



LA INVESTIGACIÓN CUALITATIVA EN CONTABILIDAD: POTENCIAL PARA SU DESARROLLO EN AMÉRICA LATINA

QUALITATIVE RESEARCH IN ACCOUNTING: POTENTIAL FOR DEVELOPMENT IN LATIN AMERICA

CARLOS EDUARDO CASTAÑO RÍOS¹
RUTH ALEJANDRA PATIÑO JACINTO²

RESUMEN

En un contexto dominado por la investigación contable cuantitativa se hace necesario presentar otras vías, otros métodos que ayuden a la construcción de conocimiento contable con sentido frente a las problemáticas de América Latina. Es por ello que en este trabajo se evidencia el potencial de la investigación cualitativa contable para abordar los reales problemas que enfrenta la sociedad latinoamericana, se develan algunos elementos propios del proceso de investigación cualitativa y se presentan varios casos de autores latinoamericanos que han desarrollado con éxito ese tipo de abordaje metodológico. Se concluye demostrando la importancia de la investigación

-
- 1 Magister en Administración. Docente investigador en la Universidad de Antioquia. Medellín, Colombia. Correo electrónico: eduardo.castano@udea.edu.co. Orcid: <https://orcid.org/0000-0003-4117-0375>.
 - 2 Doctora en Educación. Docente en la Universidad Nacional de Colombia. Bogotá, Colombia. Correo electrónico: rapatinoj@unal.edu.co. Orcid: <https://orcid.org/0000-0001-6017-7666>.

Código JEL: M41
Fecha de recepción: 22/02/2023
Fecha de aceptación: 10/04/2023
doi: <https://doi.org/10.18601/16577175.n32.07>

cualitativa contable para el contexto de América Latina y la necesidad de potenciar a los investigadores contables en estos métodos de investigación.

Palabras clave: investigación contable; investigación cualitativa; métodos de investigación cualitativa; investigación crítica; enfoque latinoamericano.

ABSTRACT

In a context dominated by quantitative accounting research, it is necessary to present other ways, other methods that help to build meaningful accounting knowledge regarding the problems of Latin America. That is why this paper intends to demonstrate the potential of qualitative accounting research to address the real problems facing Latin American society. For this, some elements of the qualitative research process are revealed and some cases of research with Latin American authors who have successfully developed this type of methodological approach are presented. It is concluded about the importance of qualitative accounting research for the Latin American context and the need to empower accounting researchers in these research methods.

Keywords: accounting research; qualitative research; qualitative research methods; critical research; Latin American approach.

INTRODUCCIÓN

La corriente principal de pensamiento en investigación contable en el mundo es ortodoxa o positivista y muchos investigadores consideran que es la única posibilidad de construir conocimiento (Macías, 2018). Además, las publicaciones científicas internacionales que se consideran de mayor impacto por su alta citación impulsan principalmente ese tipo de trabajos (Arias *et al.*, 2020).

Es por eso que en este trabajo se busca evidenciar el potencial de la investigación cualitativa en contabilidad, en particular, para afrontar las realidades sociales de América Latina a las cuales debe atender la contabilidad como práctica social. En el análisis que se muestra a continuación se describen inicialmente algunas de las dificultades para abordar de manera panorámica las problemáticas actuales de la región latinoamericana y que no pueden ser ajenas al investigador contable.

Posteriormente se conectan algunas ideas vinculadas con el proceso de investigación cualitativa y las características que debe reunir un investigador contable para seguir esa senda, en particular, el sentido que debe darle a su trabajo al perseguir un objetivo superior que va más allá de la temática de estudio y los saberes que puede recolectar de sus observaciones en su trabajo de campo.

Más adelante se muestran evidencias de cómo hay cabida para la investigación contable cualitativa en las publicaciones académicas contables, y algunos casos de autores que han recurrido a diversos métodos de investigación cualitativa para

dar respuesta a sus interrogantes, sin que existan temas o líneas de investigación cerradas para ser investigadas con métodos cuantitativos. Finalmente se presentan algunas conclusiones.

Con este documento se espera dar un punto de partida para que los investigadores contables latinoamericanos se animen a usar los métodos de investigación cualitativos en sus estudios, y lograr una mayor cercanía a los problemas sociales propios de su contexto.

I. REALIDAD SOCIOECONÓMICA EN PAÍSES DE AMÉRICA LATINA

Un elemento central al realizar una investigación es constatar su aporte al conocimiento y a la sociedad (Patiño *et al.*, 2016). Así, cuando se está problematizando es necesario encauzar las preguntas, no solamente hacia los intereses temáticos del investigador, sino hacia su contexto, su realidad (Castaño, 2016). América Latina es una región que, pese a sus múltiples riquezas naturales, culturales y geográficas, ha caído en debates sociopolíticos que de alguna forma le han impedido desarrollar su potencial en bienestar de su población, y más bien es común observar constantes luchas internas que llevan, entre otras, a derrocamientos presidenciales o encarcelamiento de altos funcionarios por corrupción o violencias (Sanahuja y Stefanoni, 2022).

Estas realidades latinoamericanas se han visto acrecentadas por la pandemia provocada por el COVID-19, dejando en evidencia un incremento en las grandes brechas sociales que se manifiestan en pobreza, violencia de género, falta de seguridad alimentaria, etc. (Banco Interamericano de Desarrollo, 2020).

La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2021) señala que los niveles de endeudamiento en promedio para América Latina y el Caribe pasaron de un 70% del PIB (aproximadamente) a casi un 80% entre 2019 y 2020. Esta situación fue impulsada por el creciente gasto de los países para cubrir los sistemas de salud y soportar los primeros meses de la pandemia.

Lo anterior implica que esta región es la más endeudada del planeta (CEPAL, 2021), y que muchos de sus esfuerzos por mejorar la calidad de vida de sus habitantes están limitados por un creciente aumento de las erogaciones para el pago de la deuda. En el mismo sentido, se ven seriamente comprometidos los recursos para realizar inversiones en infraestructura o en apoyos sociales para sus ciudadanos. Sin duda, el nivel de deuda sigue en aumento y se encarece a medida que las monedas locales pierden capacidad de pago frente a la moneda de transacción que es el dólar.

