El reconocimiento de jugadores propios como un activo. El caso del Club Atlético Independiente (Argentina)	Normativista	Técnica
5.1	Investigación empírica sobre relaciones entre la información financiera y socioambiental brindada por empresas en Argentina	Positivista	Tecnología
5.2	Análisis del proceso de convergencia a la NIIF para las PyMes desde la teoría y sus funciones básicas para el sistema contable ecuatoriano	Crítica	Tecnología
5.3	La información financiera de empresas argentinas ante la COVID-19: un análisis de las revelaciones y el cumplimiento normativo	Positivista	Tecnología
6.1	El Patrimonio Cultural en los Informes Contables Gubernamentales	Normativista	Tecnología
6.2	Contabilidad Socio-Ambiental: Una Integración Conceptual para la Sustentabilidad de las Organizaciones Económicas	Crítica	Ciencia
6.3	Análisis comparativo de los reportes de sostenibilidad de las empresas públicas uruguayas	Positivista	Técnica
6.4	La discusión sobre la teoría contable: reflexiones sobre la disciplina contable en el campo económico y sobre la economía en lo social	Normativista	Ciencia
6.5	Componentes para analizar los resultados de una contabilidad ambiental	Normativista	Técnica
7.1	Tratamientos alternativos discrecionales previstos en las normas internacionales de información financiera (NIIF): una aplicación empírica en empresas argentinas	Normativista	Técnica
7.2	Gobierno corporativo: efecto del Comité de Auditoría y la Información en la Competitividad para la PyME	Positivista	Tecnología
7.3	Políticas de impacto en el balance social y el rol del contador público: un estudio de caso	Interpretativa	Tecnología
7.4	La congruencia de la contabilidad ambiental en la normatividad contable nacional	Normativista	Técnica

7.5	Aportes introductorios para un enfoque crítico sobre la auditoría de cuentas en la gobernabilidad neoliberal	Crítica	Tecnología
7.6	El reconocimiento del costo financiero total en la valoración financiera dinámica de la contabilidad	Normativista	Técnica
7.7	La formación integral del Contador Público panameño con crecientes regulaciones en una economía digital y de la Big Data	Crítica	Tecnología
7.8	Los activos intangibles en la normativa contable Argentina y en las Normas Internacionales de Información Financiera	Normativista	Técnica
7.9	Reconocimiento de activos intangibles: Una aplicación empírica en empresas argentinas	Positivista	Técnica
7.10	Análisis de los principales indicadores de desempeño utilizados en la actividad hotelera	Positivista	Técnica
7.11	Aproximación a la obra de Mattessich sobre los fundamentos filosóficos de la contabilidad	Crítica	Ciencia
7.12	Definición y supuestos básicos de la contabilidad según García Casella: Nueva era, Metaconcepto y Proyección humana	Crítica	Ciencia
7.13	Condiciones históricas del poder interviniente en la formación del juicio profesional del auditor Una interpretación desde Platón hasta Foucault	Crítica	Ciencia
7.14	El Fenómeno de las firmas de servicios profesionales, y la contabilidad crítica; un abordaje desde la teoría contable	Crítica	Ciencia
7.15	La Contabilidad en tiempos del COVID-19	Crítica	Tecnología
7.16	Variables que definen los sistemas contables tradicionales	Positivista	Técnica
7.17	Análisis comparativo de los sistemas contables de Uruguay y Colombia	Positivista	Técnica
7.18	Delegar el oficio de las cuentas: implicaciones contables	Normativista	Técnica
7.19	Las características de la investigación contable vinculadas con la elaboración de documentos de difusión en el área disciplinar	Crítica	Tecnología

8.1	Estados contables de los partidos políticos como instrumento para la efectiva transparencia y accountability en la rendición de cuentas electorales	Crítica	Tecnología
9.1	La contabilidad social y ambiental y su utilidad en las decisiones sociales ambientales	Crítica	Ciencia
9.2	Prácticas de contabilidad de gestión, para la toma de decisiones	Positivista	Técnica
10.1	La Contabilidad Creativa en el Gobierno Corporativo de las empresas	Crítica	Tecnología
10.2	Determinismo de la contabilidad en la complejidad: hipótesis introductoria	Crítica	Ciencia
11.1	Contabilidad ambiental: “tratamiento contable e impositivo”	Normativista	Tecnología

Fuente: elaboración propia.

