



Aquel, Sandra

Cicerchia, Lucía

Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad

PERSPECTIVAS EN INVESTIGACIÓN CONTABLE, JUSTIFICACIÓN Y AVANCES DEL PROYECTO

1. El proyecto de investigación: sus orígenes y justificación¹

1.1. Orígenes

En sucesivos trabajos (Aquel y Cicerchia, 2006, 2008a, 2008b; Aquel, Cicerchia, y Llansa, 2009 y Aquel, Cicerchia, y Mileti, 2010), se ha tratado de demostrar la necesidad de incorporar la mirada interdisciplinaria a la hora de abordar problemáticas que interesan a más de una materia. Estos trabajos han sido el resultado de reflexionar de manera crítica no sólo sobre el contenido programático de las Cátedras de pertenencia de las autoras, sino sobre las actitudes necesarias para generar y promover avances en el conocimiento. Esta motivación, pilar fundamental de las ciencias, permitió que actitudes como: la apertura hacia diferentes profesiones, dejando de lado prejuicios y encasillamientos, el saber escuchar problemáticas teóricas y prácticas de otras disciplinas, la colaboración y recíproco interés en el aprender e investigar, tomaran relieve permitiendo así avanzar en trabajos conjuntos. En ese recorrido, la reflexión crítica se iba traduciendo en acción. Por parte de los contables, la apertura hacia el conocimiento de las teorías sociales, el intento de acercarse a sus búsquedas, preguntas y respuestas. De parte de quienes pertenecen a las ciencias sociales, el interés en acercarse a las problemáticas contables. De ambas partes la decisión de trabajar sobre aquellos puntos de encuentro, de complementariedad, de causa – efecto, o de tensión, que pudieran presentarse.

Con el objetivo de otorgar validez a lo enunciado anteriormente, se presentó el Proyecto de Investigación ECO123, acreditado por la Secretaría de Ciencia y Tecnología de la UNR, por entender que el mismo plasma en el concreto, el resultado de las reflexiones anteriormente enunciadas. El proyecto, denominado "Perspectivas contemporáneas de investigación en contabilidad: una revisión", se asienta en el estudio de las perspectivas vigentes en el ámbito de la investigación contable. Los diversos matices así como la variedad de autores asociados a cada perspectiva, dificultan un abordaje integral. De esta forma surge la necesidad de seleccionar algunas de ellas; aun sabiendo que un proceso de selección es en sí mismo un acto de inclusión – exclusión. En consecuencia, el análisis se centraliza en la Teoría Contable Positiva, y agrupadas bajo el nombre de corriente Crítico – Interpretativa: la Perspectiva Interpretativa y la Crítica. Determinar las características esenciales de cada una de ellas constituye el objetivo general de la investigación.

En ese estudio se parte de considerar que el pensamiento está siempre contextualizado y que en su desarrollo, se exhiben constantemente los lazos que unen a las disciplinas entre sí. Se supone, entonces, que las visiones en el ámbito de la investigación contable encuen-

¹ Basado en Aquel y Cicerchia (2011a).



tran su correlato en diferentes manifestaciones de la teoría social moderna, a saber: el positivismo, el historicismo y el marxismo. Otro de los objetivos del proyecto es identificar, en la obra de algunos exponentes de esas interpretaciones teóricas, los argumentos referidos a la construcción de la ciencia.

A partir de la citada relación se tratará de profundizar sobre cómo se traduce esa teoría social en la investigación contable. En parte, para identificar los supuestos epistemológicos sobre los que se construyen las distintas visiones en el universo contable y además con el objetivo de describir acabadamente cada corriente de investigación contable, detectando sus fortalezas y debilidades.