Por su parte, el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD, 2021) evidencia que el contexto latinoamericano presenta un alto grado de desigualdad, fuerte concentración del poder económico y político, y serios problemas de violencia. Lo anterior se convierte en una trampa interna que no ha permitido el desarrollo regional, pues frena cualquier intento de mejorar las condiciones de vida de la población.

Otro aspecto de vital importancia es el cambio climático global cuyas consecuencias repercuten especialmente en América Latina. Alatorre y Fernández (2022) señalan que el cambio climático afecta la economía de los países generando mayores problemas de salud, caídas en la oferta laboral y en su productividad, disminución de los niveles de PIB y menor rendimiento agrícola. Esta cadena de sucesos macroeconómicos está asociada al incremento de las temperaturas en todas las regiones del mundo, y a los aumentos o disminuciones de la disponibilidad de agua por la variación en las precipitaciones esperadas, de allí, la importancia de afrontar globalmente dicha problemática.

Además, Latinoamérica experimenta una progresiva desigualdad entre hombres y mujeres, lo que se confirma al confrontar los datos que muestran la segmentación de las poblaciones por género (Saavedra y Camarena, 2020). No obstante, es importante no demarcar el problema de género únicamente en un asunto de hombres y mujeres, admitiendo que existen otras identidades que no encajan en esa dualidad. En el área contable esta temática ha generado múltiples análisis que se han plasmado en trabajos como los desarrollados por Acosta *et al.* (2016), Da Silva *et al.* (2016), Restrepo e Isaza (2019), Chamorro *et al.* (2020) y González *et al.* (2022).

Y como otro flagelo regional, y no menos importante, aparece la corrupción, problemática que carcome las posibilidades de acceso a una sociedad más equitativa, con mayor y mejor calidad de vida. En la figura 1 se observa que la mayoría de los habitantes de las Américas perciben sus países como altamente corruptos, es decir, que el dinero captado a través de los tributos no llega a su destino final como inversión del Estado porque es capturado por grupos particulares para su lucro individual.

Sin duda, la lucha contra la corrupción es una responsabilidad de todos, por lo que los contadores públicos, que conocen la rendición de cuentas y los flujos de los recursos, están llamados a actuar con mayor fuerza para evitar que los recursos públicos caigan en manos de pequeños grupos que limitan la posibilidad de acceso a un sinnúmero de ciudadanos, restando calidad de vida y aumentando las brechas de pobreza en la región.

2. ELEMENTOS IMPORTANTES DE LA INVESTIGACIÓN CUALITATIVA EN LAS CIENCIAS CONTABLES

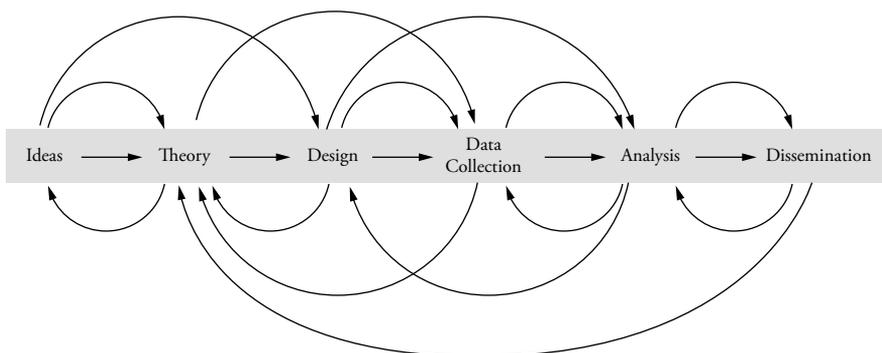
A diferencia de la investigación cuantitativa, que sigue un esquema lineal en su desarrollo, la investigación cualitativa va y viene por las etapas del proceso investigativo en una búsqueda constante de comprensión de la realidad en su dimensión más profunda. Lune y Berg (2017) han representado esta senda como se muestra en la figura 2.

Figura 1. Percepción del nivel de corrupción del sector público



Fuente: Transparencia Internacional (2022, p. 2).

Figura 2. Aproximación de la investigación en espiral



Fuente: Lune y Berg (2017, p. 26).

De manera que no existe un simple rechazo o validación de supuestos o hipótesis, sino que, por el contrario, los investigadores cualitativos están constantemente contrastando sus ideas y avances, es decir, poniendo en duda todo su andamiaje investigativo, el cual incluye teorías, preguntas de investigación, métodos investigativos, datos y hallazgos, con el fin de aproximarse de mejor forma a la realidad investigada. Además, la investigación cualitativa no se limita a un único método, y por ello las respuestas permiten descubrir muchas facetas de una misma realidad.

Ahora bien, en el área contable la investigación no cuenta con muchos adeptos, pues es evidente la lejanía entre la práctica contable y los desarrollos en pensamiento

contable (Castaño, 2016). En ese sentido es común encontrar programas de formación de contadores públicos en los que la investigación es poco o nada importante, sin medir las consecuencias que ello puede conllevar para el futuro cambiante al que tendrán que enfrentarse esos profesionales (Castaño, 2019).

Una investigación realizada por Fraser y Sheehy (2020) a partir de encuestas con ingenieros, médicos y contadores evidenció que para el desarrollo de su labor los ingenieros y los médicos dan gran importancia al conocimiento científico en sus áreas, mientras que para los contables el acercamiento a la lectura académica, a los resultados de investigación y la incorporación de los conocimientos de frontera en sus prácticas profesionales es muy limitado, lo cual se asocia principalmente con que la enseñanza se dirige hacia un simple tecnicismo centrado en cumplir de obtener buenas calificaciones, pero no se cuestiona ni se trata de generar el conocimiento contable.

Por ejemplo, cuando a los profesionales encuestados se les preguntó si utilizaban los resultados de la investigación académica en su trabajo, los médicos respondieron positivamente en un 90%, los ingenieros en un 64%, mientras que los contadores, sólo en un 17% (tabla 1).

