

Rueda, G. (2007). La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 50, 119-132.

# La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa

*Gabriel Rueda Delgado*

Contador Público de la Universidad Nacional de Colombia, especialista en Gerencia administrativa y financiera pública. Catedrático, profesor e investigador en temas de contabilidad financiera internacional y sistemas de información para pymes. Director actual del Departamento de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Javeriana.

[gabriel.rueda@javeriana.edu.co](mailto:gabriel.rueda@javeriana.edu.co)

---

## LA INVESTIGACIÓN CONTABLE: VÍNCULOS ONTOLÓGICOS Y LAS POSIBILIDADES DE LA INVESTIGACIÓN INTERPRETATIVA.

**Resumen:** Se introduce el debate sobre algunas dificultades, confusiones y efectos, que se atribuyen al desarrollo de la investigación contable de carácter universitario en Colombia. Este debate encuentra algunas explicaciones en la tensión positivismo y normativismo. El carácter de construcción social, de la disciplina contable, implica la búsqueda de otras formas de investigación más coherentes con su naturaleza, indagando las relaciones entre ontología, epistemología, y metodología. En especial se propone el enfoque de investigación interpretativa, como vía de aplicación en contabilidad.

**Palabras Clave:** contabilidad, investigación contable, investigación interpretativa.

## ACCOUNTING INVESTIGATION: ONTOLOGICAL LINKS AND POSSIBILITIES OF INTERPRETATIVE INVESTIGATION

**Abstract:** We introduce the debate on some difficulties, confusions, and effects attributed to the development of accounting investigation in the academic domain in Colombia. This debate finds some explanations in the tension between positivism and normativism. The accounting discipline's character of social construction necessitates manners of investigation more coherent with its nature and this can be done by delving into the relations between ontology, epistemology, and methodology. We especially propose the interpretative investigation approach as a way of application to accounting.

**Keywords:** accounting, accounting investigation, interpretative investigation.

## L'INVESTIGATION COMPTABLE: LES LIENS ONTOLOGIQUES ET LES POSSIBILITÉS DE L'INVESTIGATION INTERPRÉTATIVE

**Abrégé:** On introduit le débat sur quelques difficultés, confusions et effets attribués au développement de l'investigation comptable de caractère universitaire en Colombie. Ce débat trouve quelques explications dans la lutte de forces entre positivisme et normativisme. Le caractère de construction social de la discipline comptable exige la recherche d'autres formes d'investigation plus cohérentes avec sa nature, en examinant les relations entre ontologie, épistémologie et méthodologie. On propose notamment l'approche de l'investigation interprétative comme une possible application à la comptabilité.

**Mots-clés:** comptabilité, investigation comptable, investigation interprétative.

## A INVESTIGAÇÃO CONTÁBIL: VÍNCULOS ONTOLÓGICOS E AS POSSIBILIDADES DA INVESTIGAÇÃO INTERPRETATIVA

**Resumo:** A proposta introduz o debate sobre algumas dificuldades, incompreensões e efeitos, que são atribuídas ao desenvolvimento da investigação contábil de caráter universitário na Colômbia. Esse debate encontra algumas explicações na tensão positivismo e normativismo. A natureza de construção social, da disciplina contábil, implica a busca de outras formas de investigação mais coerentes com a sua natureza, indagando as relações entre a ontologia, epistemologia e metodologia. Em particular, se propõe o enfoque da investigação interpretativa, como um meio de execução nos domínios da contabilidade.

**Palavras-chave:** contabilidade, investigação contábil, investigação interpretativa.

# La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa

Gabriel Rueda Delgado

*Primera versión recibida Enero de 2007; versión final aceptada Mayo de 2007*

## Introducción

Las políticas de educación superior, los desarrollos propios de la disciplina contable, el fortalecimiento de unas nuevas generaciones de Contadores Públicos, consideraciones de imagen universitaria, entre otras razones, han obligado, a que las instituciones de educación superior, que ofrecen programas de Contaduría Pública en Colombia, realicen actividades de investigación. Sin embargo, el panorama no parece ser tan alentador, porque suelen confundirse la investigación propiamente dicha, con las actividades que ella implica, acarreado aún débiles procesos y muy pocos avances disciplinares y profesionales.