Tabla N° 3: Frecuencias por perspectiva

Perspectiva	Frecuencia	Frec. Relativa
Crítica	25	44%
Positivista	16	28%
Interpretativa	1	2%
Normativista	15	26%
Total	**57**	**100%**

Fuente: elaboración propia.

Tabla N° 4: Frecuencias por *status*

Status	Frecuencia	Frec. Relativa
Ciencia	16	28%
Tecnología	26	46%
Técnica	15	26%
Total	**57**	**100%**

Fuente: elaboración propia.

Tabla N° 5: Cuadro resumen

		Status			Total
		Ciencia	**Tecnología**	**Técnica**	
Perspectiva	**Crítica**	13	11	1	**25**
	Positivista	1	8	7	**16**
	Interpretativa	0	1	0	**1**
	Normativista	2	6	7	**15**
Total		**16**	**26**	**15**	**57**

Fuente: elaboración propia.

Sobre un total de 57 casos de investigaciones contables publicadas analizadas, las perspectivas crítica e interpretativa reportan un 44% y un 2%, respectivamente (crítica 25 e interpretativa 1), en tanto la perspectiva positivista reporta un 28% (16 casos, entre los cuales se observan algunos con rasgos de perspectivas alternativas) y la perspectiva normativista representa el 26% (15 casos).

En cuanto al *status* epistemológico de la contabilidad, sobre el total de 57 casos, su consideración como ciencia se observa en en un 28% (16 casos), como tecnología en un 46% (26 casos) y como técnica en un 26% (15 casos).

En la mayoría de los casos estudiados en que se identifica a la contabilidad como ciencia se observa asimismo la adscripción de la misma a la perspectiva crítica, mientras que a la perspectiva positivista en uno solo de ellos, y a la normativista en dos.

En los casos en que se considera a la contabilidad como tecnología, se observa al mismo tiempo la adhesión a la perspectiva crítica en una posición superior en relación a la adhesión a las perspectivas positivista y normativista,

ambas con un posicionamiento similar en cuanto a la preferencia, y con una sola coincidencia con la perspectiva interpretativa.

En los casos en los que la contabilidad se identifica con una técnica, el número de casos en los que se verifica la adscripción a la perspectiva positivista es similar a los sustentados por la perspectiva normativista, coincidiendo en un sólo caso con la perspectiva crítica y en ninguno con la perspectiva interpretativa.

En síntesis, se puede expresar que la opción por la perspectiva crítica es dominante y coincide en todos los casos con la postura de la identificación de la contabilidad como ciencia y como tecnología, basada en la ciencia, con una sola excepción, en la que se observa la contabilidad como técnica.

Las perspectivas positivista y normativista, con matices de perspectivas alternativas en algunos casos, continúan, en ese orden de preferencia, detrás de las perspectivas alternativas, y se destaca que, en los casos en que se observa la adhesión a las mismas, se manifiesta al mismo tiempo la adscripción de la contabilidad al campo del saber, como tecnología o en cuanto técnica, no destacándose la preferencia por una en detrimento de la otra.

Luego, puede observarse que la preeminencia de las perspectiva alternativa crítica en la investigación contable se vincula favorablemente con el avance de la consolidación de la contabilidad como ciencia social.

CONSIDERACIONES FINALES

Tal y como se planificara, mediante el desarrollo de la presente investigación se ha logrado dar cumplimiento a los objetivos de identificar las perspectivas epistemológicas que subyacen en la investigación contable en publicaciones de revistas académicas especializadas en Argentina en el período 2018-2020, reconociendo el *status* epistemológico de la contabilidad y estableciendo una correspondencia entre las perspectivas epistemológicas de la investigación contable y el *status* epistemológico de la misma.

Mediante el análisis de los trabajos de investigación contable publicados en las revistas académicas con referato e indexadas emanadas de facultades pertenecientes a universidades nacionales argentinas que fueron las unidades de análisis, se pudo observar una escasa explicitación y descripción de los aspectos identificables con las dimensiones ontológica, epistemológica y metodológica que los caracterizan, como asimismo de la dimensión gnoseológica, cuya identificación y caracterización han surgido del análisis de contenido realizado sobre los mismos.

