



**Tendencias de la investigación contable en la literatura especializada. Un camino anglosajón**

**Alexander Báez Hernández<sup>1</sup>**

**1 Universidad Central del Ecuador, [albaez@uce.edu.ec](mailto:albaez@uce.edu.ec)**

**RESUMEN**

Con el objetivo de determinar las tendencias en la investigación contable se analizaron los artículos científicos reportados en la literatura especializada obtenidos de las búsquedas bajo los términos: “investigación contable” y “accounting research” en Google Académico y en Science Direct para el periodo 2000-2015.

Para el término “investigación contable” se encontraron 94 referencias en Google Académico,”. Cincuenta referencias, el 53,2 por ciento, no había recibido citas en otras publicaciones indexadas; se consideran de impacto relativamente bajo. La revisión en Science Direct para el término “investigación contable” encontró lo siguiente: sólo aparecen 7 artículos versus 377 para el mismo término en idioma inglés “accounting research”. Esta misma lógica de búsqueda caracterizó las seis revistas de mayor impacto a tomarse en cuenta para analizar la evolución del tema en la literatura anglosajona existente

El análisis de contenidos determinó los artículos más importantes para los temas: Metodología de la investigación contable, Estado de la investigación contable en determinados países, Contabilidad y Ontología y Corrientes en la investigación contable.

El análisis realizado sienta las bases para considerar los supuestos de tipo ontológico, epistemológico y metodológico necesarios en el estudio de las Ciencias Contables desde una perspectiva en oposición a la corriente funcionalista imperante.

**Palabras claves:** investigación contable, metodología investigación contable, corrientes investigación contable



**Analysis of accounting research in the specialized literature**

**ABSTRACT**

In order to analyze scientific articles reported in the literature a search was conducted of the terms "accounting research" and "accounting research" in Google Scholar and Science Direct, for the period 2000-2015.

For the term, "accounting research", 94 references were found in Google Scholar, 50, i.e. 53.2% had not received citations in other indexed publications, and were considered with relatively low impact. The review in Science Direct found that the term "accounting research" shows only seven items against 377 for the same term in English language: "Accounting Research" This search made possible to characterize the six major journals that have to be taken into account in order to analyze the evolution of this issue taking into account the Anglo-Saxon literature

Content analysis allowed us to analyze the most important items for the topics: Methodology of Accounting Research, Accounting Research status in certain countries, Accounting and Ontology and trends in Accounting Research.

The analysis performed provides the basis to consider the ontological, epistemological and methodological assumptions in order to study the accounting science from a perspective that goes beyond the prevailing functionalist type.

**Keywords:** accounting research, accounting research methodology, accounting research trends



## **1. INTRODUCCIÓN**

En consideración a la Metodología de la Investigación en Finanzas y Contabilidad, (Ryan, Scapens, Theobald, Ganzinelli, & i Direcció, 2004) tomando como base los trabajos de (Hopper & Powell, 1985) y de (Burrell & Morgan, 1979), presenta una taxonomía de la investigación contable que vincula tres categorías:

- a) Investigación predominante
- b) Investigación interpretativa
- c) Investigación crítica

Esta última, la denominada crítica, va según los autores señalados de un estructuralismo radical a un humanismo radical.

En relación con la investigación contable predominante, esta taxonomía ubica como corriente fundamental el funcionalismo.

Las tres categorías apuntadas, por otro lado, no van más allá de proporcionar una visión general, pero parece incuestionable que no es tan simple clasificar todas las investigaciones financieras y contables en una de esas categorías.

La dificultad de establecer una taxonomía para la investigación contable parte de la misma complejidad que presupone establecer para las Ciencias Sociales las dimensiones ontológicas, epistemológicas y metodológicas (Burrell & Morgan, 1979)

Algunas investigaciones (Lavarda, Barrachina, & Feliu, 2008) han señalado de forma explícita que las publicaciones en las principales revistas contables, se ubican dentro de la corriente funcionalista.

Dentro de estas ideas, la investigación analiza los artículos científicos reportados que estuviesen referidos a caracterizar la evolución de las investigaciones contables en la literatura especializada. Se proporciona a estudiantes e investigadores una revisión



temática que sirva como guía y orientación para armonizar las investigaciones y los resultados con las tendencias que predominan en la divulgación de los resultados de la comunidad científica-contable. Esto a la vez resulta particularmente un factor crítico debido al bajo el número de revistas científicas especializadas en los temas contables.