De alguna manera está sucediendo con la investigación contable lo que ocurría con la disciplina hace tan sólo unos años, donde se la entendía como sinónimo de registro, es decir, su concepción se basaba en el hacer. Hoy todos pensamos (aunque pocas veces se materializa en el aula de clase) que la contabilidad es una disciplina, que no sólo es técnica. Sin embargo no hemos logrado trascenderla ni desarrollarla a partir de su estructura conceptual.

Con la investigación contable ocurre lo mismo y suele confundírsele al menos con situaciones como las siguientes:

- Se les llama profesores investigadores o investigadores simplemente, a profesionales que han publicado libros, artículos o comentarios de prensa sobre temas actuales de contabilidad.
- Se han generado serias presiones para que en las Universidades los profesores de planta formulen proyectos de investigación, y en muchos casos, ellos carecen de habilidades, conocimientos y estructuras que les permitan realizar esta labor. Los proyectos se entienden como una serie de actividades que hay que “HACER”.

- Se ha trasladado de manera “mecánica” el método de las ciencias básicas o duras, a las investigaciones en ciencias contables sin que medie reflexión en dicho proceso.
- Se refuerza el conocimiento puramente empírico, y se privilegia la investigación que surge de la observación de la realidad empresarial donde lo estadístico, cuando se hace, busca legitimidad científica del trabajo.
- Se enseña la investigación desde los métodos y procedimientos y se les denomina metodología de la investigación, a dichas asignaturas. Se complica aun más el asunto cuando se sigue el método científico tradicional.
- No se valoran otros productos de investigación distintos de los proyectos. Ensayos, ponencias, revisiones bibliográficas, estados del arte y demás obras no se conciben, muchas veces, como investigación.
- Se limita la investigación a la sola indagación o búsqueda de textos en bibliotecas. Incluso esta labor se hace sin criterios previos que orienten la indagación temática, lo que dificulta su posterior análisis.
- Los estudiantes (y muchos docentes) tienen problemas para hacer su trabajo de grado o para identificar un problema a investigar. Cuando lo empiezan a asumir no han logrado plantear un problema de investigación derivado de su experiencia curricular. Se asume el trabajo de grado como un requisito y no necesariamente como un proceso.
- Existe poca articulación entre las asignaturas que abordan la teoría, la investigación, la epistemología o algunos marcos conceptuales, y las denominadas, asignaturas “técnicas”.
- Se piensa en la investigación sólo para un grupo reducido de personas, que dedicarán su vida profesional a la “academia” y no conocerán el mundo real, es decir, el mundo empresarial.

El listado anterior puede percibirse como un conjunto de indicios o una definición del estado actual de la investigación universitaria contable en Colombia, situación que es preciso corregir porque de no hacerlo estamos generando unos efectos negativos en la formación profesional contable.

Algunos de los principales efectos que estas debilidades en investigación generan son:

- Pese a que el discurso sobre la naturaleza de la disciplina ha cambiado, se sigue enseñando fundamentalmente lo mismo que hace 15 o 20 años, centrados en la técnica y repetición de marcos regulatorios.
- Los grupos de investigación registrados ante el sistema nacional de Ciencia y Tecnología, cuya identidad temática sea propiamente contable, no supera los 20. El número de grupos se amplía a cerca de 80 cuando se incorporan temas contables a grupos de investigación en administración, economía, derecho, etc., (Vargas, 2007) pero su número sigue siendo precario.

- Es difícil generar publicaciones científicas contables alimentadas por la comunidad contable nacional. Las Universidades que buscan la indexación de sus revistas sufren serias limitaciones para conseguir documentos de corte científico.
- La profesión sigue sin realizar pronunciamientos de fondo ante los intentos normativos. Las exposiciones suelen ser desde lo profesional y lo gremial, pero menos desde lo disciplinal.
- La “academia” sigue alejada de las realidades cotidianas de la profesión y se perciben dos realidades de lo contable, una en la Universidad y otra en la “vida Real” a pesar de configurar una sola.
- Se sigue pensando que la investigación no ayuda a desarrollar habilidades y competencias laborales y por ende se le desprecia y se le acusa de no “agregar valor” a la formación profesional.

Los puntos enunciados anteriormente, requieren ser validados, profundizados y matizados. Las asociaciones, redes, convenios de cooperación entre programas de Contaduría Pública, son vitales en esta tarea de reconocimiento de debilidades y efectos de la actual investigación.