A partir de los resultados del proceso de investigación se puede concluir que en las prácticas de investigación contable se pone en evidencia el interés de los investigadores por temáticas que emergen desde un enfoque holístico y multidimensional de la contabilidad, prevaleciendo la investigación teórica sobre la empírica.

Los problemas de investigación evidencian la preocupación y el compromiso de los investigadores por propender al fortalecimiento de la formación académica en Contabilidad Social y Ambiental, como asimismo de las actuaciones de los divulgadores de información contable en este segmento contable y en el segmento financiero.

Se puede observar, en general, una diversidad temática desde la que es posible argumentar que la contabilidad no sólo procede como un medio sino como un conocimiento con aptitudes para desarrollar, transformar, acrecentar y

recontextualizar prácticas, estructuras, principios, ideas, intereses y visiones acerca del mundo.

Se pone en evidencia en la generalidad de los casos el interés por temas diversos, desde diferentes dimensiones de la información contable y fenómenos emergentes que renuevan las necesidades informativas, como los medioambientales y el reconocimiento y medición de activos intangibles no contemplados aún por el saber contable, y enfatizando en la naturaleza y evolución de la contabilidad, las cuestiones de revelación, medición, exposición y control, sumado al énfasis en la normativa local e internacional y en la formación académica y el rol y desempeño profesional del contador.

Igualmente, es relevante destacar que la perspectiva positivista tiene similar grado de adhesión que la normativista.

Además, se observa un desplazamiento de los investigadores desde la perspectiva positivista hacia la perspectiva crítica preponderantemente, con capacidades potencialmente superadoras de dar respuesta a las problemáticas nuevas. Esto, en razón de las restricciones que aquella conlleva, por cuanto la sola expresión en términos cuantitativos de fenómenos económicos ya no garantiza la representación confiable de la realidad compleja y cambiante que se presenta en estos tiempos.

Frente a escenarios que presentan fenómenos que se caracterizan por la incertidumbre y la complejidad, derivando en sistemas económicos y sociales en permanente cambio, la perspectiva positivista se ha tornado insuficiente para el estudio de problemas multidimensionales y que requieren de soluciones interdisciplinarias desde una visión integral, que excede el enfoque cuantificado de determinadas parcelas de la realidad.

Puede observarse además que los métodos y técnicas de investigación cualitativos o mixtos utilizados en las producciones bajo estudio revelan un predominio de la perspectiva crítica sobre la positivista y la normativista, observándose asimismo, en determinados casos, la presencia de rasgos conjuntos de la perspectiva crítica y positivista o de la perspectiva crítica y normativista.

Los enfoques de las perspectivas alternativas no deberían ser soslayados por los investigadores en los procesos de investigación por los criterios de cientificidad que aportan, otorgando al sujeto la posibilidad de criticar e identificar el cambio potencial de las prácticas cotidianas, promover la transformación de la sociedad y enfrentar los retos de los sistemas económicos y sociales en permanente cambio.

En la mayoría de los casos estudiados en que se identifica a la contabilidad como ciencia se observa asimismo la adscripción de la misma a la perspectiva crítica.

En los casos en que se considera a la contabilidad como tecnología, se observa al mismo tiempo la adhesión a la perspectiva crítica en una posición superior en relación a la adhesión a las perspectivas positivista y normativista, ambas con un posicionamiento similar.

En los casos en los que la contabilidad se identifica con una técnica, el número de casos en los que se verifica la adscripción a la perspectiva positivista se asimila a aquellos sustentados por la perspectiva normativista, con casi nula opción por las perspectivas alternativas.

Se puede expresar que la opción por la perspectiva crítica es dominante y coincidente en todos los casos con la postura de la identificación de la contabilidad como ciencia y como tecnología, con una sola excepción en que se observa a la contabilidad como técnica, pudiendo realizarse una vinculación favorable con la consolidación de la contabilidad como ciencia social.

Las perspectivas positivista y la normativista, con matices en algunos casos, continúan, en ese orden de preferencia, detrás de la perspectiva crítica, y en los casos en que se observa la adhesión a las mismas, se manifiesta al mismo tiempo la adscripción de la contabilidad al campo del saber, como tecnología o como técnica, sin lugar preferencial para ninguna de las dos.