1.2. Justificación

La decisión de presentar un proyecto de investigación que reúna a las perspectivas de investigación contable con la teoría social moderna forma parte, como ya se ha dicho, de un trabajo en equipo que se viene realizando en los últimos años. Se trata de un grupo interdisciplinario que intenta abordar de manera compleja el objeto de estudio, con intención de generar un trabajo intelectual reflexivo y con el convencimiento de que el trabajo en común entre las diferentes trayectorias permite compartir experiencias y la capacitación permanente entre los participantes. Si bien el proyecto contribuye al conocimiento de la investigación contable y de los cambios producidos dentro de esa área, también aportará elementos para el debate de los fundamentos epistemológicos de las diferentes perspectivas. En ese punto cobran relevancia las interpretaciones teóricas de la sociedad moderna que tributarán las categorías necesarias para el registro epistemológico. El trabajo en conjunto de dos campos disciplinares "está animado por una tensión permanente entre la aspiración a un saber no parcelado, no dividido, no reduccionista, y el reconocimiento de lo inacabado e incompleto de todo conocimiento." (Morin, 2000, p. 23)

Resultó así interesante reflexionar críticamente sobre los campos intelectuales en análisis. En relación con el pensamiento positivista: la tendencia a la realización de modelos conlleva la homogeneización de las prácticas, las organizaciones son un conjunto de individuos aislados y no se tienen en cuenta la relación entre ellos y su contexto organizativo, las prácticas contables tienen siempre un origen y tienden a una evolución lineal que denotarán en progreso el cual conducirá cada vez más a prácticas más exactas y verdaderas. Sobre la mirada interpretativa: la duda que presenta un trabajo de interpretación es la toma de distancia que debe guardar continuamente el investigador con su objeto de investigación, como así también las consecuencias de la circularidad intrínseca de la interpretación. Captar la búsqueda de sentido requiere la complementariedad de la explicación en pos de desplegar las múltiples condiciones que hacen posible la práctica contable. Por último, el enfoque crítico, tiene como limitación que las conclusiones de los estudios sean anteriores al trabajo de campo, debido a la ideología, y que se subestiman las capacidades individuales para darse cuenta la lógica de la estructura social capitalista. Además al considerar al capitalismo como un producto universal y un paso intermedio entre el feudalismo y el socialismo, de alguna manera tratan de construir modelos de la realidad social. Otro punto considerado es la reducción a las solas causas económicas, que no es exhaustiva en ningún campo de la vida cultural, ni siquiera en el de los procesos económicos.

Estas y otras tensiones que iban generándose a través de los sucesivos trabajos, sumadas a insuficiencia de un material teórico para analizar los fenómenos sociales y/o contables, se compadece con la necesidad de una multiplicidad de perspectivas. La presencia de una pluralidad de visiones caracteriza a la teoría social moderna lo que permite hacer un paralelo con la investigación contable. En ambos casos, aunque se interprete la misma realidad,



no todas las miradas la verán de igual forma. En ocasiones esa disparidad genera controversias, pero el estado permanente de crítica y de discusión científica beneficia a la ciencia al alejarla del dogmatismo. De acuerdo a Kuhn, "el pensamiento convergente es tan esencial como el divergente para el avance de la ciencia. Como estos dos modos de pensar entran inevitablemente en conflicto, se infiere que uno de los requisitos primordiales para la investigación científica de la mejor calidad es la capacidad para soportar una tensión esencial que ocasionalmente se volverá casi insoportable" (Kuhn, 1996, p. 249)

El debate sobre las alternativas que hoy se presentan, al momento de encarar un trabajo de investigación en materia contable, involucra la discusión sobre el status epistemológico de la contabilidad. Así, una opción teórica - epistemológica que postule el estudio de la realidad concreta quizás incline el peso del análisis hacia impuestos, balances o auditorías. Posiblemente en otra elección la insistencia estará puesta en diferentes segmentos y especialidades tales como el nivel gubernamental, social, macroeconómico, microeconómico, gestión y también patrimonialista - financiero. Trasladado al campo de la investigación contable este dilema se podría resumir entre continuar con la solución antigua o tomar una dirección nueva. A su vez, esta alternativa explicaría la aparición de perspectivas alternativas a la predominante. Todo lo expuesto, fue generando la necesidad de contar con un espacio de trabajo sistemático que permitiera abordar las tensiones expresadas, fue la creación de este Proyecto lo que dio la oportunidad de hacerlo, y se tratará en el párrafo siguiente de presentar los avances logrados.