Por fortuna, existen casos (en su mayoría personales y algunos pocos, institucionales) que escapan de la situación descrita. Sin embargo, estos son excepcionales.

Se hace necesario entonces proponer caminos para revertir esta situación que por supuesto no cambiará súbitamente. El presente documento pretende hacer un pequeño aporte en el siguiente sentido y alcance:

- Describir en forma general el punto de partida para la investigación contable, con referentes específicos en las ciencias sociales y con aplicaciones en nuestra disciplina.
- Proponer caminos para hacer innovaciones en la investigación contable, basada en el conocimiento ontológico y epistemológico, que dé paso a la denominada investigación interpretativa.
- Ejemplificar formas de abordar la investigación interpretativa.

### **Ciencia positiva o normativa**

La investigación contable en Colombia tiene una estrecha relación con el estado actual de la disciplina, es decir con un enfoque “práctico” (no necesariamente aplicado) tratando de hacer generalizaciones de la práctica y en muchos casos desconociendo la naturaleza de la disciplina contable. En esa medida, muchos trabajos buscan la aplicación de regulaciones y/o técnicas contables a entes económicos tratando de resolver problemas de las organizaciones.

La discusión entre ciencia positiva y normativa (Tua, 1983) ha estado fuertemente inclinada a la primera de las opciones, cuando se trata de hacer

investigación contable. Sin embargo, uno de los primeros pasos para fortalecer esta actividad en Colombia, es reconocer que éste no es el único camino, aunque ello tampoco signifique que no vale la pena seguirlo empleando, profundizando o mejorando.

La investigación de tipo positivo, por ejemplo, se sustenta en los criterios de general aceptación, pero hasta ahora en Colombia, no se han realizado estudios que hablen sobre el estado actual de la práctica en las empresas. Hemos recurrido a los principios de general aceptación propuestos en otros países, sin conocer cuál es la realidad técnica en el país de origen en relación a temas contables. Es en ese sentido, que la investigación de tipo positivo en el país tiene aún mucho por aportarle a la disciplina, no obstante, es prudente considerarla sólo como una alternativa.

La naturaleza positiva (la realidad como ES) o normativa (la realidad como DEBER SER) no es una discusión exclusiva de la contabilidad, sino también una peculiaridad del conocimiento de la cultura occidental que tiene entre otras muchas características, formas duales de ver la realidad (lo positivo y lo normativo, lo subjetivo y lo objetivo, el realismo y el idealismo, etc.). Ese dualismo, típico de nuestra cultura occidental (Ryan y otros, 2004) puede traducirse en estas dos opciones, que están determinadas básicamente, por la relación que pueda surgir entre el objeto y el sujeto que intervienen en la observación de la realidad para investigarla. La pretendida objetividad es el ideal de las ciencias básicas, pero es un claro limitante cuando se trata de investigar realidades de otro tipo, como la investigación en ciencias sociales, económicas, etc. y entre ellas la contabilidad (Machado, 2000).

En esa medida la Contabilidad no estudia, una realidad necesariamente observable, sino más bien el resultado de una construcción social y por tanto habrá que recurrir a otros enfoques como el de Habermas dentro de las ciencias sociales donde se indica que (Ryan, 2004):

- Los datos no pueden ser separados de la teoría y los hechos se pueden reconstruir a la luz de la teoría.
- Las teorías no son modelos de la realidad sino imitadoras de hechos que permiten su interpretación y la interpretación de significados.
- El lenguaje de las ciencias sociales es diverso y permite una amplitud de significados.

Bajo ese contexto disciplinal, y en relación con el cómo se puede hacer investigación en Contabilidad, la propuesta que plantea el presente documento, se hace siguiendo a Tomkins y Groves (1983) (citado por Ryan, 2004). Bajo la mirada de estos autores "(...) los supuestos que haga el investigador con respecto a la naturaleza de la realidad del fenómeno (ontología) afectará la forma de alcanzar el conocimiento sobre el fenómeno (epistemología) y esto a su vez afecta el proceso mediante el cual se puede realizar la investigación (metodología)". (p. 52)

Posteriormente se señala que es necesario distinguir la metodología, de los métodos que se usen como técnicas particulares dentro de cada trabajo de investigación.