Este trabajo ha permitido aportar al reconocimiento de las matrices epistemológicas que sustentan las decisiones de los investigadores contables, con el propósito de propiciar la reflexión sobre la dimensión epistemológica en los proyectos de investigación y procesos y sobre su incidencia en el fortalecimiento del conocimiento contable en su consolidación como científico.

Representa un aporte que podrá ser útil como orientador en el camino hacia la reflexión epistemológica en el ámbito de la investigación en contabilidad hacia el fortalecimiento del *status* epistemológico de la misma, en tanto es relevante ampliar la visión de los investigadores e indispensable su conocimiento e interpretación para el ejercicio de cierta vigilancia epistemológica, habida cuenta de que siempre existe una perspectiva, aun cuando los investigadores no estén entrenados en reconocerla.

Además, el presente trabajo de investigación permitirá promover el fortalecimiento de la investigación contable, al destacar la importancia de la consideración de la reflexión epistemológica en la investigación contable y su aporte al afianzamiento del conocimiento contable en cuanto ciencia, al tiempo que se propiciará el conocimiento de las perspectivas epistemológicas desde la currícula, para dotar al Contador Público en cuanto profesional universitario, de una visión amplia, propiciando su participación en la construcción del conocimiento contable.

Lo referido con anterioridad es relevante para los miembros de la comunidad científica contable y, de hecho, partícipes necesarios del proceso de afianzamiento del *status* científico de la Contabilidad.

BIBLIOGRAFÍA

Alzate, J. S. (2014). La investigación contable pensada desde las estrategias de investigación social-cualitativa. Revista Teuken Bikiday, (5), p. 77-97. Recuperado de http://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/442 [12/11/2016]

Aquel S. S., Cicerchia L. y Miletti M. (2010). *Perspectivas contemporáneas de investigación en contabilidad*. Escuela de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas y Estadística de la UNR.

Aquel S. S., y Cicerchia L. (2011). Alternativas vigentes en investigación contable: una introducción a su estudio. *SaberES,* 3, p. 15-26 Sección Artículos.

Aquel, S. S. y Cicerchia, L. (2012). Perspectivas en investigación contable: el enfoque crítico interpretativo. En *Decimoséptimas Jornadas Investigaciones en la Facultad de Ciencias Económicas y Estadística de la Universidad Nacional de Rosario*. Rosario, Argentina. Recuperado de http://www.fcecon.unr.edu.ar/web-nueva/sites/default/files/u16/Decimocuartas/aquel_cicherchia_perspectivas_de_investigacion_contable_0.pdf [30/07/2015]

Arreghini, H. R. (2012). *Contabilidad. Fundamentos Conceptuales*. Ciudad Autónoma de Buenos Aires: Osmar D. Buyatti - Librería Editorial.

Arreghini, H. R. (2012). La Contabilidad: ¿ciencia, tecnología o técnica?. *Contabilidad y Auditoría*, (31), p. 116-139.

Arreghini, H. R. (2022). Qué es contabilidad. *Contabilidad y Auditoría*, (55), p- 51-77.

Ayala Serrano, J. C. (2014). Producción contable en universidades afiliadas a la asociación latinoamericana de facultades y escuelas de contaduría y administración (ALAFEC): Caso Argentina, Chile y México. *Criterio Libre*, *12*

(21), p. 221–248. Recuperado de https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2014v12n21.154 [17/03/2021]

Bachelard, G. (2000). *La formación del espíritu científico*. México: Siglo Veintiuno editores.

Barona L., N. E. (2020). Evolución y nuevas tendencias de la investigación contable. Actualidad Contable. *Revista Faces*, 23 (40), p. 9-27.

Bourdieu, P., Chamboredon J.C. y Passeron J.C. (2002). *El oficio de sociólogo*. Buenos Aires: Siglo XXI.

Bueno Pereyra, C. (2008). Exploraciones preliminares y reflexiones preparatorias al inicio de la institucionalización de un proceso de investigación científica en contabilidad. En *III Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad. Universidad de la República*. Montevideo, Uruguay. Recuperado de https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5232825.pdf [03/04/015]

Bunge, M. (1986). Status epistemológico de la administración. *Primeras Jornadas Nacionales de Administración*, organizadas por el Colegio de Graduados en Ciencias Económicas, con el auspicio de la Facultad de Ciencias Económicas (UBA).