2. Avances

En el apartado anterior se resumía en pocas palabras el eje del proyecto de investigación y entre sus objetivos se expresaba la voluntad de establecer nexos entre la teoría social y las perspectivas contables. En lo que sigue se presenta el avance realizado en el transcurso del mismo, no sólo para justificar la importancia del trabajo interdisciplinario, sino para someter estos resultados a crítica y que su debate entre pares implique una retroalimentación para continuar el trabajo emprendido.

En el transcurso de este primer año que lleva el proyecto, se ha intentado cumplir dos objetivos generales, el primero era lograr profundizar en el estudio de las características generales de cada perspectiva teórica que conforman la teoría social moderna y el segundo avanzar sobre el conocimiento del positivismo en contabilidad, dejando así, para el segundo y último año, la profundización de las corrientes alternativas de investigación contable y las críticas de todas las corrientes analizadas durante el proyecto. Se expone a continuación una reseña de cada temática abordada:

2.1. Teoría social moderna. Características generales de cada perspectiva teórica².

El positivismo es una interpretación teórica de la sociedad moderna que surge en Francia –y se proyecta a Inglaterra- en 1830 y domina el escenario intelectual durante la segunda mitad del siglo XIX. Dentro de esta línea de argumentación a favor de la ciencia, se ubican Augusto Comte y Emile Durkheim. Según Comte la tarea de la ciencia será conocer las leyes de la sociedad para ordenar sus cambios al describir, explicar y prever. En consonancia con los postulados de la ciencia experimental moderna, en cuanto a la metodología y al carácter mecánico y determinista, este autor se vale de la explicación causal para estudiar a la sociedad como si fuera un sistema natural de evolución predecible. Comte se instalará así

² Extraído de Aquel-Cicerchia (2011c).



muy cerca de la concepción predominante de la ciencia que postula la necesidad de constituir aquella de la sociedad como totalidad, y cuyo desarrollo está íntimamente ligado al impulso capitalista.

La mirada de Durkheim evidencia preocupación por el estado en que se encuentra toda la esfera de la vida colectiva debido al desenvolvimiento que han tomado las funciones económicas. La economía es cada día más especializada, la industria se ha convertido en el fin supremo de los individuos y de las sociedades y el poder gubernamental ha dejado de ser el regulador de la vida económica, para convertirse en su instrumento y su servidor. Así, el desarrollo de la industria y la extensión casi indefinida del mercado ha instalado un estado de crisis y de anomalía que prácticamente es constante, se lo percibe normal. En esta situación sólo la ciencia aparece como remedio, la ciencia de la moral.

Oponiéndose a esta tesis aparece una perspectiva crítica en las primeras respuestas que provoca Marx con sus teorías, por las consecuencias desfavorables que tendría para el proletariado la producción en gran escala. Es esta una mirada que considera al capitalismo un modo de producción conformado por una estructura social desigual y que promueve el desarrollo de relaciones sociales antagónicas. La tarea de la investigación científica es develar ese antagonismo o contradicción y mostrar que en la explotación se halla la clave explicativa del capitalismo. La tarea de la ciencia tal como la entiende este autor será teórica, pero fundamentalmente práctica, de transformación social.

En Alemania con posterioridad a 1850 adquiere relevancia, para las ciencias del espíritu, el método histórico comparativo reservándose la metodología causal explicativa para las ciencias del mundo natural. Dicho método postula la interpretación de la acción humana y la comprensión del sentido de esa acción. Se destaca aquí la figura de Max Weber quien promueve una ciencia de la realidad orientada a la comprensión racional y evidente cuya objetividad quedará garantizada con la construcción de una herramienta metodológica: los tipos ideales. Esta herramienta sirve para comprender el significado cultural de conexiones históricas concretas excluyéndose la idea de una ciencia que generaliza y elabora modelos aplicables a todos los casos de base similar.

