

LA INVESTIGACIÓN CONTABLE PENSADA DESDE LAS ESTRATEGIAS DE INVESTIGACIÓN SOCIAL-CUALITATIVA

Accounting research thought from research social-qualitative strategies

Julieth Sorany Alzate Giraldo

COLOMBIA

Resumen

La exploración de nuevos terrenos metodológicos para la investigación contable puede hacerse retomando las alternativas heterodoxas: la corriente interpretativa y la corriente crítica, las cuales pueden resultar prometedoras para enriquecer la investigación desde otras maneras de leer y dar tratamiento a un caso de investigación. Lo que se pretende es dilucidar el potencial de las perspectivas alternativas enriquecidas por estrategias de la investigación social cualitativa, esto permitirá un acercamiento a la realidad desde otros referentes epistemológicos, ontológicos y metodológicos, introduciendo el análisis subjetivo y de lo subjetivo. Así, se aboga por que el investigador contable acoja los estudios cualitativos-subjetivos y posiblemente en una mixtura con lo cuantitativo-objetivo como un camino loable para dotar de un nuevo aire a la disciplina contable desde la investigación.

Palabras Clave: Investigación contable, corriente interpretativa, corriente crítica, corriente ortodoxa, estrategias de investigación social cualitativa.

Abstract

The exploration of new methodological territories pertaining to Accounting research can be accomplished by revising heterodox alternatives, such as the interpretative and the critical approaches, which may be promising, as they enrich the research with other interpretation and solution perspectives for their research problems. The potential of these alternative perspectives, when complemented with qualitative social research, is underlined, as they allow a new take on reality from different epistemological, ontological, and methodological perspectives, by introducing subjective analysis and by analyzing subjective variables. Therefore, the paper proposes that accounting researchers consider qualitative-subjective approaches and possibly complement them with quantitative-objective methods, thus creating an original perspective that gives a new air to accounting researching.

Keywords: Accounting research, interpretive stream, critical stream, orthodox stream, qualitative social research strategies.



Julieth Sorany Alzate es Estudiante de Contaduría Pública de la Universidad de Antioquia. Miembro de GECUA-FENECOP (Grupo de Estudiantes de Contaduría de la Universidad de Antioquia). Este artículo es una versión ajustada de la ponencia galardonada por FENECOP con el Premio Nacional de Investigación "8 y 9 de junio" en el IV Congreso Latinoamericano de Estudiantes de Contaduría Pública, Medellín, 2013.

soranyalzate@gmail.com



Resumo

Explorar novas bases metodológicas para a contabilização disciplina de investigação dá outras maneiras de resolver os problemas e trabalhou de ortodoxo tradicional ou de investigação funcional. Tal exploração pode estar retornando para a pesquisa heterodoxa alternativa contabilidade: alternativa interpretativa e crítica, o que pode ser promissor para enriquecer a pesquisa de outras formas de leitura e tratar um caso de investigação. O que se pretende é elucidar o potencial de perspectivas alternativas enriquecidos por estratégias de investigação social qualitativa, isto permitirá uma aproximação com a realidade de outra referência epistemológica, ontológico e metodológico, introdução a análise subjetiva ea subjetividade. Assim, defendemos que o pesquisador de contabilidade que hospeda o, possivelmente, uma mistura de estudos quali-subjetivos e com metas quantitativas, como forma digna para dar um novo ar para a disciplina de contabilidade de investigação.

Palavras-chave: Investigação em contabilidade, alternativa interpretativa, alternativa crítica, alternativa ortodoxa, estratégia investigação social qualitativa.

“Comprender las cosas que nos rodean es la mejor preparación para comprender las cosas que hay más allá”

Hipatia de Alejandría

A mi padre.

La preocupación aquí abordada desencadena una evaluación de asuntos contextuales y metodológicos de la investigación contable. Dicha evaluación se ejecuta desde dos frentes: 1) a través de la comparación tácita entre la corriente ortodoxa y las corrientes heterodoxas de investigación contable para dilucidar el potencial de estas últimas, y 2) identificando los nexos entre las corrientes heterodoxas y las estrategias de investigación social cualitativa, como una relación prometedora para superar las limitaciones de la corriente ortodoxa. La clasificación de las corrientes de investigación que se asumen para este documento, atienden la taxonomía propuesta por Chua (1986/2009).

Se pretende es reflexionar sobre nuevas posibilidades metodológicas para la construcción de otros desarrollos teóricos desde perspectivas diferentes a la tradicional corriente de investigación, la corriente principal. Para esto, se da tratamiento a las corrientes heterodoxas de investigación contable: la interpretativa y la crítica, corrientes significativas en la superación de obstáculos teóricos y metodológicos que perpetúan un rezago de la disciplina contable frente a otros saberes disciplinares y frente a las ciencias.

Abordar la investigación contable desde los referentes alternativos que aquí se proponen, posibilita una forma diferente de conocer la realidad a través de la comprensión de los constructos sociales de significado y del estudio de



las estructuras de dominación y poder. Tal comprensión es consentida por las corrientes heterodoxas de investigación contable, que se valen de estrategias de investigación cualitativa, para que el investigador o sujeto cognoscente estudie su unidad de análisis.

Obedeciendo a esta intención, el texto es un ejercicio que deriva de investigación reflexiva *a priori* y de la consulta de fuentes documentales, y está estructurado por acápites, partiendo de esta introducción y continuando con un breve diagnóstico de la investigación contable. Posteriormente se puntualizan algunas características y falencias a superar de la corriente ortodoxa y se expone, en otro acápite, las potencialidades de las corrientes heterodoxas de investigación vinculadas con siete estrategias de investigación social cualitativa. Finalmente se concluye.

1. Diagnóstico de la investigación contable

Habitualmente se le asocian a la profesión contable algunos prejuicios negativos, éstos son evidencia de la negación del carácter científico de la disciplina contable por parte de la academia y del mercado. No ha de extrañar que esta situación se deba a una comparación con las ciencias formales, las cuales tienen un sendero metodológico riguroso, trazado por métodos cuantitativos y técnicas dogmáticas que revisten de veracidad sus investigaciones; los resultados de estas investigaciones se hacen casi irrefutables. Mientras que estas ciencias tienen un amplio trasegar en investigación, dice Giraldo (2010) que la disciplina contable en Colombia se aventura a desarrollar estudios serios y concienzudos sólo a partir de las últimas décadas del siglo XX y las metodologías empleadas son todavía un asunto por consensuar.