Tabla 1. Necesidades actuales y futuras de investigación académica para los profesionales (%)

Consulta	Contadores	Ingenieros	Médicos
Es importante mantenerse al día con las últimas investigaciones para hacer mi trabajo	41	75	93
He utilizado hallazgos de la investigación académica en mi trabajo	17	64	90
Discuto con colegas los hallazgos recientes de la investigación académica	12	48	85
Mi organización no me provee de adecuado acceso a las fuentes de material relevante de investigación	17	19	11
Creo que hay muchas preguntas sin responder pendientes de abordar en mi profesión	36	88	98
Creo que la investigación académica jugará un rol importante en el futuro desarrollo y mejoramiento de mi profesión	22	70	93

Fuente: Fraser y Sheehy (2020, p. 23) (traducción propia).

Asimismo, cuando se cuestionó si el mejoramiento y el futuro de sus profesiones tienen relación con la investigación académica, los médicos indicaron que sí en un 93%, los ingenieros en un 70%, y los contadores únicamente en un 22%. Tal rigidez y poco avance en la aplicación del conocimiento de frontera en la práctica contable ha llevado a que autores como Lev y Gu (2017) manifiesten que se acerca

el final de la contabilidad dado que la información que aportan los profesionales a los usuarios ya no se considera pertinente.

Por su parte, en el marco de los treinta años de la revista *Contabilidade & Finanças*, los profesores Martins e Iudicibus (2019, p. 304) de la Universidad de São Paulo (Brasil) señalaron que,

En los últimos 15 años venimos cometiendo otro error: profesores, doctorandos, maestrandos y hasta graduandos se dedican exageradamente (en nuestra opinión) a la línea positivista, o sea, a la contrastación, chequeo, (in)validación de hipótesis, etc., prácticamente sin creación de nuevas teorías, de nuevos abordajes, de proposiciones de cambios en los reconocimientos, las medidas y la divulgación de información contable, así como nuevos instrumentos útiles para la contabilidad gerencial. Ni la crítica de lo que existe en ese campo parece atractiva (trad. propia).

Este argumento coincide con la necesidad de ampliar el pensamiento en la investigación contable en América Latina y potenciar las capacidades de la investigación cualitativa con el fin de transformar los paradigmas tradicionales de construcción de conocimiento, esquemas que hasta ahora han sido inflexibles y alejados de la realidad.

Por su parte, el profesor Franco (2018) manifiesta la existencia de al menos tres corrientes de pensamiento en Latinoamérica: la primera es la escuela neopatrimonialista del profesor brasileño Antônio Lopes de Sá; la segunda la propuesta de teoría general de la contabilidad del profesor argentino Carlos Luis García Casella, y la tercera la contabilidad integral y la concepción contamétrica del profesor colombiano Rafael Franco Ruiz. Este tipo de desarrollos del conocimiento ponen de manifiesto la existencia de teorías pensadas por y para América Latina en reconocimiento de sus particularidades, y como posibilidad de llevar estos pensamientos a otros lugares para su estudio.

Entre tanto, Nepomuceno (2022) resalta la importancia de reconocer que el conocimiento contable latinoamericano ha sido colonizado por los países del norte, por lo que es necesario replantear una propuesta científica para la contabilidad en la región, la cual puede partir de trabajos como el de García Casella o el de Franco, que contribuyen a evitar el reduccionismo patrimonialista que se le ha otorgado a la contabilidad desde la corriente principal. Desde ese punto de vista, es necesario ahondar en una perspectiva crítico-interpretativa en busca de una economía sustentable y acorde con las necesidades de la población latinoamericana.

En el caso colombiano Ospina y Castaño (2012) ubican la obra del profesor Jack Alberto Araújo Ensuncho, publicada en 1976, como la primera investigación contable de corriente cualitativa y crítica. El profesor Araújo encontró que el mercado nacional de servicios contables estaba capturado por las Big Eight (hoy conocidas como Big Four porque algunas han desaparecido o se han ido fusionando) y que, por ende, el trabajo de los contadores públicos colombianos estaba mal remunerado, ya que estas multinacionales sólo pretendían un amplio lucro que era

posible al posicionarse como las únicas capaces de desarrollar trabajos contables y de auditoría para las grandes organizaciones de los distintos países, con réditos para los socios y sus casas matrices fuera de los países latinoamericanos, asunto que hoy es objeto de estudio bajo investigaciones de concentración de mercado.

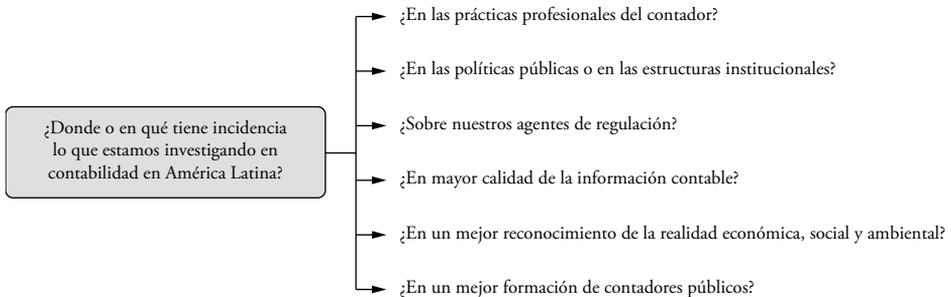
Ahora bien, los investigadores contables estamos inmersos en el contexto de las ciencias sociales, sin que ello represente una limitante para reconocer aspectos propios de las ciencias exactas y naturales, de las ciencias de la salud o de las ingenierías que permiten resolver problemas de forma interdisciplinaria y transdisciplinaria.

Para dar respuesta a las necesidades de la sociedad a través de la investigación y procurar mejorar la calidad de vida en general, el investigador contable ha de tener unas bases importantes en epistemología, conceptos, teoría, metodología de la investigación y ética.

Esto implica que, más allá de resolver dilemas entre si se aplica o no una norma, el investigador contable debe entender cómo las normas pueden afectar un contexto específico y debe contribuir a solucionar los problemas que afronta la sociedad, entre ellos, la pobreza, la desigualdad, el calentamiento global, la destrucción de la biodiversidad, la discriminación, la corrupción, etc.