Dicho de otra forma, para hacer investigación contable, siguiendo esta propuesta, es necesario pensar primero el marco ontológico, epistemológico (teórico) y metodológico para poder formular un proyecto de investigación de cualquier índole. Revisemos estos tres aspectos de forma general.

### **Ontología, epistemología, teoría, metodología y métodos**

Siguiendo a Morgan y Smircich (1980) que a su vez soportan el trabajo de Tomkins y Groves, existen seis supuestos ontológicos que pueden clasificarse de más objetivos a menos objetivos.

El primero de ellos, es la realidad como estructura concreta y se parte del estudio de hechos de cuya observación y análisis, se desprenderían leyes generales. En el caso contable corresponden a construcciones que han dado origen, por ejemplo, a los denominados Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o a modelos contables que resuelven necesidades específicas y “observables”.

El segundo de los supuestos ontológicos, considera el estudio de la realidad como un proceso concreto, donde la realidad subsiste dentro de las relaciones y leyes generales que describen cambios en las cosas (Ryan, 2004). Esto en lo contable significa que la investigación ya no se determina por sistemas cerrados sino abiertos, donde lo subjetivo sigue siendo el ideal pero ya no en un camino tan “plano” como en el anterior. Quiere decir ello, que se estudia la realidad a través de los principios contables, dándole un mayor espectro de estudio al investigador contable, pero siempre sosteniendo un fuerte vínculo con la realidad observable.

En estos dos supuestos, el método científico tradicional de las ciencias básicas sigue siendo adecuado, en la medida que hay una clara separación entre el sujeto y el objeto y la validez científica se deriva de la amplitud de los hechos observados.

En los supuestos tercero y cuarto de orden ontológico, se observa un intermedio entre el dilema objeto-sujeto, y el método científico tradicional empieza a perder validez en ellos. En el tercero de los supuestos ontológicos, la realidad se usa como campo de información contextual, en donde el sujeto forma parte de la realidad en una estructura más cibernética. En términos contables significa evaluar, por ejemplo, la reacción o comportamiento de los usuarios ante una determinada información, es decir, el efecto que ella produce en el entorno. Aquí existen grandes posibilidades al trabajar temas como el resultado que para la toma de decisiones tendrá la información elaborada bajo otros esquemas normativos.

El cuarto supuesto ontológico considera la realidad como un discurso simbólico, es decir, que ella no es un conjunto de reglas *per se*, sino que está incluida en los significados y las normas creadas por las experiencias individuales de hechos y situaciones, luego compartidas a través de la interacción social (Ryan, 2004). En lo contable ello significa investigar sobre el papel de la disciplina, en las estructuras organizacionales y la generación de prácticas sociales y de comportamiento en las empresas. En este componente se vislumbra la disciplina contable no sólo como el resultado de un contexto sino como un generador de cambios en el mismo. Aquí por ejemplo, las generalizaciones no son aplicables y reclamarían espacio otros esquemas o métodos como el estudio de caso. Se depende, entonces, de las experiencias subjetivas.

El quinto componente ontológico percibe la realidad como una construcción social. Los individuos reaccionan ante cambios en la sociedad y buscan establecer qué está pasando. En lo contable ello significaría, revisar las múltiples realidades que los individuos perciben frente a la información y tratar de comprender su sentido.

El último componente supone que la realidad es el resultado de la imaginación humana, lo cual, implicaría el estudio e investigación de aquello que los preparadores y usuarios de la contabilidad imaginan, en torno a la situación informada. Involucra el estudio de sensaciones excluyendo cualquier posibilidad de investigación empírica.

Aunque se han descrito algunos ejemplos de aplicación de cada componente ontológico en lo contable, lo importante es señalar que el proceso de investigación supone identificar qué realidad se quiere estudiar y a partir de ello establecer la relación sujeto–objeto, que permitiría aclarar el supuesto de conocimiento adecuado.

En consecuencia, ver lo contable como algo puramente empírico, limita los alcances de la investigación y descarta otras aproximaciones acordes también con la naturaleza misma de la disciplina contable. Transitar hacia propuestas más flexibles requiere adicionalmente de un conocimiento amplio de la disciplina contable y no sólo de las técnicas y regulaciones sino especialmente, de las teorías que están inmersas en ellas. Supone además que de manera previa a la formulación de un proyecto de investigación, se debe hacer claridad sobre la realidad que se quiere estudiar y la forma cómo se abordará el estudio. Así, “donde se ubica”, el investigador requiere entonces el manejo de los supuestos ontológicos descritos anteriormente.