Desde la academia se ha reflexionado sobre el tardío desarrollo de la investigación contable exponiendo causales como: 1) la entrada tardía de la contabilidad al contexto universitario; 2) la exclusión de su potencial como disciplina-científica y tecnológica; 3) el déficit metodológico y teórico; 4) la práctica social poco investigada; 5) el panorama económico y universitario sobre el que se ha desarrollado la disciplina (...); 6) acceso a la cultura científica donde sólo identifica como importante el operar técnico y tecnológico; 7) difusión de lo regulativo sin espacio para la crítica y la innovación; las anteriores causas, dilucidadas por los profesores Mauricio Gómez y Carlos Mario Ospina (2009). Ahora, otros autores encuentran la génesis del rezago de la investigación contable en: 8) la carencia de conciencia del valor de la ciencia entre directivos, profesores y estudiantes (Quijano, 2002; citado por Gómez y Ospina, 2009); 9) el hecho de que la educación básica, media, superior y posgraduada quedara sumergida en la lógica de la empresa privada (Ariza y Soler, 2004; citado por Gómez y Ospina, 2009); 10) la miope concepción



de la contabilidad frente a los conflictos sociales y organizacionales; 11) la dependencia económica y cultural del país (Gracia, 2009).

Descentrar las investigaciones de los ejes principalmente trabajados, es posible desde el conocimiento de la corriente principal, la interpretativa y la crítica, que se abordarán con mayor detalle más adelante, sin embargo, desde este punto es menester mencionar que Larrinaga (1999) en su distinción de las alternativas de investigación, hace alusión a cuatro perspectivas: corriente funcionalista, estudios interpretativos, perspectiva crítica y estudios de la relación entre contabilidad y poder. De importancia es aclarar que la corriente crítica dilucidada por Chua (1986), abarca las dos últimas alternativas que propone Larrinaga. Este último autor bifurca la corriente crítica con el fin de, *primero*, dotar a la perspectiva crítica de una lógica donde se estudia los vicios estructurales de la sociedad y las organizaciones, esos causantes de la inequidad y la desigualdad; y *segundo*, los estudios entre contabilidad y poder, la lógica de las relaciones de poder y dominación que persuaden y definen la esencia del objeto de estudio.

Burrell y Morgan (1979 citado en Chua, 1986/2009; Larrinaga, 1999) de quienes ha bebido Larrinaga, distinguen los mismos cuatro paradigmas de la investigación contable, pero hacen referencia a ellos con los siguientes denominaciones heterónimas: investigación funcionalista, investigación interpretativa, investigación radical humanista e investigación radical estructuralista. Sin embargo, Chua advierte algunas deficiencias de la clasificación realizada por Burrell y Morgan, alude especialmente al hecho de que esta ramificación de la corriente crítica es un esquema propio de la sociología y que algunos autores dudan del significado disímil de la investigación radical humanista y la radical estructuralista. Para dar tratamiento a lo que convoca este artículo, no se acudirá a la especificidad de las cuatro corrientes presentadas por Burrell y Morgan, y Larrinaga; sino que se recurre al abordaje de las tres perspectivas propuestas por Chua: la corriente principal, la visión interpretativa y la alternativa crítica.

2. De la Corriente Ortodoxa y sus limitaciones

Usualmente a la corriente principal se le ha identificado en la comunidad investigativa como corriente ortodoxa, corriente funcional o corriente hegemónica; dichas nominaciones denotan que esta perspectiva ha tenido prioridad en la investigación y literatura contable. Martínez (2009) señala que el aura científica que circunscribe a la disciplina contable corresponde al modelo dominante del que han surgido las ciencias formales, se refiere entonces, al modelo ortodoxo, el que ha patrocinado la matematización del mundo. Tradicionalmente se han coligado los números con el nivel de exactitud de las cosas, así los investigadores que buscaron hacer creíbles



sus teorías optaron por herramientas cuantitativas para indicar el carácter fidedigno de sus hallazgos. De esta forma, las explicaciones científicas del investigador logran un alto grado de veracidad, lo cual cierra el paso a la duda social e instala certidumbre, confianza y legitimación.

La perspectiva hegemónica distingue el objeto del sujeto, es decir, descentra la unidad de estudio del sujeto cognoscente que le analiza¹. El investigador estudia el comportamiento del objeto sometido condiciones específicas, pero no lo analiza en su contexto histórico-social. Mejor, para el análisis se vale del método científico² que permite hacer generalizaciones sobre un fenómeno por la verificación o por la falsación, esto, porque dicha perspectiva está cobijada por los rituales propios de la verificación empírica interesada en lo factual, lo palpable, lo comprobable, y accede a ello a través del método hipotético-deductivo que finalmente lleva a concluir regularidades universales sobre lo observado.

Un investigador que se sitúe en esta visión, describirá los acontecimientos con lo que los sentidos le relatan, no se detendrá a reflexionar sobre los efectos, lo simbólico de una acción social estereotipada, los intereses, los conflictos; frente a éstos el investigador sufre una suerte de amnesia y apatía; detiene su atención en los medios más no en los fines, asume una posición neutral, por tanto evita en lo posible hacer juicios de valor, de ahí que Larrinaga (1996) señale de la investigación funcional responder al cómo, más no al por qué y ni al para qué.

En aras de hacer un contraste entre los diferentes enfoques de investigación y la posibilidad de abordar un mismo problema desde diferentes metodologías, se piensa el caso de la aplicación de un modelo de costos ABC³. La corriente principal, podría plantearse investigaciones se enfoquen en lo mediático, por ejemplo, cómo aplicar costos ABC para incrementar la productividad en la organización o pasos para implementar un modelo de costos basado en actividades.

Otro caso que ilustra lo que se viene diciendo de la corriente principal puede pensarse desde el proceso de convergencia a estándares internacionales de

1 La corriente principal por una creencia en el realismo. El realismo está vinculado muy de cerca a la distinción que a menudo se hace entre el sujeto y el objeto. Lo que está "allá afuera" (el objeto) está presumiblemente separado de aquel que puede conocer (el sujeto), y el conocimiento se produce cuando un sujeto representa correctamente y "descubre" esta realidad objetiva. (Chua, 1986/2009, p. 43).

2 Aquí cabe aclarar que "el auge del método científico de centro positivista, la pretendida objetividad de la ciencia clásica, y el predominio de la investigación empírica en el ámbito internacional, hacía que estos elementos epistemológicos formarían gran parte del discurso contable con pretensiones científicas" (Ospina, C.M., Castaño, C.E; 2012, p. 229)

3 Costos ABC: costos basados en actividades. Por su sigla en inglés A=activity B=based C= costing.



información financiera que se está llevando a cabo en Colombia. Para el caso, un investigador contable obedeciendo a la tendencia generalizadora de esta corriente, podría asumir como juicio hipotético que la convergencia a normas internacionales surtiría favorables efectos debido al éxito de la aplicación de los estándares en otros países. Basta con que el investigador sea conocedor de esto último para formular dicha hipótesis.