De allí la importancia de dar cuenta de esas realidades propias del contexto latinoamericano, y que posiblemente no tienen una relación de igualdad con países que han sido catalogados como desarrollados. Esto conlleva que al momento de plantear una investigación surjan algunos interrogantes asociados principalmente con la incidencia de ese conocimiento en la transformación de tales realidades (figura 3).

Figura 3. Una gran pregunta por enfrentar: múltiples preguntas que se derivan



O ¿solamente se busca cumplir con unos productos, en cantidad, para responder a unos indicadores?

Fuente: elaboración propia.

De ese modo, se cuestiona la investigación vista como un producto y no como un agente transformador de la sociedad, lo cual hace que se dude de su verdadera importancia en el devenir. Lo anterior hace parte de un amplio debate sobre la calidad de las investigaciones, su poder transformador y su real incidencia en la sociedad, más allá del cumplimiento de clasificaciones académicas y la aplicación

de modelos estandarizados que dictan qué investigar y cómo hacerlo (Arias *et al.*, 2020).

De allí que se señale la eficacia de una investigación contable cualitativa que realmente se acerque a las comunidades y que, a partir de esa interacción, construya soluciones oportunas para mejorar sus condiciones de vida. De forma que es vital darle sentido a lo que investigamos en procura del bien común (Vargas-González *et al.*, 2022) y con la finalidad de mostrar la realidad a las comunidades donde se tiene algún grado de intervención.

3. INVESTIGACIÓN CONTABLE CON MÉTODOS CUALITATIVOS

Debido a su gran riqueza cultural, y a las diversas realidades sociales, políticas, educativas y medioambientales que afronta cada país, Latinoamérica representa un gran potencial para el desarrollo de investigaciones en el campo cualitativo. Por tanto, es necesario emprender un camino que incorpore investigaciones enfocadas, entre otros, en la disminución de la corrupción, la identificación de nuevas rutas para la sustentabilidad, el planteamiento de informes contables que contribuyan a tomar decisiones de fondo para mitigar la pobreza y la erradicación de las violencias de género.

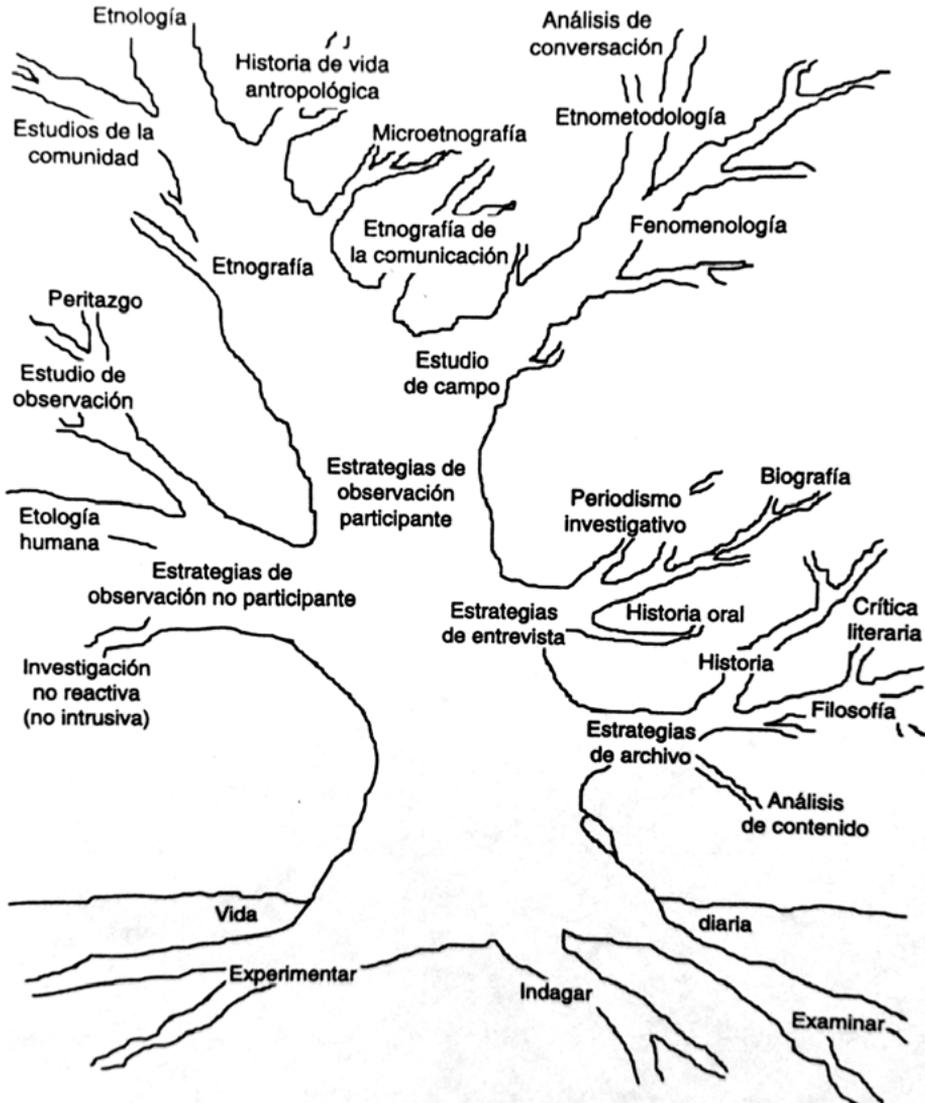
En ese contexto, vale la pena anotar que las revistas colombianas de investigación, reunidas particularmente en la Red Colombiana de Editores y Revistas Contables (REDITORES), constituyen el espacio apropiado para la investigación cualitativa, pues no tienen una inclinación especial por una única forma de ver el mundo o de investigar. Esta situación ha suscitado importantes debates respecto de la identidad cerrada o abierta de las revistas y su alcance (Macías *et al.*, 2014), y se ha llegado a manifestar, inclusive, la necesidad de editar revistas dedicadas sólo a la educación contable o a la contabilidad social y ambiental, como ocurre en otros países.