Bunge, M. (1997). *La ciencia. Su método y su filosofía*. Editorial Sudamericana. Buenos Aires. Recuperado de http://users.dcc.uchile.cl/~cgutierr/cursos/INV/bunge_ciencia.pdf [27/09/2015]

Bunge, M. (2000). *Epistemología*. México: Siglo Veinte Editores.

Bunge, M. (2002). *Epistemología: curso de actualización*. Buenos Aires: Siglo XXI.

Bunge, M. (2002). *La investigación científica: su estrategia y su filosofía*. Buenos Aires: Siglo XXI.

Burrell, G. y Morgan, G., (1979) Sociological Paradigms and Organizational Analysis. Elements of the Sociology of Corporate Life. Inglaterra: Routledge. Recuperado de http://sonify.psych.gatech.edu/~ben/references/burrell_sociological_paradigms_and_organisational_analysis.pdf [08/12/2016]

Carnegie, G., Parker, L. y Tsahuridu, E. (2021). Es 2020: ¿qué es la contabilidad hoy?. *Revista de contabilidad australiana*, *31* (1), 65-73.

Carnegie, G., Parker, L. y Tsahuridu, E. (2021). Redefiniendo la contabilidad para el mañana. *Portal de conocimiento de la IFAC*, *6*.

Casal, A. M. (2021). *Redefinición del papel de la contabilidad*. Buenos Aires: Editorial Errepar

Casal, R. A. y Viloria, N. (2002). La corriente positivista y su influencia en la ciencia contable. *Revista Actualidad Contable FACES*, 5 (5), p. 7-22.

Casal, R. A., & Viloria, N. (2007). Un breve ensayo sobre el debate entre lo científico y lo técnico en contabilidad. *Actualidad contable FACES*, *10* (14), 29-36.

Casella, C. L. G., y Ramírez, M. D. C. R. D. (2001). *Elementos para una teoría general de la Contabilidad*. Buenos Aires: Editorial La Ley.

Cea D'Ancona, M. A. (1996). *Metodología cuantitativa: estrategias y técnicas de investigación social*. Madrid: Síntesis.

Chía Suárez, M. A. (2015). Desafíos de la investigación contable, el ejercicio profesional en armonía con la investigación académica. *Saber, ciencia y libertad*, 10 (2), p. 123-132.

Chua, W. F. (1986). Radical Developments in Accounting Thought. *The Accounting Review*, LXI (4), p. 601-632. Recuperado de https://edisciplinas.usp.br/pluginfile.php/1495098/mod_resource/content/0/Ch

ua_196-Radical%20Developments%20in%20Accounting%20Thought.pdf [24/10/2016]

De Luque, S., Díaz, E., Moralejo, E., Pardo, R. H. y Rivera, S. (2010). *Metodología de las ciencias sociales*. Buenos Aires: Editorial Biblos.

Diaz Inchicaqui, M. N. (2008). Fundamentos teóricos de la contabilidad del conocimiento y su incidencia en la auditoría del capital intelectual. *Revista de investigación QUIPUKAMAYOC*, 15 (30), p. 103-137. Recuperado de http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5259 [10/08/2015]

Fernandez Lorenzo L., Geba N. y Ron, G.(2009). *Lecturas sobre elementos del discurso contable*. Buenos Aires: Ediciones Haber Ciencias Económicas.

Fortini, H., Lattuca, A., López Santiso, H., Luppi, H., Slosse, C. y Urriza, J. (1980). *Replanteo de la técnica contable*. Buenos Aires: Ediciones Macchi.

Galeano, C. L. N. y Fronti, I. M. G. (2003). Algunas consideraciones para la reconstrucción del concepto de contabilidad para el presente siglo. *Revista Innovar Journal Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 1 (21), p. 127-138. Recuperado de: http://www.revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/24550 [20/11/2016]

García, N. (1990). El grado de desarrollo de la teoría y la investigación contable en la Argentina. *Revista de Economía y Estadística*, *31* (1-2), p. 17-36.

Gil, J. S., Navarrete, M. D. S. T. y Cardona, N. V. (2009). Normativismo y positivismo en contabilidad: propuesta de un acuerdo a una tensión histórica. *Adversia*, (4), p. 25-32.

