

CARACTERIZACIÓN DE LA FORMACIÓN INVESTIGATIVA EN UN GRUPO DE  
PROGRAMAS DE CONTADURÍA PÚBLICA ACREDITADOS EN COLOMBIA

MATEO BEDOYA GARCÍA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO  
MAYO DE 2014

CARACTERIZACIÓN DE LA FORMACIÓN INVESTIGATIVA EN UN GRUPO DE  
PROGRAMAS DE CONTADURÍA PÚBLICA ACREDITADOS EN COLOMBIA

MATEO BEDOYA GARCÍA

Trabajo presentado como requisito para optar al título de:  
CONTADOR PÚBLICO

DIRIGIDO POR:  
MSc. GREGORIO A. GIRALDO GARCÉS

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO  
MAYO DE 2014



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

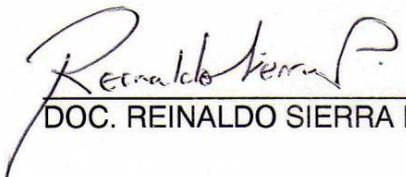
ACTAS DE SUSTENTACIÓN PROYECTOS DE GRADO

El día Viernes 23 de mayo de 2014, a las 9:00 am se recibió la sustentación a cargo del estudiante, **MATEO BEDOYA GARCÍA**. C.C 1.094.906.253. Correspondiente al trabajo de grado denominado "**CARACTERIZACIÓN DE LA FORMACIÓN INVESTIGATIVA EN UN GRUPO DE PROGRAMAS DE CONTADURÍA ACREDITADOS EN COLOMBIA**" Este proyecto estuvo bajo la asesoría del docente **GREGORIO A. GIRALDO GARCÉS**.

Recibió la sustentación el siguiente jurado:

DOC. REINALDO SIERRA PRIETO  
DOC. MARTHA CECILIA GIRALDO  
DOC. GUSTAVO ADOLFO RINCÓN

Una vez escuchada la sustentación el jurado asignó una nota de: 5.0. (Cinco), siendo de esta manera el proyecto de grado Reprobado \_\_\_ Aprobado \_\_\_ Meritorio  Laureado \_\_\_

  
\_\_\_\_\_  
DOC. REINALDO SIERRA PRIETO

  
\_\_\_\_\_  
DOC. MARTHA CECILIA GIRALDO

  
\_\_\_\_\_  
DOC. GUSTAVO ADOLFO RINCÓN

## TABLA DE CONTENIDO

TABLA DE CONTENIDO .....	IV
TABLA DE ILUSTRACIONES.....	V
INTRODUCCIÓN.....	VI
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	9
1.1. FORMULACIÓN .....	12
1.2. SISTEMATIZACIÓN.....	12
2. OBJETIVOS.....	13
2.1. GENERAL.....	13
2.2. ESPECÍFICOS.....	13
3. JUSTIFICACIÓN.....	14
4. MARCO DE REFERENCIA.....	16
4.1. ANTECEDENTES.....	16
4.2. REFERENCIA TEÓRICA .....	21
4.3. REFERENCIA CONCEPTUAL.....	30
4.4. REFERENCIA LEGAL .....	38
4.5. REFERENCIA HISTÓRICO – GEOGRÁFICA.....	43
5. FICHAS BIBLIOGRÁFICAS .....	45
6. DISEÑO METODOLÓGICO.....	48
6.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	48
6.2. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	48
6.3. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	48
6.4. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	49
7. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....	50
8. PRESUPUESTO.....	51
9. DESARROLLO DE OBJETIVOS.....	52
9.1. <i>Perspectivas académicas sobre la investigación contable</i> .....	52
9.2. <i>Proceso de incursión de la formación investigativa contable en Colombia</i> .....	144
9.3. <i>Particularidades actuales de la formación investigativa en contaduría pública</i> .....	155
9.4. <i>Posibilidades de formación investigativa en contabilidad</i> .....	208
10. CONCLUSIONES .....	216
BIBLIOGRAFÍA.....	218

## TABLA DE ILUSTRACIONES

Cuadro 1 Clasificación de las actividades de investigación y su materialización.....	10
Cuadro 2 Tipos de aproximaciones a la contabilidad.....	121
Cuadro 3 Dimensiones de la investigación social según R. Laughlin.....	131
Cuadro 4 Orden de presentación de los programas acreditados.....	167
Gráfico 1 Distribución geográfica de programas acreditados en Colombia para el 2014 ..	44
Gráfico 2 Perspectivas de investigación contable de W.F. Chua.....	126
Gráfico 3 Distribución de Programas de Contaduría Pública en Colombia para 2008. ..	157
Gráfico 4 Participación de las asignaturas de investigación en los programas.....	160
Gráfico 5 Distribución de Programas de Contaduría Pública en Colombia para 2014 ....	164
Gráfico 6 Localización curricular de los la formación investigativa. ....	204
Gráfico 7 Sustantivos de mayor aparición en las unidades temáticas .....	206
Gráfico 8 Acciones de mayor aparición en las unidades temáticas .....	206
Gráfico 9 Autores más referenciados en las bibliografías de los microcurrículos .....	207
Tabla 1 Programas acreditados a enero del 2014.....	43
Tabla 2 Diferencias entre Objetividad y Subjetividad .....	56
Tabla 3 Revistas con artículos contables con mayor número de ediciones.....	151
Tabla 4 Número de programas de contaduría pública por departamento para 2008.....	156
Tabla 5 Programas por departamento a 2014.....	163
Tabla 6 Programas con acreditación vigente .....	166
Tabla 7 Número total de programas: 2008, 2014 y diferencias .....	209

## AGRADECIMIENTOS

*A Diana García & Omar Bedoya.  
Autores de mis días  
& cómplices irrestrictos  
en todas mis desventuras.*

*A Sara & Santiago.  
Quienes motivan el ejemplo.*

*A Gregorio Giraldo.  
Compañero en este & otros  
momentos de mi proceso formativo.*

*A Jony Acevedo, Diego Rodríguez, William Polo,  
Jhonny Grajales, John Cuevas & William Rojas.  
Amigos que alientan la resistencia intelectual.*

*A Fernando Vallejo.  
Quien comparte nuestra fascinación  
por la contabilidad urdido  
por su turbiedad transparente,  
por su claridad recóndita.*

## RESUMEN

Este trabajo presenta un análisis de la formación investigativa en los programas universitarios de contaduría pública con acreditación de alta calidad vigente, a su vez, expone algunas consideraciones académicas sobre la investigación contable colombiana, con esto se pretende, además de revisar lo existente, aportarle a la comunidad académica un diagnóstico general que permita generar cambios y mejoras en los procesos formativos que son objeto de análisis, a fin de vincular la academia contable con los desarrollos investigativos globales contemporáneos. En su primera parte, de capital importancia, se revisa una compilación de libros y artículos, tanto nacionales como internacionales, que han abordado el asunto de la investigación contable, su historia, su metodología, sus técnicas, sus métodos, sus matices y sus vínculos con otras disciplinas; el segundo capítulo relata una serie de hechos históricos que han marcado la presencia de los espacios académicos dedicados a la formación investigativa en los programas de contaduría pública desde el siglo pasado hasta hoy; el tercer capítulo, por su parte, sintetiza las características de los documentos objeto de estudio, los microcurrículos de los espacios académicos dedicados a la formación investigativa, contextualizando sus condiciones a partir de estudios recientes; por último, el cuarto capítulo esboza algunas ideas en torno al mejoramiento de las prácticas educativas encaminadas a la formación investigativa proponiendo un seminario completo.

**PALABRAS CLAVE:** Formación Investigativa, Investigación Contable, Metodología de la Investigación, Corrientes de Investigación, Educación Superior.

## ABSTRACT

This work is an analysis of Colombian accounting research and some considerations about the teaching required to achieve it, the first part, of huge importance, examines a recompilation of book and articles from different origins that have studied the accounting research issue, its history, methodology, techniques, methods, shades, and links with other disciplines; the second chapter relates a series of historical facts that have determinate the presence of academic spaces dedicated to de research instruction within the accounting programs from the past century until our days; the third chapter, at its time, synthesizes the characteristics of the documents subject to study, the syllabus of the academic spaces committed to the research teaching, putting in context its conditions from the perspectives of recent studies, at last, the forth chapter outlines some ideas around the improvement of the teaching practices orientated to the research teaching and proposes a full seminar.

**KEY WORDS:** Research Teaching, Accounting Research, Research Methodology, Research Tendencies, High Education.

## INTRODUCCIÓN

En el contexto académico vienen apareciendo múltiples voces en torno a la formación investigativa en los programas de contaduría pública de Colombia, por un lado, las certificaciones de calidad del Ministerio de Educación Nacional hacen eco a las posturas ortodoxas de la ciencia y la investigación, que lleva a la consideración y medición de los factores investigativos que contiene cada programa; por otro lado, la creciente reclamación por parte de docentes y estudiantes de más y mejor investigación contable, esto ligado a los procesos coyunturales en materia profesional y regulativa; y por último, la recién revelación de las perspectivas internacionales de investigación contable, las cuales dan sustento a las posturas alternativas nacionales, por mucho tiempo desacreditas y marginadas de los espacios institucionales. En este marco, se hace relevante ahondar en los problemas históricos y actuales de la investigación y su construcción pedagógica, con todo, emergen nuevos espacios de trabajo y obstáculos para lograr una academia contable mejor calificada y un cuerpo profesional con amplios conocimientos en lo disciplinar.

En esencia, lo que motiva este trabajo es la baja dedicación de los estudiantes de contaduría pública de la Universidad del Quindío a procesos de investigación, como puede observarse en los trabajos de grado terminados a la fecha, son escasos los proyectos de investigación presentados como opción de grado, la gran mayoría opta por pasantías empresariales. Esto viene ligado a una formación eminentemente práctica impartida a lo largo del currículo, lo que se intenta aquí, es indagar si esta falencia proviene de la construcción de los espacios académicos dedicados a la formación investigativa, para sí sugerir ideas que lleven a la producción de profesionales que comprendan las diferentes dimensiones de la contabilidad, alejados del reduccionismo imperante en los discursos académicos e institucionales que limitan a la contabilidad a su aplicación técnica en el desarrollo de actividades económicas.

El trabajo se compone de cuatro capítulos donde se completan los objetivos específicos, el primero repasa algunos documentos, entre libros y artículos, tanto internacionales como nacionales, referidos a la investigación contable, su historia, su metodología y sus falencias. El segundo, hace un recorrido histórico a partir de artículos que han reseñado hitos en la consolidación académica de la contabilidad en Colombia, con esto se pretende enmarcar la situación actual con algunas coyunturas del pasado. El tercero, condensa los documentos microcurriculares de los programas acreditados, estos componen la muestra analizada, y se establecen características comunes entre ellos. Por último, el cuarto señala algunas propuestas alrededor del problema de la formación investigativa en contabilidad.

Por todo lo anterior, el presente trabajo se constituye en una herramienta para identificar nuevos problemas en la labor docente, especialmente, la dedicada a la formación investigativa, además, propone una salida a partir de la vinculación de historia, teoría y metodología para incrementar la investigación disciplinar e interdisciplinar.

## 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La pertinencia de la investigación en contabilidad está respaldada por los múltiples debates alrededor de su estatus científico, su papel en la sociedad, sus orígenes históricos y un número indeterminable de relaciones con otras disciplinas, además de su posible contribución a la solución de problemáticas de la vida social, así pues, alrededor del mundo han aparecido trabajos académicos de todas las corrientes de pensamiento que intentan esclarecer lo que es y debe ser el saber contable.

Durante las últimas décadas, a nivel nacional e internacional, entre muchas otras temáticas, se han publicado trabajos interesados en elaborar una taxonomía de la investigación contable, se trata de trabajos de segundo nivel<sup>1</sup> que analizan la producción en revistas académicas y tipifican sus inclinaciones teóricas, sus posturas políticas, sus tendencias metodológicas, entre otras características de los autores y sus textos. Muestra de esto son los trabajos de los profesores Hopper & Powell (1985), Chua (1986), Laughlin (1995), y Baker & Bettner (1997)<sup>2</sup> en lo perteneciente al nivel internacional; por otra parte, Franco (1998), Santos & Patiño (2009), Giraldo (2010), Patiño, Romero & Jara (2010), han analizado, de diferentes maneras y con distintas perspectivas, el ámbito investigativo contable colombiano. Además, las revistas académicas han adelantado también, una suerte de clasificación de los trabajos que han publicado a lo largo de su historia, este tipo de informes editoriales favorecen al tiempo el análisis bibliométrico y la revisión cualitativa de las divulgaciones.

Igualmente, las actividades de investigación han cobrado gran importancia institucional; eventos, grupos, publicaciones seriadas y no seriadas, y demás manifestaciones dan cuenta de ello, y hoy no sería acertado afirmar que «hablar de la investigación contable en Colombia es un tema que parece tabú; la práctica es escasa, casi esotérica, y hasta extravagante en los territorios de nuestra nacionalidad, donde los investigadores son especies extrañas»<sup>3</sup>. Para establecer el estado actual, ineluctablemente debe fortalecerse la exploración de las prácticas formativas en investigación, para así contribuir a una identificación completa de qué es y cómo se construye la investigación contable en Colombia.

Si se parte de que «las actividades de investigación pueden manifestarse como: motivación investigativa, formación investigativa, investigación formativa e investigación propiamente dicha»<sup>4</sup> cabe la pregunta por cómo se materializan cada una de estas actividades investigativas en los programas de contaduría pública, en este sentido el siguiente cuadro aventura algunas posibilidades:

---

<sup>1</sup> Este tipo de investigación es descriptiva, le interesa la relación sujeto/objeto integrado en el proceso de Investigación como sujeto-en-proceso, en oposición a la visión de la investigación clásica en la cual el sujeto, puesto que es exterior al objeto, debe quedar fuera del proceso de investigación. Ver: IBÁÑEZ, Jesús. El regreso del sujeto. La investigación social de segundo orden. Santiago de Chile: Amerinda, 1990. p. 11-12.

<sup>2</sup> RYAN, Bob; SCAPENS, Robert & THEOBALD, Michael. Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad. Barcelona: Deusto, 2004. p. 55-70.

<sup>3</sup> FRANCO, Rafael. Contabilidad Integral 3º Ed. Armenia: Investigar, 1998. p. 19-36.

<sup>4</sup> MACHADO, Marco. Investigación contable formativa para construir comunidad investigativa. En: Revista ASFACOP. Febrero, 2005. No. 8, p. 29.



*Cuadro 1 Clasificación de las actividades de investigación y su materialización. (Elaboración propia con base en Machado, 2006 y Colciencias, 2006)*

En primera medida, cabe señalar la escasa problematización y desarrollo del primer aspecto, la incitación de la voluntad investigativa, a este respecto se han señalado dificultades que impiden un avance en lo actitudinal, fomentar la voluntad estudiantil hacia a la investigación sigue siendo débil y limitada, estas trabas van de lo cultural a lo administrativo, y siguen pendientes por resolver en el devenir académico de la contabilidad colombiana.

De la siguiente actividad de investigación, la formación en lo investigativo, puede decirse que apareció la discusión sobre la necesidad de ofrecer asignaturas que permitieran a los estudiantes desarrollar habilidades para los procesos de investigación en el marco de estructuración de los programas académicos universitarios de contaduría pública, primero con el decreto 2941 del 9 de noviembre 1965 que instituye como modalidades de grado la presentación y aceptación de un trabajo de tesis; y luego, en 1968 el encuentro de decanos y profesores de contaduría celebrado en Bogotá, propuso un pensum mínimo de carrera que incluía cátedras como metodología de la investigación y seminario de tesis<sup>5</sup>. Después, con la expedición del decreto 80 en 1980, cuyo artículo 30 disponía que «la formación universitaria se caracteriza por su amplio contenido social y humanitario y por su énfasis en la fundación científica e investigativa. La investigación, orientada a la creación, desarrollo comprobación de conocimientos, técnica artes, es esencial en esta modalidad educativa»<sup>6</sup>, así se hizo más urgente la inclusión de materias de investigación en los currículos.

En consecuencia, espacios académicos dedicados a la investigación han sido introducidos en los programas de contaduría pública colombianos en los últimos años, dicha incursión apenas completa 20 años en la mayoría de universidades, esto ha implicado un desarrollo paulatino de procesos sólidos de investigación, actualmente es necesario abordar críticamente los contenidos de dichos espacios académicos, algunas miradas al respecto desdeñan del proceso, entre las cuales destaca la acusación por se

<sup>5</sup> CUBIDES, Humberto. Evolución de la capacitación y formación de contadores públicos. En: Historia de la contaduría pública en Colombia siglo XX. Bogotá: Universidad Central, 1994. p. 90-91.

<sup>6</sup> *Ibíd.*, p. 113

enseña la investigación desde los métodos y procedimientos y se les denomina metodología de la investigación, a dichas asignaturas. Se complica aún más el asunto cuando se sigue el método científico tradicional»<sup>7</sup> este tipo de afirmaciones deben ser analizadas a partir de la observación contextual y la exploración documental que da origen y pone en marcha el proceso de fundamentación en el tema investigativo.

Por otra parte, los semilleros «son una estrategia pedagógica extracurricular que tiene como finalidad fomentar la cultura investigativa en estudiantes del pregrado que se agrupan para desarrollar actividades que propendan por la formación investigativa, la investigación formativa y el trabajo en red»<sup>8</sup> además, puede decirse que esta actividad investigativa responde esencialmente a la vinculación de estudiantes de pregrado a los grupos de investigación, en calidad de asistentes o monitores de investigación. Y en último lugar, los grupos de investigación, como organización legal, formalizan la investigación, es decir, concretan institucionalmente el proceso de investigación adelantado por los docentes en las universidades.

Respecto a esto puede señalarse la dificultad para producir conocimiento que ha tenido el enclaustramiento de la actividad investigativa contable formal en los grupos, incorporada en la preocupación del editor de una revista académica de circulación nacional cuando afirma que «los avances que representan las indexaciones [de las revistas] para una comunidad académica e investigativa como la contable, aún no van de la mano con un aumento en los trabajos que puedan ser incluidos en estas publicaciones científicas»<sup>9</sup> es decir, que a pesar de contar con numerosas plataformas de socialización, como el caso de las publicaciones seriadas, los contables académicos en Colombia aún no producen suficientes documentos con las características necesarias para ser incluidos en dichos medios de divulgación académica, es por esto que las publicaciones seriadas tienen problemas para reunir la cantidad de artículos necesaria para completar un número durante sus convocatorias (*call for papers*).

Debido a todo lo anterior, se considera imprescindible abordar y enfatizar de manera particular el estado actual y las características del componente de la formación investigativa en contaduría pública, entendida esta como el espacio académico dedicado a dotar de habilidades de investigación a todos los estudiantes, es decir, las materias que tienen como objeto manifiesto los temas de la metodología, el diseño, los fundamentos, la historia y demás aspectos de la investigación, incluidas en los currículos de los programas universitarios que cuentan con la acreditación del Ministerio de Educación Nacional, a través del Consejo Nacional de Acreditación, vigente para el mes de enero del año 2014, para así completar una descripción confiable de cómo conciben actualmente los contables la práctica de la investigación.