En el transcurso del siglo XX, la teoría crítica de la Escuela de Frankfurt se propondrá como tarea reactualizar el marxismo para dar cuenta de los cambios que iban dándose en la estructura de la sociedad capitalista. Autores tales como Horkheimer, Adorno y más próximo a nuestros días Habermas, figuran entre sus principales referentes. Max Weber ejerció sobre ellos una notable influencia por la actitud hermenéutica³ y el proceso de racionalización. Una vez sintetizado el pensamiento de lo social en tres de sus vertientes clásicas, surge el interrogante sobre cómo se traduce la teoría social moderna en la investigación contable. Para intentar alcanzar una aproximación a ese conocimiento, se presentan los apartados siguientes. Tal como se adelantara en la introducción, este análisis será necesariamente reduccionista⁴, y parte del recurso de contraponer dos líneas de investigación contable⁵, la

³ El análisis hermenéutico conecta a Weber con su antecesor Dilthey quien fija el punto de partida en el individuo libre y singular que actúa en la historia y que posee una cultura que le permite dar sentido a sus actos. La actitud hermenéutica consiste en la búsqueda de sentido, en captar la intención de la acción.

⁴ No se incluyen en este trabajo la distinción entre contabilidad de gestión y contabilidad financiera, e intencionalmente se presentan como bloque para facilitar el análisis aún sabiendo que cada corriente tiene sus matices.



teoría positiva en contabilidad, como la teoría dominante, y la corriente crítica interpretativa, como alternativa. Durante el desarrollo del trabajo surge que para su mejor comprensión, es necesario desagregar ésta última y plantear por separado, al enfoque interpretativo y la teoría crítica.

2.2. El positivismo en contabilidad⁶.

En la formulación del Proyecto específicamente se aclara que en la aproximación a las diferentes perspectivas en investigación contable que en él se realiza, se obvia la distinción de secciones de la contabilidad. Para poder avanzar, se entiende necesario plantear la diferencia entre contabilidad de gestión y contabilidad financiera. Se fundamenta tal incorporación en poder clarificar los matices que aporta una y otra sección a la investigación contable, así como tratar de evitar generalizaciones que pudieran ser incorrectas. Por lo tanto, uno de los avances fue clarificar tal distinción, para luego encontrar dentro del positivismo sus similitudes.

La contabilidad financiera es aquella rama de la contabilidad que busca medir las actividades económicas de las empresas, resumirlas y comunicarlas a usuarios externos a la misma, tradicionalmente "se asocia con los informes financieros entregados a los propietarios de un negocio" (Ryan, 2004: 130). Hunde sus raíces en las prácticas contables, que a partir de la Revolución Industrial se hacen necesarias para justificar los negocios ante propietarios y acreedores. Excede el objetivo del presente trabajo realizar un estudio histórico de cuál es la relación entre contabilidad y contexto desde los finales del siglo XIX⁷, pero brevemente se referencia que el desarrollo de la actividad comercial desde ese momento se plasman en el aumento de las transacciones realizadas por las empresas y en el rol fundamental del crédito bancario, por lo cual la técnica que permitía efectivizar la rendición de cuentas se tornaba imprescindible. La teoría surge así de la práctica contable, que trata de presentar de la mejor forma posible el giro de los negocios.

La línea de investigación construida a partir de las prácticas contables, utilizaba un enfoque inductivo empírico, para observarlas y sintetizarlas y poder luego así generalizar los principios que subyacen en dichas prácticas. De esta forma, racionalizando las prácticas, se desarrollan teorías inductivas, pero que no son necesariamente positivas, ya que no sólo dirán lo que es sino que también tendrán su uso normativo en el contexto de declarar lo que debería ser.

Pero no será hasta el crack bursátil de 1929 y la depresión de 1930, que la necesidad de una regulación se haga presente y que a su vez los investigadores se interesen en la confección de un modelo coherente de determinación del beneficio, o los principios del devengo o del costo histórico. Esto hará que los investigadores críticos de los métodos contables básicos, recurran a la microeconomía, el objetivo era encontrar andamiajes teóricos sólidos, dando lugar así al fomento de la investigación a priori. Surge así, la idea de deducir una medida de renta ideal de la economía neoclásica. Luego de la segunda guerra mundial, esta línea desemboca en la llamada edad de oro de la teoría contable de los años 1960. Su característica fue la utilización del método deductivo pero teniendo en cuenta luego las limitaciones de la práctica contable. Para algunos autores la base metodológica utilizada era la hipotética-deductiva, supuestos a priori se usaban para deducir un modelo de determinación

⁵ Inspirado en Mattessich (2003).