Fundada la premisa, el investigador le daría un profundo tratamiento al *cómo* implementar las normas para garantizar su operatividad y abandonaría las preguntas por los intereses subyacentes de quienes están procurando la homogenización de la información financiera internacional, consideraría triviales los propósitos de la entidades financieras al ser garantes de la homogenización, no se indagaría por la contribución de las NIIF al proyecto de financiarización a través de la especulación. Estas últimas cuestiones desechadas por la perspectiva ortodoxa son adoptadas por las corrientes heterodoxas, que están en capacidad de abordar el mismo problema de investigación desde propuestas metodológicas diferentes que muestran otras formas de acceder a la realidad y de entender el problema.

Volviendo a algunas precisiones sobre la corriente principal, Chua (1986/2009) considera que sus fortalezas se resumen en la exagerada atención al detalle empírico y la argumentación con sobrada claridad. Adicionalmente se dice que no dejar caer en especulaciones, y su dimensión evaluativa⁴.

En contraste con lo mencionado, algunas de las falencias que se pueden advertir de la corriente ortodoxa son: 1) limita los problemas de estudio⁵, 2) restringe los métodos de investigación⁶. Debido a que es una corriente empirista asume como métodos aquellos que permitan verificar o falsar una hipótesis, aludiendo al método científico, 3) considera que el investigador contable debe ser imparcial y está exhortado a no emitir juicios de valor, es decir que debe actuar independientemente de los propósitos velados para los que se elaboran los estados financieros, no ha de sugerir ni cuestionarse acerca de ellos y no ha de reflexionar respecto del propósito final que tiene el dueño del capital cuando emite determinada información de la organización.

4 Gran parte de los investigadores contables se han escudado en estas fortalezas para hacer de la corriente ortodoxa la más trabajada, mostrando desinterés por la exploración de las corrientes heterodoxas.

5 Por un lado, la investigación funcional limita los problemas de estudio por su foco en los medios, dejando de lado preguntas sobre los fines y sobre lo que trasciende los sentidos;

6 por otra parte, limita los métodos de investigación por considerar lo empírico como el método más fiable y menos falible en contraposición con lo cualitativo, tachándolo de sesgado y subjetivo. Es decir se encapsula en su burbuja de cientificidad.



De ese modo, la corriente ortodoxa hace gala de su carácter objetivo y no concibe la existencia de fenómenos metafísicos que la ciencia no ha logrado explicar, los cuales son retomados por la filosofía para tratar de entenderlos, obviamente estos fenómenos están presentes en la realidad aunque empíricamente se les niegue. En un sentido diferente pero en el que se denuncia otra de las limitaciones de esta corriente, dice Larrinaga (1999:112):

la corriente ortodoxa, y como consecuencia del realismo presupone que ni el estudio de la sociedad en su conjunto, ni el de la historia tienen nada que aportar al conocimiento del cómo funciona la contabilidad. Así, esta corriente es apolítica (...). Se suele suponer que la contabilidad no ha sido diseñada para evaluar finalidades (para qué), sino para evaluar la eficiencia (cómo).

3. Evidenciando el potencial de las corrientes heterodoxas

Este trabajo no pretende negar la importancia de la corriente ortodoxa de la investigación contable, es preciso reconocer que ésta ha sido valiosa en la edificación de lo que hoy es la disciplina contable, pero la época y la sociedad solicitan ser atendidas por una contabilidad menos tradicionalista y más abierta a la transformación en pro de su función social⁷. Es ahí donde intervienen la perspectiva interpretativa y la visión crítica jugando un papel protagónico en el alcance del objetivo de avance de la disciplina y de la profesión contable.

3.1. La Corriente Interpretativa de investigación contable

La investigación desde la perspectiva interpretativa se cimenta en el estudio del comportamiento de los sujetos y cómo éstos le dan significados a sus acciones. La creación de significados sólo es posible en la interacción entre sujetos, es decir, en un proceso intersubjetivo donde se comparten juicios morales, modos de vida, acuerdos tácitos. Así, los sujetos le dan significado a lo desconocido partiendo de lo conocido y de las nociones de las cosas. Desde la etnografía, se hace este tipo de estudios para entender el comportamiento social, por lo que es un método que debe considerarse en esta corriente, también podría apoyarse de estudios lingüísticos para tal propósito. "En esencia, el científico inscrito en el modelo interpretativo busca darle un sentido a las acciones humanas al introducirla dentro de un grupo intencional de propósitos individuales y de una estructura social de significados." (Chua, 1986/2009:52)

⁷ De hecho, se han desarrollado trabajos que evidencian el interés de algunos teóricos por pensarse la contabilidad desde referentes que distan de las asunciones filosóficas empíricas, trayendo al terreno de lo contable los avances de las ciencias sociales con sus postulados epistemológicos y metodológicos.



Desde esta perspectiva se puede concebir el conocimiento como un constructo social que emana de las necesidades de los sujetos y aún este saber siendo creado por un individuo, sólo tiene cabida en la sociedad tras un proceso intersubjetivo de aceptación social. La contabilidad puede verse, entonces, como un ingenio de sujetos que consideraron necesario fundar dicho conocimiento; de ello hablan Barrios, Alzate y Cardona (2011:103):

La contabilidad es una construcción social. Este juicio tiene cabida en tanto se reconoce la necesidad que tuvo la sociedad de erigir un saber al servicio de las relaciones de producción. Pero este conocimiento habría de utilizar unas lógicas y unas técnicas avaladas por la colectividad. Así, la sociedad necesita materializar un saber que le permita establecer un conocimiento de la organización y más importante aún, que sea aceptada. Surge entonces la contabilidad como un conocimiento que suple las necesidades de dicho contexto y que se consolida como conocimiento al ser reconocido como verdadero por un grupo significativo de individuos.

El potencial de esta perspectiva se encuentra en la inserción de estudios sociales que le dan cabida al sujeto dentro del fenómeno a investigar y a la subjetividad del investigador en sus interpretaciones, además de que busca entender el porqué de un comportamiento estereotipado de la sociedad. Para lograr tal comprensión, el investigador puede hacer uso de unos patrones filosóficos, los cuales señalan algunas rutas epistemológicas, metodológicas y preconcepciones de la realidad física y social⁸. En consecuencia, lo que se puede encontrar el investigador es un abanico de metodologías de corte social cualitativo que le posibilitarán acercarse a un universo social de significados intersubjetivos, siempre que él comprenda que su subjetividad hace parte del proceso de interpretación y que de forma no intencionada esa interpretación tienen unos efectos sobre lo estudiado.