---

<sup>7</sup> RUEDA, Gabriel. La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa. En: Contaduría Universidad de Antioquia. Enero-junio, 2007. No. 50, p. 122

<sup>8</sup> COLCIENCIAS. Los semilleros de investigación, una cultura de investigación formativa. Citado por PATIÑO, Alejandra & SANTOS, Gerardo. La investigación formativa en los programas de contaduría pública, caso Colombia. En: Capic Review. 2009. vol. 7, p. 28.

<sup>9</sup> RUEDA, Gabriel. Orígenes de la producción académica contable. En: Cuadernos de Contabilidad. Enero-junio, 2009. vol. 10. no. 26, p. 9.

## 1.1. FORMULACIÓN

¿Qué factores caracterizan la formación investigativa en los programas de contaduría pública acreditados actualmente?

## 1.2. SISTEMATIZACIÓN

¿Cuáles son las principales perspectivas académicas sobre la investigación contable?

¿Cómo ha evolucionado históricamente la incursión de cátedras de investigación en los programas de contaduría pública en Colombia?

¿Cómo están configurados los microcurrículos relacionados con la investigación en los programas de contaduría pública acreditados?

¿Cuáles son las tendencias en la formación investigativa entre los programas seleccionados?

## 2. OBJETIVOS

### 2.1. GENERAL

Caracterizar la formación investigativa a través del análisis de los microcurrículos de las cátedras vinculadas a la investigación en los programas de contaduría pública acreditados al 2014 identificando tendencias en sus referencias, contenidos y fines.

### 2.2. ESPECÍFICOS

- ✓ Identificar las principales perspectivas académicas referentes a la investigación contable.
- ✓ Recopilar las etapas históricas del proceso de integración de la investigación en la formación contable en Colombia.
- ✓ Establecer las particularidades de los microcurrículos de las cátedras dedicadas a la investigación incluidas en los programas de contaduría pública acreditados.
- ✓ Describir las tendencias y singularidades del proceso de formación investigativa en los programas de contaduría pública analizados a la luz de las perspectivas académicas y en el marco de la línea de evolución histórica.

### 3. JUSTIFICACIÓN

A través del proceso de construcción de comunidad estudiantil de la contabilidad, se han identificado tendencias en los diferentes enfoques, combinando marcadas y sutiles diferencias en las asunciones ontológicas, teóricas y metodológicas de las publicaciones de la academia, en particular, se puede afirmar, con Ryan, Scapens y Theobald, cuando sostienen que «la investigación contable cruza muchas fronteras: divide a los investigadores en campos políticos y filosóficos, provoca claros conflictos entre opiniones mundiales y está ligada a las paradojas de nuestros inciertos sistemas sociales y de valores»<sup>10</sup>, esto deriva en una mixtura en la producción académica contable. Históricamente han aparecido trabajos que establecen categorías y clasifican las divulgaciones académicas siguiendo diferentes criterios de valoración y catalogación. En esta misma vía, la revisión y análisis documental entre las actividades investigativas de los contables sobre los contables, es permanente y se realiza desde diversas perspectivas.

La mayoría de trabajos que allanan el tema se dedican principalmente al análisis bibliográfico de publicaciones seriadas y no seriadas, otros, por el contrario revisan las características de los profesionales que dirigen dichas investigaciones, algunos abordan los grupos de investigación y sus tendencias. Es reducido el número de propuestas que analizan la formación investigativa en contabilidad.

Es ampliamente aceptado que el avance disciplinar depende del trabajo investigativo a pesar de que «la contabilidad, como disciplina normativa o aplicada, depende en gran medida de consideraciones pragmáticas, legales, éticas, económicas y políticas. A menudo los aspectos científicos y lógicos tienen que subordinarse a estas otras fuerzas»<sup>11</sup>, esta no es ajena a la condición evolutiva antedicha y permanentemente aparecen nuevas propuestas producto de la investigación (académica, empresarial o gubernamental) alrededor del saber y el hacer contables.

En el marco de la formación contable universitaria, debe señalarse que su orientación profesional ha llevado a que aparezcan posiciones triunfantes señalando la terminación del proceso con la inscripción de la contaduría pública entre los programas de la universidad, a esto cabe oponerle la necesidad de «la reconstrucción de un profesional más humano frente al mundo del trabajo, la sociedad y sus organizaciones»<sup>12</sup> características aportadas por una formación investigativa problematizadora de la realidad contextual.

Particularmente, en los programas de contaduría pública acreditados, debe ser permanente la revisión, evaluación y cambio de sus procesos de formación investigativa, dada la alta relevancia que tiene este factor en el reconocimiento de la calidad de los programas.

---

<sup>10</sup> RYAN, Bob; SCAPENS, Robert & THEOBALD, Michael. Op. Cit., p. 9.

<sup>11</sup> MATTESSICH, Richard. Hitos de la investigación en contabilidad moderna. Segunda mitad de siglo. En: Revista Legis del Contador, no. 6, p. 10.

<sup>12</sup> ICFES, REDFACONT & FCCCP. Caracterización de la formación profesional en Colombia. Medellín: ICFES, 2006. p. 55.

De otro lado, a lo largo del proceso personal de formación, se hizo necesario ahondar en el problema de la investigación en contabilidad abordado en cátedras como teoría y epistemología contable, además de la desarticulación de estas con las que se ocupan de desarrollar el área de la investigación, además, diferentes experiencias adquiridas en la participación de eventos académicos, permitieron identificar problemas y decantar el de la formación investigativa como uno de urgente abordaje.

Por todo lo anterior, el presente trabajo intentará describir cómo se componen estos cursos, cuál es su relación con otras actividades de investigación y qué problemáticas implican estas relaciones.

## 4. MARCO DE REFERENCIA

### 4.1. ANTECEDENTES

Con el fin de conocer ejercicios académicos anteriores que abordaran el tema de formación investigativa en los programas de contaduría pública, se revisaron cinco documentos, en su mayoría, trabajos presentados por estudiantes como opción de grado, estos analizan distintos aspectos de la investigación y formación contables.

Título	<i><b>Efecto de las actividades curriculares desarrolladas por el programa de contaduría pública de la Universidad del Quindío en la formación de las competencias en investigación</b></i>		
Autores	<i>Diego Rodríguez &amp; Jessica Orrego</i>	Año	2009
Tipo de documento	Trabajo de Grado	Institución	Universidad del Quindío
<b>RESUMEN</b>			
<p>Este trabajo tiene el objetivo de determinar si las actividades curriculares desarrolladas por el programa de contaduría pública de la Universidad del Quindío son suficientes para desarrollar las competencias investigativas del estudiante en formación.</p> <p>Se pretende describir la preparación en formación investigativa, que reciben los estudiantes de contaduría pública de la Universidad del Quindío.</p> <p>Al desarrollo de competencias de investigación se podrán describir de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) Adquisición del conocimiento existente.</li><li>b) Análisis del saber existente.</li><li>c) Desarrollo del sentido crítico.</li><li>d) Capacidades creativas y de proposición.</li><li>e) Argumentación.</li><li>f) Interpretación.</li><li>g) Capacidad de problematizar.</li><li>h) Tratamiento y Análisis de información.</li><li>i) La solución de problemas.</li></ul> <p>A partir de encuestas a estudiantes, docentes e investigadores, intenta comparar si los elementos formativos desarrollados por el programa de contaduría pública en sus actividades curriculares propenden al desarrollo de las competencias.</p> <p>Afirma que cuando el estudiante se enfrenta a una investigación muchos elementos esenciales (bases teóricas) no han quedado muy claros generando confusión a la hora de elaborar un trabajo investigativo. La falta de experiencia por parte de los estudiantes en ejercicios que denoten carácter investigativo, no permiten desarrollar habilidades para enfrentar una investigación como tal.</p> <p>Concluye que las actividades curriculares desarrolladas por el programa de contaduría pública de la Universidad del Quindío no son suficientes para desarrollar las competencias investigativas del estudiante.</p> <p>Este trabajo permite conocer la percepción de los integrantes de la comunidad académica del programa de contaduría pública de la Universidad del Quindío sobre los espacios curriculares establecidos para la investigación, identificando las falencias de estos y problematizando el desarrollo de la formación profesional.</p>			

<b>Título</b>	<b><i>Estudio de las perspectivas alternativas de investigación contable en los grupos de investigación reconocidos por ScienTi</i></b>								
<b>Autora</b>	<i>Mónica Jiménez</i>	<b>Año</b>	<i>2009</i>						
<b>Tipo de documento</b>	Trabajo de Grado	<b>Institución</b>	Pontificia Universidad Javeriana -Bogotá-						
<b>RESUMEN</b>									
<p>El documento es el informe final de un proyecto de investigación desarrollado para optar al título de Contador Público.</p> <p>Este trabajo pretende determinar los tipos de investigación predominantes que realizan los grupos de investigación contables formalmente registrados.</p> <p>En el primer capítulo se realiza una aproximación a la naturaleza de la contabilidad como ciencia social, y se establecen las diferentes disyuntivas del pensamiento lo objetivo y lo subjetivo; lo cuantitativo y lo cualitativo; lo positivo y lo normativo; y lo realista y lo idealista. Además, se abordan las corrientes de investigación en contabilidad a partir de las propuestas de Carlos Larrinaga y Wai Fong Chua.</p> <p>Seguidamente, en el segundo capítulo se describe el proceso de recolección de datos sobre los grupos de investigación reconocidos por Colciencias, se relata la determinación de criterios para seleccionar la muestra y se establece que un total de 58 grupos de investigación están relacionados directamente con las Ciencias Contables.</p> <p>Por último, en tercer capítulo se depura la muestra y se identifican 283 proyectos de investigación presentados hasta 2008 y se determina la proporción de estos que se inscriben en las corrientes de investigación contables así:</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td>Funcionalista</td> <td style="text-align: right;">179</td> </tr> <tr> <td>Interpretativa</td> <td style="text-align: right;">87</td> </tr> <tr> <td>Crítica</td> <td style="text-align: right;">17</td> </tr> </table> <p>Y concluye que la perspectiva predominante utilizada por los grupos de investigación en el área contable es la funcionalista, pues si bien de una aproximación del total de proyectos registrados por los grupos de investigación contable vemos que él 63% se ubica en investigación funcionalista, 31 % en investigación interpretativa y 6% en investigación crítica; aunque el porcentaje de participación de la perspectiva interpretativa es bastante alto en comparación de la perspectiva crítica, los proyectos identificados en la corriente funcionalista son superiores, un indicador para nada sorprendente, teniendo en cuenta la tradición positivista que ha influenciado el desarrollo del pensamiento contable.</p> <p>Este trabajo provee un panorama completo de las características de la actividad investigativa formal adelantada en los grupos de investigación contable de Colombia, y permite comparar las tendencias de investigación en los proyectos presentados en una convocatoria reciente.</p>				Funcionalista	179	Interpretativa	87	Crítica	17
Funcionalista	179								
Interpretativa	87								
Crítica	17								

<b>Título</b>	<b><i>La nueva normatividad en ciencia, tecnología e innovación y su pertinencia con los grupos de investigación contable reconocidos por Colciencias</i></b>		
<b>Autora</b>	<i>Nadya Rubio</i>	<b>Año</b>	<i>2009</i>
<b>Tipo de documento</b>	Trabajo de Grado	<b>Institución</b>	Pontificia Universidad Javeriana -Bogotá-
<b>RESUMEN</b>			
<p>El documento es el informe final de un proyecto de investigación desarrollado para optar al título de Contador Público.</p> <p>Este trabajo tiene como objetivo Identificar la intencionalidad de las nuevas propuestas normativas en ciencia, tecnología e innovación (CT+I), con el fin de identificar cuáles son las características que los grupos de investigación contable deben mejorar para cumplir con la intencionalidad de la ley.</p> <p>Para lograrlo, desarrolla dos capítulos, el primer capítulo describe de forma general la normatividad actual de Colciencias en cuanto a la ley 1286 del 2009 y el documento CONPES 3582 y documento Modelos de Medición de Grupos de Investigación, Tecnológicos o de Innovación y en el segundo capítulo, se identifican todos los aspectos generales de los grupos de investigación en ciencias contables reconocidos por el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación, describiendo cuál fue el procedimiento de selección de los grupos de investigación en Ciencias Contables en las base de datos de Colciencias, los parámetros de clasificación de la información, los criterios de diligenciamiento de la base de datos construida y los indicadores utilizados para interpretación de la información.</p> <p>Del proceso de revisión de la legislación vigente deduce que el modelo de medición de grupos de investigación, tecnología o de innovación no es el más adecuado para cumplir con la intencionalidad de la ley 1286 en cuanto los dos objetivos establecidos en el presente capítulos, los cuales en resumen son aumentar la investigación en Colombia de acuerdo con los sectores de aplicaciones productivas, socio-político y ambientales tanto nacionales como internacionales y promover la formación de recursos humanos en cuanto a doctorados, maestrías y especializaciones.</p> <p>Luego del proceso llega a concluir que las áreas de conocimiento que están eligiendo los investigadores en su formación no tienen una correlación directa con la investigación generada por los grupos de investigación reconocidos por Colciencias.</p> <p>A la luz de lo hallado afirma que los sectores con aplicación más baja son el Ambiental y el socio-político, llevando a las necesidad de que los grupos de investigación se preocupen más por temas o proyectos que favorezcan a este sector, pues la problemática que actualmente está viviendo el país es cada vez más acentuada en temas como medio ambiente, pobreza, desempleo, equidad, entre otros.</p>			

<b>Título</b>	<b><i>Objeto de estudio y prácticas pedagógicas en el programa de contaduría pública de la facultad de ciencias económicas y administrativas Universidad del Quindío</i></b>		
<b>Autora</b>	<i>Fabiola Restrepo Sánchez</i>	<b>Año</b>	2005
<b>Tipo de documento</b>	Tesis de Maestría	<b>Institución</b>	Universidad de Manizales

### **RESUMEN**

El documento es el resultado del trabajo de grado de la Maestría Educación – Docencia.

La investigación en la disciplina contable ha ido adquiriendo cada día mayor relevancia en los ámbitos universitarios y profesionales, nacionales e internacionales. Es así como, tanto las asociaciones de profesionales y los entes reguladores, como las facultades y programas de contaduría, están diseñando políticas y estrategias de investigación que coadyuven a la consolidación de un cuerpo conceptual riguroso para asumir con claridad, los retos que tiene que enfrentar, en tiempo real, la disciplina contable.

La Constitución Nacional, la ley 30/92, el decreto 2566 del 10 de septiembre de 2003 y los recientes documentos sobre Acreditación de la Alta Calidad, (última reforma), resaltan la necesidad de impulsar y fortalecer la actividad investigativa como soporte del desarrollo social y económico del país y la calidad de la educación; en esos escritos, se hacen recomendaciones en el sentido de desarrollar la investigación formativa para motivar la búsqueda, la indagación y el pensamiento creativo de docentes y estudiantes, y en el sentido de desarrollar la investigación aplicada con la intencionalidad de producir conocimientos en los programas de formación profesional, dirigida a entender la realidad para proponer soluciones a las problemáticas identificadas.

Reiteradamente se destaca la emergencia del interés por la investigación.

La urgencia de impulsar la investigación en el desarrollo del saber contable, frente a los cambios en el modo de producción del conocimiento en la sociedad contemporánea, es asunto de la mayor relevancia en la intencionalidad de favorecer una formación profesional de alta calidad, pues solo a través de ella se fortalecen las disciplinas; discutir el objeto de estudio de la Contabilidad, implica el reconocimiento de ésta como disciplina científica

En pro de fundar un objeto de estudio en el programa de contaduría de la Universidad del Quindío y consensuar el diseño y puesta en marcha de prácticas pedagógicas que den cuenta de ese objeto de estudio es imprescindible que se continúe con la reflexión crítica de los procesos formativos, se fortalezca la investigación, se sistematice y se haga la difusión indispensable, con el fin de contribuir eficazmente al desarrollo de la disciplina contable para que esta enfrente acertadamente los requerimientos del contexto con la responsabilidad social que le compete.

<b>Título</b>	<b><i>Dinámica de la concepción y la enseñanza de la teoría contable en Colombia (1970-2000): una exploración institucional</i></b>		
<b>Autor</b>	<i>Mauricio Gómez Villegas</i>	<b>Año</b>	<i>2010</i>
<b>Tipo de documento</b>	Artículo	<b>Institución</b>	Universidad Nacional de Colombia
<b>RESUMEN</b>			
<p>Este es un artículo derivado de la línea de investigación Teoría Contable del grupo Contabilidad, Organizaciones y Medio Ambiente adscrito a la Universidad Nacional de Colombia. El documento parte de las siguientes preguntas:</p> <p>¿Qué se ha entendido por teoría contable en el país?  ¿Cómo ingresó la teoría contable en el contexto profesional y educativo en Colombia?  ¿Cuáles son las fuentes más representativas de la teoría contable citadas?  ¿Cuáles han sido las aplicaciones o contrastaciones de las teorías contables más significativas en el país?</p> <p>Para responderlas determina cinco objetivos que abarcarán el problema:</p> <p>a) Situar el contexto social y profesional de la irrupción y el desarrollo de la teoría contable en Colombia.  b) Identificar algunos de los rasgos distintivos de los procesos de enseñanza y de las significaciones y concepciones de la teoría contable en el país.  c) Evaluar los acuerdos (explícitos o tácitos), algunas de las tendencias pesadas y las fuentes documentales de la teoría contable.  d) Identificar algunos de los campos de desarrollos empíricos de contrastación de la teoría contable.  e) Proponer elementos interpretativos de la situación de la teoría contable en el país.</p> <p>Los instrumentos metodológicos implementados fueron:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Entrevistas a cuatro actores privilegiados.</li> <li>2. Análisis simple de contenido de los programas académicos de la asignatura de teoría contable (problemas, temas, fuentes bibliográficas).</li> <li>3. Revisión de las fuentes bibliográficas citadas por autores de artículos sobre teoría contable en la revista Legis.</li> </ol> <p>Al respecto de la investigación contable afirma que no existió una demanda sustancial del entorno empresarial por desarrollos técnicos y tecnológicos fuertes de parte de la contabilidad y la contaduría, lo que implicó que el desarrollo investigativo no se relacionara con la particularidad de las organizaciones en toda su expresión. Por ello, el desarrollo de la teoría contable y de la investigación contable se dio más de forma interna por los procesos individuales y luego por requerimientos universitarios (institucionales), antes que por demandas del entorno externo a la universidad.</p> <p>Además aventura una propuesta de acuerdo al respecto diciendo que podría aproximarse a la investigación, entendida como el proceso de reflexión y contrastación de los problemas del entorno, desde enfoques metodológicos y delimitados en el campo. Allí pondríamos a prueba las teorías contables y buscaríamos procesos de explicación y comprensión para nuestra propia realidad- tendría como resultado el testeo y/o construcción de teorías.</p>			

## 4.2. REFERENCIA TEÓRICA

*“Definir términos que tienen una larga historia no es tarea fácil, porque a lo largo de los siglos sus usuarios lo han enriquecido con matices diferentes, y querer encerrarlos todos tras las rejas de una definición resulta imposible. Las palabras, como sabemos, son creaciones humanas que van ganando con el tiempo tal variedad de connotaciones, que cualquier intento de fijar su significado resulta inevitablemente empobrecedor”*

**Adela Cortina**  
*Ética de la empresa*

### LAS CIENCIAS

La división de las ciencias entre naturales, sociales y humanas ha provocado distintos debates a nivel filosófico que superan el alcance de este trabajo, en consecuencia, se presenta una descripción de las posturas sobre cuestión sin pretensiones de adoptar posiciones o menoscabar argumentos.