Bajo este panorama, y en el ámbito anglosajón, revistas como *Accounting Education*, *Critical Perspectives on Accounting* o *Qualitative Research in Accounting & Management*, muestran un interés centrado en estudios de orden cualitativo, y desde perspectivas de pensamiento más heterodoxas. Sin embargo, se debe tener en cuenta que en esas regiones el número de investigadores contables es amplio, han logrado consolidar algunas redes internacionales de trabajo y cuentan con trayectoria de muchos años en diversas líneas de investigación contable. Mientras tanto, las revistas latinoamericanas dedicadas específicamente a la contabilidad, como *Contaduría y Administración* de la Universidad Autónoma de México y *Contabilidade & Finanças* de la Universidad de São Paulo se basan principalmente en el enfoque cuantitativo.

Lo anterior significa que América Latina debe seguir explorando el potencial de la investigación cualitativa, y para ello existen múltiples caminos. De ese modo, y sin indicar que estas son las únicas formas de investigación cualitativa, dada la diversidad de clasificaciones de este enfoque investigativo, en la figura 4 se presentan algunas de las estrategias para hacer este tipo de investigación siguiendo los

planteamientos de Wolcott (2003), que las divide en cuatro grupos: observación participante, observación no participante, entrevistas y archivo.

Figura 4. Estrategias de investigación cualitativa



Fuente: Wolcott (2003, p. 101).

Ahora bien, la investigación contable cualitativa no se limita a ciertas temáticas o a una única línea de investigación particular, pues se trata de un enfoque investigativo bastante amplio que tiene la ventaja de no ser tan rígido en su estructura metodológica, lo cual no implica que carezca de rigurosidad en la construcción del conocimiento. En la tabla 2 se muestran algunos ejemplos de cómo en América

Latina los investigadores contables han acogido métodos cualitativos que abordan asuntos vinculados, entre otros, al reporte integrado, la historia de la contabilidad, la educación contable, la participación de la mujer en la investigación cualitativa, las prácticas contables, la información sobre el capital intelectual en las empresas y el uso de reportes corporativos de responsabilidad social para legitimar organizaciones en escenarios de posconflicto.

Tabla 2. Algunos métodos de investigación cualitativa utilizados en trabajos de autores latinoamericanos

Autor(es)	Método(s) cualitativo(s) y/o de recolección de información	Tema abordado
Macías y Farfán (2017)	Estudio de caso múltiple	Reportes integrados
Rico-Bonilla (2020)	Estudio histórico. Aproximación metodológica de Scott	Contabilidad y género
Gómez y Alba (2022)	Aproximación fenomenológica	Educación contable
León-Paime (2011)	Auto-etnografía	Educación contable
Franco <i>et al.</i> (2020)	Entrevistas	Práctica profesional
Castañeda <i>et al.</i> (2021)	Revisión documental y entrevistas semiestructuradas	Educación contable
Gómez (2009)	Estudio de caso	Informes contables
Cabrera-Narváez y Quinche-Martín (2021)	Semiótica y análisis crítico del discurso	Memorias de sostenibilidad
Castaño <i>et al.</i> (2014)	Grupos focales	Contabilidad financiera
Silva y Casa Nova (2018)	Historias de vida	Investigación contable
Gómez-Villegas <i>et al.</i> (2021)	Estudio de caso y análisis crítico del discurso	Transparencia y rendición de cuentas
Viloria (2017)	Estudio de caso con entrevistas estructuradas y observación	Educación contable
Nganga <i>et al.</i> (2023)	Entrevistas en profundidad	Contabilidad y género
Espejo <i>et al.</i> (2022)	Entrevistas	Educación contable posgradual
Barrios <i>et al.</i> (2021)	Estudio de caso interpretativo	Prácticas de contabilidad de gestión

Fuente: elaboración propia.

Cada uno de estos métodos investigativos cualitativos ha permitido que los investigadores obtengan información que responda a sus interrogantes y hacer un aporte al conocimiento sobre una materia específica de interés. En estos casos el

reto lo constituye el análisis metodológico frente a cada problema que se aborda, pues justamente de eso se trata la metodología: estudiar los métodos y a partir de allí iniciar la ruta para encontrarse con la realidad.

Es interesante observar que la investigación cualitativa permite indagar en cualquier campo del conocimiento contable, de ahí la diversidad de temáticas que se muestra en la tabla 2. Por ejemplo, la investigación contable cualitativa en materia de género evidencia justamente la gran diversidad de personas que hacen parte de la profesión contable, y cómo no se las debe estereotipar por su aspecto. Así mismo, se han encontrado importantes brechas, no necesariamente medibles, pero sí cualificables, en trabajos de la profesión contable que denotan diferencias entre feminilización y feminización de la profesión (Valero *et al.*, 2020).

Por otro lado, se resalta que, debido a la visión tradicional de la medición asociada a los elementos de los estados financieros, pocas veces se aborda la contabilidad financiera desde una perspectiva cualitativa; sin embargo, diversos estudios, como el de Castaño *et al.* (2014) demuestran que es posible. En ese sentido, una nueva mirada a las áreas de tributación, finanzas, auditoría, contabilidad de gestión y contabilidad pública, arrojarían nuevas posibilidades de investigación muy cercanas a las realidades mencionadas que vive América Latina y que no necesariamente corresponden a un estándar contable o de auditoría.

4. MÉTODOS CUALITATIVOS DE LOS QUE SE DESCONOCE SU USO EXTENDIDO EN AMÉRICA LATINA

Entre los métodos con potencial de contribuir a la disciplina contable en América Latina se encuentran los siguientes (sin que corresponda a una lista exhaustiva):

4.1. *Aproximaciones narrativas*

Corresponde al “estudio de la narrativa y de cómo esta afecta las percepciones en diversos temas” (Czarniawska, 2017, p. 184, traducción propia), es decir, la construcción de la realidad a partir de distintas miradas, de las subjetividades y de los sujetos. Es el estudio de la contabilidad desde la ficción, incluso desde la ficción histórica, lo cual, de acuerdo con Czarniawska (2017), fue planteado por Hopwood en 1994. Esta alternativa no solo es útil para el desarrollo de investigaciones históricas sino también para la formación contable en diversos temas como la historia y la epistemología.