Retomando el caso de los costos ABC, la alternativa interpretativa haría hincapié en entender los nuevos comportamientos que adoptan las partes interesadas de la organización al implementarse el nuevo modelo de costos que prestaría más atención al tiempo y recursos consumidos por actividad. Los empleados, por ejemplo, podrían sentirse más presionados y ello acarrearía desmejoras en su calidad de vida y cambios en la forma de relacionarse.

⁸ Respecto de las creencias sobre la realidad física y social definida para la perspectiva interpretativa, se determina la asunción que declara que la realidad social es creada de manera subjetiva y que está en constante mutación; sin embargo, algunos de los componentes de esta realidad cambiante se institucionalizan y se convierte en la parte inmutable presente en futuras realidades provocadas socialmente. Chua (1986/2009)



Ahora, desde otro ejemplo, un investigador contable valiéndose de las estrategias cualitativas⁹, podría elaborar explicaciones sobre la toma de decisiones de los *stakeholders*¹⁰ una vez conocen los informes contables, estos informes están enviando un mensaje que provoca reacciones. Podría suceder que los socios decidan vender sus acciones o adquirir más; decidir no ser proveedor o aumentar el nivel de deuda; renunciar o permanecer en la organización. Es decir que los informes inducen a una forma de actuar, haciendo que cambie la realidad de los involucrados y de ese pequeño universo social que es la organización.

Se hace evidente entonces, que el comportamiento de las partes interesadas cambia continuamente la realidad organizacional enviando a su vez mensajes que influyen la elaboración de futuros informes, ante los cuales, nuevamente, los *stakeholders* reaccionan fundando otro tipo de realidad. El trabajo del investigador contable es hacer inteligible este proceso intersubjetivo entre las partes interesadas, que tácitamente acuerdan un significado para los datos del informe y les hace emprender ciertas acciones.

Lo que signan las acciones sociales no se basta por la interrelación entre personas; es necesario además un elemento que propicia dicha interacción y a través del cual la sociedad acuerda, comunica y consciente los significados de los rituales colectivos, dicho elemento es el lenguaje. Éste tiene un papel protagónico en los estudios interpretativos porque los sujetos se valen de él para construir sentido.

3.2. La corriente crítica de investigación contable

La corriente crítica aflora en respuesta a los problemas que encuentra en las otras alternativas, ambicionando superar sus falencias. Esta perspectiva, permite comprender la contabilidad en contextos complejos, identifica que hay condiciones de poder y de dominación que han influido y determinado muchas de las prácticas que actualmente se dan en la disciplina, de ahí que desde la crítica social se ponga en consideración el hecho de que el significado que las personas dan a sus acciones está permeado por relaciones de dominación que contribuyen a consolidarlas. Por el contrario, la corriente ortodoxa hace caso omiso a estas relaciones, pareciese contribuir a la alienación de la colectividad al amaño de las sociedades dominantes.

9 Métodos como la observación, el seguimiento de pistas lingüísticas, la atención minuciosa a los detalles, el estudio de caso y los estudios etnográficos, son los que propone Chua (1986/2009: 52) al desarrollar las creencias sobre el conocimiento de la visión interpretativa, que permiten elaborar explicaciones de la intención humana.

10 Hace referencia a las partes interesadas de una organización: clientes, proveedores, empleados, socios, inversionistas; entre otros.



Por lo antedicho, la alternativa crítica ofrece una visión de totalidad que no ve al objeto de estudio al margen de las condiciones de poder propias de su nicho, si éste se estudiase como una particularidad aislada, estaría incompleto; el objeto tendría sentido sólo cuando se estudia con un enfoque holístico.

La sociedad tiene un potencial creador y percibe los cambios en tanto los miembros de la colectividad se van haciendo conscientes de ellos, que posteriormente son objetivados, aceptados por la vía de la intersubjetividad, provocando una realidad emergente¹¹. Este proceso deriva finalmente en la redefinición del orden social creado también por macroestructuras¹² que la sociedad no advierte. Es así, como a partir de la corriente crítica se valida la afirmación que desde la visión interpretativa se puede hacer: *la contabilidad es un constructo social*; pero adicionalmente la perspectiva crítica reconoce que la contabilidad como conocimiento, no escapa de ser permeada por los cambios socio-históricos, culturales, económicos, políticos, incluso lingüísticos (visto desde el proceso dialéctico, macroestructuras en continuo movimiento).

La corriente crítica se encarga del estudio de los detalles históricos que han moldeado la unidad de análisis de la investigación, razón por la cual el investigador debe analizar retrospectivamente para hallar datos que le apoyen en la comprensión de las actuales estructuras de alienación y alineación. Por tanto, puede catalogarse como una perspectiva que subvierte, que busca transformar, busca la emancipación de sujeto creativo y mutar el orden establecido por el poder. Esto lo hace a través los constructos teóricos que denuncian las injusticias, los conflictos que hay entre las clases sociales; develando un orden social que se creía era erigido únicamente por la sociedad, pero que está igualmente constituido por ideologías impuestas por la clase dominante a través de la demagogia del Estado, de los medios de comunicación, de las escuelas, de las religiones y del mercado¹³.

11 Pero esa realidad emergente, es producto no solo de la interacción social, sino que también está constituida por un clima tácito generado por los medios de comunicación, por el estado, por el sistema de educación, por las religiones, por el lenguaje. Todo esto está en el ambiente y pasa desapercibido, sin embargo es lo que le dicta a la sociedad unos patrones de comportamiento, por lo que la realidad está formada, también, por aspectos que subyacen a las relaciones sociales, por lo extrasocial.

12 En este texto, la macroestructura debe entenderse como una categoría totalizadora que encapsula lo político, económico, histórico, lingüístico y cultural.

13 Para formular las denuncias pretendidas desde la investigación crítica, sus metodologías de investigación deben detenerse en las explicaciones históricas detalladas, los estudios etnográficos, y el estudio de caso (Chua, 1986/2009). Válido aclarar, que la visión crítica por tener un enfoque holístico, podría retomar estrategias de investigación cuantitativas de otras corrientes como la recolección y análisis de datos o herramientas estadísticas, para fundar con certidumbre las aseveraciones que desde la investigación crítica se hagan.



Por lo anterior, se dice que la investigación crítica es una perspectiva a la que le interesan tanto los fines como los medios, de ahí que se cuestione el por qué (Chua, 1986/2009), el *para qué* y el *para quién*, estas preguntas llevan tras la búsqueda del trasfondo del sistema político-económico imperante y de los intereses ocultos de los dueños del capital.