Por un lado, considérese, con los filósofos del círculo de Viena, la tesis de la unidad de la ciencia que afirma que «en su versión metodológica, suscrita por todos los miembros, todas las ciencias están sujetas a los mismos criterios: no hay diferencias metodológicas básicas que separen a las ciencias naturales de las ciencias sociales o culturales como afirman quienes distinguen entre “explicación” y “comprensión”. Todos los objetos de conocimiento científico pueden en principio ser abarcados por el mismo lenguaje “universal”»<sup>13</sup>.

Del otro margen, la consideración que existen ciencias que buscan construir un sistema de leyes generales, y ciencias que buscan determinar la individualidad de un determinado fenómeno como Windelband; o que las disciplinas que tienen por objeto de estudio fenómenos naturales requieren entonces de explicación, mientras que las disciplinas que abordan fenómenos culturales requieren de comprensión. Y esta comprensión de los hechos sociales es posible en la medida en que se comprendan desde el interior del sujeto, intuitivamente, a diferencia de los hechos de la naturaleza, donde la comprensión no es posible ya que son exteriores y en ese sentido, ajenos como Menger y Dilthey, de quienes Weber retomó cuestiones para fundamentar su postura, que por una parte argumenta que las líneas de distinción entre las ciencias proceden del tipo de elaboración conceptual adecuado a las preguntas particulares de cada una, y por otra, que la acción social, como objeto científico, es más calculable (objetiva) que los fenómenos de la naturaleza. Para Weber, las ciencias naturales buscan una explicación casual expresada en leyes que consisten en generalizaciones empíricas que se conforman con la constatación de éstas con los hechos. Por otra parte, las ciencias sociales exigen una interpretación de los hechos que abordan, interpretación que sólo busca dar cuenta de ciertas regularidades sino también del sentido de las acciones humanas<sup>14</sup>. Para cerrar el aporte en esta materia, cabe resaltar la postura del científico social Immanuel Wallerstein quien afirma:

<sup>13</sup> AUDI, Robert. Diccionario de filosofía. Madrid: Akal, 2009. p. 171.

<sup>14</sup> GIL, Manuel. Conocimiento científico y acción social. Barcelona: Gedisa, 1997. p 56.

Las tres divisiones principales del conocimiento contemporáneo (humanidades, ciencias naturales y ciencias sociales), así como las disciplinas que se consideran componentes de cada una de ellas, han luchado continuamente en una serie de frentes diferentes -intelectual, ideológico y político- para mantener sus distintas afirmaciones de universalidad. Esto se debe a que todas esas afirmaciones son desde luego históricamente específicas, concebibles únicamente desde dentro de determinado sistema social, impuesto siempre por medio de instituciones y prácticas históricas y, en consecuencia, perecedero. El universalismo de cualquier disciplina -o de grandes grupos de disciplinas- se basa en una mezcla particular y cambiante de afirmaciones intelectuales y prácticas sociales. Esas afirmaciones y prácticas se alimentan mutuamente y son reforzadas a su vez por la reproducción institucional de la disciplina o división<sup>15</sup>.

De esta forma queda dicho que dividir las ciencias no es un proceso desprovisto de perspectivas políticas, puede afirmarse que esta clasificación responde más a unas condiciones y acontecimientos que al tiempo van determinando la forma en que se concibe la realidad del mundo, en sus dimensiones social y natural, y el modo de concebir el conocimiento que del mismo se produce.

## LA UNIVERSIDAD

A lo largo de la historia y en diferentes países, se han asumido posturas diversas sobre lo que es y debe ser la universidad, factores como su relación con la sociedad, su posición política, su papel frente a la ciencia, sus obligaciones económicas, a continuación se presenta una serie de concepciones sobre la universidad que resaltan su papel de generadora de conocimiento y proveedora soluciones a problemas sociales.

Las universidades fueron hijas del renacimiento intelectual del siglo XII y de las nuevas curiosidades engendradas por los contactos que Occidente había establecido con los mundos musulmán y bizantino. Un gigantesco esfuerzo de la traducción (del griego, y sobre todo, del árabe al latín) había abierto a la cultura occidental los amplios horizontes de la filosofía griega y de la ciencia árabe. Faltaba explotar esa inmensa herencia y responder también al apetito de saber que manifestaban los cada vez más numerosos estudiantes: las viejas escuelas no podían satisfacer tales exigencias<sup>16</sup>.

A su tiempo, José Ortega y Gasset afirmó que los distintos modelos de universidad europeos habían convergido en los objetivos de «transmisión de la cultura, enseñanza de las profesiones, investigación científica y educación de los nuevos hombres de ciencia»<sup>17</sup>

Más recientemente aparecida, una reflexión sobre la diferencia entre función y misión universitaria destaca que «la función que cumple la universidad en la sociedad tiene que ver, en primera instancia, con su carácter de reproductora del saber y del saber hacer, es decir, de la ciencia y la tecnología»<sup>18</sup>, señalando la actividad de transmisión de conocimiento. Y complementa afirmando que «la misión supera esta función

---

<sup>15</sup> WALLERSTEIN, Immanuel. *Abrir las ciencias sociales* 10º Ed. México: Siglo XXI, 2007. p. 54

<sup>16</sup> BONNAISSE, Pierre. *Vocabulario básico de la historia medieval*, 1994. Citado por SAUL, John. *Leer la universidad. Una perspectiva crítica*. En: *Pensar colectivamente la universidad*. PÉREZ, Federico. Cali: Universidad del Valle, 2008. p. 100.

<sup>17</sup> ORTEGA y GASSET, José. *Misión de la universidad*. 1930.

<sup>18</sup> GRUESO, Delfín. *Universidad y ética de lo público*. En: *Pensar colectivamente la universidad*. PÉREZ, Federico. Cali: Universidad del Valle, 2008. p. 78.

eminentemente reproductiva y apunta a unas relaciones más apropiadas con su entorno social, generando una reflexión que termina por afectar críticamente el saber y el saber hacer ahora aceptados. De esta manera se agregan la investigación científica propiamente dicha, los estudios humanísticos, las discusiones interdisciplinarias, la investigación social y la creación artística»<sup>19</sup>, poniendo de manifiesto la creación de conocimiento y la intervención en la cultura, y si se agrega el aspecto de la evolución de la estructura administrativa, en la que facultades, departamentos y programas académicos fueron apareciendo como división interna de la universidad, queda demarcada a nivel institucional la división de las ciencias antes mencionada.

Esta última concepción se relaciona directamente con las usuales funciones misionales de la universidad, siendo la docencia, como transmisión del conocimiento científico y profesional; la investigación, como la generación de conocimiento; y la extensión o proyección social, que indica la articulación de los saberes transmitidos y generados a la resolución de problemas de la vida social y natural.

Como cierre, cabe señalar la situación actual de esta institución a nivel global, que recae sobre todo en su administrativa:

De una u otra manera, las demandas externas han actuado en la dinámica interna de las universidades que buscan prospectar, así sea retóricamente, una cultura académica moderna centrada en una formación integral llena de perspectivas socio-humanísticas que alternan, cuando no se yuxtaponen, con una precaria formación científica y tecnológica. Esto ha dado origen a reformas parciales asociadas con una multiplicidad de tareas y funciones que deben realizar las instituciones, en adición a la tradicional docencia, investigación y extensión<sup>20</sup>.

Así pues, la universidad es una institución que cumple diferentes funciones de acuerdo al contexto social e histórico en que se ubique, no obstante, vale afirmar que, en su versión contemporánea, atraviesa por una serie de transformaciones, tanto en lo administrativo interno, como en los requerimientos que la sociedad le hace, así las cosas, está por verse en qué se transforma la concepción de alma mater.

## LA INVESTIGACIÓN

Dilucidar una definición de investigación implica referir varios autores de diferentes corrientes filosóficas y distintas épocas de la historia de la ciencia, no obstante es posible aventurar algunas relaciones entre posturas para inducir una base sólida para el desarrollo del trabajo.

En primera medida, vale destacar la postura más popular entre los académicos dedicados a la ciencia en su forma más abstracta:

Gracias a la ciencia el hombre reconstruye el marco conceptual de su mundo haciéndolo más exacto (Bunge, La investigación científica su estrategia y su filosofía 1985). El epistemólogo argentino, nos define el método científico como el conjunto de reglas que señalan el procedimiento para llevar a cabo una investigación cuyos

---

<sup>19</sup> *Ibíd.*, p. 78.

<sup>20</sup> DÍAZ, Mario. Flexibilidad y educación superior en Colombia. Bogotá: ICFES, 2002. p. 20.

resultados sean aceptados como válidos por la comunidad científica. O, también, como el conjunto de procedimientos por los cuales se plantean los problemas científicos y se ponen a prueba las hipótesis. Agrega que el estudio del método científico es la teoría de la investigación, la cual es descriptiva en la medida en que descubre pautas en la investigación científica, a la vez que se vale de los procedimientos más probables para que la práctica científica sea exitosa, facilitando de paso, la detección de errores<sup>21</sup>.

De este modo, se puede concebir a la investigación como un proceso practicado por los hombres en sociedad, de búsqueda de conocimiento, a partir del planteamiento y la solución de problemas.

En una forma más simple y concreta, siguiendo a los contables que estudiaron la metodología y los métodos en la investigación contable y financiera, puede decirse que «la investigación está fundamentalmente relacionada con el descubrimiento, interpretación y comunicación de nuevos conocimientos»<sup>22</sup>, así cabe concebir la investigación con la creación o descubrimiento de ideas y su socialización con otros.

Particularmente, la investigación en ciencias sociales tiene sus propios debates internos, y estos han atravesado el tiempo y han mutado con la sociedad. En primera línea puede hablarse de la oposición entre empirismo y racionalismo que enfrentaron a Aristóteles contra Platón y Sócrates, respecto a si «conseguimos conocimiento a partir de la observación y la categorización» como afirmaba el primero o si «se puede comprender y racionalizar por el simple ejercicio de la razón»<sup>23</sup> como argumentaban los últimos. Seguidamente, la disputa realismo versus idealismo, «En su forma más sencilla, el realismo representa la visión de sentido común que, cuando describimos algo, esa cosa tiene una realidad que es independiente de nuestra percepción de ella. Como indican Popper y numerosos otros filósofos, nuestra creencia en una realidad de mente independiente, que impacta sobre nuestros sentidos y forma nuestras percepciones, es muy fuerte»<sup>24</sup>. De esta manera, adhieren la postura empírica. Opuesto a este enfoque perceptivo, el idealismo, derivado del racionalismo platónico propone que, aunque el conocimiento se deriva de la percepción, los objetos de la percepción se construyen mentalmente y sólo continúan existiendo en presencia de una mente perceptora.

La primera explicación coherente del idealismo la dio el obispo George Berkeley, que igual que Hume y Locke era un empírico, pero que sostenía que las cualidades que percibimos, tales como color o una textura, son representaciones mentales de datos sensoriales y son estas representaciones mentales las que forman la “realidad” de lo que experimentamos. El conocimiento, por tanto, está mentalmente construido y la verdad o falsedad de las declaraciones se comprueba, no en términos de su correspondencia con la realidad (física), sino más bien en términos de su “coherencia” con las demás creencias de la persona o con las creencias de otros. Esto conduce a

---

<sup>21</sup> RAMÍREZ, Alberto. Metodología de la investigación científica. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana. S.F. p. 28.

<sup>22</sup> RYAN, Bob; SCAPENS, Robert & THEOBALD, Michael. Op. Cit., p. 16.

<sup>23</sup> *Ibid.*, p. 22.

<sup>24</sup> *Ibid.*, p. 24.

la noción de que el conocimiento y, sobre todo, la realidad, pueden construirse socialmente<sup>25</sup>.

Esto, hasta llegar a la división más denotada en la historia reciente entre positivismo y normativismo. Por un lado:

Los positivistas, como los empíricos, sostienen que la verdadera creencia se basa en lo que percibimos, que lo que percibimos deriva de una realidad independiente y libre de valor. Sin embargo, su innovación más significativa fue proponer que las declaraciones con sentido son sólo aquellas que, al menos en principio, se pueden verificar por medio de la atención. Esta es la teoría de la correspondencia de la verdad expresada en forma de declaraciones de observación<sup>26</sup>.

Queda de manifiesto la intención de investigar la realidad a partir de la premisa de identificarla tal y como es, sin valorarla de ningún modo. Por el contrario:

El pensamiento normativo se basa en una concepción teleológica, es decir que responde a fines perseguidos por modelos específicos, donde los conceptos de ética y bienestar, relacionados con la determinación de objetivos, necesidades e interpretación de la investigación, toman un papel relevante...Estas cuestiones normativas encierran juicios de valor, tales como “debería ser”, “no debería ser”, “bueno”, “malo”, etc....En esta corriente del pensamiento, la elaboración de teorías se construyen en base a una investigación a priori y para la búsqueda de la verdad establece los juicios de valor en la determinación de los postulados básicos...por consiguiente es eminentemente prescriptiva<sup>27</sup>.

Esta forma de pensar supone el reto de armar una red de valores coherentes y a la luz de esta, abordar la realidad para compararla con los ideales preformados. Al mismo tiempo, esta distinción lleva a la clasificación de la investigación centrada los métodos, es decir, en la forma de acercarse al objeto del conocimiento, cuantitativa, cuando se basa en representaciones numéricas; y cualitativa, cuando se apega a relatos literarios<sup>28</sup>. En definitiva, puede decirse que el campo científico social tiene matices, y que entre cada postura extrema y su opuesta existe una rica gama de investigaciones que hace muy difícil la adscripción por utilizar rasgos característicos de uno y otro punto de vista. Por ello, afirmamos con Wallerstein que «las ciencias sociales deberían emprender un proceso de apertura muy amplio hacia la investigación y la enseñanza de todas las culturas (sus ciudades, pueblos) en la búsqueda de un universalismo pluralista renovado, ampliado y significativo»<sup>29</sup>.

A parte de todo lo anterior, puede analizarse la concreción formal de la investigación, ya que «la institucionalización de la enseñanza [de las ciencias sociales] fue acompañada por la institucionalización de la investigación -la creación de publicaciones especializadas en cada una de las disciplinas; la construcción de asociaciones de estudiosos según

---

<sup>25</sup> Ibid., p. 24.

<sup>26</sup> Ibid., p. 28.

<sup>27</sup> CUADRADO, Amparo & VALMAYOR, Lina. Metodología de la investigación contable. Madrid: McGraw Hill, 1999. p. 108.

<sup>28</sup> RODRÍGUEZ, Gregorio; GIL, Javier & GARCÍA, Eduardo. Metodología de la investigación cualitativa. Málaga: Aljibe, 1999. p. 24.

<sup>29</sup> WALLERSTEIN, Immanuel. Op. Cit., p. 97. 30 Ibid., p. 34.

líneas disciplinarias; la creación de colecciones y bibliotecas catalogadas por disciplinas»<sup>30</sup>. Esto para significar el creciente papel y reconocimiento social de la investigación, particularmente en las ciencias sociales. Dicha aceptación generalizada partía de la utilidad social que tenían estas disciplinas:

La creación de múltiples disciplinas se basaba en la creencia de que la investigación sistemática requería una concentración hábil en las múltiples zonas separadas de la realidad, la cual había sido racionalmente dividida en distintos grupos de conocimientos. Esa división racional prometía ser eficaz, es decir intelectualmente productiva. Las ciencias naturales no habían esperado la resurrección de la universidad para establecer algún tipo de vida institucional autónoma, habían sido capaces de reaccionar antes porque tenían la capacidad de solicitar apoyo social y político con base en su promesa de producir resultados prácticos de utilidad inmediata<sup>31</sup>.

De este modo, vale resaltar la importancia que tiene la investigación tanto para la confianza de la sociedad en las ciencias sociales, como para la confianza interna de las mismas «un elemento esencial en ese proceso de institucionalización de las disciplinas fue el esfuerzo de cada una de ellas por definir lo que la distinguía de las demás, especialmente lo que la diferenciaba de cada una de las que parecían estar más próximas en cuanto a contenido en el estudio de las realidades sociales»<sup>32</sup>.

Por último, cabe señalar la investigación como función de la universidad, esta, se presenta como la cohesionadora de las dos restantes, ya que al tiempo, significa una adhesión a una tradición científica, disciplinar y de pensamiento heredados (docencia), y una observación de la realidad para transformarla (extensión).

Pese a ello, se han identificado intentos de distanciar cada una de las funciones misionales antedichas, tanto por parte del aparato administrativo presionado por los requerimientos del mercado, como con el concurso de científicos ultra especializados que impiden la transversalidad del conocimiento, aferrados a sus prácticas cotidianas (garantía de estabilidad). Así, «si se considera deseable o inevitable que la investigación se separe en una medida significativa de la enseñanza y del sistema universitario, hará falta un esfuerzo mayor por obtener la legitimación pública de ese proceso, o se corre el riesgo de no contar con las bases materiales necesarias para sostener la investigación académica»<sup>33</sup>. Esto explica la descentralización de la investigación de los claustros universitarios y la aparición de otras formas institucionales particulares de alojamiento de la actividad investigativa.

La responsabilidad de la universidad respecto al papel que se le da a la investigación, y en la misma forma, al tipo de investigación a realizar, tiene que ver, con lo que de ella espera, la sociedad, el Estado orientado por las modernas opciones de gestión pública, ya no garantes de políticas de bienestar sino reguladora de las mismas, y el mercado con su selectividad hegemónica de opciones, definiendo saberes y

---

<sup>30</sup> *Ibíd.*, p. 34.

<sup>31</sup> *Ibíd.*, p. 9-10.

<sup>32</sup> *Ibíd.*, p. 34.

<sup>33</sup> *Ibíd.*, p. 80.

competencias funcionales al proyecto de desindustrialización y ampliación de márgenes de corte financiero<sup>34</sup>.

Esta definición del papel de la investigación como producto de la actividad universitaria, aún está por definirse, luego, «la cuestión de si en los próximos cincuenta años las universidades, como tales, continuarán siendo la principal base organizacional de la investigación académica, o si otras estructuras -institutos de investigación independientes, centros de estudios avanzados, redes, comunidades epistémicas por medios electrónicos- las sustituirán en una forma significativa»<sup>35</sup>.