La narración contribuye a la investigación y, por ende, a la formación del contador público como sujeto social y político, ya que le permite analizar las distintas percepciones de acuerdo con el narrador, el tipo de narración y su objetivo, además de presentar una aproximación más detallada de los temas estudiados, específicamente en el caso de América Latina en un contexto de inequidades, corrupción y otros problemas que impactan (y son impactados por) el quehacer contable.

4.2. *Historia oral*

Esta práctica parte de reconocer la subjetividad de la construcción investigativa en ciencias sociales: “la historia oral se utiliza para ayudar a revelar parte de la humanidad y la subjetividad que hay detrás de los acontecimientos históricos” (Hammond, 2017, p. 200, traducción propia). No se consideran generalizaciones pues se resalta la importancia de las particularidades y de avanzar en la investigación por medio de este tipo de indagaciones.

La historia oral tiene potencial de ser usada en el estudio de la historia contable, por ejemplo en las comunidades indígenas, pues en general el conocimiento de las raíces de la profesión contribuye a aproximarse a las problemáticas de las comunidades. En el caso de género puede ser usada para resaltar las historias de las y los protagonistas de la disciplina, la profesión y la formación en diferentes contextos latinoamericanos, ya que esto es necesario para conocer, reconocer y continuar construyendo la comunidad académica.

Esta herramienta es útil para analizar una gran diversidad de problemas, contextos y poblaciones contables, siempre y cuando se considere que el objetivo no es acudir a la generalización, práctica alejada de la búsqueda de la objetividad absoluta.

4.3. *Investigación-acción*

La investigación-acción parte de la lógica de que el investigador (sujeto) hace parte del problema de investigación (objeto), por lo que nuevamente se da una separación de la objetividad, concebida desde la perspectiva positivista que se basa en la generalización y la demostración. En la investigación-acción se trata de participar, involucrarse, diagnosticar desde la perspectiva interna, proponer y ser parte del cambio; como señala Fogarty (2017, p. 231): es “trabajar con otros como parte de la comunidad y su práctica”.

En cuanto a los aportes de la investigación-acción en contabilidad, la potencialidad se presenta en todas las áreas, ya que los profesionales son parte fundamental para determinar las problemáticas y proponer soluciones, pues los investigadores o potenciales investigadores forman parte de las organizaciones, de forma que pueden aportar posibles soluciones.

4.4. *Intervencionismo*

Dumay y Baard (2017) señalan que la consultoría forma parte del intervencionismo en la disciplina, ya que permite identificar problemáticas y proponer alternativas de solución. Esta práctica llevó a la investigación. El intervencionismo se inicia al identificar un problema en las organizaciones, puede ser mediante el ejercicio de la consultoría, y posteriormente se vinculan las distintas etapas de la investigación; en este proceso es imprescindible considerar elementos básicos de la ética, como

la autorización del uso de la información, el anonimato y el respeto de los autores del proceso, entre otros.

En el intervencionismo es primordial identificar los roles en la organización y el papel que juegan los actores en los procesos relacionados con la problemática identificada, el análisis de la información clave y los agentes que conocen o tienen acceso a ella, entre otros (Dumay y Baard, 2017).

El intervencionismo es válido en contabilidad ya que contribuye a realizar una aproximación entre la academia (investigación) y la empresa (consultoría), con lo cual se subsana la separación y se contribuye al desarrollo de la disciplina, de las organizaciones y, por ende, de la sociedad.

4.5. Reflexividad

La reflexividad se presenta cuando los investigadores logran una aproximación reflexiva a los datos, independientemente de si la investigación es cualitativa o cuantitativa, es decir, cuando el investigador y el objeto de estudio se afectan mutuamente (Haynes, 2017). Lo anterior es acorde con la investigación cualitativa, en la cual el investigador no es objetivo y el estudio se desarrolla a partir de las subjetividades, de forma que también afecta y es afectado por el proceso de construcción, lo que constituye un acto de aprendizaje y mejoramiento compartido.

La reflexibilidad vincula diversos aspectos del entorno (culturales, sociales, ideológicos y políticos) que contribuyen a la reflexión y al análisis, lo que mejora los resultados y, por ende, las contribuciones de la investigación (Haynes, 2017).

CONCLUSIONES

Como investigadores en las ciencias sociales nos debe preocupar qué está pasando en nuestro contexto. Las carencias en América Latina son múltiples y se debe trabajar para aportar en la construcción de una mejor sociedad en procura del bien común (Vargas-González *et al.*, 2022).

Para que la investigación contable tenga mayor impacto y pertinencia debe responder inicialmente a las necesidades del contexto, pues no consiste simplemente en repetir lo que otros ya han pensado, sino en construir un pensamiento propio que garantice la posibilidad de seguir generando nuevo conocimiento, y que este pueda ser aplicado a la realidad específica del momento y el lugar (Castaño, 2016; Patiño *et al.*, 2016).

Los investigadores contables requerimos estar en constante revisión de nuestros conocimientos, en un aprendizaje permanente, para no caer en un círculo vicioso que limite el conocimiento en nuestra área. Por ello, se debe cuestionar el aporte de las investigaciones en las prácticas profesionales, en las políticas públicas, en la regulación, en la calidad de la información, en el reconocimiento de la realidad económica, social y ambiental, en la formación contable, y en otras líneas que generen transformaciones positivas desde la disciplina.

La investigación cualitativa es una forma de aproximación a la realidad que permite comprender los fenómenos más allá del dato (Lune y Berg, 2017), razón por la cual es necesario continuar utilizando métodos cualitativos para generar nuevo conocimiento que aporte al contexto y contribuya a la creación de desarrollos novedosos en las ciencias contables, a partir de las diferentes posturas y visiones de los investigadores, aproximándose a los fenómenos, interviniendo, reflexionando, poniendo en contexto, revisando la historia y, en general, logrando diversidad metodológica para proponer posibles soluciones.

