

# Teoría Contable: situación actual de los principales programas de investigación existentes en la Unión Europea

## **Beatriz Brozzú**

*Docente Adjunto*

*Facultad de Ciencias Económicas,  
Universidad Nacional del Litoral  
E-mail: bbrozzu@fce.unl.edu.ar*

## **Néstor Gabriel Haquín**

*Jefe de Trabajos Prácticos*

*Facultad de Ciencias Económicas,  
Universidad Nacional del Litoral  
E-mail: ghaquin@fce.unl.edu.ar*

## **Andrés Labath**

*Ayudante Alumno*

*Facultad de Ciencias Económicas,  
Universidad Nacional del Litoral  
E-mail: alabath@hotmail.com*

## **Palabras clave**

- *Teoría Contable*
- *corrientes doctrinarias*
- *programas de investigación*
- *coexistencia*
- *rivalidad*

## **Resumen**

Al considerar el llamado período científico de la contabilidad, se percibe una diversidad de corrientes doctrinales que evidencian la existencia de diferentes programas de investigación. Desde esta concepción, este artículo resume un proyecto de los autores que investiga la naturaleza y fundamento de estos diferentes programas de investigación entendidos como representativos de las corrientes teóricas de la actualidad. Se detectan y precisan sus definiciones y límites y los aspectos en que coinciden o se diferencian. Para el logro del objetivo perseguido, metodológicamente se desarrolla un relevamiento bibliográfico de autores de la disciplina y tareas de campo, a través de encuestas y entrevistas a un universo de docentes y autores de la doctrina, locales, nacionales e internacionales que, con diversos grados de colaboración, permiten aclarar el tema investigado.

Como corolario, se desprende que:

1. La observación de la diversidad de programas de investigación históricos y actuales en contabilidad, contribuye a replantear una variedad de problemas teóricos y epistemológicos, doctrinarios y formales, que deben comenzar a estar presentes en nuestras cátedras, extendiendo su concepción técnico-legalista hacia una más amplia, que reconozca indubitablemente el carácter multiparadigmático de la disciplina.

2. La abundancia de líneas de trabajo que necesitan ser profundizadas, sistematizadas y verificadas, resulta reveladora de oportunidades y a la vez claro reclamo por una actividad intensa y sistemática de investigación e investigadores que, así dedicados, fortalezcan su protagonismo como mediadores de una disciplina con fundamentos teóricos tan sólidos como para justificar su evolución continua.

## **Abstract**

Setting our minds in the so called "Scientific Accounting period", we can see a lot of different conceptual currents which are the proper evidence of the existence of rivalry among researching programmes. Due to this, we are engaged in a work that researches the existence and rivalry of these different "researching programmes" which are considered representatives of the actual theoretical currents. The problem consists not only on finding out and clarifying the accurate definition of each theory, but also on searching the reasons why they are rivals among each other.

The achievement of the previous goal means a scientific work we have made, consisting on the searching of information written by the best Accounting authors as well as to make empiric tastes, such as interviews to national and international Accounting teachers and authors who have allowed us to begin to have a clearer idea of the subject we are dealing with.

### **Key words**

- *Accounting Theory*
- *conceptual currents*
- *research programmes*
  - *rivalry*