«Al desafiar la eficacia de la organización del conocimiento social en unidades definidas por fronteras estatales, los recientes procesos de las ciencias sociales implican algunas transiciones significativas en los objetos de investigación científica social»<sup>36</sup>. Muestra de ello, son las tendencias de docencia e investigación multi, trans e inter disciplinares.

## LA CONTABILIDAD

Son muchas las diferentes posturas frente la categorización de la contabilidad en el entramado de las ciencias, tanto su estatus científico, como su carácter social o natural siguen por acordarse en términos académicos. Esto no ha sido obstáculo para que se desarrollen procesos, tanto en lo profesional (creciente número de personas en ejercicio, estandarización internacional de las prácticas, consolidación de multinacionales dedicadas a la contabilidad) como en lo académico (aumento de programas de maestría y doctorado a nivel internacional, sofisticación de los desarrollos teórico-prácticos desde la investigación, multiplicación de diálogos internacionales e interdisciplinares con la contabilidad como eje central), hechos que otorgan fuerza a la contabilidad entre el conjunto de disciplinas. No obstante, puede seguirse una línea de pensamiento que propone que:

La contabilidad tiene que ver con las empresas, las cuales ciertamente pertenecen a grupos sociales. Maneja transacciones y otros eventos económicos que tienen consecuencias sociales e influye sobre las relaciones sociales. Produce un conocimiento que es útil y significativo para que el ser humano comience a trabajar en actividades que presentan implicaciones sociales. Fundamentalmente es un estado mental por naturaleza. Con base en las guías básicas disponibles, la contabilidad representa una ciencia social<sup>37</sup>.

A la par, en el terreno del método, se afirma que «desde el punto de vista de los objetivos de la ciencia, la contaduría sigue el método científico por cuanto describe, explica y controla los fenómenos sociales de naturaleza financiera, aunque por ahora sólo aspira a generalizarlos y predecirlos»<sup>38</sup>, reforzando la postura de la científicidad de la contabilidad.

---

<sup>34</sup> ARIZA, Danilo, et. al. La investigación como producto y fin social de la Universidad: problemáticas, contradicciones y su inserción desde la óptica contable. Ponencia presentada al XV Congreso Colombiano de Contadores. Bogotá: C-CINCO, 2004. p. 4.

<sup>35</sup> WALLERSTEIN, Immanuel. Op. Cit., p.80.

<sup>36</sup> *Ibid.*, p. 92.

<sup>37</sup> MAUTZ, R. Accounting as a social science. En: The accounting review. Vol. 38, No. 2, 1963. p. 319. Citado por: BELKAOUI, Ahmed. Teoría Contable, 1996. p. 29.

<sup>38</sup> ELIZONDO, Arturo, Metodología de la investigación contable 3ª Ed. México: Thomson, 2002. p. 53.

Este tipo de categorización supone una serie de retos que poco a poco van superándose «pues bien, si la contabilidad es una ciencia social, deberá discutirse cuál es el método que más se aproxima al desciframiento del objeto que ella trata, por cuanto el método sobre el que se apoya el conocimiento de la realidad será el pilar básico que determinará la manera de investigar sobre la materia. Este proceso, a su vez, se constituye en la vía para validar la posibilidad de la contabilidad como disciplina científica»<sup>39</sup>, con el paso del tiempo y la acumulación de trabajos, dicha validación va tomando forma.

De igual manera, se pueden revisar las divergencias metodológicas al interior de la misma, y afirmar que «las disciplinas financieras, como la mayoría de las demás dentro de las ciencias sociales, son muy diversas metodológicamente. Los estudiosos de estas disciplinas provienen de una amplia variedad de orígenes y a veces hacen suposiciones metodológicas implícitas, pero diferentes, sobre la naturaleza de la realidad, el papel de la teoría y la importancia de la experimentación empírica»<sup>40</sup>.

En lo que respecta a la articulación de la contabilidad académica o a la incursión de la contabilidad en la universidad, puede decirse que, aunque históricamente, la práctica profesional antecedió a la formación profesional, es en la universidad donde se expande la profesión y se enriquece la disciplina.

Específicamente, en Colombia, el desarrollo ha sido similar: primero se dio una fuerte popularización de la práctica y aprendizaje empíricos, y luego se produjo un proceso de formalización y vinculación al sistema universitario, de este modo «los esfuerzos por vincular la enseñanza del comercio a las instituciones de educación superior eran muestra de la necesidad que existía de darle a esa actividad una orientación mucho más profesional; y evidenciaban, al mismo tiempo, que los límites entre los negocios y las profesiones todavía era muy confuso»<sup>41</sup>. Contrario a lo que se esperaría, esto no redundó en mejores debates en torno a la disciplina contable, sino que «el contador se formaba a través de una labor inconsciente en la aplicación de reglas y modelos cuyos supuestos difícilmente podía conocer, y menos discutir. Se configuraba, así, su subordinación a la lógica y a los mecanismos que implementaban las firmas que intervenían en la defensa de los intereses de las empresas multinacionales»<sup>42</sup>.

Solamente, hasta «la década de los años 70, época de grandes movimientos universitarios, se caracterizó por el intento de introducir en el currículo de contaduría un acento humanístico, con la aparición de cátedras de sociología, sicología, teoría del conocimiento, antropología, y técnicas de investigación que, aunque dispersas en plan de estudios, dieron lugar a una tendencia hacia la consideración de la contabilidad como una disciplina intelectual y no como una mera técnica»<sup>43</sup>.

Enmarcada en el sistema universitario, la contabilidad comienza un proceso de legitimación de su inclusión como disciplina académica, así, la investigación contable

---

<sup>39</sup> GÓMEZ, Mauricio. Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en contabilidad. *Revista Innovar*, 21, 2003. p. 141.

<sup>40</sup> RYAN, Bob; SCAPENS, Robert & THEOBALD, Michael. Op. Cit., p. 15.

<sup>41</sup> CUBIDES, Humberto. p. 58.

<sup>42</sup> *Ibíd.*, p. 81.

<sup>43</sup> CARDONA, John. Reflexiones sobre el avance académico de la contabilidad en Colombia. 2013. p. 114.

aparece como una forma de construir su entramado teórico, en oposición a las posturas reduccionistas que no concebían la contabilidad más allá de su aplicación práctica. Tanto así, que académicamente se reconocen las fuerzas contrarias a la cualificación disciplinar de los estudiosos de la contabilidad, esta «como disciplina normativa o aplicada, depende en gran medida de consideraciones pragmáticas, legales, éticas, económicas y políticas. A menudo los aspectos científicos y lógicos tienen que subordinarse a estas otras fuerzas»<sup>44</sup>. Lo que no debe dejarse de lado es la distinción necesaria entre lo práctico y lo académico y aludir que «la investigación es aplicable a la disciplina de la contabilidad y a la contaduría como profesión»<sup>45</sup>.

Luego de apropiarse de la importancia de la investigación para lo contable en general, han de establecerse diálogos entre las diferentes concepciones de la disciplina contable ya que «la investigación contable y financiera cruza muchas fronteras: divide a los investigadores en campos políticos y filosóficos, provoca claros conflictos entre opiniones mundiales y está ligada a las paradojas de nuestros inciertos sistemas sociales y de valores»<sup>46</sup>.

Superadas las diferencias mencionadas, no puede más que asumirse la exhortación de uno de los investigadores contables de mayor trascendencia en la historia reciente:

Muchas contradicciones y problemas provienen del dilema al que se enfrenta cualquier ciencia aplicada, es decir, la que emplea medios eficientes relativamente significativos para fines que se ha postulado. Para conseguir esto y clarificar los mismos fines, deberíamos complementar el enfoque tradicional con una nueva metodología que haga depender el razonamiento deductivo e inductivo de los juicios de valor percibidos, en otras palabras, un enfoque condicional-normativo. Es cierto que todavía estamos lejos de convertir esa visión metodológica en un modelo operacional aceptable para los contables prácticos; pero tan difícil de alcanzar como esto, puede ser un proyecto mundial para el siglo XXI. No se trata simplemente de salvar el vacío, cada vez más amplio, que existe entre la teoría y la práctica, pero podría al fin liberar a nuestra disciplina de la crítica de que todavía está dominada por las prácticas rituales que podrían ser un velo conveniente para ciertos grupos interesados. Nosotros tenemos que mejorar nuestra labor de atender a las necesidades informativas de una sociedad justa que desea una contabilidad más responsable y una auditoría de cuentas responsable ante todos los grupos de interés, no simplemente obedientes a la dirección de la empresa cliente<sup>47</sup>.

---

<sup>44</sup> MATTESSICH, Richard. Op. Cit., p. 10.

<sup>45</sup> CARDONA, John. Op. Cit., p. 108.

<sup>46</sup> RYAN, Bob; SCAPENS, Robert & THEOBALD, Michael. Op. Cit., p. 9.

<sup>47</sup> MATTESSICH, Richard. Op. Cit., p. 44.

### 4.3. REFERENCIA CONCEPTUAL

#### **FORMACIÓN**

La característica primordial del ser humano es su ruptura con lo inmediato y natural; ruptura que le es propia en virtud de su opuesto que lo define: el ser espiritual y racional. De esta manera, no hay una coincidencia entre ser y deber ser en el caso del hombre. El hombre no es por naturaleza lo que debe ser. Justamente por ello, necesita de formación; la esencia formal de la formación es elevarse a la generalidad; trascender la singularidad. En este sentido - según Hegel- la persona no formada es “aquella que no es capaz de apartar su atención de sí mismo y dirigirla a una generalidad desde la cual determinar su particularidad con consideración y medida”.

Es importante precisar que para Hegel hay dos clases de formación. La primera de ellas es la formación práctica consistente en que el individuo se atribuye una generalidad. “El sacrificio de la particularidad significa negativamente inhibición del deseo y en consecuencia libertad respecto al objeto del mismo y libertad para su objetividad”. En esta justa medida se fragua la autoconciencia verdaderamente libre en y para sí misma. En caso contrario, la conciencia enajenada, permanece fuera de sí (en lo otro) sin devenir ella misma como autoconciencia libre. Sólo así la conciencia trasciende la inmediatez del deseo, la necesidad personal y el interés privado, para devenir conciencia de sí. La formación teórica, por el contrario, consiste “en aprender a aceptar la validez de otras cosas y encontrar puntos de vista generales para aprehender la cosa, lo objetivo en su libertad, sin interés ni provecho propio”<sup>48</sup>.

#### **INVESTIGACIÓN**

La investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno<sup>49</sup>.

La investigación es un proceso de descubrimiento intelectual que tiene el potencial de transformar nuestro conocimiento y comprensión del mundo que nos rodea<sup>50</sup>.

Toda investigación es una construcción teórica que no se reduce a lo que normalmente se denomina teoría o marco teórico, sino que toda la argamasa que sostiene la investigación es teórica<sup>51</sup>.

#### **FORMACIÓN INVESTIGATIVA**

La investigación formativa se refiere a la planeación, desarrollo y comunicación de un proceso de investigación con el fin de formarse como investigador o, mejor, como un ser humano que puede pensar, formarse y actuar por sí mismo (junto a los demás y con otros -pares-); por su parte, la formación investigativa refiere una forma de llevar a cabo la

---

<sup>48</sup> GADAMER, Hans-Georg. Verdad y método. Salamanca: Sígueme, 1992, I Vol. p.39. Citado por OROZCO, Luis Enrique. La formación integral: mito y realidad. Bogotá: Universidad de los Andes, 1999. p. 22-23.

<sup>49</sup> HERNÁNDEZ, Roberto; FERNÁNDEZ, Carlos & BAPTISTA, Pilar. Metodología de la investigación 5º Ed. México: Mc Graw Hill, 2010. p. 4.

<sup>50</sup> RYAN, Bob; SCAPENS, Robert & THEOBALD, Michael. Op. Cit., p.15.

<sup>51</sup> SAUTU, Ruth. Todo es teoría: objetivos y métodos de investigación. 1º Ed. Buenos Aires: Lumiere, 2005. p. 9.

formación mediante la creación de ambientes de reflexión, discusión (puesta en común) y crítica<sup>52</sup>.

La tradicional formación investigativa de la educación superior, consistente en cursos de métodos y técnicas de investigación en los cuales el estudiante es sujeto pasivo que poco aprende a investigar<sup>53</sup>.

En la frase “formación investigativa” queda claro que lo verdaderamente importante o sustantivo es la formación, mientras que la investigación se convierte en el método para lograrlo<sup>54</sup>.

### **FORMACIÓN INTEGRAL**

La formación integral, va más allá de la capacitación profesional aunque la incluye. Es un enfoque o forma de educar. La educación que brinda la universidad es integral en la medida en que asuma a la persona del estudiante como una totalidad y que no lo considere únicamente en su potencial cognoscitivo o en su capacidad para el quehacer técnico o profesional. El ámbito de la formación integral es el de una práctica educativa centrada en la persona humana y orientada a cualificar su socialización para que el estudiante pueda desarrollar su capacidad de servirse en forma autónoma del potencial de su espíritu en el marco de la sociedad en que vive y pueda comprometerse con sentido histórico en su transformación<sup>55</sup>.

### **CURRÍCULO**

Las diferentes nociones y los diferentes lenguajes construidos sobre el currículo, por lo general, se caracterizan por su debilidad descriptiva y explicativa. En la mayoría de los casos se asume el currículo como una totalidad de eventos, acciones, procesos y recursos implicados en la enseñanza y el aprendizaje. No es posible definir, en este caso, ningún principio que garantice una selectividad y jerarquía de los elementos estructurales constitutivos de la noción de currículo. En este estudio, entendemos por currículo la selección de la cultura que se organiza y distribuye como conocimiento oficial o conocimiento legítimo. La selección, organización y distribución del conocimiento oficial o legítimo están reguladas socialmente. Esta es una forma de estratificar a las instituciones educativas encargadas de su transmisión y reproducción. Dado que la formación debiera implicar la relación de un campo de conocimientos y un campo de prácticas seleccionadas, haremos equivalente la noción de conocimiento con la noción de contenidos de formación<sup>56</sup>.

### **MICROCURRÍCULO**

Orientación y direccionamiento del espacio académico que vincula los perfiles profesional y ocupacional, propósitos, competencias, contenidos temáticos, actividades, criterios de

---

<sup>52</sup> MACHADO, Marco. Op. Cit., p. 29.

<sup>53</sup> MOLINEROS, Luis. Orígenes y dinámica de los semilleros de investigación en Colombia. Popayán: Universidad del Cauca, 2010. p. 8.

<sup>54</sup> OSSA, Jorge. Formación investigativa vs. investigación formativa. En: Uni-pluri/versidad, Vol. 2, No. 3, 2002.

<sup>55</sup> OROZCO, Luis Enrique. Op. Cit., p. 28.

<sup>56</sup> 56 DÍAZ, Mario. Op. Cit. p. 24.

evaluación, referencias bibliográficas que direcciona el currículo y fortalece el proceso educativo<sup>57</sup>.

### **CALIDAD DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR**

La calidad de la educación superior supone el esfuerzo continuo de las instituciones por cumplir en forma responsable con las exigencias propias de cada una de sus funciones. Estas funciones que, en última instancia, pueden reducirse a docencias, investigación y proyección social, reciben diferentes énfasis de una institución a otra, dando lugar a distintos estilos de institución<sup>58</sup>.

### **METODOLOGÍA**

Responde la pregunta de por qué se hacen las cosas así y no de otra manera. Aquí se configura la guía de operaciones, muchas de las cuales pueden intercambiarse sin modificar sustantivamente el resultado, tal vez sólo un poco. El punto es que aquí es donde opera la estrategia, el visionario de la investigación a corto plazo, por el tiempo que dura un proyecto particular. La metodología decide el camino general donde las operaciones concretas representan los pasos particulares. Cuando los pasos se van agrupando en sendas principales hay un punto donde se integran con la estrategia general; la decisión sobre los paquetes técnicos es la base de la acciones estratégica, existen decisiones por encima de ella, y hacia el interior de los paquetes. Todo este juego de decisiones puede denominarse como metodológico pues está en referencia a la totalidad del camino por recorrer, aunque sólo se refiera a una parte de él<sup>59</sup>.

### **MÉTODO**

El que exista una estrategia científica, quiere decir que la investigación no es errática, sino metódica, que sigue una serie de pautas y de orientaciones generales. Pautas generales para plantear el problema de investigación que le interesa con forma precisa; para buscar conocimientos que ya se tengan o se relacionen con ese problema; búsqueda de material empírico que permitan resolverlo; para preguntarse sobre las consecuencias o implicaciones teóricas y prácticas de sus hallazgos (como podrían ser correcciones al conocimiento o teorías ya existentes sobre el suceso estudiado; o sobre procedimientos empleados antes de buscar la solución al problema, etc.). Tales pautas se ubican dentro de la “duda científica” que mantiene al investigador preocupado por los errores que pueda cometer la recoger la información, al analizar sus datos, al verificar la hipótesis que haya podido plantearse, etc. Pautas que en definitiva le permitirán tener grados razonables de confianza en los resultados que obtenga y presente en sus informes son confirmables por otros investigadores<sup>60</sup>.

[En investigación cuantitativa] El método se traduce en un conjunto de postulados, reglas y normas que son institucionalizadas por lo Kuhn (1970) denominaba como la comunidad científica socialmente reconocida. El método científico así aceptado jerarquiza, ordena y regula un proceso objetivo, precepto que debe ser satisfecho por un investigador

---

<sup>57</sup> *Ibíd.*, p. 30.

<sup>58</sup> CONSEJO NACIONAL DE ACREDITACIÓN. Lineamientos para la acreditación. Bogotá: ICFES; 1996. p. 17.

<sup>59</sup> GALINDO, Jesús. Técnicas de investigación en sociedad, cultura y comunicación. Juárez: Pearson, 1998. p. 23.

<sup>60</sup> BRIONES, Guillermo. La investigación social y educativa. Bogotá: Convenio Andrés Bello, 1997. p. 93.

“neutral2. La garantía para captar un fenómeno social según sus propiedades y su dinámica depende de la fidelidad con que se siga la regla del método<sup>61</sup>.

[En investigación cualitativa] Describe cómo fue llevada a cabo la investigación e incluye: a) Contexto, ambiente o escenario de la investigación (lugar o sitio y tiempo, así como accesos y permisos). Su descripción completa es muy importante. b) Muestra o participantes (tipo, procedencia, edades, género o aquellas características que sean relevantes en los casos; y procedimiento de selección de la muestra). c) Diseño o abordaje (teoría fundamentada, estudio narrativo, etcétera). d) Procedimiento (un resumen de cada paso en el desarrollo de la investigación: inmersión inicial y total en el campo, estancia en el campo, primeros acercamientos. Descripción detallada de los procesos de recolección de los datos: qué datos fueron recabados, cuándo fueron recogidos y cómo —forma de recolección y/o técnicas utilizadas—; cómo se procedió con los datos una vez obtenidos —codificación, por ejemplo—; registros que se elaboraron como notas y bitácoras)<sup>62</sup>.