Cuando no se reflexiona sobre este punto de partida, se generan proyectos con débiles referentes teóricos y conceptuales y genera importantes limitaciones metodológicas, lo cual unido al contexto descrito en el primer apartado de este documento, debilita seriamente el alcance y trascendencia de la investigación contable.



En este sentido se sugiere que cualquier proceso de investigación reconozca en primer lugar (a partir de un conocimiento básico de la disciplina contable) el supuesto ontológico que le subyace.

### *La Ontología define la categoría o tipo de investigación*

Siguiendo a Ryan, el supuesto ontológico define el tipo de investigación que se realiza. En el tema contable, la pretendida objetividad de la realidad y su estudio concreto determina el comportamiento humano y el conocimiento se consigue a través de la observación. La investigación contable en estos casos, está muy orientada por el funcionalismo de su labor y por la regulación, lo que la limita a una percepción puramente empírica como se ha señalado anteriormente.

Estas son las características de la categoría predominante de la investigación contable. Sin embargo existen, siguiendo al autor, al menos otras dos categorías, denominadas interpretativa y crítica, que se alejan de la predominante. Estas dos categorías dependen de las combinaciones entre subjetivismo y cambio radical.

La investigación interpretativa busca comprender la naturaleza social de las prácticas contables y comprender el carácter social de la vida diaria. Es así como la teoría se usa para interpretar las conductas humanas y la realidad se crea socialmente, y se objetiva mediante la interacción humana. La teoría de la contabilidad busca explicar la acción y comprender cómo se produce y reproduce el orden social. (Ryan, 2004)

La investigación crítica supone un papel de la teoría ligado con la identificación y eliminación de las prácticas e ideologías dominantes.

En este sentido, plantear una investigación interpretativa requiere, siguiendo el orden del tema anterior, el uso de los supuestos ontológicos 3, 4 y 5, dejando el 1 y 2 para la investigación predominante y el 6 para una investigación crítica que puede ser abordada en un documento de estudio posterior. Es decir, se trata de evidenciar que el futuro de la contabilidad y su investigación se verán fuertemente estimulados por una investigación interpretativa.

Más adelante se tratará de ejemplificar la manera como la investigación interpretativa puede ser aplicada en Colombia, en temas vigentes, y se contrastará con la denominada investigación predominante.

### *Desde dónde abordar el estudio de la realidad*

Se planteó anteriormente que la investigación implica una relación ontológica (conocimiento), epistemológica (forma de alcanzar el conocimiento del fenómeno) y metodológica (proceso para hacer la investigación). También se dijo que dependiendo el supuesto ontológico que se usara, se determinaba y condicionaba el tipo de investigación.

Para poder definir el problema de investigación es importante entonces plantear que no sólo el supuesto ontológico es suficiente sino que además se requiere de alguna estructura teórica previa que le permita al investigador definir el punto de partida “operativo” de su labor. Es decir, para lograr identificar el problema (que no es el primer paso para la investigación cuando se suponen miradas instrumentales de la misma) se requiere además del supuesto ontológico, establecer “desde dónde” será estudiado el problema. Sugiero entonces algunas opciones que por supuesto no son excluyentes ni pretenden convertirse en un detalle exhaustivo del tema:

- PROGRAMAS DE INVESTIGACIÓN. (Cañibano-Gonzalo, 1996)
  - A) Legalista
    - Códigos y leyes
    - Aceptación Generalizada
    - Marco Conceptual
  - B) Económico
    - Beneficio Verdadero
    - Comportamiento del Decidor
    - Teoría Positiva
  - C) Formalizado.
    - Axiomatización
    - Análisis circulatorio
    - Teoría de la Agencia
    - Economía de la Información
    - Modelos CAPM u otros
- PARADIGMAS (Tascón 1995)
  - A) Clásicos
    - Antropológico Inductivo
    - Beneficio Verdadero
  - B) Utilidad.
    - Modelos de decisión
    - Agregado del mercado
    - Usuario individual
  - C) Emergentes
    - Teoría de la agencia
    - Economía de la Información
    - Neo positivismo
- TRADICIONES DE INVESTIGACIÓN (Mattesich 1993)
  - A) Rendición de cuentas
    - Periodificación plena.