⁶ Basado en Aquel-Cicerchia (2011b).

⁷ Para quienes estén interesados en profundizar esta temática ver Ryan (2004).



de la renta y que luego se comparaban con la práctica o se utilizaban para solucionar problemas contables.

En la década siguiente, el modelo de determinación de la renta, muestra su desgaste y se comienza a poner el énfasis en los objetivos de los estados financieros, teniendo el mayor consenso aquel que postula que el mismo es ayudar a la toma de decisiones de los usuarios. Se está aquí en presencia del cambio de mirada que hará posible la aparición poco tiempo después de las teorías positivas, es decir el cambio a un enfoque relacionado con la utilidad en la toma de decisiones. Ya no se buscará una medida de la renta única o ideal, sino que se contemplará qué medida será necesaria para satisfacer a los usuarios involucrados, teniendo en cuenta las diferentes situaciones y decisiones a tomar. Este enfoque basado en la utilidad requerirá del incipiente uso de métodos empíricos de investigación, los cuales ya estaban disponibles en los años 1970 dando lugar al avance de la investigación empírica⁸.

Puede observarse que la diferencia entre quienes realizaban investigación a priori, y los calificados como empíricos, es que los primeros formulan sus supuestos en base a observaciones empíricas, llegan a las conclusiones por deducción y éstas no son comprobadas; en cambio los investigadores empíricos, parten de modelos con supuestos a priori de los cuales derivan hipótesis que si son comprobadas.

En las Universidades de Chicago y Rochester en los años 1970, se gesta una nueva corriente que se caracteriza por su empirismo particularmente extremo. Surge así la expresión de teoría de la contabilidad positiva. Su interés inicial era investigar "las consecuencias económicas de las prácticas usadas para hacer informes financieros" (Ryan 2004: 135), objetivo que se amplía a partir de 1980 con los argumentos de la teoría de la agencia en dos sentidos, buscando en primer lugar las conductas de los directivos al momento de elegir políticas contables, y en segundo lugar cómo arribar a una teoría de la regulación.

Los argumentos que permitieron que esta teoría tuviera amplia aceptación en los círculos académicos, pueden resumirse en los siguientes:

- Evita la formulación de juicios de valor ya que teorías positivas están basadas en datos empíricos
- La contrastación empírica impide especulaciones teóricas comunes en los modelos normativos.
- Interés en la explicación y predicción en lugar de la prescripción.
- Propone ocuparse de investigar lo que es y no lo que debería ser, cumpliendo así los cánones de lo que se reconoce como investigación científica.
- Utiliza como marcos teóricos instrumentales (no sujetos a contrastación empírica) la economía neoclásica y la teoría de la agencia, lo que se comprueba empíricamente son sus predicciones.

La contabilidad de gestión busca satisfacer necesidades de información por parte de los gestores. Para ello se servirá de técnicas que le permitan identificar y medir información económica, y tratará de encontrar la mejor forma de comunicarla. El uso de la expresión

⁸ Ryan (2004: 141-146) distingue dos clases de estudios empíricos, el BAR (Behavioural Accounting Research) que basan la investigación en el comportamiento, explorando el uso y producción de información por parte del usuario individual, y por lo tanto tienen una base en la psicología, y MBAR (Market – Based Accounting Research) basados en las finanzas y toma en cuenta el impacto de las decisiones de los inversores en los precios de las acciones en el mercado.



contabilidad de gestión es relativamente nuevo, y muestra el paso de una contabilidad de costos, dirigida a obtener un coste exacto y preciso, a la contabilidad que se interesaría más en encontrar el costo más relevante para el usuario frente a la toma de decisiones.

En la década de 1960, se desarrollan técnicas cuantitativas que se basan en la idea de información útil para la toma de decisiones y que son posibles bajo la aplicación de un razonamiento deductivo a partir de los supuestos de la economía neoclásica:

- racionalidad económica, los decisores buscan maximizar su beneficio
- utilización del análisis económico marginal
- información sin coste y sin incertidumbre
- exigencia de equilibrio de los mercados
- mercado como lugar estructural donde se llevan a cabo las transacciones

Con este marco teórico, el decisor tiene a su alcance la posibilidad de realizar todos los cálculos matemáticos necesarios sin importar lo complicado del sistema de información presente, y tomar luego la mejor decisión. Es por esto que la contabilidad de gestión se expresa en métodos y técnicas que debieran utilizarse.