La invitación a los investigadores contables latinoamericanos es a cuestionar las problemáticas reales del entorno y a trabajar conjuntamente, apoyados en la investigación cualitativa, para aportar desde las ciencias contables a la construcción de una mejor sociedad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, M., Patiño, R., Valero, G. y Díaz, M. (2016). “Las problemáticas de género: una introducción para su aplicación en estudios de contabilidad”, *Activos*, 13(25), 33-72, disponible en <https://doi.org/10.15332/s0124-5805.2015.0025.02>.
- Alatorre, J. E. y Fernández, I. (2022). “Impactos macroeconómicos del cambio climático en América Latina y el Caribe: revisión de la literatura, 2010-2021”, *Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL)*, disponible en https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/48524/1/S2200758_es.pdf.
- Araújo, J. A. (1976). *Contaduría Pública, monopolio yanqui en Colombia*, Lealon.
- Arias, J. D. et al. (2020). “Aproximaciones contextuales sobre el devenir de las revistas contables colombianas. Perspectivas plurales de los editores”, *Contaduría Universidad de Antioquia* (77), 131-165, disponible en <https://doi.org/10.17533/uidea.rc.n77a05>.
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2020). “La crisis de la desigualdad: América Latina y el Caribe en la encrucijada”, disponible en <http://dx.doi.org/10.18235/0002629>.
- Barrios, C., Adhikari, P. y Gómez, A. (2021). “Management accounting practices and efficiency in a Colombian multi-utility conglomerate”, *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 11(5), 714-734, disponible en <https://doi.org/10.1108/JAEE-02-2020-0045>.
- Cabrera-Narváez, A. y Quinche-Martín, F. L. (2021). “Imag(in)ing Colombian post-conflict in corporate sustainability reports”, *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 12(4), 846-871, disponible en <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-03-2019-0094>.
- Castañeda, Y., Patiño, R. A., Lezama, J. C., y Valero, G. M. (2021). “Los trabajos de grado de los programas de Contaduría Pública acreditados en Bogotá”, *Contaduría Universidad de Antioquia* (78), 179-203, disponible en <https://doi.org/10.17533/uidea.rc.345466>.
- Castaño, C. E. (2019). “La investigación formativa en programas de contaduría: el caso de la Universidad de Antioquia”, *Revista Visión Contable* (20), 136-154, disponible en <https://doi.org/10.24142/rvc.n20a5>.

- Castaño, C. (2016). “Reflexiones sobre la investigación contable en Colombia”, *Panorama Económico*, 24, 163-174, disponible en <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5976764.pdf>.
- Castaño, C. E., Reinoso, P. A., Zapata, J. A. y del Río, J. J. (2014). “Una aproximación a la contabilidad del capital intelectual en el proceso de toma de decisiones: un estudio en el Oriente antioqueño colombiano”, *Revista Visión Contable*, 12(12), 130-160, disponible en <https://doi.org/10.24142/rvc.n12a5>.
- CEPAL (11 de marzo del 2021). “Financiamiento para el desarrollo en la era de la pandemia de COVID-19 y después”, *Informe especial COVID-19 n.º 10*, disponible en https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46710/1/S2100064_es.pdf.
- Chamorro, C., Patiño, R. A. y Vásquez, L. (2020). “Women accountants in academic and research spaces in Colombia”, en C. Lehman. *Resistance and accountability*, 22, 23-34, disponible en <https://doi.org/10.1108/S1041-706020200000022002>.
- Czarniawska, B. (2017). “An emergence of narrative approaches in social sciences and in accounting research”, en Z. Hoque, L. Parker, M. Covalesski y K. Haynes. *The Routledge Companion to Qualitative Accounting Research Methods*, Routledge.
- Da-Silva, J., Dal-Magro, C. y Da-Silva, M. (2016). “Gender inequality in accounting profession from the perspective of the glass ceiling”, *RACE. Revista de Administração, Contabilidade e Economia*, 15(2), 447-474, disponible en <http://dx.doi.org/10.18593/race.v15i2.9914>.
- Dumay, J. y Baard, V. (2017). “An introduction to interventionist research in accounting”, en Z. Hoque, L. Parker, M. Covalesski y K. Haynes. *The Routledge Companion to Qualitative Accounting Research Methods*, Routledge.
- Espejo, M. M., Silva, S. D., Yahiro, A. A., Lima, J. P. y Vendramin, E. D. (2022). “A vivência na pós-graduação à luz de Vigotski: o que dizem e sentem os alunos de ciências contábeis?”, *Enfoque, Reflexão Contábil*, 41(2), 23-41, disponible en <https://www.redalyc.org/journal/3071/307170958002/html/>.
- Fogarty, T. (2017). “Action research in accounting”, en Z. Hoque, L. Parker, M. Covalesski y K. Haynes. *The Routledge Companion to Qualitative Accounting Research Methods*, Routledge.
- Franco, R. (2018). “Pensamiento contable latinoamericano: entre colonialismo intelectual y ciencia propia”, *Revista Científica General José María Córdova*, 16(22), 133-161, disponible en <https://doi.org/10.21830/19006586.325>.
- Franco, J., Hidalgo, J. y Castaño, C. (2020). “Evolución de las prácticas profesionales contables en el relacionamiento de los stakeholders, 2014-2018”, *En Contexto*, 8 (13), 197-223, disponible en <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/719/877>.
- Fraser, K. y Sheehy, B. (2020). “Abundant publications but minuscule impact: The irrelevance of academic accounting research on practice and the profession”, *Publications*, 8(4), 46, disponible en <https://doi.org/10.3390/publications8040046>.
- Gómez, L. D. y Alba, M. (2022). “Teaching with the case method: opportunities and problems since the COVID-19 pivot to online”, *Accounting Research Journal*, 35(2), disponible en <https://doi.org/10.1108/ARJ-09-2020-0298>.