Glazman Nowalski, R. (2015). El vínculo investigación-docencia en la universidad pública. En Docencia e Investigación en el aula. Una relación imprescindible.

En Morán Oviedo, P. (Comp.) *Docencia e investigación en el aula. Una relación imprescindible* (p. 103-128), México: CENSU UNAM. Recuperado de http://132.248.192.241/~editorial/wp-content/uploads/2016/06/docencia-e-investigacion-en-el-aula-una-relacion-imprescindible.pdf [13/03/2017]

Gómez López, R. (2013). *La ciencia contable. Fundamentos científicos y metodológicos.* Málaga: Universidad Nacional de Educación a Distancia.

Gómez Villegas, M. (2004). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. *Revista de Contaduría Universidad de Antioquia*, (45), p. 113-132. Recuperado de http://www.unicauca.edu.co/porik_an/imagenes_3noanteriores/No.10porikan/porikan_1.pdf [15/05/2015]

Gracia López, E. (2013). Habermas y su incidencia en la contabilidad. *Revista Lúmina*, (14), p. 88-115. Recuperado de http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/1085 [15/05/2015]

Guba, E. G. y Lincoln, Y. S. (1994). Competing Paradigms in Qualitative Research. En Denzin, N. K. y Lincoln, Y. S. (eds.) *Handbook of Qualitative Research*. California: Sage.

Guba, E. G. y Lincoln, Y. S. (2002). Paradigmas en competencia en la investigación cualitativa. En Denman C. y J.A. Haro (comps). Por los rincones.Antología de métodos cuantitativos en la investigación social (p. 113-145). México: Colegio de Sonora Hermosillo.

Habermas, J. (1981). *Teoría de la acción comunicativa, I: racionalidad de la acción y racionalización social*. Madrid: Taurus.

Habermas, J. (1981). *Teoría de la acción comunicativa, II: crítica de la razón funcional*. Madrid: Taurus.

Hopper, T. y Powell, A. (1985). Making sense of research into the organizational and social aspects of management accounting: A review of its underlying assumptions. *Journal of management Studies*, 22 (5), p. 429-465. Recuperado de http://onlinelibrary.wiley.com/doi/10.1111/j.1467-6486.1985.tb00007.x/abstract [08/12/2016]

Humayun Kabir, M. (2010). Positive Accounting Theory and Science. *Journal of CENTRUM Cathedra*, 3 (2), p. 136-149. Recuperado de: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1806038 [13/07/2015]

Ibáñez, E. A. (2012). El estatus epistemológico de la contabilidad. *Contabilidad Y Decisiones*, (2), p. 11–25. Recuperado a partir de http://revistas.bibdigital.uccor.edu.ar/index.php/CyD/article/view/837 [02/01/2015]

Klimovsky, G. (1994). *Las desventuras del conocimiento científico. Una introducción a la epistemología*. Buenos Aires: Editorial A-Z

Klimovsky, G. y de Asúa, M. (1997). *Corrientes epistemológicas contemporáneas*. Buenos Aires: Centro Editor de América Latina.

Klimovsky, G. y Hidalgo, C. (2012). *La inexplicable sociedad*. Cuestiones de epistemología y ciencias sociales. Buenos Aires: Editorial A-Z.

Kuhn, T. (1971). *La estructura de las revoluciones científicas*. México: Fondo de Cultura Económica.

Kuhn, T. (1996). *La estructura de las revoluciones científicas*. México: Fondo de Cultura Económica.

Kuhn, T. S. (2004). *La estructura de las revoluciones científicas*. México: Fondo de Cultura Económica.

Lakatos, I. (1983). *La metodología de los programas de investigación científica*. Madrid: Alianza Universidad.

Larrinaga González, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: una revisión. *Revista de Contabilidad*, 2 (3), p. 103-131. Recuperado de https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/247958.pdf [20/05/0216]

Laudan, L. (1986). *El progreso y sus problemas. Hacia una teoría del progreso científico.* Madrid: Editorial Encuentro.