### **TÉCNICA DE INVESTIGACIÓN**

Si el método de esa estrategia general, a niveles específicos se expresa en el uso de ciertos procedimientos denominados técnicas de investigación, cuyo uso tampoco se hace de manera mecánica, sino adaptada a la naturaleza del problema a tratar, a las condiciones del contexto en el cual se buscarán los datos que suelen aparecer en la marcha de la investigación y muchas otras contingencias. Así, para recoger informaciones existen técnicas como la observación, el cuestionario, la entrevista abierta, etc.; para analizar los datos existen innumerables técnicas estadísticas, en el caso de la información cuantitativa, o de pautas para hacerlo con información cualitativa, etc.<sup>63</sup>.

El orden de configuración de los paquetes técnicos depende del criterio con el cual se les asocie a los niveles de relación entre el sujeto de conocimiento y la interacción social. Este primer bosquejo se complementa con la combinación de niveles y paquetes que se establezca para una investigación concreta. Las rutas concretas de trabajo así configuradas son múltiples, las combinaciones y las modificaciones están en proporción de la experiencia, el conocimiento y la capacidad creativa. El proceso de investigación es un balance entre competencias administrativas, lógicas y creativas.

En principio, la decisión sobre el paquete técnico pertinente depende del objetivo cognitivo correspondiente y el curso metodológico-epistemológico de todo el movimiento. Si interesa moverse a nivel descriptivo y de superficie de comportamiento, el paquete estadístico y su combinatoria en el más sofisticado paquete encuesta puede ser adecuado, sobre todo si la reducción requerida de la superficie social se propone en números, cuantitativa. Si lo que se busca es superficie exhaustiva, una representación de situaciones en imágenes más icónicas, más parecidas a lo que un observador en el lugar puede registrar, sería conveniente el paquete etnográfico. Ambos, el estadístico-encuesta y el etnográfico parte del observador que da cuenta del acontecer social como dato.

---

<sup>61</sup> BONILLA, Elssy & RODRÍGUEZ, Penélope. Más allá del dilema de los métodos. Bogotá: Norma, 1997. p. 42.

<sup>62</sup> HERNÁNDEZ, Roberto; FERNÁNDEZ, Carlos & BAPTISTA, Pilar. Op. Cit., p. 527-528.

<sup>63</sup> BRIONES, Guillermo. Op. Cit., p. 93.

La lógica previa que se configura en la distribución, es decir en la presencia-ausencia de cualidades que pueden o no ser contabilizadas. El asunto se complica cuando el nivel pasa de superficie a estructura, entonces se requieren paquetes que pueden manejar significados, construir nuevas categorías, organizar grupos de categorías en esquemas y constructos. Todas las técnicas de análisis del discurso son pertinentes aquí, aquellas que trabajan con el lenguaje, las que se aproximan al eje de la interpretación hermenéutica, de la significación de lo observado.

Los objetos cognitivos de la comprensión y la explicación se van organizando en paquetes de lógica positiva o hermenéutica según el caso, y la sofisticación de los paquetes aumenta. Cuando la reflexividad del actor social se toma en cuenta, estamos en una dimensión que se adentra en la interacción entre participantes del proceso de investigación. Así, los paquetes de historia de vida, historia oral, etnometodología y grupos de discusión, están de lleno como al actor social que la realiza. La relación con la vida social en vivo y espontánea es intensamente mayor.

Los paquetes técnicos se configuran con cierta afinidad a ciertos objetos cognitivos, lo que definen el programa de investigación, pero también pueden ser combinados según la iniciativa y audacia del investigador. Lo primero es conocerlos. Así, las formas de análisis psicológico, historiográfico, heurístico y matemático, se agregan al grupo de posibilidades que aumentan posibilidades que aumentan posibilidades<sup>64</sup>.

### **INVESTIGACIÓN APLICADA–EMPÍRICA / INVESTIGACIÓN BÁSICA–TEÓRICA**

En el proceso general de investigación, que incluye observación, modelos, teorías, y pruebas empíricas, la distinción entre investigación teórica y empírica no siempre está clara, dadas las interacciones dinámicas entre las diversas etapas del proceso<sup>65</sup>.

La investigación científica cumple dos propósitos fundamentales: a) producir conocimiento y teorías (investigación básica) y b) resolver problemas (investigación aplicada)<sup>66</sup>.

La evidencia empírica, bajo el enfoque cuantitativo, se refiere a los datos de la “realidad” que apoyan o dan testimonio de una o varias afirmaciones. Se dice que una teoría ha recibido apoyo o evidencia empírica cuando hay investigaciones científicas que han demostrado que sus postulados son ciertos en la realidad observable o medible. Las proposiciones o afirmaciones de una teoría llegan a tener diversos grados de evidencia empírica: a) si no hay evidencia empírica ni a favor ni en contra de una afirmación, a ésta se le denomina “hipótesis”; b) si hay apoyo empírico, pero éste es moderado, a la afirmación o proposición suele denominársele “generalización empírica”, y c) si la evidencia empírica es abrumadora, hablamos de “ley”<sup>67</sup>.

### **REALISMO**

En su forma más sencilla, el realismo representa la visión de sentido común que, cuando describimos algo, esa cosa tiene una realidad que es independiente de nuestra percepción de ella. Como indican Popper y numerosos otros filósofos, nuestra creencia

---

<sup>64</sup> GALINDO, Jesús. Op. Cit., p. 23-25.

<sup>65</sup> RYAN, Bob; SCAPENS, Robert & THEOBALD, Michael. Op. Cit., p. 178.

<sup>66</sup> HERNÁNDEZ, Roberto; FERNÁNDEZ, Carlos & BAPTISTA, Pilar. Op. Cit., p. xxvii.

<sup>67</sup> *Ibid.*, p. 59.

en una realidad de mente independiente, que impacta sobre nuestros sentidos y forma nuestras percepciones, es muy fuerte. La dificultad estriba en que no somos conscientes de la realidad como tal, pero siguiendo la corriente empírica, somos conscientes sólo de nuestras percepciones de lo que nuestros sentidos nos presentan<sup>68</sup>.

### **IDEALISMO**

Doctrina filosófica que afirma que la realidad es de algún modo un correlato de la mente – o que los objetos reales que constituyen el «mundo externo» no son independientes de las mentes que lo conocen, sino que existe tan sólo como un correlato de las operaciones de esas mentes–. Esta doctrina se centra en la concepción según la cual la realidad, tal y como la entendemos, refleja las operaciones de la mente<sup>69</sup>.

La primera explicación coherente del idealismo la dio el obispo George Berkeley, que igual que Hume y Locke era un empírico, pero que sostenía que las cualidades que percibimos, tales como color o una textura, son representaciones mentales de datos sensoriales y son estas representaciones mentales las que forman la “realidad” de lo que experimentamos. El conocimiento, por tanto, está mentalmente construido y la verdad o falsedad de las declaraciones se comprueba, no en términos de su correspondencia con la realidad (física), sino más bien en términos de su “coherencia” con las demás creencias de la persona o con las creencias de otros. Esto conduce a la noción de que el conocimiento y, sobre todo, la realidad, pueden construirse socialmente<sup>70</sup>.

### **POSITIVISMO**

Auguste Comte (1798-1857) y Émile Durkheim (1858-1917) propusieron que el estudio sobre los fenómenos sociales requiere ser “científico”, es decir, susceptible a la aplicación del mismo método que se utilizaba con éxito en las ciencias naturales.

Tales autores sostenían que todas las “cosas” o fenómenos que estudiaban las ciencias eran medibles. A esta corriente se le llama positivismo<sup>71</sup>.

La ciencia positiva se proponía representar la liberación total de la teología, la metafísica y todos los demás modos de “explicar” la realidad. "Entonces, nuestras investigaciones en todas las ramas del conocimiento, para ser positivas, deben limitarse al estudio de hechos reales sin tratar de conocer sus causas primeras ni propósitos últimos."<sup>72</sup>.

### **NORMATIVISMO**

El pensamiento normativo se basa en una concepción teleológica, es decir que responde a fines perseguidos por modelos específicos, donde los conceptos de ética y bienestar, relacionados con la determinación de objetivos, necesidades e interpretación de la investigación, toman un papel relevante...Estas cuestiones normativas encierran juicios de valor, tales como “debería ser”, “no debería ser”, “bueno”, “malo”, etc....En esta corriente del pensamiento, la elaboración de teorías se construyen en base a una investigación a priori y para la búsqueda de la verdad establece los juicios de valor en la

---

<sup>68</sup> Ibid., p. 24.

<sup>69</sup> AUDI, Robert. Diccionario de filosofía. Madrid: Akal. 2009. p. 522.

<sup>70</sup> Ibid., p. 24.

<sup>71</sup> HERNÁNDEZ, Roberto; FERNÁNDEZ, Carlos & BAPTISTA, Pilar. Op. Cit., p. 4.

<sup>72</sup> COMTE, Auguste. A discourse on the positive spirit, Londres, William Reeves, 1903, p. 21. Citado por: WALLERSTEIN, Immanuel. Op. Cit. p.14-15.

determinación de los postulados básicos...por consiguiente es eminentemente prescriptiva<sup>73</sup>.

Ningún científico puede ser separado de su contexto físico y social. Toda medición modifica la realidad en el intento de registrarla. Toda conceptualización se basa en compromisos filosóficos. Con el tiempo, la creencia generalizada en una neutralidad ficticia ha pasado a ser un obstáculo importante al aumento del valor de verdad de nuestros descubrimientos, y si eso plantea un gran problema a los científicos naturales, representa un problema aún mayor a los científicos sociales<sup>74</sup>.

### **INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA**

El enfoque cuantitativo representa un conjunto de procesos, es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y se puede “brincar o eludir” pasos, el orden es riguroso, aunque, desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea, que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables; se desarrolla un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas (con frecuencia utilizando métodos estadísticos), y se establece una serie de conclusiones respecto de la(s) hipótesis<sup>75</sup>.

A los investigadores que realizan estudios empíricos cuantitativos les preocupa la fiabilidad y validez de su evidencia. Fiabilidad es el grado en que la evidencia es independiente de la persona que la usa, y validez es el grado en el que los datos son, en cierto sentido, un reflejo “verdadero” del mundo real<sup>76</sup>.

### **INVESTIGACIÓN CUALITATIVA**

La investigación cualitativa trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades, su estructura dinámica, aquella que da razón plena de su comportamiento y manifestaciones. De aquí, que lo cualitativo (que es el todo integrado) no se opone a lo cuantitativo (que es sólo un aspecto), sino que lo implica e integra, especialmente donde sea importante<sup>77</sup>.

El enfoque cualitativo se guía por áreas o temas significativos de investigación. Sin embargo, en lugar de que la claridad sobre las preguntas de investigación e hipótesis preceda a la recolección y el análisis de los datos (como en la mayoría de los estudios cuantitativos), los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. Con frecuencia, estas actividades sirven, primero, para descubrir cuáles son las preguntas de investigación más importantes, y después, para refinarlas y responderlas. La acción indagatoria se mueve de manera dinámica en ambos sentidos: entre los hechos y su interpretación, y resulta un proceso más bien “circular” y no siempre la secuencia es la misma, varía de acuerdo con

---

<sup>73</sup> CUADRADO, Amparo & VALMAYOR, Lina. Op. Cit., p. 108.

<sup>74</sup> WALLERSTEIN, Immanuel. Op. Cit. p. 82.

<sup>75</sup> *Ibid.*, p. 4.

<sup>76</sup> RYAN, Bob; SCAPENS, Robert & THEOBALD, Michael. Op. Cit., p. 208.

<sup>77</sup> MARTÍNEZ, Miguel. La investigación cualitativa (síntesis conceptual). En: IIPSI. 2006. vol. 9 No. 1. p. 128.

cada estudio en particular. Cabe señalar que es simplemente eso, un intento, porque su complejidad y flexibilidad son mayores<sup>78</sup>.

El enfoque cualitativo tiene su origen en otro pionero de las ciencias sociales: Max Weber (1864-1920), quien introduce el término “*verstehen*” o “entender”, con lo que reconoce que además de la descripción y medición de variables sociales, deben considerarse los significados subjetivos y la comprensión del contexto donde ocurre el fenómeno. Weber propuso un método híbrido, con herramientas como los tipos ideales, en donde los estudios no sean únicamente de variables macro sociales, sino de instancias individuales<sup>79</sup>.

Un elemento esencial de este proceso es la definición de un patrón o estándar de medidas. Generalmente, cuando hay una variable física implicada, existirá un acuerdo común con respecto a la denominación de número escalar utilizado, así como alguna referencia física. Las medidas de longitud, como el metro, son un buen ejemplo en el sentido de que un metro estándar es una denominación de longitud dentro del sistema numérico decimal (una propiedad de la magnitud escalar) con respecto a un estándar físico acordado. Otros patrones de medidas como, por ejemplo, la libra esterlina o el dólar, tienen magnitud escalar estándar, pero no existe un acuerdo que los relaciones con un concepto del valor ahora que ninguna de las dos monedas está vinculada a un patrón oro. Además, la medida puede ser unitaria en el sentido de que se basa en un único patrón de medición, o compleja en el sentido de que se basa en una multiplicidad de patrones (el año luz es un patrón físico complejo porque se basa en una medida de longitud o distancia estándar y en una medida estándar del tiempo).

Cuando una variable se puede medir con un sistema en el que tanto la magnitud escalar como el referente están estandarizados, generalmente hablamos de una variable cuantitativa. Una variable cualitativa es aquella en la que sólo la magnitud escalar está estandarizada (potencialmente, sólo de modo informal)<sup>80</sup>.

---

<sup>78</sup> HERNÁNDEZ, Roberto; FERNÁNDEZ, Carlos & BAPTISTA, Pilar. Op. Cit., p. 7.

<sup>79</sup> *Ibid.*, p. 4.

<sup>80</sup> RYAN, Bob; SCAPENS, Robert & THEOBALD, Michael. Op. Cit., p. 159.

#### 4.4. REFERENCIA LEGAL

Una primera aproximación al aspecto legal de la investigación se encuentra en la **Constitución Política de Colombia de 1991**, la cual en su artículo 27 aborda el aspecto de la libertad académica y determina que «el Estado garantiza las libertades de enseñanza, aprendizaje, investigación y cátedra». Por su parte el artículo 67 define «la educación como un derecho de la persona y un servicio público que tiene una función social; con ella se busca el acceso al conocimiento, a la ciencia, a la técnica, y a los demás bienes y valores de la cultura».

Además, en el artículo 69 de la carta magna se establece que «el Estado fortalecerá la investigación científica en las universidades oficiales y privadas y ofrecerá las condiciones especiales para su desarrollo» cimentando el compromiso financiero con la actividad investigativa universitaria.

Adherido a lo anterior, el artículo 70 señala que:

«El Estado tiene el deber de promover y fomentar el acceso a la cultura de todos los colombianos en igualdad de oportunidades, por medio de la educación permanente y la enseñanza científica, técnica, artística y profesional en todas las etapas del proceso de creación de la identidad nacional. La cultura en sus diversas manifestaciones es fundamento de la nacionalidad. El Estado reconoce la igualdad y dignidad de todas las que conviven en el país. El Estado promoverá la investigación, la ciencia, el desarrollo y la difusión de los valores culturales de la Nación».

Por último, la constitución determina libertades personales y compromisos gubernamentales frente a la cuestión, y en su artículo 71 establece que «la búsqueda del conocimiento y la expresión artística son libres. Los planes de desarrollo económico y social incluirán el fomento a las ciencias y, en general, a la cultura. El Estado creará incentivos para personas e instituciones que desarrollen y fomenten la ciencia y la tecnología y las demás manifestaciones culturales y ofrecerá estímulos especiales a personas e instituciones que ejerzan estas actividades».

Descendiendo en la jerarquía jurídica, la **Ley 30** expedida el 28 de diciembre de 1992, mediante la cual se organizó el servicio público de la Educación Superior. En su primer artículo señala que «la Educación Superior es un proceso permanente que posibilita el desarrollo de las potencialidades del ser humano de una manera integral, se realiza con posterioridad a la educación media o secundaria y tiene por objeto el pleno desarrollo de los alumnos y su formación académica o profesional».

En su artículo 4 profundiza en la función y las libertades de este nivel educativo, señalando que:

«La Educación Superior, sin perjuicio de los fines específicos de cada campo del saber, despertará en los educandos un espíritu reflexivo, orientado al logro de la autonomía personal, en un marco de libertad de pensamiento y de pluralismo ideológico que tenga en cuenta la universalidad de los saberes y la particularidad de las formas culturales

existentes en el país. Por ello, la Educación Superior se desarrollará en un marco de libertades de enseñanza, de aprendizaje, de investigación y de cátedra».

Posteriormente, en el artículo 6 se definen los objetivos de la Educación Superior y de sus instituciones, coincidiendo con las tres funciones misionales aportadas por la teoría:

«a) Profundizar en la formación integral de los colombianos dentro de las modalidades y calidades de la Educación Superior, capacitándolos para cumplir las funciones profesionales, investigativas y de servicio social que requiere el país. b) Trabajar por la creación, el desarrollo y la transmisión del conocimiento en todas sus formas y expresiones y, promover su utilización en todos los campos para solucionar las necesidades del país. c) Prestar a la comunidad un servicio con calidad, el cual hace referencia a los resultados académicos, a los medios y procesos empleados, a la infraestructura institucional, a las dimensiones cualitativas y cuantitativas del mismo y a las condiciones en que se desarrolla cada institución».

Para establecer la jerarquía de los programas de educación superior los artículos 9 y 12 describen las características de los programas de pregrado preparan para el desempeño de ocupaciones, para el ejercicio de una profesión o disciplina determinada, de naturaleza tecnológica o científica o en el área de las humanidades, las artes y la filosofía. También son programas de pregrado aquellos de naturaleza multidisciplinaria conocidos también como estudios de artes liberales, entendiéndose como los estudios generales en ciencias, artes o humanidades, con énfasis en algunas de las disciplinas que hacen parte de dichos campos. Por otro lado se determina que los programas de maestría, doctorado y postdoctorado tienen a la investigación como fundamento y ámbito necesarios de su actividad. Las maestrías buscan ampliar y desarrollar los conocimientos para la solución de problemas disciplinarios, interdisciplinarios o profesionales y dotar a la persona de los instrumentos básicos que la habilitan como investigador en un área específica de las ciencias o de las tecnologías o que le permitan profundizar teórica y conceptualmente en un campo de la filosofía, de las humanidades y de las artes.

A su vez, los artículos 17, 18 y 19 describen las características fundamentales de las Instituciones de Educación Superior, identificadas así

Instituciones Técnicas Profesionales, aquellas facultadas legalmente para ofrecer programas de formación en ocupaciones de carácter operativo e instrumental y de especialización en su respectivo campo de acción, sin perjuicio de los aspectos humanísticos propios de este nivel.

Instituciones Universitarias o Escuelas Tecnológicas, aquellas facultadas para adelantar programas de formación en ocupaciones, programas de formación académica en profesiones o disciplinas y programas de especialización.

Universidades, las reconocidas actualmente como tales y las instituciones que acrediten su desempeño con criterio de universalidad en las siguientes actividades: La investigación científica o tecnológica; la formación académica en profesiones o disciplinas y la producción, desarrollo y transmisión del conocimiento y de la cultura universal y nacional.