Recreando el caso de los costos ABC para esta corriente, le permitiría al investigador preguntarse por la finalidad de que opere un modelo de basado en actividades, quién se está beneficiando y quién asumen las repercusiones de tal aplicación.

Por otro lado, un investigador podría analizar el porqué del proyecto de financiarización, quiénes están tras ese proyecto; estudios de impactos en clases sociales, neoliberalismo y contabilidad, los intereses que subyacen a la privatización, plusvalía, desigualdad, injusticia y pobreza. A su vez, la corriente interpretativa se quedaría corta, un investigador interpretativo haría hincapié en el estudio del comportamiento de los agentes en esta fase del capitalismo, qué significados y realidades crean, pero sin adentrarse en el relato histórico-contextual, ni en lo sustantivo de las estructuras del sistema capitalista-financiarizado.

3.3. El vínculo metodológico de las corrientes heterodoxas de investigación contable con las estrategias sociales cualitativas.

La disciplina contable podría hacerse merecedora del estatus científico en tanto los teóricos depositen su confianza en el desarrollo de investigaciones desde las corrientes heterodoxas (la interpretativa y la crítica). Uno de los puntos a favor de la perspectiva crítica tiene que ver con su carácter abarcativo. Un investigador que busque comprender su objeto de estudio no debe analizarlo aisladamente de las relaciones políticas, económicas y sociales en las que se ha desarrollado¹⁴. Ahora, la visión interpretativa, hace que el investigador se involucre con el entorno del actor, así, puede estudiar su nicho social y el constructo social de significados implícitos en él.

En esta misma línea, las corrientes heterodoxas están determinadas por unos pilares metodológicos que aluden explícitamente a estrategias de investigación social cualitativa. Así, los nexos entre estas dos categorías de investigación son evidentes, considerando que la investigación contable heterodoxa sale a flote en el intento por clasificar la literatura contable, algunos de los desarrollos teóricos encontrados abordaban sus problemáticas desde

¹⁴ Para esta comprensión, la visión crítica hace énfasis en los estudios históricos y puede considerar otros métodos para nutrir las posibilidades de comprensión de los sistemas de autoridad y opresión.



herramientas de investigación que las ciencias sociales posibilitaron. Es por esto que las corrientes alternativas de investigación se nutrieron de métodos cualitativos para realizar las explicaciones del comportamiento humano, el proceso intersubjetivo de creación de significado, el orden social instaurado, el reconocimiento de conflictos endémicos, el poder de las ideologías y los mensajes tácitos de las estructuras del poder, entre otros temas susceptibles de ser estudiados desde cualquiera de las corrientes de investigación.

Una vez que se tienen claros algunos pilares de la corriente crítica y de la interpretativa, se puede dilucidar una relación de éstas con las estrategias de investigación social cualitativa:

Los estudios cualitativos ponen especial énfasis en la valoración de lo subjetivo y lo vivencial y en la interacción entre sujetos de la investigación; privilegian lo local, lo cotidiano y lo cultural para comprender la lógica y el significado que tienen los procesos sociales para los propios actores, que son quienes viven y producen la realidad sociocultural. Su perspectiva holística le plantea al investigador valorar los escenarios, las personas, los contextos, los grupos y las organizaciones como un todo no reducible a variables (Galeano, 2004: 20)¹⁵.

La corriente crítica posibilita la elaboración de explicaciones acerca de la sociedad y de las macroestructuras, esto a través de las estrategias de investigación social cualitativa que recursivamente se valen de la observación, de los estudios históricos, étnicos, lingüísticos y culturales. Lo interesante, es que lo heterodoxo ofrece una mixtura metodológica que pueden ser combinadas en pro de la comprensión de la realidad como un proceso social-histórico. Por esto, una aproximación a los fundamentos de los métodos cualitativos permite determinar que con ellos no sólo se

¹⁵ Para ilustrar la relación que se viene abordando y en sintonía con lo expuesto por Galeano, Bourdieu y Wacquant (1992, 30-31) hacen referencia implícita a la forma de ver la estructura social desde la corriente crítica y la corriente interpretativa, cuando presentan la siguiente posibilidad para comprenderla: "Las estructuras del universo social presentan una "doble vida"; existe tanto en la objetividad de primer orden constituida por la distribución de recursos materiales, medios de apropiación de bienes y valores socialmente escasos (especies de capital, en el lenguaje de Bourdieu), como en la objetividad de segundo orden, la cual, interconectada con la objetividad de primer orden, se manifiesta desde lo subjetivo como sistemas de clasificación, esquemas mentales y corporales que funcionan a manera de patrones simbólicos para las actividades prácticas [conductas, pensamientos, emociones, sentimientos y juicios] de los agentes sociales". Se puede inferir que Bourdieu y Wacquant al describir la objetividad de primer orden hacen alusión a unidades de análisis que pueden ser trabajadas desde la alternativa crítica, mientras que la objetividad de segundo orden es adyacente a los aspectos que estudiaría la alternativa interpretativa de investigación contable.



analiza la cotidianidad inmediata¹⁶, sino que también posibilitan una mirada retrospectiva¹⁷.

Ahora, las ciencias sociales no por revestir este carácter utilizan únicamente estrategias cualitativas, también acuden a métodos cuantitativos como el sondeo, la encuesta, los análisis estadísticos y matemáticos. Cabe decir, que al igual que en la contabilidad, las estrategias objetivas-cuantitativas también han ocupado un puesto privilegiado en las investigaciones en las ciencias sociales y humanas, hasta que se hicieron evidentes las irreconciliables diferencias entre las ciencias naturales-formales y las ciencias sociales¹⁸.

Obedeciendo al contraste que se viene haciendo, en el siguiente paralelo se presentan las diferencias más significativas entre la investigación social cualitativa y la investigación cuantitativa:

Tabla 1. Diferencias Investigación Cuantitativa - Investigación Social Cualitativa

| Investigación Cuantitativa | Investigación Cualitativa |
|--|--|
| De cuño empirista. Busca la comprobación de presupuestos por medio del verificacionismo (positivismo) o del falsacionismo. | Busca entender el sujeto de la acción, en sus contextos particulares con sus determinantes históricos y sus singularidades culturales. |
| Investigación comúnmente desarrollada por las ciencias naturales y exactas. | Empleada por los investigadores de las ciencias sociales y humana, y osados de otras disciplinas. |
| Utiliza la observación para establecer teorías generales. | Observación de lo concreto, de lo cotidiano y de lo "nativo" |
| Rígidos estatutos metodológicos. | Posibilita la hibridación de estrategias. |

16 Por ejemplo, por medio de la observación participante y la teoría fundada, que son dos de las estrategias sobre las que se va a profundizar más adelante.