- Enfoque de agencia (primitivo)
- Agencia de Información
- B) Valoración de la inversión
  - Valor presente y actual
  - Enfoque del riesgo compartido
  - Enfoque del mercado
- C) Programa de estrategia en la información

Se requiere que en este caso, el investigador conozca profundamente algunas de éstas (u otras) alternativas teóricas y que a partir de su conocimiento establezca, desde dónde abordará el estudio de la realidad definido en el supuesto ontológico previo.

Así por ejemplo, el tema de investigación a trabajar dependerá mucho del supuesto ontológico que se defina y del referente teórico que use el investigador. Un mismo supuesto puede conducir a múltiples problemas a investigar, en la medida que los referentes teóricos se puedan conjugar.

Se sugiere entonces, que para poder formular un proyecto de investigación y antes de definir el problema a trabajar, el investigador se apropie de los desarrollos y propuestas de algunas de estas alternativas. Este procedimiento permitirá que las propuestas de investigación dejen de verse como un proceso mecánico, facilitando además, el fortalecimiento conceptual de las propuestas.

Una vez logrado lo anterior, el investigador podrá aclarar el tipo de investigación que pretende hacer y a partir de ello, define la manera como espera lograrlo, es decir, diseñar los aspectos metodológicos.

A continuación se ejemplifica un posible tema de investigación que derive en un trabajo interpretativo siguiendo la secuencia propuesta por este documento (ontología, epistemología).

### **La adopción de estándares internacionales de contabilidad. Una oportunidad para la investigación interpretativa**

En este apartado final del documento se pretende, mediante un ejemplo temático, evidenciar los alcances y potencialidades de una forma de investigación no predominante. El tema, bien puede servir de paradigma, en tanto que es posible extenderlo a cualquier otro asunto relevante de la profesión y la disciplina contable en el país, como por ejemplo, la eliminación de los denominados Planes Únicos de Cuentas, Supresión de la revisoría fiscal en algunos tipos de sociedades, etc.

Sobre los estándares internacionales, son varias las formas de aproximación que esta discusión ha suscitado en el caso colombiano. Algunos autores sugieren su adopción plena (Mantilla, 2002) por tratarse de regulaciones emitidas por

organismos de alcance mundial, que le permiten a Colombia y a sus empresas acoger el idioma aceptado mundialmente para la información contable, es decir, el de los IFRS. En muchas oportunidades los estudios se hacen sin un debido análisis del contexto social y empresarial, que facilitan o dificultan el uso de esta nueva normatividad.

De alguna forma el estudio parte de la regulación en sí misma y se da por sentada su validez y pertinencia. Bajo esta mirada, la investigación corresponde a una línea predominante, apoyada ahora en una regulación distinta a la nacional pero con un alcance eminentemente funcional.

De otra parte, existen autores que ven en los estándares una discusión de orden político e ideológico (Gil, 2001) y se entienden, como un elemento más de dominación social y cultural impuesta desde países desarrollados. El discurso político sin embargo sigue, en la mayoría de los casos, sin ser contextualizado a la realidad y necesidades de las organizaciones.

En medio de este debate, cada vez menos conciliatorio, la investigación interpretativa puede ser un elemento que permita una mejor estrategia para abordar el tema de las prácticas internacionales de contabilidad en el país, si se tienen en cuenta, por lo menos, los siguientes aspectos:

- No partir de la regulación como un hecho final y terminado. En cierto sentido el “internacionalismo ingenuo” (hay que adoptar porque ya todo está inventado) no sólo limita la investigación a la evaluación de los efectos de aplicación, sino que además niega la condición de ciencia social para la contabilidad.
- Considerar los distintos desarrollos que desde contextos económicos, organizacionales y administrativos, existen para la construcción de sistemas de información integrados para beneficio de las organizaciones que operan en ambientes competitivos.
- Considerar las necesidades de las organizaciones y empresas colombianas como elementos sustanciales, para establecer la eficacia y eficiencia de los esquemas de regulación.
- Validar empíricamente, por medios de estudios de caso, la validez de los componentes de sistemas de información para las organizaciones nacionales, que son en su mayoría Pequeñas y Medianas Empresas.

