

**Título: Cambios en la investigación en ciencias contables: un análisis a la evolución de una ciencia**

**Autor: Andrés Leonardo Calderón Mosquera**

**Resumen**

Las ciencias contables son el elemento más importante para el buen funcionamiento de toda empresa, pues permite conocer la realidad económica y financiera de la misma, estas surgieron bajo la necesidad de llevar un control de las propiedades, bienes y servicios en la antigüedad, pero que hoy en día se perciben como una disciplina investigativa, que busca desarrollarse atendiendo a los contextos sociales, económicos, históricos y culturales, para romper los paradigmas antiguos sobre los que se cimentó en un principio, para atender problemáticas actuales y darles una solución efectiva. Para lo anterior, se busca incentivar una visión multidisciplinaria en la investigación contable, que forme profesionales críticos y transformistas, que generen y aporten con nuevo conocimiento a la academia y a la disciplina contable como tal.

**Abstract**

Accounting sciences are the most important element for the proper functioning of any company, since it allows knowing the economic and financial reality of the same, these emerged under the need to keep track of properties, goods and services in ancient times, but that today they are perceived as an investigative discipline, which seeks to develop taking into account the social, economic, historical and cultural context, to break the old paradigms on which it was founded in the beginning, to address current problems and give them an effective solution. For the above, it seeks to

encourage a multidisciplinary vision in accounting research, which trains critical and transformative professionals, who generate and contribute with new knowledge to the academy and to the accounting discipline as such.

**Keywords:** Multidisciplinary, accounting sciences, evolution, accounting, research

## **Introducción**

Las ciencias contables son el elemento más importante para el buen funcionamiento de toda empresa, pues permite conocer la realidad económica y financiera de la misma, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella, permitiendo que la toma de decisiones futuras se haga con precisión (Carrasquilla, 2018).

De igual manera, la contabilidad cuenta con características importantes como la metodocidad, racionalidad y temporalidad, que la hacen una ciencia fuerte, sin embargo, carece de objetividad y universalidad, lo que se convierte en una debilidad al momento de realizar análisis investigativos al respecto, que relacionen la realidad social que se vive con las metodologías contables (Cortés, 2020).

Por tal razón, en la actualidad se han venido desarrollando importantes hitos en la investigación contable que solucionen esa brecha, mediante la construcción de ideas lógicas y metodologías confiables que sirvan para predecir y explicar los fenómenos relativos al objeto de estudio en cuestión, y así identificar sucesos que aporten información que mejore el desempeño investigativo (Cortés, 2020).

Para lo anterior, se hace necesario derrumbar los antiguos paradigmas que ha traído la globalización de los mercados en conjunto dado el cambio en lo ambiental y social, en donde los conceptos han evolucionado hasta convertir la contabilidad en una

ciencia que puede vislumbrar hacia donde se dirige y cuáles son los posibles matices que adquiere según las teorías nacientes mediante el análisis de la evolución de los métodos investigativos en contabilidad (Cervantes Intriago, Samaniego García & Aguilar Quiñonez, 2018)

### **Cuerpo del texto**

La contabilidad se remonta a tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar un control de sus propiedades, sobre la cual fundamenta sus decisiones financieras, de tal manera que la primera acción que debió ejecutarse fue el adaptar el sistema financiero a los hechos económicos reales, convirtiéndose en un eje principal para llevar a cabo procedimientos que conduzcan al máximo rendimiento económico (Esguerra Perez, 2019).

De igual manera, desde los inicios del ejercicio contable, la contabilidad fue vista como toda disciplina constituida por constructos que representan epistemológicamente el acontecer económico de diversas organizaciones, al formular reglas para valorar y medir sus recursos y obligaciones, las cuales representan expresiones de control y poder dentro de las organizaciones, considerándose como el objeto principal de la contabilidad, el control en las organizaciones (Salinas, 2018).

Posteriormente, se promovió el desarrollo un modelo general para una estructura nueva del gobierno corporativo de las organizaciones, que permitiese desarrollar nuevas prácticas de control fundamentadas en la prevención, el cual se denominó Código Cadbury, que se puso en marcha para recuperar la confianza del público y los inversores, instando a las compañías a mejorar sus prácticas de gobierno, ya que

ofrece flexibilidad en la forma en que las empresas aplican el principio a sus propias situaciones particulares y modelos comerciales (Salinas, 2018).