17 Con estrategias como la historia oral, la investigación documental y el estudio de caso, a desarrollar en el acápite posterior.

18 Cuando los investigadores advirtieron tales disimilitudes se originó una revolución de los paradigmas de investigación, lo cual es conocido en la comunidad de las ciencias sociales y humanas como "el retorno del sujeto". María Teresa Uribe, explica en detalle esta revolución paradigmática de la investigación social que tuvo impacto, a no dudarlo, en la investigación contable: El giro epistemológico de la investigación social que tuvo lugar en las últimas décadas del siglo XX y traídos de la mano del retorno del sujeto, la crisis del universalismo, la irrupción de las culturas y las historias y la pérdida de hegemonía de lo económico y cuantitativo en las ciencias sociales, tuvo, por así decirlo, una contrapartida en el mundo de la acción política que contribuyó significativamente a que este giro paradigmático se produjera y que acentuó la necesidad de trabajos e investigaciones con enfoques cualitativos. (En Galeano, 2004: 14)



| Investigación Cuantitativa | Investigación Cualitativa |
|---|---|
| Métodos de investigación: Análisis matemático Análisis estadístico Sondeo Encuestas | Métodos de investigación: Fenomenología, observación participante, psicoanálisis, etnometodología historia oral, investigación documental, grupos de discusión, estudios de caso, teoría fundada. |
| El investigador se considera imparcial y estudia una realidad objetiva que está distanciada de él como sujeto cognoscente. | El investigador reviste unas intenciones y estudia la realidad creada socialmente y el constructo social de significados. |
| Sugiere la objetividad del investigador invocando el realismo. | Tanto el investigador como "la tribu" estudiada participan con su subjetividad. |

Fuente: Elaboración propia con base en Chua (1986/2009) y Galeano (2004)

Se aboga por el potencial de la investigación cualitativa que hace factible la aproximación a los problemas de investigación desde otros referentes epistemológicos y metodológicos, logrando así otras comprensiones de la realidad¹⁹. Es de trascendencia enunciar que la investigación contable actualmente se mueve en esa revolución epistemológica y metodológica, y que algunos investigadores contables colombianos han realizado importantes esfuerzos para dar tratamiento a problemas de investigación a usanza de metodologías de investigación cualitativa.

Con el fin de ampliar las de posibilidades de investigación para los pensadores contables, se emprende un contraste entre las metodologías cualitativas presentadas por María Eumelia Galeano (2004) y las corrientes heterodoxas de investigación contable:

Observación participante

Históricamente, la observación juiciosa y consciente ha sido un importante mecanismo sensorial para acceder al mundo del conocimiento. Fue esta estrategia la que llevó al ser humano a cuestionarse sobre los fenómenos naturales, lo cotidiano y lo extraordinario del universo y de determinadas manifestaciones sociales, entre otros; caben allí todos los acontecimientos naturales y sociales. De estos últimos se ocupa la observación participante, además del seguimiento visual de comportamientos individuales y colectivos. Aunque la observación es una estrategia asociada con el

19 De ser acogidas las estrategias de investigación social cualitativa por los investigadores contables, podría lograrse el mismo giro epistemológico o cambio paradigmático por el que transitaban las ciencias sociales en el siglo pasado.



empirismo, se circunscribe también dentro de la investigación social cualitativa²⁰ como estrategia autosuficiente para generar explicaciones y como complemento a otras estrategias.

Un investigador instalado en la corriente interpretativa podrá emplear la observación participante para analizar detalladamente algunos simbolismos de las acciones humanas cotidianas y para extrapolar los significados de los comportamientos de los actores sociales mediante la observación de sus acciones de rutina.

Otra posibilidad de relación entre la corriente interpretativa y la observación participante como una metodología que se puede utilizar para sus propósitos de entendimiento, se halla en lo que, en el universo de las ciencias sociales se conoce como principio de reflexividad:

El principio postula que las descripciones relativas a algún aspecto de la vida social están al mismo tiempo dentro de este mundo que describen (son parte de él). Como resultado, no hay lugar en el mundo social simplemente para describir algo, pues, al estar dentro de este mundo, las descripciones simultáneamente afectan las relaciones sociales, ejecutan valoraciones morales y producen consecuencias políticas, morales y sociales. (Garfinkel citado en Galeano, 2004: 42)

Sentando la ideas, lo que la reflexividad plantea es que un investigador interpretativo que opte por la alternativa de observación participante, debe saber que las explicaciones que haga de la realidad observada son a su vez parte de la realidad y al ser conocidas por los actores sociales, ayuda a configurar nuevas realidades por las reacciones que genera en los sujetos. Bien es sabido desde la corriente interpretativa que la realidad es un constructo social en constante redefinición.

Estudio de Caso

Es una estrategia que puede ser acogida tanto por la corriente interpretativa como por la corriente crítica según lo expone Chua (1986/2009). Su nexos con la perspectiva interpretativa radica en que el estudio de caso le facilita al investigador el estudio de lo particular de uno o de varios casos, esto debe ser definido en el diseño de la investigación; lo que si es obligado, es el hecho de que el caso que se analiza debe haber ocurrido naturalmente, no de forma simulada.

20 La observación podría verse como un método de investigación social cualitativa aislada y suficiente por sus técnicas; sin embargo es una herramienta que apoya a casi todas las estrategias cualitativas, además de ser pilar fundamental del método científico propio de las estrategias cuantitativas de investigación.



Aquí, la unidad de análisis puede ser un sujeto o una colectividad; independientemente de esto, está históricamente contextualizada, considera un discurso estructurado y reclama el tratamiento de otras complejidades que lo catalogan como un estudio holístico; en esto último comulga con la alternativa crítica:

El caso es analizado desde diversas perspectivas y en todas sus dimensiones: social (relaciones, estructuras, posiciones, roles); cultural (categorías o formas simbólicas mediante las cuales los individuos interpretan el mundo social, lo producen, reproducen y transmiten) [aquí dilucidado otro vínculo con la corriente interpretativa de investigación contable], y psicológica (procesos que le permiten al individuo ordenar el mundo y ejercer acciones sobre él). (Galeano, 2004: 96)

Así, esta herramienta de investigación puede enriquecer ambas corrientes heterodoxas debido a que atiende tanto la comprensión de la interacción social como otros elementos de trasfondo que definen la macroestructura.