El no partir de la regulación como un hecho dado, permite separarse de la investigación funcionalista y facilita entender lo contable como algo construido socialmente, como resultado de muchas variables, entre ellas la regulación. En este caso las teorías aportadas desde enfoques de la teoría económica, teoría de la firma, los sistemas de información, por ejemplo, son válidos frente a lo

contable si ayudan a las necesidades humanas, presentes en las organizaciones que requieren competir.

Así, podría proponerse una investigación interpretativa dirigida a señalar que la información elaborada bajo esquemas de regulación puede resultar limitada ante necesidades de usuarios como propietarios y prestamistas, y que en dicho sentido, la regulación internacional puede resultar más pertinente. Sin embargo, pueden revisarse hipótesis que asuman también la seria limitación de la regulación internacional ante otras variables y condicionantes de las organizaciones post modernas como la legitimidad y responsabilidad social.

Se trataría por lo tanto de una investigación que no sólo describa, sino que interprete la legitimidad y pertinencia de esquemas de regulación, y que logre tras varios estudios de caso, su validez y aplicación en el mundo empresarial.

También en esta medida, la investigación puede reconocer el significado que socialmente se le ha dado a la información contable y tras un fuerte marco conceptual, permitir la construcción de un significado más completo, para resolver necesidades que superan ampliamente el cumplimiento de un marco normativo específico.

Las evidencias que aporten este tipo de investigaciones podrían generar un fortalecimiento de la regulación contable, pero sobre todo del entendimiento y uso de la información al interior de organizaciones, por ejemplo de las PYMES. Cuando se construye un sentido social a la información, más allá de su imposición normativa, los entes sufren profundas transformaciones en el mediano y corto plazo, y el esquema gerencial se adapta a uno de tipo más racional e integral.

Es decir, se aportan estudios contables para que las organizaciones construyan su información, lo cual si bien es menos inmediato que la simple imposición, genera efectos más profundos y de largo plazo.

### **Comentario final**

La investigación interpretativa, es una perspectiva distinta que permite comprender las dinámicas y comportamientos de la organización que la investigación tradicional o predominante no logra descubrir.

Puede ser este un nuevo escenario para la investigación universitaria en temas contables, en el que sin duda se puede potenciar el aporte de la disciplina a la solución de situaciones sociales complejas y que exigen alta creatividad, soporte conceptual y aplicabilidad.

Así entonces, la investigación interpretativa puede ser el paso siguiente para mejorar la posición social de la academia contable del país, como una que no sólo discute y genera polarizaciones, sino como una que contribuye al mejoramiento de la sociedad.

## Referencias Bibliográficas

- Cañibano, L. y Gonzalo, A. (1996). Programas de Investigación en Contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 29, 13-61.
- Gil, J. (2001). Normas internacionales de contabilidad y transferencia de tecnología. *Revista Legis del Contador*, 6, 87-102.
- Machado, M. (2000). Desarrollo científico de la contabilidad y calidad de vida. *Revista Legis del Contador*, 3, 127-166.
- Mantilla, S. (2002). *Guía para la inserción contable colombiana en los escenarios internacionales en Soluciones en desarrollo del Instituto de Políticas para el Desarrollo IPD*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Matessich, R. (1993). Paradigms, Research traditions an Theory Nets Pf Accounting. En: MJ Munford y KV Peasnell.
- Ryan, B., Scapens, R. y Theobald M. (2004). *Metodología de la investigación en Finanzas y contabilidad*. Barcelona: Ediciones Deusto.
- Tascon, M. (1995). Contabilidad como disciplina científica. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 27, 65-112.
- Tua, J. (1983). Principios y Normas de Contabilidad. Historia, Metodología y entorno de la regulación contable. *Universidad Autónoma de Madrid*. 345-401.
- Vargas D. (2007). *Caracterización de los grupos de investigación relacionados en forma directa e indirecta con Ciencias Contables de las Universidades Colombianas que se encuentran avaladas por conciencias a Octubre de 2006*. Tesis para optar al título de Contador Público. Facultad de Ciencias Económicas. Pontificia Universidad Javeriana. Bogotá, Colombia.