Posteriormente, la investigación contable fue incorporando postulados del positivismo para ampliar el abordaje de los objetos de estudio explorados por esta disciplina, incluyendo posturas basadas en la observación y cuantificación de las variables, lo cual no incluía las perspectivas inter y multidisciplinarias que vayan más allá los aspectos netamente financieros y contables, situación que se convirtió en el punto débil de esta ciencia (Barona & Norma, 2020).

De igual manera, las investigaciones sostuvieron paradigmas del normativismo, que constituyen paradigmas clásicos inductivos, también la toma decisiones de tipo deductivo, con unas metodologías particulares de investigación, en donde los conocimientos de contabilidad son vistos como algo que se genera dentro los paradigmas en mención, al agruparlos en torno a líneas metafóricas intraparadigmáticas de razonamiento (Muñoz Restrepo, 2019).

Es gracias a lo anterior que en ciencias contables se habla entonces de relaciones epistemológicas con postulados filosóficos que encaminan la investigación científica hacia la investigación en contabilidad, como por ejemplo el postulado de Kuhn, que propone que las teorías son válidas sólo para su tiempo de enunciación, es decir, que están sujetas a los grandes cambios socio-históricos, es decir, que las teorías están inscritas dentro de una matriz social, dentro de una historia, por lo tanto, la investigación en ciencias contables tuvo que actualizarse conforme el mundo globalizado cambió, para adaptarse adecuadamente a la realidad, mediante el cambio de sus paradigmas (Muñoz Restrepo, 2019).

Es en este contexto, como hoy en día han surgido nuevos enfoques de carácter interpretativo y crítico, como corrientes alternativas que permiten comprender los fenómenos contables desde una concepción más amplia basada en la acción social, pues la contabilidad se propone como una práctica pedagógico-política que permite repensar y resignificar las prácticas contables clásicas, teniendo en cuenta las organizaciones y el contexto a partir de un proceso intersubjetivo, dialógico y participativo, entre los sujetos y objetos que dan sentido a la contabilidad (Barona & Norma, 2020; Gómez-Zapata, Gallón Vargas, Rodríguez Triana & Usma Zuleta, 2021).

Es así como las teorías, ideas y saberes de la contabilidad, adquieren valor y sentido al estar inmersas en el sistema capitalista global, pero que aun así plantea otras formas de vivir e interpretar lo comunitario desde las ciencias contables, ya que estas pueden ser construidas y transformadas a partir de la acción colectiva, la reflexión crítica de la práctica, la concienciación y la transformación subjetiva de los sujetos que participan en la práctica de contabilidad popular, porque a finales de cuentas esto es lo que ha ido tomando relevancia día con día en el sector contable, la inclusión de la sociedad para contextualizar las bases teóricas clásicas y los futuros ajustes a dichas teorías, para hacer de la investigación contable, una herramienta académico-política para la emergencia de un campo epistémico a partir de los conocimientos cotidianos (Gómez-Zapata et al., 2021).

Frente a lo anterior, las ciencias contables se enfrentan hoy en día a grandes retos que van más allá de posicionar a la ciencia como una fuente generadora de información financiera y económica en las organizaciones; sino como una disciplina que requiere por parte del profesional una precisión de los fundamentos que soportan

las distintas teorías, paradigmas y enfoques sobre los cuales se sustenta, además de ampliar su campo de acción más allá del terreno operativo adentrarse en el mundo complejo de la gestión, el cambio social, la filosofía y la responsabilidad social y ambiental (Yepes Ruiz, 2018).

De igual manera, el contador público en el presente, recibe la carga del debate histórico de la contabilidad como técnica, arte y ciencia, al tiempo que enfrenta en la actualidad las nuevas tendencias que se desarrollan en el marco de la globalización, las normas internacionales y la competitividad, en donde la investigación contable permite resolver problemas al tiempo que gesta nuevos aportes científicos racionales, epistemológicos, axiológicos y metodológicos, como base del desarrollo económico y social de los países (Yepes Ruiz, 2018).