## **2. METODOS**

Para el desarrollo de la investigación se realizó una investigación de tipo documental empleando las bases de datos Google Académico y "Science Direct". En la segunda base de datos se analizó las revistas de mayor impacto. Se emplearon herramientas especializadas con el objetivo de concretar el denominado “estado del arte” (Alonso & González, 2014). Es oportuno referir que el objetivo de esta investigación no es la realización de comparaciones bibliométricas, sino el ya apuntado de caracterizar los artículos que analizan la evolución de las investigaciones contables. Para ello se realizaron:

Búsquedas en Google Académico empleando el buscador especializado descrito en: (Harzing, 2010) en relación con los términos siguientes:

- a) “Investigación contable” en el título del Artículo. Periodo 2000-2015
- b) “Investigación contabilidad” en el título del Artículo. Periodo 2000-2015
- c) Contabilidad” en el título del Artículo. Periodo 2000-2015

Búsquedas en Science Direct:

- d) “Investigación Contable” presente tanto en título, como en resumen y palabras claves. Periodo 2000-2015
- e) "accounting research" presente tanto en título, como en resumen y palabras claves. Periodo 2000-2015

Estas búsquedas seleccionan los artículos más representativos en relación con el objetivo y precisan las diferencias entre artículos en idioma español e inglés.



### **3. RESULTADOS**

#### **Artículos reportados sobre investigación contable**

##### **a) Google Académico**

Para la búsqueda realizada en relación con el término investigación contable, como título y para el periodo señalado (2000-2015), en el Google Académico se obtuvieron 94 referencias, de estas 50, es decir el 53,2 % no había recibido citas (referencias de otras publicaciones indexadas) aspecto que revela el bajo impacto del tema publicado.

Por años, la tendencia se presenta en la Tabla 1

Tabla 1. Publicaciones por año. Investigación contable

<b>Año</b>	<b>No Publicaciones</b>	<b>Año</b>	<b>No Publicaciones</b>
<b>2000</b>	3	2008	3
<b>2001</b>	7	2009	6
<b>2002</b>	0	2010	8
<b>2003</b>	2	2011	4
<b>2004</b>	1	2012	7
<b>2005</b>	2	2013	9
<b>2006</b>	6	2014	7
<b>2007</b>	4	2015	5

Para 15 publicaciones no estaba reportado el año en el Google Académico. Como se observa las investigaciones sobre el tema después del 2001 decrecen hasta el 2010 y se mantiene un promedio de sólo unos 4,6 artículos por año.

Para la búsqueda del término “Investigación contabilidad” sólo se obtuvieron 6 artículos y esta búsqueda sólo pretendía delimitar que no escaparan algunos títulos de posible interés. Este universo de un total de 100 referencias se estima que permite caracterizar las investigaciones sobre el tema en idioma español.



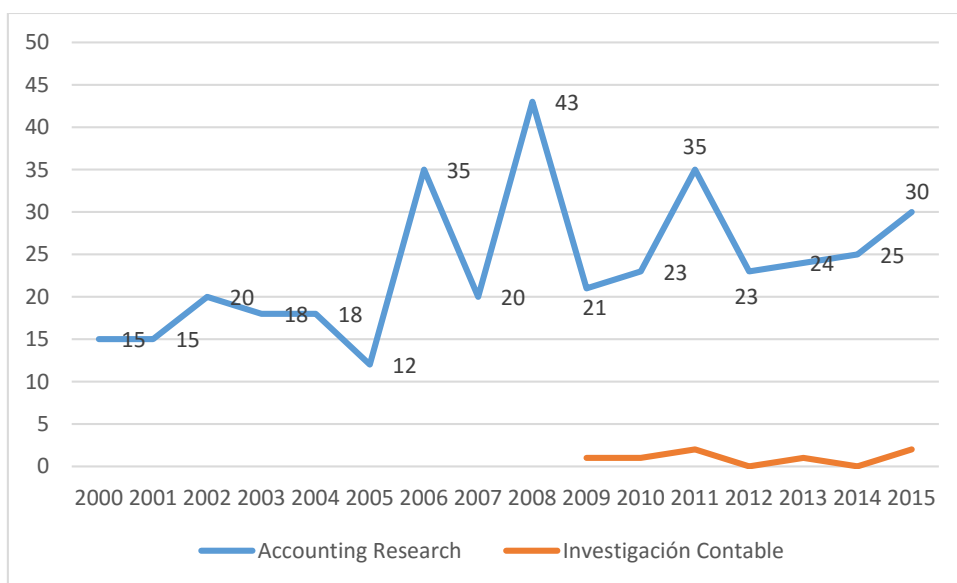
**b) Artículos reportados en Science Direct**

La segunda parte de la revisión bibliográfica se realizó en Science Direct, para los términos ya señalados.