Machado Rivera, M. A. (2012). Del positivismo a la diversidad epistemológica: un paso necesario para la construcción del pensamiento contable. *Revista de Contaduría Universidad de Antioquia*, (60), p. 219-237. Recuperado de: https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/14691/12844 [13/04/2015]

Maletta, H. (2009). *Epistemología aplicada. Metodología y técnica de la producción científica*. Consorcio de Investigación Económica y Social, Centro Peruano de Estudios Sociales, Universidad del Pacífico: Nova Print S.A.C. Recuperado de https://cies.org.pe/sites/default/files/files/otrasinvestigaciones/archivos/epistemologia-y-tecnica-de-la-produccion-cientifica.pdf (10/05/2022)

Malpartida Márquez, D. (2001). Aportes de la epistemología en la autovigilancia del conocimiento contable. En *XII Congreso Nacional de Docentes Universitarios de las Facultades de Ciencias Contables y Financieras*. Perú. Recuperado de: http://issuu.com/compuocana/docs/epistemologia-conocimiento-contable [12/04/2015]

Mardones, J. M. y Ursúa, N. (1982). *Filosofía de las ciencias humanas y sociales. Materiales para una fundamentación científica*. España: Editorial Fontamara S.A..

Martín, J. F. y Montero, S. M. (2013). *Estructura y titulaciones de Educación Superior en Argentina*. Organización de Estados Iberoamericanos. Recuperado de: http://www.oei.es/homologaciones/argentina.pdf [30/04/016]

Mattessich, R. (2000). Hitos de la Investigación Moderna (Segunda Mitad de Siglo). *Revista de Contabilidad*, 3 (5), p. 19-66.

Mejía Soto, E. (2004). Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich. *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría*, p. 137-174. Recuperado de: http://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/46005361/Introduccion_del_pensamiento_contable__Richard_Mattessich_Legis.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1492703155&Signature=KTMsOFIdkCUk55m9JGsFr5xT3JI%3D&response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DIntroduccion_al_pensamiento_contable_de.pdf [15/02/2015]

Mejía Soto, E. (2017). La Contabilidad: Ciencia, Tecnología o Técnica. Su estatus epistemológico. En: *Fundamentos de contabilidad Superior: NIIF-IFRS.* Scavone G. y Viegas J. C.(coords.). Buenos Aires: Editorial Osmar D. Buyatti.

Mejía Soto, E., Mora Roa, G., Montes Salazar C.A. (2013). Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento. *Cuadernos de Contabilidad,* (34), 14, p. 159-187.

Montes Salazar, C., Mejía Soto, E. y Valencia Salazar, J. (2006). *Paradigmas En Contabilidad*. Cali, Colombia: Artes Gráficas del Valle Editores Impresores. Recuperado de: http://www.eutimiomejia.com/portal/images/textos/pdf/LIBRO_PARADIGMA_EN_CONTABILIDAD.pdf [15/02/2015]

Montoya, B. (2014). ¿Es la Contabilidad una disciplina objetiva?. *Revista Contaduría*, (65), p. 285-294. Recuperado de: https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/issue/view/2054/showToc [21/12/2016]

Niño Galeano, C. L. y García Fronti, I. M. (2003). Algunas consideraciones para la reconstrucción del concepto de contabilidad para el presente siglo. *Innovar*, *13* (21), 127-138.

Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (UNESCO) (1998). Declaración Mundial sobre la Educación Superior en el Siglo XXI: visión y acción. Preámbulo. Recuperado de http://www.unesco.org/education/educprog/wche/declaration_spa.htm [09/05/2016]

Pahlen Acuña, R. (2009). *Contabilidad Pasado Presente y Futuro*. Buenos Aires, Argentina: Editorial La Ley.

Pedroni, F., Guerrazi, L. A. C., Serra, F. A. R. y Albanese D. (2016). Investigación contable, un estudio bibliométrico: identificación de publicaciones relevantes y examen de la estructura intelectual. *Revista Contemporánea de Contabilidad*, 13 (30), p. 53-91. Recuperado de http://repositoriodigital.uns.edu.ar/handle/123456789/4499 [10/03/2021]

Popper, K. R. (1980). La lógica de la investigación científica. Madrid: Editorial Tecnos.

R. de Ramírez, M. (1995). Reflexiones sobre el estatus epistemológico de la contabilidad. *Revista Contabilidad y Auditoría*, 1 (1), p. 59-67.

