

DELLA BONA, Luciano (2022). Investigar en Contabilidad. *Red Sociales, Revista del Departamento de Ciencias Sociales*, 9(2), 81-91.

---

## INVESTIGAR EN CONTABILIDAD

**Luciano Della Bona \***

Universidad Nacional de Luján  
Departamento de Ciencias Sociales  
[lucianodbona@gmail.com](mailto:lucianodbona@gmail.com)

### RESUMEN

El crecimiento de una ciencia, y en este caso de una disciplina perteneciente a las ciencias sociales, sólo se produce mientras la investigación no se detiene, por eso se hace necesario fomentar la investigación contable en las universidades. Para ello es necesario reflexionar sobre el status epistemológico de la contabilidad como una disciplina de las Ciencias Sociales, para luego recorrer las distintas posturas epistemológicas y sus metodologías en relación con el desarrollo de las investigaciones en contabilidad, mostrando de esta manera la importancia y la obligación que tienen los docentes universitarios en la participación y generación del conocimiento contable y no solo en su transmisión. Las concepciones metodológicas desarrolladas en este trabajo, inscriptas en una epistemología ampliada, buscan reforzar ideas vinculadas a una mirada crítica que pretenden advertir que la contabilidad es un instrumento de poder, a través del cual se

\* Especialista en Docencia Universitaria para Ciencias Económicas (UBA) Lic. en Administración y Contador Público (UNLu) Profesor Adjunto División Información Contable del Departamento de Ciencias Sociales de la Universidad Nacional de Luján.

perfecciona la explotación y por qué no, el dominio de algunos, sobre otros a través de su contribución en la generación de información que suele mantener y mejorar la posición dominante de los grandes poderes económicos sobre las clases trabajadoras.

**Palabras clave:** Contabilidad - Investigación - Epistemología - Metodología.

## **RESEARCH IN ACCOUNTING**

### **ABSTRACT**

The growth of a science, and in this case of a discipline belonging to the social sciences, only occurs while research does not stop, so it is necessary to promote accounting research in universities. For this, it is necessary to reflect on the epistemological status of accounting as a discipline of Social Sciences, and then go through the different epistemological positions and their methodologies in relation to the development of accounting research, thus showing the importance and obligation that university teachers have in the participation and generation of accounting knowledge and not only in its transmission. The methodological conceptions developed in this work, inscribed in an expanded epistemology, seek to reinforce ideas linked to a critical thinking aspire to warn that accounting is an instrument of power, through which exploitation is perfected and why not, the domain of some over others through their contribution to the generation of information that tends to maintain and improve the dominant position of the great economic powers over the working classes.

**Keywords:** Accounting - Research - Epistemology - Methodology.

## INTRODUCCIÓN

La evolución en el tiempo de toda disciplina científica de carácter social, sobre todo en un medio globalizado y en permanente cambio, requiere de la existencia de estímulos e incentivos para el desarrollo de procesos de investigación continuos.

En primer lugar, en este trabajo, buscaré reflexionar sobre el status epistemológico de la contabilidad, para luego centrarme en describir y relacionar las distintas posturas epistemológicas y sus metodologías con el desarrollo de las investigaciones en contabilidad, mostrando de esta manera la importancia y la obligación que como docentes universitarios tenemos de participar en la generación de conocimiento y no solo en su transmisión.

Si bien los Colegios Profesionales de Ciencias Económicas promueven la investigación entre sus matriculados, configurando institutos y organismos de investigación específicos en cada uno de ellos, son los profesionales de la disciplina contable, Contadores Públicos, trabajadores de la educación superior universitaria quienes entre sus tareas deben planificar, dirigir y/o participar en proyectos de investigación y/o de extensión y/o de transferencia científico-tecnológica y/o de vinculación tecnológica para de esta manera producir conocimiento contable. En muchos casos los equipos docentes de las asignaturas contables se muestran reticentes a participar en proyectos de investigación y extensión, ya sea por la sobrecarga de tareas vinculadas a la enseñanza en comisiones superpobladas y en otros casos a la falta de motivación y al interrogante sobre qué se podría investigar en contabilidad.