Al cierre de la ley, en el artículo 125, se abre la posibilidad de vinculación de las universidades con organizaciones investigadoras y afirma que «las instituciones dedicadas exclusiva o primordialmente a la investigación, podrán ofrecer previo convenio con universidades y conjuntamente con éstas, programas de formación avanzada».

Por último, se pone de manifiesto la obligación del gobierno de financiar la investigación en las instituciones de educación superior sin distinción. El artículo 126 establece que: «el Gobierno Nacional destinará recursos presupuestales para la promoción de la investigación científica y tecnológica de las universidades estatales u oficiales, privadas y demás instituciones de Educación Superior, los cuales serán asignados con criterios de prioridad social y excelencia académica».

Más abajo en la escala legal, el **Decreto 2566 de 2003**, que establece las condiciones mínimas de calidad y demás requisitos para el ofrecimiento y desarrollo de programas académicos de educación superior, dejando claro la esencia legal de un programa universitario.

De este decreto reglamentario vale la pena destacar del artículo 1 que determina que entre las condiciones mínimas de calidad se encuentra la Formación Investigativa en el quinto numeral, condición que se ahonda en el artículo 6, que establece «la institución deberá presentar de manera explícita la forma como se desarrolla la cultura investigativa y el pensamiento crítico y autónomo que permita a estudiantes y profesores acceder a los nuevos desarrollos del conocimiento, teniendo en cuenta la modalidad de formación. Para tal propósito, el programa deberá incorporar los medios para desarrollar la investigación y para acceder a los avances del conocimiento».

Por su parte el artículo 10, refiere las condiciones de medios educativos, y define que «el programa deberá garantizar a los estudiantes y profesores condiciones que favorezcan un acceso permanente a la información, experimentación y práctica profesional necesarias para adelantar procesos de investigación, docencia y proyección social, en correspondencia con la naturaleza, estructura y complejidad del programa, así como con el número de estudiantes», resalta la orientación de todos los medios hacia las funciones misionales universitarias.

Finalmente, de este decreto destaca el artículo 14, que establece la necesidad de crear y fortalecer el vínculo con los graduados, al afirmar que «la institución deberá demostrar la existencia de políticas y estrategias de seguimiento a sus egresados», y en su numeral tercero resalta la necesidad que se estimule el intercambio de experiencias profesionales e investigativas.

Más recientemente, el **Decreto 1295** expedido abril 20 de 2010 por el Ministerio de Educación Nacional, determina las condiciones para obtener el registro calificado, es decir, la autorización para aceptar estudiantes y otorgarles títulos.

En su artículo 5, que establece los criterios de valuación de las condiciones de calidad de los programas, se afirma que la institución de educación superior debe presentar información que permita verificar diferentes factores, y en su quinto numeral, investigación, que comprende las actividades de investigación que permitan desarrollar

una actitud crítica y una capacidad creativa para encontrar alternativas para el avance de la ciencia, la tecnología, las artes o las humanidades y del país, de acuerdo con las orientaciones que se indican a continuación:

1. Prever la manera cómo va a promover la formación investigativa de los estudiantes o los procesos de investigación, o de creación, en concordancia con el nivel de formación y sus objetivos.
2. Describir los procedimientos para incorporar el uso de las tecnologías de la información y de la comunicación en la formación investigativa de los estudiantes.
3. Para la adecuada formación de los estudiantes se verificará:
  - ✓ La existencia de un ambiente de investigación, innovación o creación, el cual exige políticas institucionales en la materia; una organización del trabajo investigativo que incluya estrategias para incorporar los resultados de la investigación al quehacer formativo y medios para la difusión de los resultados de investigación. Para los programas nuevos de pregrado debe presentarse el proyecto previsto para el logro del ambiente de investigación y desarrollo de la misma, que contenga por lo menos recursos asignados, cronograma y los resultados esperados.
  - ✓ Los productos de investigación en los programas en funcionamiento de pregrado y posgrado y los resultados de investigación con auspicio institucional, para los programas nuevos de maestría y doctorado.
  - ✓ En los programas de maestría y doctorado la participación de los estudiantes en los grupos de investigación o en las unidades de investigación del programa.
  - ✓ La disponibilidad de profesores que tengan a su cargo fomentar la investigación y que cuenten con asignación horaria destinada a investigar; títulos de maestría o doctorado o experiencia y trayectoria en investigación demostrada con resultados debidamente publicados, patentados o registrados.

Adicionalmente, en el numeral sexto, que determina la relación con el sector externo, se define la manera como los programas académicos esperan impactar en la sociedad, con indicación de los planes, medios y objetivos previstos para tal efecto y los resultados alcanzados en el caso de los programas en funcionamiento.

El plan de relación con el sector externo debe incluir por lo menos uno de los siguientes aspectos:

La generación de nuevos conocimientos derivados de la investigación.

El desarrollo de actividades de servicio social a la comunidad.

De esta manera, quedan prescritas las cualidades básicas, en materia de investigación, de un programa de educación superior.

Finalmente, y en la base de la pirámide jurídica, la **Resolución 3459** de 2003, que define las características específicas de calidad específicamente de los programas de formación profesional de pregrado en contaduría pública.

En primera medida, cabe destacar los aspectos curriculares consignados en el artículo 2, que dicta que «de acuerdo con su enfoque, el programa de pregrado en Contaduría Pública será coherente con la fundamentación teórica, investigativa, práctica y metodológica de la disciplina contable y la regulación y normas legales que rigen su ejercicio profesional en el país», así queda explícita la exigencia de coherencia entre los factores fundamentales del programa y tanto los disciplinares y profesionales.

Así mismo, en el tercer numeral del artículo mencionado manifiesta que «para el logro de la formación integral del Contador Público, el plan de estudios básico comprenderá, como mínimo, cursos de las siguientes áreas y componentes del conocimiento y de prácticas, los cuales no deben entenderse como un listado de asignaturas:

✓ Área de formación básica

Incluye los conocimientos de matemáticas, estadística, economía, ciencias jurídicas y administrativas, disciplinas que le sirvan al estudiante de fundamento para acceder de forma más comprensiva y crítica a los conocimientos y prácticas propias del campo profesional de la Contaduría Pública.

✓ Área de formación profesional

Componente de ciencias contables y financieras Componente de formación organizacional Componente de información Componente de regulación

✓ Área de formación socio-humanística

Comprende saberes y prácticas que complementan la formación integral del Contador Público, orientados a proporcionar una visión holística del ejercicio profesional que facilita el diálogo interdisciplinario y el trabajo con profesionales de otras disciplinas y profesiones. Hace también relación al desarrollo de los valores éticos y morales, dado que su ejercicio profesional incorpora alta responsabilidad social por ser depositario de la confianza pública.

Por último, se incluye un párrafo que refleja la autonomía, y asevera que «cada institución organizará dentro de su currículo estas áreas y sus componentes, así como otras que considere pertinentes, en correspondencia con su misión y proyecto institucional. Además, estos programas desarrollarán competencias comunicativas básicas en una segunda lengua», de esta manera se explica la diversidad de estructuras y enfoques que presentan los diferentes programas de Contaduría Pública.

#### 4.5. REFERENCIA HISTÓRICO – GEOGRÁFICA

A continuación se presenta una tabla con las universidades que alojan los programas acreditados de alta calidad por el Ministerio de Educación Nacional, su municipio de ubicación, el número y la fecha de la resolución de acreditación, registrados en el Sistema Nacional de Instituciones de Educación Superior.

#	NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN	MUNICIPIO OFERTA PROGRAMA	NÚMERO DE RESOLUCIÓN	FECHA DE RES. ALTA CALIDAD
1	UNIVERSIDAD CATÓLICA DE ORIENTE	RIONEGRO	15253	23/11/2012
2	UNIVERSIDAD MARIANA	PASTO	9156	08/08/2012
3	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	NEIVA	6029	01/06/2012
4	UNIVERSIDAD DE MEDELLÍN	MEDELLÍN	4005	18/04/2012
5	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	MEDELLÍN	1018	24/01/2014
6	UNIVERSIDAD EAFIT	MEDELLIN	1975	28/02/2013
7	UNIVERSIDAD DE MANIZALES	MANIZALES	4793	08/05/2012
8	UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ	IBAGUÉ	446	19/01/2012
9	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA	CHIQUINQUIRÁ	12031	06/09/2013
10	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	CALI	2498	30/03/2011
11	UNIVERSIDAD DEL VALLE	CALI	5462	18/05/2012
12	UNIVERSIDAD ICESI	CALI	9875	22/08/2012
13	UNIVERSIDAD LIBRE	CALI	16724	20/12/2012
14	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	CARTAGENA	2504	30/03/2011
15	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA BUCARAMANGA	BUCARAMANGA	12333	28/09/2012
16	UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS	BUCARAMANGA	3338	25/04/2011
17	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	BOGOTÁ D.C.	10768	24/11/2011
18	UNIVERSIDAD CENTRAL	BOGOTÁ D.C.	10746	06/09/2012
19	UNIVERSIDAD EXTERNADO	BOGOTÁ D.C.	15753	22/08/2012
20	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	BOGOTÁ D.C.	12448	29/12/2011
21	UNIVERSIDAD NACIONAL	BOGOTÁ D.C.	9926	11/05/2007
22	UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS	BOGOTÁ D.C.	14971	19/11/2012
23	UNIVERSIDAD LIBRE	BOGOTÁ D.C.	2021	24/01/2014
24	CORPORACION UNIVERSITARIA DE LA COSTA	BARRANQUILLA	12334	28/09/2012
25	UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO	ARMENIA	10236	22/11/2010

*Tabla 1 Programas acreditados a enero del 2014 (Elaboración propia con base en página web del MEN [menweb.mineducacion.gov.co/cna](http://menweb.mineducacion.gov.co/cna))*

## DISTRIBUCIÓN GEOGRÁFICA DE LOS PROGRAMAS DE CONTADURÍA PÚBLICA ACREDITADOS EN COLOMBIA

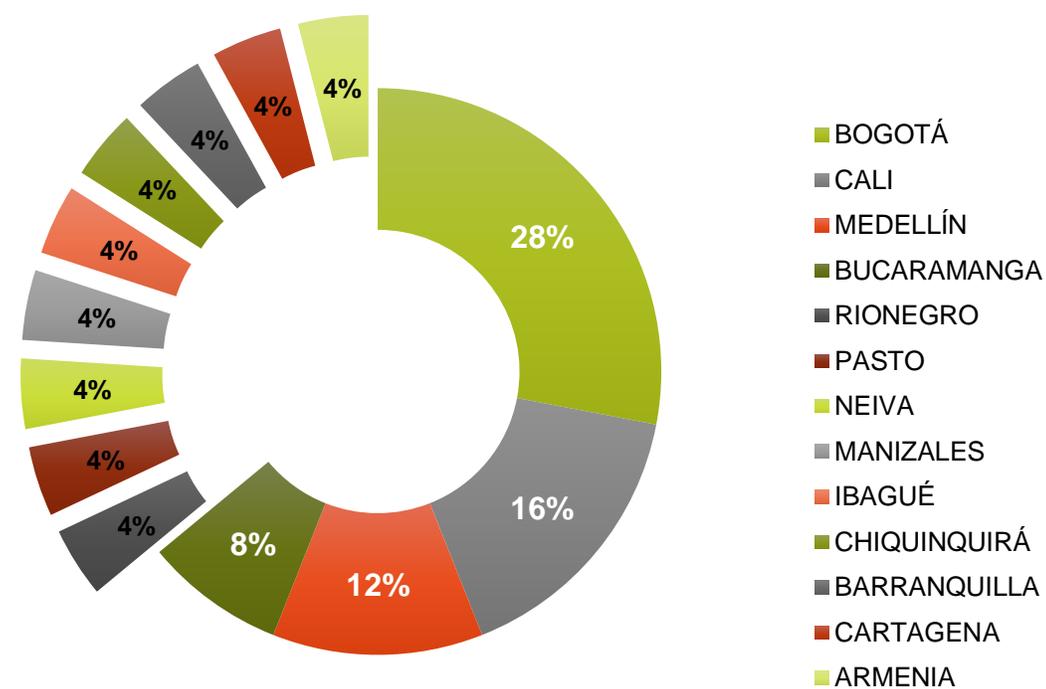


Gráfico 1 Distribución geográfica de programas acreditados en Colombia para el 2014 (Elaboración propia con base en página web del MEN [menweb.mineduacion.gov.co/cna](http://menweb.mineduacion.gov.co/cna))

## 5. FICHAS BIBLIOGRÁFICAS

Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad.	
<b>Autores</b>	Bob Ryan; Robert Scapens & Michael Theobald
<b>Editorial</b>	Deusto, Barcelona.
<b>ISBN</b>	84-234-2147-3
<b>Año</b>	2004
<b>Resumen:</b>	<p>Este libro pretende instruir y estimular al lector en igual medida, mostrando la diversidad y las posibilidades de investigación en las disciplinas financieras. Como en la primera edición inglesa, este libro comienza con una introducción a la filosofía de la ciencia pero incluye un segundo capítulo que coloca a esas ideas con mayor firmeza dentro de las ciencias sociales en general y las disciplinas financieras en particular. Sigue manteniendo la pasión por el estudio y el entusiasmo que convirtieron a la primera edición en lectura obligatoria de estudiantes, académicos y especialistas dedicados a la investigación en finanzas y contabilidad en todas sus formas.</p> <p>De este libro <i>The Accounting Review</i> destacó que propone una discusión bien ilustrada de la metodología de la investigación y la filosofía de la ciencia es algo que todos los estudiantes deberían leer... métodos formales de análisis... es nuevo para la mayoría de textos de investigación contable y sería de valor para casi todos nuestros alumnos (y colegas).</p> <p>El libro se divide en tres partes que separan los 13 capítulos totales, a bordado la investigación en diferentes fases y desde diferentes perspectivas.</p> <p>La PRIMERA PARTE: <i>Tradiciones de investigación en finanzas y contabilidad</i>, comprende los capítulos 1, 2, 3, 4 y 5. El capítulo 1 cubre las áreas de significación epistemológica y ontológica para el investigador, con mayor profundidad que en la primera edición, pero no toca la perspectiva complementaria aportada por los muchos filósofos sociales que han escrito sobre esta cuestión. Esta es la perspectiva que ofrece el capítulo 2. Los capítulos 3, 4 y 5 repasan la historia de la investigación en finanzas, contabilidad de gestión y contabilidad financiera. La SEGUNDA PARTE: <i>Métodos de investigación</i>, va del capítulo 6 al 9. En el capítulo 6 se examinan los problemas de interpretar la investigación empírica con bastante detalle. Es un área de dificultad común a todos los nuevos investigadores y esperamos que la guía que damos sirva de ayuda. El capítulo 7 aborda el tema de interpretación de resultados de la investigación positiva. El capítulo 8 ahonda en el estudio de casos como herramienta de investigación de alta utilidad para las diferentes corrientes de investigación. En el capítulo 9 se hace una discusión sobre las diversas formas de publicar los resultados de la investigación, especialmente las publicaciones académicas. Por último, la TERCERA PARTE: <i>Técnicas de análisis crítico</i> que agrupa los capítulos 10, 11, 12 y 13. El capítulo 10 presenta una valoración práctica de la discusión filosófica iniciada en los primeros dos capítulos y se aclara lo que se considera un obstáculo con el que tropiezan muchos investigadores, a saber: cómo realizar una reseña eficaz, coherente y original de lo publicado sobre la cuestión. El capítulo 11, por su parte, presenta lagunas potentes técnicas de para el análisis crítico del razonamiento en lenguaje natural. En el capítulo 12 se discute el poder y el alcance del método formal y lógico en la crítica. Por último, el capítulo 13 consiste en una conclusión general de la obra.</p>

### Metodología de la investigación contable. 3º Ed.

**Autor** Arturo Elizondo López

**Editorial** Thomson, México D. F.

**ISBN** 958-8122-35-X

**Año** 2002

**Resumen:**

Se ofrece al lector una nueva edición que además de haber sido corregida y actualizada, ha sido enriquecida con un aparato, didáctico que permite al estudiante ampliar sus conocimientos, ejercitarlos y autoevaluarlos. Cada capítulo comienza con los objetivos del aprendizaje que el alumno debe alcanzar cuando termine su estudio.

Las unidades teórico-prácticas se ilustran con ejemplos y ejercicios. Los capítulos finalizan con una sinopsis, así como con cuestionarios y ejercicios de comprensión que el alumno debe resolver para fortalecer sus conocimientos.

Asimismo, se incluyen lecturas vinculadas con la unidad respectiva en particular con la profesión contable en general, con el propósito de ampliar la visión del estudiante respecto a su ámbito profesional.

Al final del capitulario se ofrece un cuestionario para autoevaluación con preguntas de opción múltiple, el cual comprende los temas básicos del curso.

La última parte del libro presenta una guía de estudio, cuyo propósito es coadyuvar a la afirmación y consolidación de los conocimientos adquiridos. Dicha guía comprende los cuestionarios y sus respuestas los ejercicios con solución y la opción correcta en el caso de la autoevaluación.

Esta obra está conformada por cuatro partes: En la primera se abordan los conceptos básicos de la investigación, mediante la inclusión de dos capítulos que tratan, respectivamente de la investigación científica y de la investigación contable. En esta sección inicial se estudia con acuosidad los lazos que vinculan a las trilogías conocimiento-ciencia-investigación científica y conocimiento contable-contaduría-investigación contable.

En la segunda parte se desarrolla en cinco capítulos el proceso de la investigación documental a través de sus fases de planeación dela investigación, recopilación de los datos, procesamiento de los mismos, interpretación de la información y comunicación de resultados.

En la tercera se estudia, también en cinco capítulos, el mismo proceso, pero orientado hacia la investigación de campo, su aparato didáctico está constituido por dos casos prácticos que se desarrollan a través de la obra, así como una última parte denominada guías de estudio, las cuales constituyen elementos de afirmación de los conocimientos adquiridos. El trabajo se ilustra con ejemplos de orientación contable y se incluyen figuras que propician su claridad y comprensión.

Como puede advertirse, este esto busca cubrir la carencia de bibliografía en material de investigación con orientación específica hacia la Contaduría. Ha sido proyectado como material de consulta para profesionales, pasantes y estudiantes que dirigen o realizan investigación contable.

El texto se cierra con un glosario y un índice analítico.

### Teoría Contable: Metodología de la investigación contable.

**Autores** Amparo Cuadrado & Lina Valmayor

**Editorial** McGraw-Hill, Madrid.

**ISBN** 84-481-2047-7

**Año** 1999

**Resumen:**

Esta obra es, ante todo, un libro de investigación dentro del marco de la teoría contable, pensado para facilitar al lector la comprensión de los fundamentos de la naturaleza de la ciencia contable y puede llegar al conocimiento de las distintas corrientes que han venido a constituir la llamada contabilidad moderna.