Historia Oral

A raíz de que la corriente crítica presta especial atención a los estudios históricos, la historia oral puede considerarse como una herramienta clave de esta perspectiva de investigación contable. Galeano (2004) considera que la historia oral es un instrumento metodológico ampliamente utilizado por diversas disciplinas que le han influenciado y a su vez han bebido de él. La psicología, por ejemplo, después de la consideración del “inconsciente” ha desarrollado importantes estrategias para el análisis de la información oral. Esta metodología de investigación también ha sido nutrida por la lingüística y la sociolingüística, las cuales le han dotado de mecanismos para la recolección de información, para su interpretación y análisis. Esto último le será muy útil al investigador de la alternativa crítica para revelar asuntos subterráneos de la realidad inmediata.

A través de la historia oral se relatan hechos trascendentales del pasado, de los que se pueden estudiar las injusticia, el sistema político y económico, y algunos rituales sociales actuales; todos éstos no hacen parte de la realidad vigente de forma gratuita, sino que vienen erigiéndose desde formas de poder y de dominación de antaño. El porqué un determinado orden social actual puede encontrar su respuesta en acciones políticas de otrora. Así, muchas explicaciones y comprensiones de lo que sucede en el presente son posibles si se retrocede con una mirada reflexiva, posibilitada por la historia oral, potencializadora de la perspectiva crítica de investigación contable.

Estudiar el origen de la figura de *revisoría fiscal* en Colombia hace imprescindible la utilización de esta estrategia, esto posibilitaría el



entendimiento del contexto en el que surgió y los hechos históricos que motivaron la necesidad de la figura en referencia.

Investigación Documental

Este tipo de estrategia de investigación, al igual que la observación participante, puede ser adoptada por las dos corrientes heterodoxas, incluso por la corriente ortodoxa, porque la materia prima de la investigación documental son las fuentes textuales, numéricas y no numéricas, imágenes, fotos, esculturas; y estudia todos estos materiales recurriendo al análisis de contenido y al análisis visual. El investigador busca advertir significados emblemáticos, es decir, no se ocupa únicamente de lo literal y lo observable, sino que trata de ubicarlo en un contexto. Es así como la investigación documental puede ser más útil para la investigación crítica y menos para la investigación interpretativa y funcional; sin embargo estas últimas pueden emplearse para hallar evidencias y apoyo argumentativo a las explicaciones científicas.

Lo más destacable de esta estrategia, es que dentro de sus técnicas considera el análisis de contenido que va más allá del análisis textual, trata de revelar lo oculto, el significado de una fotografía, lo semántico de una carta o de un informe; desentraña lo tácito y lo extratextual. El investigador crítico describe el significado del material estudiado y esta descripción pasa a ser posteriormente un meta-texto.

Galeano señala que el análisis de contenido puede entenderse como un procedimiento destinado a desestabilizar la inteligibilidad inmediata de la superficie textual, develando sus aspectos no directamente atribuibles (contenido latente) y, sin embargo presentes (2004:126). Por esa develación de lo esotérico del contenido, esta herramienta está en sintonía con la corriente crítica, partidaria también de las denuncias de lo no factual y de los estudios históricos que se pueden abordar desde fuentes documentales u otras fuentes no literales.

Etnometodología

La corriente interpretativa de investigación contable utiliza la etnometodología para hacer inteligible lo que pasa desapercibido a nivel social por considerarse obvio, se estudia entonces lo singular y los rituales cotidianos que para los investigadores pueden inicialmente carecer de significado.

Pero las acciones por más insignificantes que parezcan, por más comunes o naturales, tienen una connotación figurada y no son exentas de producir cambios en la realidad social. Un investigador contable instalado en la corriente interpretativa, que utilice esta estrategia, se puede detener a



estudiar el simple hecho de la certificación de un contador a través de una firma.

Ahora, el investigador radicado en la corriente crítica se vale de la etnografía que es un método instaurado dentro de la etnometodología, con este recurso es factible la creación de explicaciones que surjan de la interacción con un grupo, dándole trascendencia a lo que los individuos hacen y dicen, sin importar lo trivial que se muestren.

Teoría Fundada

El potencial de esta herramienta de investigación reside en el desarrollo de teorías, conceptos o proposiciones que son construidos a través de datos recogidos una vez el investigador esté inmerso en el entorno de la unidad de análisis a estudiar. De ahí que el investigador inicie sus exploraciones con una suerte de inocencia respecto a resultados de investigaciones similares o de información sobre el tema. Él no puede acceder a preconcepciones o explicaciones a priori, porque "las teorías van surgiendo a través de un análisis comparativo entre la información que se obtiene y la teoría que se va construyendo" (Galeano, 2004: 165).

Así, la corriente interpretativa de investigación contable puede emplear de esta metodología, porque hace factible que el investigador edifique sus interpretaciones en el terreno, más no con datos apriorísticos. Las explicaciones, las interpretaciones deben darse tras el estudio de la idiosincrasia, el comportamiento y el lenguaje de los actores analizados.

Grupos de Discusión

Esta estrategia es rigurosa con el investigador debido a que él, además de tomar nota de la conversación entre los participantes, debe interpretar el discurso verbal y no verbal que emerge en la discusión. Los resultados de la investigación dependen de dicha interpretación, por tanto el investigador anota detalles o puede valerse del registro de audio o de video, pero debe informar a los participantes para evitar posteriores reacciones desfavorables que den clausura al proyecto o que lo alteren por el cambio de actitud de los miembros del grupo.

Los grupos de discusión aplican como estrategia cualitativa a la perspectiva interpretativa de investigación contable, por su connotación inteligible de un universo de relaciones sociales, manifestadas en un pequeño grupo o muestra de la sociedad²¹.

21 Galeano (2004) manifiesta que lo ideal es que el investigador haga uso de la videograbación (siempre que los participantes lo consientan) porque el video registra los componentes lingüísticos, quínesico y proxémico que posibilitan un análisis más profundo del discurso.



La perspectiva crítica también puede hacer uso de esta estrategia cuando el interés del investigador trascienda el estudio de los significados intersubjetivos acordados en el grupo y oriente la discusión hacia temas históricos, políticos o económicos.

El siguiente, es un cuadro resumen de los vínculos entre las corrientes heterodoxas de investigación contable y las estrategias de investigación social cualitativas, se evidencia una propuesta del potencial de algunas estrategias para nutrir los resultados de las investigaciones desarrolladas bajo alguna corriente heterodoxa. Los espacios vacíos denotan una carencia en la contribución de la estrategia a la corriente:

Tabla 2. Estrategias de investigación social cualitativa: el giro de la mirada.

| Estrategia | Corriente Interpretativa | Corriente Crítica |
|--------------------------|--|---|
| Observación Participante | Aproximación a la realidad social desde lo sensorial. Principio de reflexividad. | |
| Estudio de caso | Estudio de lo particular. | Estudio holístico, estructural. |
| Historia Oral | | Énfasis en los estudios históricos. |
| Investigación Documental | Soporte argumentativo para las explicaciones ya elaboradas. | Advierte lo tácito y lo extratextual. |
| Etnometodología | Estudio de lo obvio y de lo cotidiano. | La etnografía como método. |
| Teoría Fundada | No apriorismos. Las teorías se erigen en el terreno de investigación. | |
| Grupos de Discusión | Interpretación del discurso, de lo quinésico y proxémico. | Discursos históricos, políticos y económicos. |

Fuente: Elaboración propia, basado en Galeano (2004).