Probablemente esta falta de motivación, y curiosidad se genera en la formación recibida en la carrera de grado, que no posee un enfoque que vaya más allá de la aplicación de reglas, y técnicas de registración y generación de información patrimonial y financiera de los entes, sin profundizar en las bases teóricas que sustentan esta generación

de información fundamental en la toma de muchas decisiones que implican consecuencias trascendentales a nivel social. Debemos encontrar entonces una forma de desarrollar el ejercicio profesional y docente desde un compromiso de toda la comunidad académica, de una manera comprometida al desarrollo científico de nuestra disciplina.

## **CONCEPCIÓN EPISTEMOLÓGICA DE LA CONTABILIDAD**

La estructura de las Ciencias Económicas se sustentaba hasta hace poco en tres pilares fundamentales: la economía, la administración y las disciplinas contables; tradicionalmente se ha adjudicado a la economía un carácter científico, a las disciplinas contables un carácter tecnológico, y se ha caracterizado a la administración como un arte; no es difícil encontrar otros puntos de vista, opiniones fundamentadas que consideran, por ejemplo, a la contabilidad como ciencia (Rodríguez, C.E., 2007).

Sea que se trate de actos discursivos de nuestra vida cotidiana, o de discusiones propias de la filosofía de la ciencia, en ambas instancias se presenta claramente una asociación entre ciencia y conocimiento. Pero, ¿qué características hacen particular al conocimiento científico? Tal como indica Klimovsky (1994, p. 22) “Según algunos epistemólogos, lo que resulta característico del conocimiento que brinda la ciencia es el llamado método científico, un procedimiento que permite obtenerlo y también, a la vez, justificarlo”.

Esta *conceptualización científica tradicional* aplicable mucho más naturalmente a las ciencias duras, hace que quienes nos encontramos dentro del área de las disciplinas sociales, nos sintamos desmotivados o en inferioridad de condiciones en lo que se refiere al prestigio que la comunidad científica confiere a nuestros desarrollos teóricos. Pero no debemos perder de vista que la disciplina contable pertenece a las Ciencias Sociales, que en la modernidad han logrado un avance científico y reconocimiento tal, de ser quienes explican las prácticas sociales.

Entonces si consideramos a la Contabilidad, como una disciplina social de base científica cuyo objetivo es producir conocimiento metódico, sistemático, verificable sobre una parte de la realidad socio ambiental que afecta al sujeto, deberíamos considerar, el proceso de descripción cualitativo y cuantitativo, de las bases que sustentan esta disciplina como una tarea ineludible que debiera abordarse con un enfoque científico.

En consecuencia, como señalan Fernández y Barbei (2010) el proceso de descripción cualitativo y cuantitativo, es una etapa muy importante del proceso contable, que tiene consecuencias sociales relevantes y que a su vez, suele ser influida por el contexto espacio temporal donde se desarrolla. Entonces, al haberse ampliado el objeto de estudio de la disciplina, hacia una realidad socio ambiental más amplia, surgen nuevas ramas o especialidades contables y por ende, los problemas de investigación se diversifican. Es por todo ello que estos autores consideran de vital importancia el estudio de esta disciplina con un enfoque científico, complementado por los aportes de otras disciplinas y de las Ciencias Sociales.

Por otro lado, desde la concepción de una *epistemología ampliada*, en la construcción del conocimiento incide la integridad de la máquina social. Esto, como señala Esther Díaz (2003) vale tanto para quienes “cortan” hacia el interior de la ciencia como para quienes “cortan” hacia el entorno. También existen disciplinas preocupadas por los contextos no científicos de las investigaciones. Sus estudios se dirigen hacia los factores específicamente político-sociales relacionados con la empresa científica, manteniéndose en el extremo opuesto al internalismo. En este texto Esther Díaz propone aplicar conceptos epistemológicos para abordar objetos de estudios que van más allá de la forma de los enunciados o la racionalidad de los métodos. Es decir, desde el análisis y la elaboración de conceptos propios de una filosofía de la ciencia y la cultura que, como tal, se preocupa del núcleo duro de la ciencia, pero sin aislarlo del entretejido de fuerzas en el que se produce y desarrolla. La racionalidad del conocimiento, aun la más estricta y rigurosa, hunde sus raíces en: luchas de poder, factores económicos, connotaciones éticas,

afecciones, pasiones, idearios colectivos, intereses personales, y pluralidad de nutrientes que no están ausentes, por cierto, en el éxito o el fracaso de las teorías, y de las que no están ajenas las problemáticas contables.