Aporta, de una manera coherente y razonada, el engranaje entre las bases filosóficas – metodológicas y el *status* actual de la investigación. Dirigida a aquellos estudiosos que se acercan a estas materias por primera vez, o bien, desean ahondar en ellas.

Recoge el reto de presentar una nueva visión del desarrollo del proceso científico en el ámbito contable, y además, pretende aportar una base sólida a sus lectores en el enfoque y la relevancia de los juicios de valor, y con una visión clara de conjunto describe el papel de la comunidad contable a nivel internacional en esas cuestiones éticas y normativas al requerir una especial atención en la búsqueda de la verdad. De esta manera, constituye para investigadores y estudiosos de la contabilidad una referencia de gran ayuda.

Incluye un prólogo del prestigioso profesor Richard Mattessich de la University of British Columbia, reconocido internacionalmente como uno de los grandes pensadores filosóficos-contables de nuestro siglo, y por ende es una referencia obligada en todo investigador de la naturaleza y metodología contable actual, al ser uno de los pioneros en la búsqueda de la conjugación entre Positivismo y Normativismo, analizándolo como posturas sumatorias y no excluyentes en el marco de la teoría contable.

El texto, redactado por especialistas en la materia, son doctoras en Ciencias Económicas y Empresariales por la Universidad Complutense de Madrid, y cuentan con una dilatada formación técnico-práctica en el ámbito de la investigación contable, por los numerosos artículos y obras que han publicado, así como por los trabajos que han desarrollado.

## 6. DISEÑO METODOLÓGICO

### 6.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Dada la intención de determinar las características de un cuerpo documental ubicando las coincidencias con distintas propuestas intelectuales nacionales e internacionales, evaluando los avances frente al desarrollo histórico del proceso y comparando los objetivos, las justificaciones, las unidades temáticas y las referencias bibliográficas de cada uno con los demás documentos, todo lo anterior denota la cualidad descriptiva de este trabajo.

Este proceso partirá de la revisión bibliográfica de los trabajos publicados en los que se manifieste la intención de ser guías metodológicas de investigación contable, además de los artículos que proponen debates en torno al tema; luego, se analizará la paulatina inserción de espacios académicos dedicados a la investigación en la academia contable colombiana; y por último, se hará un examen a los microcurrículos tomados como muestra, se describirán sus objetivos, unidades temáticas, metodología de evaluación y bibliografía, para determinar las prácticas contemporáneas de formación investigativa en los programas universitarios de contaduría pública e inducir algunas sendas de trabajo futuro en lo relacionado con la formación investigativa.

### 6.2. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Por su orientación, el presente trabajo que pretende señalar las condiciones particulares de un grupo de microcurrículos de los cursos de metodología de la investigación a la luz de las posturas académicas sobre el tema, y del proceso evolutivo de los programas de contaduría pública en la materia, así pues, se trata de un análisis con orientación inductiva.

### 6.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

Según el Ministerio de Educación Nacional de Colombia, a enero de 2014 se cuenta con 184 programas académicos de contaduría pública, con registro calificado individual<sup>81</sup> (autorización para operar, matricular estudiantes y otorgarles títulos). Del total de programas, 25 cuentan con certificación de alta calidad<sup>82</sup> que reconoce las cualidades diferenciales, lo que les significa distinción frente al resto.

El grupo de programas objeto de estudio de este trabajo está determinado por la certificación de alta calidad vigente para enero del año 2014, específicamente los documentos que soportan el entramado microcurricular de dichos programas acreditados de contaduría pública.

---

<sup>81</sup> snies.mineducación.gov.co/consultasnies/programa/buscar/jsp. (consultado el 10 de enero de 2014 )

<sup>82</sup> menweb.mineducación.gov.co/cna/Buscador/Buscadorprogramas.php. (consultado el 10 de enero de 2014)

## 6.4. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Los microcurrículos revisados hacen parte de las mallas curriculares de programas académicos pertenecientes a universidades públicas y privadas de diferentes ciudades del país. El criterio de selección obedece la ostentación de la certificación de alta calidad otorgado por el Ministerio de Educación a través del Consejo Nacional de Acreditación, y que además dicha acreditación se encuentre vigente para el 1 de enero del año 2014.

### *TRATAMIENTO*

Para lograr el objetivo del trabajo, en primera instancia, se reseñarán los libros y artículos nacionales e internacionales que aborden directamente la cuestión de la investigación contable; en segunda medida, mediante la revisión bibliográfica se recopilarán hechos históricos que hayan impactado significativamente la forma de concebir la investigación en los programas de contaduría pública; seguidamente, se recolectarán los microcurrículos de los espacios académicos dedicados específicamente a la formación investigativa, incluidos en los planes de estudio de los programas con acreditación de calidad vigente, tanto en las páginas institucionales de las universidades, como con solicitudes directas a las autoridades de los programas; finalmente, mediante la técnica del análisis de contenido documental de índole simple, se revisará contenido explícito de los documentos seleccionados, estableciendo sus diferencias y coincidencias en lo que respecta a sus objetivos, unidades temáticas, metodologías de evaluación y referencias bibliográficas, adicionalmente, se evaluará la influencia en los microcurrículos del material bibliográfico revisado y se vinculará el estado actual de la formación investigativa con la línea de desarrollo histórico formulada.

## 7. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

A continuación se presenta el programa de trabajo para ejecutar durante el año 2014.



## 8. PRESUPUESTO

La presente es la relación de gastos proyectados para el desarrollo del proyecto. Dichos gastos serán asumidos en su totalidad por el autor.

CONCEPTO	VALOR
<b>Adquisición Bibliográfica (Libros y Revistas)</b>	\$700.000
<b>Impresiones</b>	\$400.000
<b>Fotocopias</b>	\$100.000
<b>Comunicaciones (Internet y Telefonía)</b>	\$500.000
<b>Transporte</b>	\$300.000
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>\$2.000.000</u></b>

## 9. DESARROLLO DE OBJETIVOS

### 9.1. *Perspectivas académicas sobre la investigación contable*

El presente capítulo presenta documentos (libros y artículos) que directamente abordan el tema de la investigación contable, es decir, aquellos cuyo eje principal comprende la historia, la evolución, la relación con otras ciencias, la clasificación, las formas, los ejemplares destacados, y demás asuntos internos de la investigación en contabilidad.

Con esta revisión se busca obtener una idea de lo que académicamente se ha dicho sobre la investigación en contabilidad, con miras a medir el impacto de estas concepciones en la práctica formativa en materia de investigación contable.

Una búsqueda de títulos de libros en Google Académico<sup>83</sup> que contengan la expresión investigación contable arroja pocos resultados. El resultado se repite cuando la exploración se hace en una biblioteca. Es poco frecuente incluir en el título o en los capítulos de los libros publicados la expresión en mención. Por el contrario, si se utiliza la traducción al inglés *accounting research*, el número de resultados aumenta significativamente, y aparecen títulos como **Two Hundred Years of Accounting Research: An international survey of personalities, ideas and publications (from the beginning of the nineteenth century to the beginning of the twenty-first century)** de Richard Mattessich, publicado en 2008, de manera simultánea en Inglaterra, Estados Unidos y Canadá, este libro, organizado cronológica y geográficamente, hace un recuento de los principales aportes de académicos de todo el mundo, destacando libros y publicaciones seriadas que han impactado en el desarrollo disciplinar de la contabilidad; **Research methods in accounting** de la autoría de Malcolm Smith, publicado en el año 2003 en Inglaterra, en esta publicación se explican diferentes métodos de investigación empleados en temas contables, entre ellos se destacan el experimento, la encuesta, el estudio de caso, la revisión de archivos, además resalta un acápite dedicado a la cuestión de la publicación de las investigaciones; **The real life guide to accounting research a behind-the-scene view of using qualitative research methods** editado por Christopher Humphrey & Bill Lee, publicado por primera vez 2004 en Holanda, es una recopilación de artículos publicados previamente en revistas académicas, todos los cuales se relacionan con aspectos cualitativos de la investigación contable, agrupados en cinco núcleos problemáticos: el significado de investigar, administración del proceso de investigación, recolección y análisis de datos, publicación y difusión, y, finalmente perspectivas interdisciplinarias; **Methodological issues in accounting research: theories and methods**, cuyo editor general fue Zahirul Hoque, aparecido en el año 2006 en Inglaterra.

Todos estos componen una diversa tradición de académicos que se dedican al estudio de los métodos empleados en distintas áreas y que pueden subsidiar la investigación en contabilidad, todo ello con el firme propósito de dotar de herramientas útiles a quienes adherimos la disciplina contable.

---

<sup>83</sup> Google Académico es un buscador de Google especializado en artículos de revistas científicas, enfocado en el mundo académico, y soportado por una base de datos disponible libremente en Internet que almacena un amplio conjunto de trabajos de investigación científica de distintas disciplinas y en distintos formatos de publicación. Tomado de: [http://es.wikipedia.org/wiki/Google\\_Académico](http://es.wikipedia.org/wiki/Google_Académico)

La imposibilidad de acceder a tales textos limitó esta parte de la revisión bibliográfica a tres libros: **Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad** elaborado conjuntamente por Bob Ryan, Robert Scapens & Michael Theobald, y con una contribución especial de Vivien Beattie, publicado por primera vez en el 2002 en Inglaterra y cuya versión en idioma español circuló a partir del año 2004 en España; por otro lado **Teoría contable: metodología de la investigación contable** coautoría de Amparo Cuadrado & Lina Valmayor, publicado por única vez en 1999 en España; y **Metodología de la investigación contable** de Arturo López Elizondo, luego de dos ediciones que circularon en México, se distribuyó internacionalmente en el año 2002.

De esta manera, el orden de presentación de estos libros corresponde al número de citas en la base de datos de Google Académico<sup>84</sup>, esto con el fin de identificar los que tienen mayor impacto en las publicaciones periódicas alrededor del mundo.

En este primer apartado se presentan las reseñas de los tres libros publicados en español, cuyos títulos manifiestan explícitamente la intención de abordar la metodología de la investigación contable, los distintos países de origen de cada uno de ellos, sus orígenes académico, profesional o gremial implican diferencias en su tipología, estructura, contenido, fuentes bibliográficas y orientación. Para homologar la exploración de estos libros se reseñaron con la misma estructura:

- ✓ Ficha bibliográfica: Título, nombre del autor, ciudad, país, editorial y año.
- ✓ Presentación: Tipología textual del libro y partes divisorias.
- ✓ Resumen: Síntesis del contenido de los capítulos o partes del escrito.
- ✓ Anotaciones: Comentario sobre el contenido y a la forma como está expresado. En esta parte se resalta la relevancia de la obra y sus aportes a la comprensión del proceso propio de la investigación contable.

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN EN FINANZAS Y CONTABILIDAD**

Título original: *Research Method & Methodology in Finance & Accounting*.  
Autores: *Bob Ryan, Robert Scapens & Michael Theobald (Vivien Beattie)*.  
Londres, Inglaterra.  
Editorial: Thomson. Año: 2002. (3º Ed.)

#### Versión en español

Autor: Carlos Ganzinelli. Barcelona, España.  
Editorial: Deusto. Año: 2004.  
Citas Google Académico: 319

La primera edición en inglés de este libro vio la luz en 1992, la traducción se hizo a partir de la tercera edición, aparecida una década después, para el año de la publicación de la versión española Bob Ryan era profesor de gestión financiera en la Universidad de Gloucester y en Royal Holloway (una de las escuelas que conforman la Universidad de Londres); por su parte, el profesor Robert Scapens era profesor de contabilidad en la Universidad de Manchester; a su vez, el profesor Michel Theobald enseñaba finanzas e

---

<sup>84</sup> La búsqueda se realizó en 5 de enero del 2014.

inversiones en la Universidad de Birmingham; y por último la profesora Vivien Beattie era profesora de contabilidad en la Universidad de Stirling. Como objetivo del documento se dice en la contraportada que:

Este libro pretende instruir y estimular al lector en igual medida, mostrando la diversidad y las posibilidades de investigación en las disciplinas financieras. Como en la primera edición inglesa, este libro comienza con una introducción a la filosofía de la ciencia pero incluye un segundo capítulo que coloca a esas ideas con mayor firmeza dentro de las ciencias sociales en general y las disciplinas financieras en particular. Sigue manteniendo la pasión por el estudio y el entusiasmo que convirtieron a la primera edición en lectura obligatoria de estudiantes, académicos y especialistas dedicados a la investigación en finanzas y contabilidad en todas sus formas

De este libro *The accounting Review* resaltó: «una discusión bien ilustrada de la metodología de la investigación y la filosofía de la ciencia es algo que todos los estudiantes deberían leer... métodos formales de análisis... es nuevo para la mayoría de textos de investigación contable y sería de valor para casi todos nuestros alumnos (y colegas)».

Su tipología textual varía en cada capítulo, así pues, en los apartados teóricos e históricos, puede verse una orientación argumentativa, sobre todo cuando la postura de los textos referenciados y catalogados se combina con la valoración de los autores; por otro lado, el ánimo explicativo se muestra en los capítulos metodológicos, presente en los ejemplos y los niveles de detalle con los que se demuestran diferentes ciclos. A su vez, el libro está dividido de la siguiente manera:

Primera parte: Tradiciones de investigación en finanzas y contabilidad.

Capítulo 1: La filosofía de la investigación financiera

Capítulo 2: Filosofías alternativas de investigación contable

Capítulo 3: Tradiciones de investigación en finanzas

Capítulo 4: Tradiciones de investigación en contabilidad de gestión

Capítulo 5: Tradiciones de investigación en contabilidad financiera

Segunda parte: Métodos de investigación

Capítulo 6: Métodos de investigación empírica

Capítulo 7: Interpretación de la investigación positiva

Capítulo 8: Métodos de investigación mediante el estudio de casos

Capítulo 9: Los resultados de la investigación

Tercera parte: Técnicas de análisis crítico

Capítulo 10: El análisis de la literatura

Capítulo 11: El análisis crítico del razonamiento

Capítulo 12: Métodos formales de análisis

Capítulo 13: Conclusión Bibliografía

Los primeros dos capítulos están encaminados a presentar las bases filosóficas que soportan la investigación contable y financiera, intenta resolver preguntas tales como ¿Cuáles son sus supuestos? y ¿Cómo influyen en la investigación?; ¿Cuáles son los diferentes supuestos sobre la naturaleza de la realidad financiera que informan la investigación?; ¿Cuál es el papel de la teoría en la adquisición de conocimientos sobre la realidad financiera y contable?; ¿Cómo avanza la investigación?, para ello recurren a la revisión de autores de la filosofía de la ciencia, la sociología y la historia. Igualmente, se dedica a exponer una variedad de dicotomías presentes en la filosofía occidental, en lo que denominan la dualidad del pensamiento, así pues, contrapone VERDADERO a FALSO; SUJETO a OBJETO; RACIONALISMO a EMPRISIMO; IDEALISMO a REALISMO; NORMATIVISMO a POSITIVISMO. Todo ello recurriendo a los escritos de autores de la filosofía como Platón, Aristóteles, Descartes, Hume, Berkley, Kant, Hegel, Marx, Popper, Lakatos, Kuhn, Feyerabend, Nietzsche, Habermas, entre otros, para determinar, finalmente, que en la investigación contable y financiera impera una metodología la cual asume que:

1º Es empírica por naturaleza.

2º Acepta la distinción entre dominios de descubrimientos empíricos y teóricos.

3º Reconoce la existencia de modelos como abstractas descripciones teóricas de la realidad, desarrolladas a través de un exhaustivo proceso de ajuste y validación<sup>85</sup>.

No obstante, los autores abren la posibilidad de que esto tenga otras perspectivas y sientan su posición afirmando que «Es posible una pluralidad de metodologías y que cada una de ellas puede dar lugar a una investigación fructífera. Sostenemos que el debate y la investigación racional y el uso sensato de la evidencia en la resolución de propuestas, probablemente llevarán al progreso del conocimiento, aunque cada paso del proceso de investigación es problemático y falible»<sup>86</sup>.

Y seguidamente proceden a mostrar una gama diversa de trabajos en contabilidad que provienen de corrientes distintas a la tradicional y exponen sus supuestos subyacentes. En lo que denominan Filosofías Alternativas, los autores incluyen posturas que en sus prácticas de investigación matizan supuestos frente a la naturaleza de la realidad social, al papel del investigador y a la naturaleza social del proceso de investigación, factores que han creado enfoques alternativos a la investigación contable.

De este modo, se revisa lo que se conoce como la taxonomía de la investigación contable, es decir, la clasificación de los trabajos de investigación en contabilidad de acuerdo con diferentes criterios.

Dicho proceso tiene ya una larga tradición, las ciencias sociales han logrado demarcar sus distintas formas de abordar sus respectivos objetos de estudio, luego, se evidencia que en el campo organizativo también, y son Gibson Burrell & Gareth Morgan quienes vinculan los diferentes paradigmas de las ciencias sociales a las investigaciones en lo organizativo, afirmando que «todas las teorías de la organización están basadas sobre

---

<sup>85</sup> RYAN, Bob; SCAPENS, Robert & THEOBALD, Michael. Op. Cit., p. 42.

<sup>86</sup> Ibid. p. 46.

una filosofía de la ciencia y una teoría de la sociedad»<sup>87</sup>de este modo, intentan explicar que hay un vínculo entre la investigación organizativa y los desarrollos en ciencias sociales, y establecen las diferencias entre la postura objetiva y la subjetiva:

	OBJETIVO	SUBJETIVO
<b>ONTOLOGÍA</b>	Construcción concreta	Conciencia individual
<b>EPISTEMOLOGÍA</b>	Observación	Interpretación
<b>METODOLOGÍA</b>	Método Científico	Hermenéutica
<b>NATURALEZA HUMANA</b>	Determinismo	Libre voluntad

*Tabla 2 Diferencias entre Objetividad y Subjetividad*

Luego aplican estos criterios a los trabajos en lo organizacional y administrativo para determinar que en la investigación organizativa existen cuatro corrientes: el funcionalismo, la postura interpretativa, el humanismo radical y el estructuralismo radical, de allí se derivan la gran mayoría de clasificaciones de la investigación contable (este aspecto se ampliará adelante en la revisión de artículos).

Al concluir esta exploración los autores resaltan que:

La cuestión principal es que hay consideraciones ontológicas y epistemológicas a considerar antes de decidir la metodología apropiada para la investigación contable. Es un error ver sólo una metodología «ideal» y desdeñar otras metodologías como si fueran de algún modo inferiores. Para que la investigación contable y financiera explore plenamente todos los aspectos y dimensiones del sujeto, necesitaremos una pluralidad de enfoques metodológicos y todos los investigadores deberán estar mentalmente abiertos a las contribuciones que pueden ofrecer las metodologías alternativas<sup>88</sup>.

A su vez, los capítulos tres, cuatro y cinco, hacen una exposición de las tradiciones de investigación en finanzas, contabilidad de gestión, y contabilidad financiera respectivamente, esta última, consiste en el aporte de Vivien Beattie.