Finalmente, en Colombia, la investigación en ciencias contables ha ido evolucionando desde las líneas clásicas históricas a unas líneas más específicas que tienen que ver con la realidad social, económica y política del país, como la línea contable financiera, contable gubernamental, contable de gestión, crecimiento económico, desarrollo tecnológico e innovación empresarial, Desarrollo social, Economía ambiental y desarrollo sostenible, Economía y cultura y Responsabilidad social del Contador Público, estableciéndose una postura más intelectual, de gestión e investigación, superando las técnicas de registros de datos, de tal manera que se logre la actualización e innovación de procesos encaminados desde la academia al desarrollo de acciones de sostenibilidad ambiental, social y económica en las organizaciones, gracias a la presencia de profesionales idóneos y éticos, en la

Contaduría Pública como profesión y en la investigación contable como herramienta de generación de nuevo conocimiento (Yepes Ruiz, 2018).

## **Conclusiones**

La contabilidad debe desarrollar sus investigaciones con miras al cambio paradigmático clásico de tal manera que se puedan superar las limitaciones históricas que se tenían con anterioridad, como el positivismo y normativismo, para ir perfeccionando la profesión, dada la necesidad de ir evolucionado en la medida que el entorno cambia, es decir, los contextos sociales e históricos (Yepes Ruiz, 2018).

De igual manera, la disciplina contable debe permitir el análisis de los hechos desde múltiples dimensiones, de tal manera que se configure en una ciencia transdisciplinar que dé una apertura al conocimiento y a los aportes a la academia en la producción de nuevo conocimiento científico razonable y metodológico (Charres, 2021).

Es en este sentido que, para la construcción de conocimiento en las ciencias contables, la investigación crítico interpretativa resulta ser una alternativa que facilita el discernimiento y comprensión de cualquier hecho que se vincule a la actividad de la contabilidad destacando la importancia del entorno y la influencia de los eventos actuales, como factores que motivan la evolución de las ciencias contables (Pereira Molina, 2020).

Finalmente, al permitirse la intervención de puntos de vista multidisciplinarios la forma de estudiar a la contabilidad se amplía, lográndose que haya una pluralidad de visiones contribuyendo a la democratización del saber, lo que hace posible la libre elección y amplía la mirada de quien investiga, construyéndose de una manera

indirecta un modelo de la realidad social actual, sobre la cual se cimientan las nuevas metodologías de investigación contable, que se ejecutan en pro de desplegar las múltiples condiciones que hacen posible la práctica contable (Pereira Molina, 2020).

## **Bibliografía**

Barona, L & Norma, E. (2020). Evolución y nuevas tendencias de la investigación contable Actualidad Contable FACES ISSN E.: 2244-8772 Año 23 N° 40, enero - Junio Mérida. Venezuela (9-27)

Carrasquilla, A. (2018). ¿Por qué debe ser bueno investigar en el campo de las ciencias contables?. Revista FAECO Sapiens, 1(1), 58-64.

Cervantes Intriago, C., Samaniego García, P., & Aguilar Quiñonez, V. (2018). Reflexión sobre la historia y evolución de la ciencia contable.

Charres, H. (2021). El desarrollo de la investigación contable y su relación con estrategias multimétodos transdisciplinarias y las competencias investigativas: CASO FAECO (Doctoral dissertation, Universidad de Panamá. Vicerrectoría de Investigación y Postgrado).

Cortés, L. D. G. (2020). La ciencia contable: su epistemología y aportes a la solución de problemas emergentes en contribución al desarrollo sostenible. Criterio Libre, 18(33)

Esguerra Perez, G. A. (2019). Algunos elementos y saltos epistemológicos en la construcción de la administración como disciplina. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas*. N° 19 – 2018. pp. 145-



Gómez-Zapata, Y., Gallón Vargas, N., Rodríguez Triana, M. A., & Usma Zuleta, L. J. (2021). Contabilidad popular. Sentidos y experiencias en organizaciones sociales y comunitarias de la vereda Granizal (Bello, Antioquia, Colombia). *Innovar*, 31(82), 245-269.

Muñoz Restrepo, C. A. (2019). Los juicios precientíficos en el método contable. *Gestión y Desarrollo Libre*, 2(4).

Pereira Molina, G. V. (2020). El pensamiento crítico interpretativo en Contabilidad y el acto de interpretar las NIIF. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA*, 7(02), 6-16.

Salinas, M. E. S. (2018). Evaluación de la teoría del poder de Foucault en el control sobre la información contable gubernamental. Tesis Doctoral. Universidad de los Andes. República Bolivariana de Venezuela.

Yepes Ruiz, I. I. (2018). Enfoques, Teorías y Perspectivas de la Contaduría Pública y sus Programas Académicos. Sincelejo: Editorial CECAR