El primer resultado que puede apuntarse es que como tal el término “investigación contable”, es decir en español, sólo aparecen un total de 7 artículos vs 377 para el mismo término en idioma inglés (“accounting research”)

Este resultado que se ejemplifica en la Figura 1 refleja claramente el predominio en las revistas de mayor impacto de los artículos en idioma inglés

Figura 1. Artículos reportados para los términos: “Accounting Research” e “Investigación Contable” en Science Direct



El análisis de las revistas más importantes para el tema objeto de esta investigación reveló lo siguiente: seis revistas que se presentan en la Tabla 2 se concentra el 67,11 % de los artículos científicos reportados sobre “Accounting Research”. La Revista de Contabilidad (Spanish Accounting Review) es la revista en español mejor posicionada en este tema.



Tabla 1. Revistas de mayor impacto en el tema de investigación contable (“Accounting Research”)

	Frecuencia	% Total
1. Critical Perspectives on Accounting	85	22,55
2. Accounting, Organizations and Society	55	14,59
3. Management Accounting Research	42	11,14
4. The British Accounting Review	28	7,43
5. Handbooks of Management Accounting Research	28	7,43
6. Research in Accounting Regulation	15	3,98
Total	253	67,11

Así el investigador que desee profundizar en el tema de las investigaciones contables y su desarrollo tiene que necesariamente tomar en cuenta estas revistas para poder analizar la evolución de este tema en un contexto más general

El análisis de contenidos se realizó mediante una primera revisión de los resúmenes y una lectura detallada de todos los títulos que se estimaron contenían contribuciones a tomar en cuenta y sobre todo porque reflejaran una revisión crítica sobre el tema en cuestión.

De acuerdo con ello se obtuvieron los resultados siguientes que se agruparon en:

### **Metodología de la investigación contable**

Los libros sobre metodología de la investigación contable siguen siendo los más citados (López, 2002) y (Elizondo, 2002) en idioma español, pero también se evidencia que desde el 2002 no se ha producido nada nuevo al respecto y (Ryan et al., 2004) se ubica, a criterio del autor, en el "top" como texto de obligatoria lectura.

En relación con la metodología de la investigación contable (Perry, 2011) señala de una forma muy precisa un criterio que fija claramente la diferencia entre que es ciencia y que no en este campo:

“La ciencia no está en el registro; eso es técnico. Tampoco la ciencia está en lo señalado por alguna norma contable como las Normas de Internacionales de Información



Financiera (NIIF). La ciencia está en que esos criterios, esas abstracciones y la información que contiene una NIIF en particular, hayan sido concebidos a través de la aplicación de un método científico” (pág. 66).

Dentro de este tópico aparece como una necesidad el poder delimitar los diferentes métodos empleados en la investigación contable (Laughlin, 2007) y (Smith, 2014)

### **Estado de la investigación contable en determinados países**

El país latinoamericano que más artículos ha reportado sobre investigación contable es Colombia (Ordóñez, 2007), (Macías-Cardona & Cortés-Cueto, 2009) y (Barrios Álvarez, Fúquene Sánchez, & Lemos de la Cruz, 2010).

Una lectura obligatoria para la investigación de la temática es el artículo desarrollado en España (Brusca, 2010). El estudio marca la expansión de los artículos de los académicos españoles en Contabilidad hacia las revistas internacionales de mayor impacto, lo que coincide con lo que ya se refirió, en relación a las toma en consideración de las revistas de mayor impacto como elemento imprescindible en el análisis, además señala áreas poco estudiadas:

“la aproximación de la Contabilidad Pública y la Contabilidad Nacional, la Responsabilidad Social de las administraciones públicas o la Financiación Privada de las Infraestructuras y Servicios Públicos” (pág. 200).