Es decir, desde esta forma de considerar la ciencia se incluye no sólo el *contexto de justificación*, que incluye determinadas lógicas formales de un conocimiento avalado por tener un método cuya estructura lógica determina los pasos que justifican la ley, y el *contexto de descubrimiento* que hace a las circunstancias históricas, sociológicas y psicológicas de ese determinado descubrimiento científico.

Desde esta concepción, podríamos advertir que la importancia que tiene la manera en que los hechos económicos son mostrados mediante la contabilidad para la toma de decisiones, desde distintos núcleos de poder, la disciplina contable debe procurar generar bases teóricas rigurosamente sólidas. Toda situación económica, y obviamente las cuestiones contables también, requieren una metodología, una sistematización, obedecen a procesos históricos y a características espaciales y regionales; haciendo ineludible conocer procesos sociológicos, el desempleo, la pobreza, la exclusión social y otras cuestiones producidas por las ciencias sociales.

## **CUESTIONES METODOLÓGICAS DE LA INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD**

La Epistemología clásica propone un método lineal de explicación, denominado "hipotético deductivo". Este método se basa en una secuencia de hipótesis y consecuencias observacionales donde la explicación y la predicción científica consistían en esta linealidad deductiva. Este método, propio de las ciencias fácticas, dentro de las cuales clasificamos a las Ciencias Sociales, consiste en conjeturar una hipótesis o la ley a partir de la cual se explican las observaciones previas y se predicen deductivamente nuevas observaciones. (Conicet 1996) Según Popper una vez presentada a título provisional una nueva idea, aún no justificada, se extraen conclusiones de ella por medio de una deducción lógica;

estas conclusiones se comparan entre sí y con otros enunciados pertinentes con objeto de hallar las relaciones lógicas (equivalencia, deductibilidad, compatibilidad) que existan entre ellas. (Popper, 1962). En este sentido, la contabilidad por ser una ciencia social, aplicada y empírica alcanza su mayor desarrollo gracias a su interacción con otras ciencias. Soto y otros investigadores de la Universidad del Quindío, Colombia señalan que estas relaciones no convierten a la disciplina contable en instrumento de otras ciencias, sino que, según Popper, los problemas no pertenecen a ninguna disciplina, pero requieren del concurso de varias para encontrar soluciones óptimas. La relación de la contabilidad con otras disciplinas no la lleva a perder su autonomía e independencia. La contabilidad no es positiva, ni normativa, ni inductiva; para su estudio se requiere una posición ecléctica y un análisis holístico y el problema de la verdad y de la objetividad debe evaluarse conforme a los criterios propios de las ciencias sociales, y estos difieren de las dinámicas de las ciencias naturales y de las formales.

Por otro lado, si pensamos en la naturaleza del conocimiento científico, desde una mirada que considera que el mismo presenta una evolución en el transcurso del tiempo que determina su transformación, en la que el cambio puede ser gradual, o también abarcando amplias cosmovisiones que son sustituidas por otras, podemos referirnos entonces al concepto de “paradigma científico”, desarrollado por Kuhn, que modificó la perspectiva que se tenía sobre la construcción de las ciencias, sustituyendo la concepción acumulativa existente, por otra donde amplias estructuras de teorías son sustituidas por otras, en una verdadera revolución motorizada por un cambio de paradigma. Este esquema de evolución de las ciencias propuesto por Kuhn, no sólo tiene un alcance explicativo, sino también estructurante de cada paradigma vigente a través de la historia de las ciencias y relativizado en cada momento de la misma. Este investigador señala que durante el tiempo en que una teoría resiste las contrastaciones, y en que no la deja anticuada otra teoría en la evolución del progreso científico, podemos decir que está corroborada por la experiencia (Kuhn, 1968).

