L

a investigación en Contabilidad ha sido caracterizada por varios autores ya sea como programas de investigación, paradigmas, redes de teorías, tradiciones de investigación, familias de investigación, tendencias, etc. Estas clasificaciones muestran de manera clara la evolución de la investigación en Contabilidad a nivel mundial, ubicando las referencias principales en países con amplios desarrollos académicos en esta materia, como Estados Unidos y Reino Unido.

La investigación en Contabilidad se puede agrupar en tres vertientes principales según la caracterización de Ryan *et al* (2004), que se basó principalmente en trabajos anteriores de Hopper y Powell (1985), que hicieron una caracterización de la investigación en contabilidad. Estos, a su vez, se basaron en el trabajo de Burrell y Morgan (1979), que hicieron una caracterización de la investigación organizativa en el trabajo denominado: *sociological paradigms and organisational analysis*. El trabajo de Burrel y Morgan ha recibido varias críticas sobre todo de Chua (1986), lo que nos pone en relación con otras cuestiones epistemológicas, sobre todo las relacionadas con corrientes alternativas de investigación contable.

Retomando la caracterización de la investigación contable expuesta por Ryan *et al.* (2004), se habla de una taxonomía de la investigación contable que divide la producción en contabilidad en: Investigación contable predominante, investigación contable interpretativa e investigación contable crítica. Claramente estas tipologías revisten diferencias en sus estatutos fundamentales, que se derivan de cuestiones ontológicas (creencias sobre la realidad), creencias sobre el conocimiento y su validación (epistemología) y cuestiones metodológicas (que articulan la práctica investigativa directamente). Como apunta Ryan *et al* (2004), la corriente principal de investigación en Contabilidad es la corriente predominante que otros autores como Chua (1986) identifican como corriente principal basada en la economía. Esta corriente es hegemónica en su autoridad y reproducción. Sin embargo también se llama la atención sobre otras vertientes como la interpretativa y la crítica y sobre las metodologías que aportan, por ejemplo, el estudio de caso.

Los debates en torno a las ciencias sociales nos abren caminos de acción amplios en cuanto a investigación contable se refiere. Los enfoques teóricos y metodológicos son variados y coexisten en la investigación contable, sobre todo de manera más extensa, fluida y, podríamos decir, admitida, en la Contabilidad de Gestión.

La investigación no se hace de una sola forma o siguiendo un listado de “recetas” para llegar a un producto final. La creatividad, la razón, el rigor, el método, las justificaciones teóricas, las referencias, entre otras variables son importantes. En nuestras aulas debemos hacer los esfuerzos necesarios por incentivar la denominada investigación formativa. Esto no se consigue pronto, sin embargo debemos abrir caminos.

*Jorge Andrés Salgado Castillo.*