Dentro de esta dirección (Victor-Ponce & Colomina, 2015) analizan si la investigación contable está separada de la práctica profesional y concluyen que la mayoría de los académicos coinciden en la existencia de ese distanciamiento.

### **Contabilidad y Ontología**

Una de las dificultades mayores desde el punto de vista de la investigación contable para superar el funcionalismo que caracteriza la disciplina contable, es tomar en cuenta los aspectos ontológicos y la necesaria relación con las discusiones en cuanto a la forma de representación del conocimiento que se discuten en las ciencias sociales (Mattessich,





2003). Un conjunto de artículos importantes de este último autor (Mattessich, 2007b), (Mattessich, 2007a), (Raffournier, 2011) y (Mattessich, 2013), resultan relevantes en la profundización del tema. En esta dirección se resalta la corriente funcionalista como parte de un visión objetiva y la necesidad de regulación consecuente (Ryan et al., 2004) pero la investigación de tipo interpretativo y crítico requiere necesariamente ubicar la Ciencia Contable en otra perspectiva.

### **Corrientes en la investigación contable**

Identificar los referentes teórico metodológicos que han guiado la investigación contable bien en un país o área es una línea de investigación son importantes y necesarios para poder identificar las bases conceptuales y paradigmas que están presentes, aunque no necesariamente reconocidos en los distintos países.

(Cardona, 2015) Identificó artículos contables basados en la obra de Bourdieu y que los “conceptos bourdieusianos se están utilizando en la academia contable de varios países, con un número amplio de autores y diversidad de fenómenos contables abordados” (pág. 118)

Este tipo de investigaciones se han realizado en distintos países (Laughlin, 2007; Merchant, 2010; Preston & Vesey, 2008) y son necesarios para una real comprensión de los paradigmas que rigen la practica contable en las distintas culturas.

Un campo importante en relación con este aspecto es el relacionado con la necesidad de incorporar dentro de la educación contable actual un enfoque más claro del campo de la investigación contable y de los supuestos de tipo ontológico, epistemológico y metodológico que caracterizan la Contabilidad. Algunos autores (Boyce, 2004) han marcado esta necesidad y lanzado la interrogante si no nos encontramos ante una barrera (Rebele & St. Pierre, 2015) al respecto que debe ser discutida por la Academia

## **4. CONCLUSIONES**

La revisión bibliográfica realizada permitió determinar 94 referencias en Google Académico, para el término “investigación contable” de estas 50, es decir el 53,2 % no



## **Análisis de la investigación contable en la literatura especializada**

*Revista Publicando*, 2(5). 2015, 78-90. ISSN 1390-9304

había recibido citas (referencias de otras publicaciones indexadas), es decir, son de un impacto relativamente bajo. La revisión en Science Direct encontró que para el término “investigación contable”, sólo aparecen un total de 7 artículos vs 377 para el mismo término en idioma inglés (“accounting research”).

La búsqueda caracterizó las seis revistas de mayor impacto a tomarse en cuenta en el análisis de la evolución de la temática en un contexto más general. Es imprescindible considerar la literatura anglosajona existente por su presencia predominante y relevante dentro de este campo.

El análisis de contenidos permitió analizar los artículos más importantes para los temas:

1. Metodología de la investigación contable
2. Estado de la investigación contable en determinados países
3. Contabilidad y Ontología
4. Corrientes en la investigación contable

El análisis realizado sienta las bases en la consideración de los supuestos de tipo ontológico, epistemológico y metodológico para la investigación en las Ciencia Contable desde perspectiva que vaya más allá de la corriente funcionalista imperante.