La aplicación del método hipotético deductivo, como ya se expresó, es propio de las ciencias fácticas, por lo que su aplicación en el planteamiento y abordaje científico de la disciplina contable, es totalmente aplicable, por ser esta una disciplina de las ciencias sociales. Una ciencia crece en la medida que se van acumulando nuevas teorías que refuerzan las vigentes o reformulando las existentes. Estos son los periodos que Kuhn identifica como de *ciencia normal*. Hay otras épocas, en cambio, en las que se acumulan hechos que no guardan correspondencia con el paradigma vigente, llamados anomalías. Son problemas que no pueden ser resueltos a través de la aplicación de las teorías consideradas válidas. Esto genera fisuras en el consenso científico y produce una ruptura que da nacimiento a los *períodos de crisis*, que finalizan con el surgimiento de un nuevo paradigma. Mientras Popper afirma la existencia de un método científico único y universal, Kuhn sostiene que el método no es externo a la actividad científica, no hay un método único, sino que las normas surgen del consenso e interacción de la comunidad científica. Los paradigmas podrían definirse como un conjunto de supuestos teóricos que permiten interpretar y explicar el acontecer de los fenómenos, un grupo de técnicas desarrolladas propias de una época determinada, reglas y prácticas metodológicas pertinentes y una cosmovisión dominante y característica de ese tiempo (Robles, 2005).

La concepción de paradigma es fácilmente aplicada a la contabilidad, ya que estamos hablando de una disciplina técnica, cuya aparición o cambio modificaría la realidad de las prácticas sociales, por qué no pensar que puede existir otra forma de registrar los hechos económicos que no sea aplicando la partida doble, de hecho, existió otro paradigma en el que la contabilidad se realizaba mediante cuerdas de lana o algodón y nudos de uno o varios colores desarrollado por las civilizaciones andinas, denominado quipu. Sin embargo, desde esta mirada evolucionista de la ciencia, y posicionándonos en una postura crítica, podemos decir como señala Pineda Villa (2002) que en la disciplina contable no ha habido una revolución que cambie su paradigma, se sigue con los mismos métodos, técnicas de registro y teorías, que, aunque con algunos aspectos adicionales, mantienen lo esencial del marco conceptual de la contabilidad. Este autor además sostiene



que, por el contrario, la contabilidad se encuentra en un estado de ciencia normal en el que ha logrado acumular muchos conocimientos sobre la base de una misma función y principios, para producir información igual que antes, sólo que ahora de manera muchísimo más eficiente y eficaz con una calidad y objetividad antes impensable. Además, advierte que la contabilidad es un instrumento de poder, a través del cual se perfecciona la explotación y por qué no, el dominio de algunos, sobre otros. La contabilidad no ha cambiado de función o de paradigmas, sirve hoy para lo mismo que hace algunos siglos, y es contribuir a mantener y mejorar la posición dominante de los grandes poderes económicos, antes de la iglesia y señores feudales y ahora de empresas y gobiernos.

Lakatos por su parte, concuerda con Kuhn en cuanto que las teorías son estructuras complejas. Habla de un conjunto de teorías o programas de investigación. Lakatos niega que los enunciados científicos puedan ser demostrados, así mismo señala que los enunciados básicos se aceptan por un acuerdo de la comunidad científica. La unidad de análisis de Lakatos es lo que llaman un programa de investigación, noción que tiene a la vez componentes sociológicos y lógicos (Klimovsky, 1994).

Por último, desde la perspectiva hermenéutica, la objetividad de lo social es una totalidad de relaciones simbólicas gestadas históricamente. La objetividad de lo social se configura en el plano de los símbolos. En esa esfera simbólica se va entablar la dialéctica entre *explicación* y *comprensión* (Maeso, 2002). Tanto los textos objeto de la hermenéutica como el sujeto intérprete de los mismos se posicionan histórica y epistemológicamente en el interior del lenguaje. Originariamente esta disciplina estuvo vinculada en la interpretación de textos religiosos y producciones literarias, pero hoy se ha extendido a todo tipo de textos, incluyéndose las ciencias sociales. Fundamentalmente podría utilizarse este tipo de metodología en el análisis e interpretación de las normas contables, que regulan el accionar de los profesionales en la práctica de la disciplina.

## CONCLUSIÓN

La universidad no sólo forma para el desempeño de la profesión con fines económicos, sino también para la construcción del mundo, la comprensión de formas de convivencia, el desarrollo personal individual y colectivo y la participación política. La Contabilidad es una disciplina social del campo de las reconocidas como Ciencias Económicas. Aporta soluciones a problemas referidos a la toma de decisiones y al análisis e interpretación de la realidad. Para ello, necesita medir los efectos de las transacciones del sistema socioeconómico, requiriendo un continuo análisis y reflexión sobre las bases en que se sustentan las formas en que se practica esta técnica, teniendo en cuenta la responsabilidad que le corresponde, debido al gran número de decisiones que se toman a partir de la información que suministra a distintos usuarios, con muchísimas implicancias sociales.