Al igual que lo acontecido con la contabilidad financiera, la llegada de la economía positiva a partir de los años 1970, influye directamente en la contabilidad de gestión. A partir de ella, se comienza a abandonar los supuestos de información completa y la certidumbre y también se comienza a separar al que toma las decisiones del propietario. La información es considerada un bien que es susceptible de negociarse, que tiene un valor en el mercado. La investigación en contabilidad de gestión buscará explicar las prácticas contables observadas.

Si bien se calificó como necesario el realizar el camino por los cambios acontecidos en ambas secciones contables, resulta claro que métodos y marcos teóricos son compartidos; difiriendo en sus aplicaciones y objetivos. En este sentido pueden verse en las dos ramas, un recorrido común que implica el ir dejando en primer término la función de registro, para pasar luego de la primera guerra a una visión económica legalista, donde la contabilidad busca e intenta registrar una verdad única y su base será la teoría económica y la microeconomía. Los principios que rigen esta etapa son los de verificabilidad y objetividad.

En los años 60 se orienta esa búsqueda de la verdad, al usuario. Lo que interesa es encontrar la mayor utilidad para la toma de decisiones. La eficacia de la información contable estará dada por la utilidad, lo que cual es netamente pragmático y utilitarista. El principio que se impone es el de relevancia, dando lugar al surgimiento de lo que al interior de la contabilidad se le denomina paradigma de la utilidad, el cual se mantiene hasta nuestros días.

Otro denominador común es que a partir de los años 1970, la corriente de investigación que ha tenido mayor repercusión es la teoría contable positiva. El término positivo se popularizó en economía de la mano de Milton Friedman (1953), Monterrey Mayoral (1998) señala que fueron Watts y Zimmerman (1978) quienes lo importan a la contabilidad y que representa un cambio de intereses en el estudio y en la enseñanza de la contabilidad, que implica pasar de un interés centrado en el proceso de producción hacia el interés centrado en la utilización. Su objetivo será estudiar el fenómeno contable, para explicar la forma que adopta la contabilidad y el papel que desempeña en las organizaciones y en los mercados; y predecir por qué circunstancias puede variar el fenómeno contable a lo largo del tiempo.



3. Algunas reflexiones

Resulta difícil hablar de reflexiones en pleno desarrollo del Proyecto, motivo por el cual, se presenta en este apartado un repaso de los avances más significativos que se han producido durante el año, fundamentalmente de aquellos que permitirán continuar trabajando el año entrante.

En relación a los fundamentos mencionados en el primer apartado, acerca del trabajo interdisciplinario, puede decirse que se han corroborado una vez más los mismos. En este caso a los contables les ha permitido la incorporación de conocimientos, vocabulario, estructuras, que han facilitado la tarea de introducir debates epistemológicos al interior de su disciplina. También este trabajo conjunto, dio lugar a que la duda, tan presente en ciencias sociales, permitiera dejar caer algunas aparentes certezas, tan comunes en el ámbito económico, promoviendo así el interés por descubrir. En sentido inverso, el acercamiento a los problemas contables, amplió el espectro de lo social y pudo verse como desde el estudio de una disciplina tomaban forma concreta los lineamientos de la teoría social. Otra realidad puesta de manifiesto, es que cada uno ha sido entrenado en forma estandarizada, motivo por el cual se aferra a las herramientas que dispone; este tipo de trabajo permite reconocer el límite que esto tiene y poner el énfasis en tratar de superarlo basándose en la complementariedad de esfuerzos.