## **5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Alonso, J. A. G., & González, Y. P. (2014). Precisión del “estado del arte”. Paso imprescindible para poder escribir un artículo para una revista indexada. *Revista Publicando*, 1(1).
- Barrios Álvarez, C., Fúquene Sánchez, T., & Lemos de la Cruz, J. E. (2010). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. *Contaduría y Administración*(231), 151-177.
- Boyce, G. (2004). Critical accounting education: teaching and learning outside the circle. *Critical Perspectives on Accounting*, 15(4-5), 565-586. doi: [http://dx.doi.org/10.1016/S1045-2354\(03\)00047-9](http://dx.doi.org/10.1016/S1045-2354(03)00047-9)
- Brusca, I. (2010). Treinta Años de Investigación en Contabilidad y Gestión Pública en España. *Revista de Contabilidad*, 13(2), 175-209. doi: [http://dx.doi.org/10.1016/S1138-4891\(10\)70016-9](http://dx.doi.org/10.1016/S1138-4891(10)70016-9)
- Burrell, G., & Morgan, G. (1979). *Sociological paradigms and organisational analysis* (Vol. 248): london: Heinemann.
- Cardona, H. A. M. (2015). Introducción a la investigación contable basada en la obra de Pierre Bourdieu. *Contaduría Universidad de Antioquia*(64), 101-121.
- Elizondo, A. (2002). Metodología de la investigación contable. *México: Editorial Paraninfo*.
- Harzing, A.-W. (2010). *The publish or perish book*: Tarma software research.
- Hopper, T., & Powell, A. (1985). Making sense of research into the organizational and social aspects of management accounting: A review of its underlying assumptions [1]. *Journal of management Studies*, 22(5), 429-465.
- Laughlin, R. (2007). Critical reflections on research approaches, accounting regulation and the regulation of accounting. *The British Accounting Review*, 39(4), 271-289. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.bar.2007.08.004>
- Lavarda, C. E. F., Barrachina, M., & Feliu, V. M. R. (2008). PARADIGMAS DE INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD DE GESTIÓN. *Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ*, 13(1), 1.
- López, A. E. (2002). *Metodología de la investigación contable*: Editorial Paraninfo.



- Macías-Cardona, H. A., & Cortés-Cueto, J. R. (2009). El campo de la investigación contable: oportunidades para los investigadores colombianos. *Cuadernos de Contabilidad*, 10(26), 21-50.
- Mattessich, R. (2003). Accounting representation and the onion model of reality: a comparison with Baudrillard's orders of simulacra and his hyperreality. *Accounting, Organizations and Society*, 28(5), 443-470.
- Mattessich, R. (2007a). ¿ Qué le ha sucedido a la contabilidad. *Revista internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 31, 169-182.
- Mattessich, R. (2007b). *Two hundred years of accounting research*: Routledge.
- Mattessich, R. (2013). Contabilidad, Ontología y el futuro. *Contaduría Universidad de Antioquia*(60), 15-40.
- Merchant, K. A. (2010). Paradigms in accounting research: A view from North America. *Management Accounting Research*, 21(2), 116-120. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.mar.2010.02.004>
- Ordóñez, S. (2007). ¿ Contribución de la investigación contable a la formación del contador público en Colombia.
- Perry, G. P. (2011). Hacia una metodología de la investigación contable. *Ciencias Económicas*, 1(14), 61-76.
- Preston, A. M., & Vesey, A. M. (2008). The construction of US utility accounting: 1882–1944. *Accounting, Organizations and Society*, 33(4–5), 415-435. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.aos.2007.03.003>
- Raffournier, B. (2011). Two Hundred Years of Accounting Research, Richard Mattessich, Routledge New Works in Accounting History, Abingdon, Oxon, UK, 2008, 640 pages, Available as Hardcover (2008), US\$208.00, €119,99, £110.00, ISBN: 978-0-415-77256-3, E-book (2008), US\$208, £110.00, ISBN: 978-0-203-93985-7, Paperback (2011), US\$36.95, €27,99, £23.50, ISBN: 978-0-415-62042-0. *The International Journal of Accounting*, 46(3), 354-357. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.intacc.2011.07.007>
- Rebele, J. E., & St. Pierre, E. K. (2015). Stagnation in accounting education research. *Journal of Accounting Education*, 33(2), 128-137. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.jaccedu.2015.04.003>
- Ryan, B., Scapens, R. W., Theobald, M., Ganzinelli, C., & i Direcció, A. C. d. C. (2004). *Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad*: Deusto.



## **Análisis de la investigación contable en la literatura especializada**

*Revista Publicando*, 2(5). 2015, 78-90. ISSN 1390-9304

ScienceDirect. (2015). ScienceDirect. Retrieved Junio, 2015, from <http://www.sciencedirect.com/>

Smith, M. (2014). *Research methods in accounting*: Sage.

Victor-Ponce, P., & Colomina, C. I. M. (2015). ¿ La investigación española en Contabilidad de Gestión está alejada de la práctica profesional? La opinión académica. *Revista de Contabilidad*.