Quedó claro en el desarrollo del trabajo que es posible investigar en contabilidad aplicando los métodos científicos, inclinándome por una epistemología ampliada que justifique y descubra más allá de la posibilidad de seguir con la estructura lógico metodológica, las implicancias político-sociales relacionadas con el avance de la disciplina contemplando las luchas de poder, factores económicos, connotaciones éticas, y demás aspectos que se pueden llegar a modificar o incidir en las estructuras sociales, que desde una postura crítica visibilicen la dominación de las clases dueñas de los medios de producción sobre las clases trabajadoras oprimidas.

En el ámbito de la Universidad los perfiles, los planes de carrera, las metodologías de enseñanza y de aprendizaje, y consecuentemente los programas individuales de cada materia tendrán un sesgo diferente que dependerá de la consecución y avance de la disciplina y de las posturas ideológicas que de las investigaciones previas permitan consolidar en los equipos docentes. La concepción del Contador Público como ciudadano

comprometido con una realidad social, implica necesariamente la creación de espacios para reflexión sobre el papel de la disciplina contable y sus efectos en el medio, cuestiones a las que como profesores investigadores universitarios no debemos perder de vista y en las que debemos pensar y repensar, más allá de lo técnico y normativo.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ABBATE, Electra, MILETI, Mabel y VÁZQUEZ, Claudia (2000). La necesidad de investigar en contabilidad. *Invenio: Revista de investigación académica*, 4, 115-124.

CAÑIBANO CALVO, Leandro (1997). *Teoría actual de la Contabilidad. Técnicas analíticas y problemas metodológicos*. Madrid: ICAC.

DÍAZ, Esther (2001). *Epistemología ampliada*. Recuperado de <http://www.estherdiaz.com.ar/textos/>

DÍAZ, Esther (2003). Efectos socioculturales del desarrollo tecnocientífico. *Estudios Sociológicos*, 445-463.

FERNANDEZ, Liliana y BARBEI, Alejandro (2010). *Un análisis reflexivo sobre medición contable*. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de La Plata: Mimeo. Recuperado de [http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco\\_archivos/ponencias/](http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco_archivos/ponencias/)

GUERRERO PAZ, V. R., VARGAS, F. J., y MACIAS, I. Y. (2004). La contabilidad: ¿Programa de investigación o paradigma científico? una reflexión sobre el asunto. *Revista Porikan*, 77-97.

KUHN, Thomas S. (2004). *La estructura de las revoluciones Científicas*. México: FCE.

MAESO, Silvia D. (2002). La perspectiva hermenéutica en Ciencias Sociales. En: *Pensar y Hacer en investigación*, Unidad 15.

MILETTI, M., et al. (2001). *Evolución histórica de la contabilidad y su relación con la investigación y regulación contable en Estados Unidos, sur de Europa y Argentina*.

PERRY, G. R. P. (2010). *Hacia una metodología de la investigación contable*. Santiago de Chile, *Capic Review*, 8(1), 4.

PINEDA VILLA Fernando (2002). *Conocimiento contable según Kuhn y Popper*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/conocimiento-contable-segun-kuhn-popper/>

PIOVANI, Juan Ignacio y BAGLIONI, Sebastián (2002). En: *Pensar y Hacer en investigación, Unidad 1: Fundamentos epistemológicos de la ciencia*.

POPPER, Karl (1962) *La lógica de la investigación científica*. Madrid: Ed. Tecnos,

ROBLES, Enrique C. (2005) *Método de investigación y obstáculos subyacentes* Serie Documentos de Trabajo. Gobierno de la Provincia de Córdoba. Agencia Córdoba Ciencia. Argentina.

RODRÍGUEZ, C. E. (2007). *Didáctica de las ciencias económicas*, Edición electrónica gratuita. Texto completo en [www.eumed.net/libros/2007c/322/](http://www.eumed.net/libros/2007c/322/)

SOTO, E. M., GALVIS, O. D. J. M., y SALAZAR, C. A. M. (2010). *Realismo científico y contabilidad: una evaluación a la disciplina contable*. *Entramado*, 6(1), 56-75.