Cada estrategia cualitativa está dotada de técnicas específicas, aunque lo común es que se nutran entre ellas para enriquecer las investigaciones sin necesidad de acudir a lo cuantitativo. Una de las limitaciones que se ha superado es la rigidez metodológica del método científico empleado por la corriente ortodoxa, debido a que las corrientes heterodoxas facilitan una mixtura de metodologías que pueden apoyarse.

El ingreso de lo subjetivo, le da un nuevo aire a la investigación alcanzando otras posibilidades de entender el clima social, producto de la interacción entre sujetos con los sistemas de poder subterráneos. Lo objetivo cierra toda posibilidad a esta comprensión holística de la realidad, por este lado se da solvencia a otra de las limitaciones de la corriente ortodoxa de investigación contable.



Conclusiones

Se advierte de un potencial nexo entre la investigación contable y las estrategias de investigación social cualitativa. Así, la disciplina contable merece ensayarse en investigaciones menos cuantitativas y cualitativas o apostar por una comunión de ambos enfoques.

El investigador contable instalado en las alternativas heterodoxas ha de utilizar metodologías de investigación social cualitativas; sólo por la vía del aislamiento de la investigación tradicional se pueden encontrar nuevos hallazgos y cambios en la investigación que redundarán en el avance de la disciplina contable.

La observación participante, el estudio de caso, la historia oral, la investigación documental, la etnometodología, la teoría fundada y los grupos de discusión, son estrategias de investigación social cualitativa que bien pueden enriquecer metodológicamente las corrientes heterodoxas de investigación contable y abonar al intento de superar las limitaciones de la corriente ortodoxa.

La observación participante y la investigación documental son transversales a las demás estrategias tanto de corte cualitativo como cuantitativo, en tanto posibilita describir situaciones vivenciadas por el observador, se pueden elaborar un boceto inicial de la situación u objeto de estudio y apoyan las explicaciones elaboradas con otras fuentes documentales o visuales.

Referencias Bibliográficas

- ALZATE, Julieth. (2011). Apuntes sobre teoría contable: Sus avances, obstáculos, tendencias y retos. *Adversia*, 8, 1-9.
- ALZATE, Julieth., BARRIOS, Daniela., FERNÁNDEZ, Juan. y CARDONA, Juan. (2011). La contabilidad, instituciones para legitimación: Un intento por repensar la contabilidad desde las corrientes heterodoxas. En *libro de ponencias del XXIII Congreso Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública sobre el horizonte de Barranquilla*, 91-120.
- BOURDIEU, Pierre., WACQUANT, Loic. (1992). *Una invitación a la sociología reflexiva*. Argentina: Siglo XXI Editores.
- CASTAÑO, Carlos. y OSPINA, Carlos. (2012) El campo de la Teoría Contable. Distinciones centrales para subrayar el papel de la Universidad de Antioquia en el contexto colombiano. En: M. Machado (Ed.) *Huellas y Devenir Contable* (pp. 222-275). Medellín: Universidad de Antioquia.
- CHUA, Wai. (19867/2009). Desarrollos Radicales del Pensamiento Contable. En *Avances Interdisciplinarios para la Comprensión Crítica de la Contabilidad: Textos Paradigmáticos de las Corrientes Heterodoxas*. 37-76
- GALEANO, Maria. (2004). *Estrategias de investigación social cualitativa: el giro de la mirada*. Medellín. La Carreta Editores.
- GALEANO, Maria. (2004). *Diseño de proyectos en la investigación cualitativa*. Medellín. Fondo Editorial Universidad de Eafit.



- GIRALDO, Gregorio. (2010). Pensamiento contable colombiano: apuestas por una postura crítica e interpretativa: el caso del centro colombiano de investigaciones contables. En *Desterritorializaciones plurales del pensamiento contable ortodoxo* (pp. 48-71). Santiago de Cali: Universidad del Valle.
- GÓMEZ, Mauricio. (2005). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 45, 115-132.
- GÓMEZ, Mauricio. (2009). Los informes contables externos y la legitimidad organizacional con el entorno: estudios de un caso en Colombia. *Innovar*, 34, 147-166.
- GÓMEZ, Mauricio. (2007). Pensamiento único y contabilidad: la posibilidad de la contabilidad como disciplina moral. *Revista facultad de ciencias económicas: investigación y reflexión*, 2 (15), 29-43
- GÓMEZ, Mauricio. (2010). Dinámica de la concepción y la enseñanza de la teoría contable en Colombia (1970-2000): Una exploración institucional. En *Ponencias del Primer encuentro de Perspectivas críticas de la contabilidad contemporánea*, 127-159.
- GÓMEZ, Mauricio. y OSPINA, Carlos. (2009). Ampliando las fronteras de la Disciplina Contable: una introducción para la Comprensión de los Ejemplares Heterodoxos. En *Avances Interdisciplinarios para una Comprensión Crítica de la Contabilidad: Textos Paradigmáticos de las corrientes heterodoxas*. Medellín. 13-35.
- GRACIA, Edgar. (2009) Problemáticas de la Teoría en Investigación Contables. En Barrios, Claudia. & Rojas, William. Colección "*Perspectivas Críticas de la Contabilidad Contemporánea*". Cali: Universidad del Valle/Pontificia Universidad Javeriana. 43-60.
- GRACIA, Edgar. (2010). Apuntes sobre pensamiento contable. En *libro de ponencias del VIII Simposio Nacional de Investigación Contable y Docencia*, 16-24.
- GRAJALES, Jhonny. (2007). Prejuicios hacia la contaduría pública: una mirada a la realidad desde la ficción literaria. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 51, 183-189.
- LARRINAGA, Carlos. (1999). Perspectivas Alternativas de Investigación en Contabilidad: Una Revisión. *Revista de Contabilidad*, 2, (3), 103-131.
- MARTÍNEZ, Guillermo. (2009). Los arquetipos conceptuales de la ortodoxia contable. *Lúmina*, 10, 175-206.
- OSPINA, Carlos. (2005). Sobre la investigación en contabilidad: algunos apuntes. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 46, 73-110.