R. de Ramírez, M. y Piacquadio, C. (2013) Investigación contable: hacia la construcción de espacios de encuentro. *XXX Conferencia Interamericana de Contabilidad,* Uruguay. Recuperado de http://www.cpcecba.org.ar/media/img/paginas/INVESTIGACION%20CONTABLE.%20HACIA%20LA%20CONSTRUCCI%C3%93N%20DE%20ESPACIOS%20DE%20ENCUENTRO.pdf [19/02/2015]

Rueda Delgado, G. (2007). La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa. *Revista Contaduría*, (50), p. 119-132. Recuperado de https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/issue/view/235/showToc [30/09/2015]

Saavedra G., María L., Saavedra G. y Miriam E. (2015). La investigación contable en Latinoamérica Actualidad Contable. *Revista Faces*, 18 (31), p. 99-121

Salazar P. (2015). Problemas en el desarrollo histórico de la contabilidad. *Revista Contaduría*, (66), p. 191-203. Recuperado de https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/issue/view/2185/showToc

Samaja, J. (2012). *Epistemología y metodología. Elementos para una teoría de la investigación científica*. Buenos Aires: EUDEBA.

Sautú, R. (2003). *Todo es teoría. Objetivos y métodos de investigación.* Buenos Aires, Argentina: Editorial Lumiere.

Schulz, A. (2017). *Las perspectivas epistemológicas en la investigación contable en las universidades argentinas: hacia la vigilancia epistemológica*. [Tesina de Especialización en Metodología de la Investigación no publicada]. Universidad Nacional de Entre Ríos.

Schutz, A. (1962). *El problema de la realidad social*. Buenos Aires: Amorrortu Editores.

Torres Bardales, C. y Lam Wong, A. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. Sotavento, 19, p. 32-50.

Torres Gallardo, A. (2012). La filosofía de la ciencia contable. *Revista de investigación QUIPUKAMAYOC*, 20, (38), p. 32-49. Recuperado de:

http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/4422[07/08/2016]

Tua Pereda J. (2015). Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. *Revista Contaduría Universidad De Antioquia*, (13), 9-74. Recuperado a partir de https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/24995

Tua Pereda, J. (1988). Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. *Revista contaduría*, (13), p. 9-74. Recuperado de: https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/issue/view/2095/showToc [16/03/2015]

Tua Pereda, J. (1991). La investigación empírica en contabilidad. Los enfoques en presencia. *Revista de Economía y Estadística*, 32 (1-2), p. 3-83. Recuperado de https://revistas.unc.edu.ar/index.php/REyE/article/view/3771 [21/03/2015]

Tua Pereda, J. (1995). *Lecturas de teoría e investigación contable*. Medellín: División Editorial CIJUF.

Tua Pereda, J. (2004). Evolución y situación actual del pensamiento contable. *Revista internacional Legis de contabilidad y Auditoría,* p. 43.82.

Valles, M. (1999) *Técnicas cualitativas de investigación social. Reflexión metodológica y práctica profesional*. Madrid: Editorial Síntesis.

Vargas Restrepo, C. M. (2013). Caracterización de la investigación contable. El aporte de Chua. *Revista Lúmina*, (14), p. 262-289. Recuperado de revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/download/1082/1187 [17/02/2015]

Vasilachis de Gialdino, I. y otros (2006). *Estrategias de Investigación Cualitativa.* España: Editorial Gedisa.

Vasilachis, I. (2009). Los fundamentos ontológicos y epistemológicos de la investigación cualitativa. *FORUM: QUALITATIVE SOCIAL RESEARCH*, 10 (2), Art. 30.

Watts, R. y Zimmerman, J. L. (1978). Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards. *Accounting Review*, LIII (1), p. 112-134. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/256068962_Towards_A_Positive_Theory_of_ Determination_of_Accounting_Standards [03/03/3015]

Whitley, R. D. (1988). The Possibility and Utility of Positive Accounting Theory. *Accounting, Organizations and Society*, 3 (6), p. 31·645. Traducción: Antonio Navarrete. Revisión: Bernardo Barona Z.

Whitley, R. D. (2011). Posibilidad y utilidad de la teoría positiva de la contabilidad. *Cuadernos de administración*, 12 (17), p. 18-37. Recuperado de http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/8046/1/posibilidad%20y%20utilidad.pdf [17/02/2015]