- Gómez, M. (2009). “Los informes contables externos y la legitimidad organizacional con el entorno: estudio de un caso en Colombia”, *Innovar*, 19(34), 147-166, disponible en http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512009000200011&lng=en&tlng=es.
- Gómez, M., Suárez, Y., Valenzuela, L. y García, M. (2021). “La transparencia y la rendición de cuentas en redes sociales. Un caso de conflictos mineros en Latinoamérica”, *Innovar*, 31(82), 65-86, disponible en <https://doi.org/10.15446/innovar.v31n82.98416>.
- González, T., Restrepo, K. y Chamorro, C. (2022). “La progresión jerárquica de los profesionales contables. Una aproximación reflexiva desde los estudios de género”, *Revista Summa de Arithmetica*, 6, 59-69, disponible en <https://doi.org/10.11565/sda.v1i6.11>.
- Hammond, T. (2017). “Oral history”, en Z. Hoque, L. Parker, M. Covaleski y K. Haynes. *The Routledge Companion to Qualitative Accounting Research Methods*, Routledge.
- Haynes, K. (2017). “Reflexivity in accounting research”, en Z. Hoque, L. Parker, M. Covaleski y K. Haynes. *The Routledge Companion to Qualitative Accounting Research Methods*, Routledge.
- León-Paime, E. F. (2011). “Ser y comprender al docente contable: exploraciones autoetnográficas”, *Cuadernos de Contabilidad*, 12 (30), 179-210, disponible en <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3115/2289>.
- Lev, B. y Gu, F. (2017). *El final de la contabilidad*, Profit Editorial.
- Lune, H. y Berg, B. (2017). *Qualitative Research Methods for the Social Sciences*, 9.ª ed., Pearson.
- Macías, H. A. (2018). “Aspectos básicos de la investigación contable en Colombia: contexto y oportunidades”, en H. A. Macías, C. Ortiz, M. A. Rodríguez, J. C. Ruiz, J. L. Bustos, Y. L. Bermejo, M. H. Jiménez, A. F. Oviedo, J. M. Candelo, J. C. Ureña y E. Gil. *Medio ambiente, sociedad, ética y educación: reflexiones desde la disciplina contable*, Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Macías, H. A. et al. (2014). “El futuro de las revistas contables colombianas: un debate polifónico”, *Cuadernos de Contabilidad*, 15(37), 261-278, disponible en http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722014000100011&lng=en&tlng=es.
- Macías, H. y Farfán, A. (2017) “Integrated reporting as a strategy for firm growth: Multiple case study in Colombia”, *Meditari Accountancy Research*, 25 (4), 605-628, disponible en <https://doi.org/10.1108/MEDAR-11-2016-0099>.
- Martins, E. e Iudicibus, S. de (2019). “Trinta anos da *Revista Contabilidade & Finanças*: passado, presente, sonhos para o futuro”, *Revista Contabilidade & Finanças*, 30(81), 301-306, disponible en <https://doi.org/10.1590/1808-057x201990310>.
- Nepomuceno, V. (2022). “Perspectivas de la investigación contable en América Latina: una mirada a Argentina, Brasil y Colombia”, *Contaduría Universidad de Antioquia* (81), 233-257, disponible en <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a10>.
- Nganga, C., Casa Nova, S., Silva, S. M. y Lima, J. (2023). “There’s so Much life out there! Work-life Conflict, Women and Accounting Graduate programs”, *Revista de Administração Contemporânea*, 27, disponible en <https://doi.org/10.1590/1982-7849rac2023210318>.

- Ospina, C. M. y Castaño, C. E. (2012). “El campo de la teoría contable: distinciones centrales para subrayar el papel de la Universidad de Antioquia en el contexto colombiano”, en M. A. Machado-Rivera (ed.). *Huellas y devenir cantable: construyendo las rutas del pensamiento cantable*, Universidad de Antioquia.
- Patiño, R. A., Valero, G. M., García, J. F. y Díaz, M. A. (2016). “La investigación contable en Colombia. Una aproximación a su comprensión”, *Teuken Bidikay, Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 7(9), 37-54, disponible en <https://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1008>.
- PNUD (2021). “Informe Regional de Desarrollo Humano 2021”, disponible en <https://www.undp.org/es/latin-america/informe-regional-de-desarrollo-humano-2021>.
- Restrepo, K. y J. Isaza (2019). “¿De lo masculino a lo femenino? Reflexiones sobre el mercado laboral de la Contaduría Pública”, *Revista Científica General José María Córdova* (17), 527-553, disponible en <https://doi.org/10.21830/19006586.385>.
- Rico-Bonilla, C. O. (2020). “Making women visible in the (accounting) history of Colombia”, *Accounting History Review*, 30(2), 207-232, disponible en <https://doi.org/10.1080/21552851.2020.1763410>.
- Saavedra, M. L. y Camarena, M. E. (2020). “Las brechas de género y el empoderamiento femenino en México”, *GénEros. Revista de investigación y divulgación sobre los estudios de género*, 27(28), 219-246, disponible en <https://revistasacademicas.ucol.mx/index.php/generos/article/view/71>.
- Sanahuja, J. A. y Stefanoni, P. (2022). “América Latina: transiciones ¿hacia dónde? informe anual 2022-2023”, Fundación Carolina, disponible en https://eprints.ucm.es/id/eprint/75960/1/InformeAnual_FC_web.pdf#page=27.
- Silva, S. y Casa Nova, S. (2018). “Pesquisa qualitativa ou qualidade em pesquisa? Um exemplo de contribuição sócio-humanista em pesquisa contábil”, *Sociedade, Contabilidade e Gestão, Rio de Janeiro*, 13(1), disponible en 120-141 http://dx.doi.org/10.21446/scg_ufrj.v13i1.15860.
- Transparencia Internacional. (2022). “Índice de percepción de la corrupción 2021”, disponible en https://transparencia.org.es/wp-content/uploads/2022/01/CPI2021_Report_ES-web.pdf.
- Valero, G., Patiño, R., y Vargas, H. (2020). “Feminilización y feminización de la profesión contable en Colombia”, *Contaduría Universidad de Antioquia* (76), 13-33, disponible en <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n76a01>.
- Vargas-González, C., Betancur, H. D. y Castaño, C. E. (2022). “El bien común en la Doctrina Social de la Iglesia como fuente para la reflexión sobre la contaduría”, *Veritas* (53), 143-168, disponible en <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-92732022000300143>.
- Viloria, N. J. (2017). “El escepticismo profesional: estrategias de aula para los estudiantes de Contaduría Pública”, *Gestión y Desarrollo Libre*, 2(3), 91-107, disponible en https://doi.org/10.18041/2539-3669/gestion_libre.3.2017.3224.
- Wolcott, H. (2003). *Mejorar la escritura de la investigación cualitativa*, Editorial Universidad de Antioquia.