Otro punto central del Proyecto, es la búsqueda de encuentro o no de correlato, entre las distintas perspectivas que han analizado el fenómeno de lo social, con aquellas que se han abocado a profundizar en investigación contable. En esta primera etapa, en la cual se profundizó fundamentalmente sobre positivismo, se ha encontrado esta correlación en forma clara, aquello que define a la teoría social, modela también las líneas de investigación contable. En particular, tomó relieve la facilidad para reciclarse que ha mostrado el positivismo a través del tiempo y ante los cambios en la relación de las fuerzas social, no sólo como teoría social sino también como tradición en la investigación contable. Se observa en el desarrollo del trabajo, que uno de los motivos para su permanencia es que continua dando soluciones a problemas. Queda como pregunta para los sucesivos trabajos si sucederá lo mismo con las tradiciones alternativas.

Referencias Bibliográficas

Aquel, S., y Cicerchia, L. (2006). *La crisis del estado en Argentina a la luz de distintas interpretaciones políticas*. Trabajo presentado en el XII Encuentro de Cátedras de ciencias sociales y Humanísticas para las ciencias económicas. Facultad de ciencias económicas - UBA y la Asociación de Docentes de ciencias sociales para las ciencias económicas, Buenos Aires - Argentina.

Aquel, S., y Cicerchia, L. (2008a). La importancia de clarificar situaciones desde diferentes perspectivas teóricas. In C. Garcés (Ed.), *XIII Encuentro de Cátedras de Ciencias Sociales y Humanísticas para las Ciencias Económicas* (pp. 173-181). San Salvador de Jujuy: Instituto de Investigaciones FCE-UNJu.



Aquel, S., y Cicerchia, L. (2008b). *Relación entre contexto histórico, contabilidad y realidad*. Trabajo presentado en las XIV Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas. Facultad de ciencias económicas, Buenos Aires - Argentina. Recuperado de: http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco_archivos/XIV%20Jornadas%20de%20Epistemologia/Jornadas/ponencias/Actas%20XIV/Trabajos%20Episte/Aquel%20-Cicerchia.pdf

Aquel, S., Cicerchia, L., y Llansa, S. (2009). El problema de la realidad en las ciencias fácticas. In N. Ansaldo y E. Depetris (Eds.), *Libro de Ponencias XVI Encuentro de Cátedras de ciencias sociales y Humanísticas para las ciencias económicas* (pp. 166-181). Santa Fe: Facultad de ciencias económicas y estadística - UNL.

Aquel, S., Cicerchia, L., y Mileti, M. (2010). *Perspectivas contemporáneas de investigación en contabilidad*. Trabajo presentado en las XVI Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas. Facultad de ciencias económicas, Buenos Aires - Argentina.

Aquel, S., y Cicerchia, L. (2011a). *Reflexión crítica traducida en acción: un caso concreto*. Trabajo presentado en el XVIII Encuentro de Cátedras de ciencias sociales y Humanísticas para las ciencias económicas. Facultad de ciencias económicas y la Asociación de Docentes de ciencias sociales para las ciencias económicas, Villa Mercedes - Argentina.

Aquel, S., y Cicerchia, L. (2011b). *El positivismo y la contabilidad*. Trabajo presentado en las XVII Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas. Facultad de ciencias económicas, Buenos Aires - Argentina.

Aquel, S., y Cicerchia, L. (2011c). Alternativas vigentes en investigación contable: una introducción a su estudio. *Revista SaberEs, No 3*. Recuperado de <http://www.fcecon.unr.edu.ar/revista/index.php/revista/article/view/44/96>

Kuhn, T. (1996). *La tensión esencial*. México: Fondo de Cultura Económica.

Morin, E. (2000). *Introducción al pensamiento complejo*. Barcelona: Gedisa.

Mattessich, R. (2003). Contabilidad: ¿cisma o síntesis? El desafío de la teoría condicional-normativa (I y II). *Partida Doble*, 146, 104-106.

Ryan, B., Scapens, R. y Theobald, M. (2004). *Metodología de la investigación en Finanzas y Contabilidad*. Barcelona: Ediciones Deusto.

Friedman, M. (1953). *Essays in Positive Economics*. Chicago: University of Chicago Press.

Monterrey Mayoral, J. (1998). Un recorrido por la contabilidad positiva. *Revista Española de Financiación y Contabilidad.*, XXVII, Abril / Junio, Nº 95, 427-467.

Watts, R, y Zimmerman, J, (1978). Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standard, en *The Accounting Review*, Vol. LIII, Nro. 1, January.