Inicialmente, en lo que respecta a las finanzas se afirma que «el Marco general de investigación en finanzas implica el desarrollo de modelos teóricos que luego se comprueban confrontando hipótesis (que podemos definir como proposiciones empíricas conjeturales) derivadas de esos modelos con datos empíricos. A pesar de que esta fase inicial refleja la fuerte tradición positivista dentro de la investigación financiera, hay muchos ejemplos de estudios ultra “racionales” y ultra “empíricos” en esta área»<sup>89</sup>.

Adicionalmente, destacan los supuestos generales en las investigaciones en finanzas, tales como la perfecta eficiencia del mercado, la total racionalidad de los sujetos (inversores) y la alta complejidad de la información. Esto supone la diferencia entre

<sup>87</sup> BURRELL, Gibson & MORGAN, Gareth. Sociological paradigms & organization analysis. Londres: Heinemann, 1979. p. 1.

<sup>88</sup> RYAN, Bob; SCAPENS, Robert & THEOBALD, Michael. Op. Cit., p. 69.

<sup>89</sup> *Ibid.*, p. 72.

trabajo teórico y empírico «se desarrollen metodologías bastante sofisticada para la demostración»<sup>90</sup> es decir, que primero se crean teorías y luego se demuestran con metodologías diseñadas específicamente para ello, además «gran parte de la literatura sobre investigación en finanzas se centra en una perspectiva de mercado de capitales, en lugar de adoptar una perspectiva empresarial»<sup>91</sup>, lo que la posiciona fuera de lo organizativo.

Luego, cuando se revisa la contabilidad de gestión, que puede definirse como una «rama de la contabilidad que busca satisfacer las necesidades de los gestores»<sup>92</sup> de la cual se dice que «las técnicas contables de gestión se desarrollaron sobre una base ad hoc, sin declaración explícita de teoría subyacente como guía de la investigación»<sup>93</sup> lo que implica una teorización posterior a la aplicación empírica, esta situación explica en gran medida la actual orientación práctica de la profesión contable.

La gran tendencia de investigación en la contabilidad de gestión es la basada en la economía, ya que «los estudiosos de la contabilidad usaban ampliamente un marco económico neoclásico para analizar el contexto de la toma de decisiones y dicho marco tuvo una clara influencia en la aparición de técnicas de contabilidad de gestión en las publicaciones académicas»<sup>94</sup>. Los desarrollos en los sistemas de costeo, el presupuesto y la valoración de recursos humanos fueron las más representativas aportaciones de dicha concepción económica de la contabilidad de gestión.

En este marco de trabajo, la academia desarrolló teorías para explicar dichas prácticas, y el positivismo imperaba en dichos trabajos:

En la contabilidad de gestión, y especialmente en la investigación de la teoría de la agencia (positiva), normalmente se supone que quien toma decisiones es alguien que maximiza las utilidades y que sus acciones están enmarcadas dentro de un sistema de mercados competitivos. Estos supuestos no se formulan como hipótesis a someter a pruebas positivas (o sea, empíricas), son condiciones de quien toma decisiones que se dan por supuestas dentro de la investigación<sup>95</sup>.

Frente a esta tendencia y sus limitaciones, surgen posturas alternativas frente a la contabilidad de gestión, tales como la contabilidad conductual y la consideración de las dimensiones organizativas de la contabilidad, estas se desarrollan principalmente en Estados Unidos, donde también se expandió la investigación positiva en contabilidad. Estos enfoques alternativos basados en propuestas de autores como Habermas, Foucault y Giddens, «ampliaron considerablemente la base disciplinaria de la investigación contable, que quedó incluso más ampliada cuando otros investigadores comenzaron a basarse en la teoría social»<sup>96</sup>, con el tiempo estas posturas se adhirieron a la postura general «aunque la investigación de la contabilidad conductista tenía objetivos normativos, o sea, sistemas mejorados de control de diseño, adoptó una metodología

---

<sup>90</sup> *Ibíd.*, p. 82.

<sup>91</sup> *Ibíd.*, p. 73.

<sup>92</sup> *Ibíd.*, p. 95.

<sup>93</sup> *Ibíd.*, p. 96.

<sup>94</sup> *Ibíd.*, p. 98.

<sup>95</sup> *Ibíd.*, p. 106.

<sup>96</sup> *Ibíd.*, p. 111.

mayormente empiricista [Sic]. El comportamiento humano se consideraba algo que se puede categorizar y generalizar mediante la observación y la medición»<sup>97</sup> lo que despertó el interés de académicos europeos frente a la dimensión social de la contabilidad, omitida por la investigación hegemónica.

Dicha tendencia se enfocó en el análisis de la teoría social y su impacto en la disciplina y profesión contables. Así, los autores afirman que:

Al contrario que la introducción de la teoría del comportamiento y la organización, que dio lugar a programas de investigación bien definidos (o sea, la investigación contable basada en el comportamiento y la teoría de la contingencia), la introducción de la teoría social ha generado una serie de diferentes programas de investigación. Cada uno de estos ha tendido a relacionarse con un grupo de investigadores que se pasan en una rama específica de la teoría social, o más concretamente, en un determinado teórico social. Entre ambos grupos ha habido desacuerdos y disputas; estos programas de investigación pueden dividirse en dos categorías amplias, investigación interpretativa e investigación crítica<sup>98</sup>.

Por su parte, la investigación interpretativa «nos permite interpretar (o sea, comprender) la contabilidad de gestión como una práctica social. Si quien utiliza dicha contabilidad tiene una comprensión más rica y profunda del contexto social de su trabajo, podrá enfrentarse mejor a las exigencias diarias del mismo»<sup>99</sup>; mientras que la perspectiva crítica de la investigación contable «puede destacar cómo la contabilidad de gestión contribuye a la subordinación de la mano de obra, legitima los intereses seccionales y amplía los objetivos del capital»<sup>100</sup>.

De ambas posturas, puede decantarse una serie de impactos en la contabilidad, siguiendo a los autores:

Los primeros estudios que se basaron en la teoría social tendían a seguir el trabajo de un determinado teórico y luego proporcionar ilustraciones, frecuentemente en forma de estudios de casos, sobre el uso de la teoría en un contexto contable determinado. El legado de este esfuerzo fue una serie de trabajos escritos que usan la teoría social elegida para ilustrar la contabilidad en la práctica, pero con poco reflejo sobre la propia teoría. El teórico o la teoría social se usan a menudo para dar autoridad o legitimidad a la investigación contable, pero pocas veces hay interacción entre la teoría y la investigación. De todos modos, ahora se considera más importante que los investigadores se sirvan de la teoría social para tratar cuestiones y problemas relacionados con la contabilidad de gestión, en lugar de usar casos para ilustrar la aplicación de alguna nueva teoría social<sup>101</sup>.

A partir de lo anterior se deriva el debate entre las distintas formas de asumir la contabilidad, sus relaciones con otras disciplinas, su función social, entre otros factores. Frente a la postura de investigadores críticos e interpretativos, que consideran que «la

---

<sup>97</sup> *Ibíd.*, p. 114.

<sup>98</sup> *Ibíd.*, p. 119.

<sup>99</sup> *Ibíd.*, p. 120.

<sup>100</sup> *Ibíd.*, p. 121.

<sup>101</sup> *Ibíd.*, p. 124.

contabilidad se considera construida socialmente y no independiente de los actores empresariales, sociales y políticos. Además, estos investigadores se pueden colocar en puntos diferentes de un continuo ontológico, hay una opinión generalmente aceptada entre ellos de que la actividad social es el resultado de una relación compleja entre estructuras sociales, acción social y agencia individual»<sup>102</sup>.

Así, queda abordado el amplio espectro de la contabilidad de gestión, ampliamente allanado por la contabilidad positiva «pero si queremos que se produzcan avances, se habrá de reconocer que todos los enfoques son válidos y que juntos pueden proporcionar una visión más completa de la cuestión»<sup>103</sup>, tanto la interdisciplinariedad como la conjugación de perspectivas deben llevar a más y mejores desarrollos en la disciplina contable.

Por otro lado, el capítulo quinto, que aborda las tradiciones de investigación en contabilidad financiera, elaborado por la profesora norteamericana Vivien Beattie, quien establece que «la contabilidad financiera es el proceso por el que se miden las actividades económicas de una empresa, se resumen y se comunican a las entidades ajenas a la misma; se asocia con los informes financieros entregados a los propietarios de un negocio»<sup>104</sup> y al respecto se agrupan los trabajos con un orden cronológico, destacando el impacto de la revolución industrial en la práctica contable, y el incremento de la institucionalización de la formación en contabilidad.

Al mismo tiempo hace referencia a la influencia de fenómenos sociales que configuraron el devenir de la investigación contable:

Después de la segunda guerra mundial, esta línea de investigación la siguieron con entusiasmo varios expertos y también algunos economistas, especialmente en EE.UU., lo que culminó en la edad de oro de la teoría contable de los años 1960. En aquella época se publicaron destacados trabajos de investigación, incluyendo los de Bedford, Chambers, Edwards y Bell, Ijiri, Mattessich, y Sterling. Estos trabajos seguían la metodología deductiva usada por los economistas en los años 20 y 30, pero intentando cumplir con los requisitos y limitaciones de las prácticas contables existentes. En otras palabras, se intentaron obtener medidas de la renta que, por un lado, se adaptaran a la teoría económica y, por otro, también cumplieran con los requisitos de las prácticas contables existentes<sup>105</sup>.

Luego propone una clasificación de la investigación en contabilidad financiera a partir de los objetivos que persigan, y define que la investigación basada en la utilidad de la decisión tiene su mayor exposición en los documentos *Informe Trueblood*, en EE. UU. y *The Corporate Report* en U.K. Por otro lado, la investigación empírica de la contabilidad financiera, la cual «se ha centrado en cinco áreas principales (que se superponen): cuestiones metodológicas, análisis fundamental e investigación de valoración, comprobaciones de la eficiencia del mercado, relevancia del valor y divulgación empresarial. Gran parte de este trabajo sigue siendo de una naturaleza de mercados de

---

<sup>102</sup> *Ibíd.*, p. 124.

<sup>103</sup> *Ibíd.*, p. 127.

<sup>104</sup> *Ibíd.*, p. 130.

<sup>105</sup> *Ibíd.*, p. 138.

capitales»<sup>106</sup>, de este tipo de investigación se dice que goza de una amplia popularidad entre académicos y practicantes y adjudica a esto a «1) el desarrollo de la tecnología informática; 2) el establecimiento de grandes bases de datos de cotizaciones; y 3) el creciente número de profesores de contabilidad, especialmente en EE.UU., con formación económica y/o cuantitativa y poca o ninguna experiencia contable»<sup>107</sup>. Por último, referencia a la teoría de la contabilidad positiva como una:

Forma de empirismo particularmente extrema en la investigación contable, así como una reacción a la excesiva teorización a priori de la contabilidad financiera en décadas anteriores. Las teorías positivas, están fundadas en datos empíricos, parecían ofrecer a los investigadores la posibilidad de evitar los juicios de valor y las especulaciones teóricas de los modelos normativos. La teoría positiva se ocupa de la explicación y la predicción, mientras que la teoría normativa se ocupa de la prescripción<sup>108</sup>.

Dicha forma de investigar, además de popularidad goza de amplio prestigio, sobre todo en EE.UU. y los países donde ejerce su influencia económica y cultural. En este tipo de investigación, de igual forma a la más extrema forma de la investigación en finanzas «el mecanismo de mercado se utiliza como ideal o referencia para evaluar otros arreglos institucionales, en la creencia de que la eficacia del mercado es una condición necesaria para el bienestar social»<sup>109</sup>. No obstante la gran aceptación que ha tenido:

La teoría contable positiva se ha visto sometida a una serie de críticas, especialmente en los años 1980: Christenson; Lowe, Puxty y Laughlin; Tinker, Merino y Neimark; Sterling; y Whittington. Todas estas críticas han destacado la imposibilidad de divorciar la comprobación empírica del análisis teórico. Por ejemplo, la creación de cualquier prueba empírica requiere elementos teóricos, y el desarrollo de la teoría positiva se basa en los supuestos de la economía neoclásica y la teoría de la agencia. Dicha investigación, y especialmente el trabajo salido de Chicago y Rochester, se basa en la creencia implícita de la eficacia del sistema de libre mercado<sup>110</sup>.

Para terminar, se establece la complejidad de todas las tradiciones de investigación contable y sus respectivas corrientes, y se afirma que:

Hay señales de que esta tradición ha alcanzado un nuevo nivel de madurez, comparada con la perspectiva de la información. El valor de la perspectiva de la medida (sin sus cualidades a priori) ha quedado restablecido, y la excesiva concentración en los aspectos empíricos se ha rectificado. La investigación contable es actualmente una combinación más equilibrada de teoría y análisis empírico. La búsqueda de verdades universales y leyes generales ha cedido el paso a la meta más realista de formular teorías más dependientes del contexto basadas en situaciones institucionales específicas<sup>111</sup>.

Continuando con los capítulos del libro, los comprendidos entre el sexto y el noveno, refieren a los métodos, la interpretación y la divulgación de la investigación empírica, con

---

<sup>106</sup> *Ibíd.*, p. 143.

<sup>107</sup> *Ibíd.*, p. 145.

<sup>108</sup> *Ibíd.*, p. 146.

<sup>109</sup> *Ibíd.*, p. 148.

<sup>110</sup> *Ibíd.*, p. 149.

<sup>111</sup> *Ibíd.*, p. 153.

una orientación más expositiva, estos capítulos procuran describir las características del proceso de investigación, así «la etapa inicial de todo el proceso es la identificación de lo que podría calificarse de cuestión a investigar. Una vez identificada, el paso siguiente generalmente es la formulación de la cuestión en una sola hipótesis científica o conjunto de hipótesis. Las formas de generar y validar deben encontrarse en los antecedentes de investigación en la temática elegida»<sup>112</sup>.

En primera medida, se explica el concepto de variable y su aplicación, la identificación de patrones, tendencias, estándares, etc., y en general todo lo que comprende un proceso de muestreo y estadística. Seguidamente, se presenta el experimento como método de investigación, el cual supone la preparación de unas condiciones específicas para la obtención de datos, «su esencia es el control dentro del proyecto de investigación, o sea, al estudiar el impacto de la variable independiente sobre la variable dependiente, el experimentador intenta mantener constante todas las demás variables (o sea, las controla) mientras manipula la variable independiente. Está claro que el control se consigue con relativa facilidad en las ciencias naturales»<sup>113</sup> de este se derivan dos tipos de validez, la interna que «significa que los cambios de la variable dependiente han sido causados, en su parte principal, por los cambios de la variable independiente, no por otros factores de confusión. Esencialmente, los resultados surgen de las relaciones entre variables más que por la forma en que fue diseñado el estudio»<sup>114</sup>; y la validez externa que hace referencia al «grado en el que los resultados de un estudio se pueden generalizar a otras situaciones y muestras se le llama validez externa de un experimento o estudio»<sup>115</sup>. De otro lado, se explican los diseños de investigación cuasi-experimentales, entre los cuales se encuentran:

1. Diseños pre-test/post-test→O1 X O2  
El hecho o cambio de una variable independiente, X, provoca el cambio en la variable dependiente (o sea, O1... O2).
  2. Diseños de series temporales interrumpidas→On-1On ←X→ On+1  
Las observaciones se hacen en una serie de las variables dependientes, tanto antes como después de la aplicación de la variable independiente o del hecho que acaece.
  3. Diseños correlativos→ O  
O significa que las observaciones que se hacen de dos o más variables.
  4. Diseños ex post facto→ X1O1 – X2O1  
Donde X1 y X2 son los tratamientos diferenciadores o variables independientes (cualquiera de las dos variables independientes puede ser la variable X0 o de ausencia).
- ✓ Diseños experimentales→ X1O1---X2O1  
La diferencia sustancial es que en este caso el investigador asigna las cuestiones a los grupos ex ante, mientras que en el diseño pre-test/post-test, el investigador trabaja con cuestiones que han sido “asignadas “ex post. La principal preocupación por la validez interna asociada con este diseño es la asignación de cuestiones a los grupos. Si hay algún sesgo en la etapa de asignación, entonces la validez interna del experimento quedaría rebajada en consecuencia. El diseño básico de dos grupos e investigación sólo posterior se puede extender en varias

---

<sup>112</sup> *Ibíd.*, p. 157.

<sup>113</sup> *Ibíd.*, p. 163.

<sup>114</sup> *Ibíd.*, p. 164

<sup>115</sup> *Ibíd.*, p. 165.

direcciones, como el uso de grupos múltiples, series temporales y observaciones pre-test o previas a la comprobación<sup>116</sup>.

Al finalizar el capítulo se define el concepto de hipótesis, haciendo hincapié en su carácter estadístico «se puede considerar que una hipótesis es una declaración de la relación empírica entre un conjunto de variables. En general, esta clase de hipótesis se refieren a hipótesis científicas. Una hipótesis estadística es una hipótesis sobre los parámetros de una distribución de probabilidad»<sup>117</sup>.

Como conclusión se establece que los tres criterios importantes que necesitan considerarse al valorar un diseño de investigación son:

1. ¿El diseño permite los medios de comprobar las hipótesis formuladas a partir del objeto de la investigación?
2. ¿La validez interna del diseño es suficientemente alta?
3. ¿La validez externa es satisfactoria?<sup>118</sup>

En el séptimo capítulo que aborda la interpretación de los resultados de la investigación, asunto que implica una etapa intermedia entre la finalización del proceso y su divulgación, para lo cual se establece que:

El proceso de investigación no acaba cuando se completa un estudio empírico o un análisis teórico. Generalmente, los resultados se ponen por escrito para una mayor difusión y se presentan al director de la tesis, el editor del libro o *Journal* o el grupo que haya encargado el estudio. El estilo del contenido puede variar, pero el proceso es claro; los resultados de la investigación se entregan al “mercado”. En este caso, el mercado está formado por los consumidores de la investigación realizada: otros estudiosos o académicos, estudiantes del tema, profesionales y responsables del establecimiento de políticas<sup>119</sup>.

En consecuencia, se establece la diferencia entre la interpretación de la investigación teórica frente a la investigación empírica. De la primera se dice que «Como parte del necesario de abstracción, se desarrolla una estructura teórica tratable sobre la base de un conjunto de supuestos relacionados con la estructura del problema. Este proceso genera entonces un conjunto de predicciones, que se pueden rechazar mediante la comprobación empírica.»<sup>120</sup> Con lo que se determina un vínculo estrecho entre ambos tipos de investigación.

Además, se refuerza al afirmar que «siempre es una buena práctica valorar cuidadosamente la relación o “correspondencia” entre teoría y aplicación práctica.»<sup>121</sup> Para ello analiza la interpretación de la investigación empírica y sostiene que «la Interpretación de la investigación empíricas ligeramente más fácil de discutir en términos generales que la investigación teórica. Esta última tiende a recurrir como modelos a

---

<sup>116</sup> *Ibíd.*, p. 174.

<sup>117</sup> *Ibíd.*, p. 174.

<sup>118</sup> *Ibíd.*, p. 176.

<sup>119</sup> *Ibíd.*, p. 177.

<sup>120</sup> *Ibíd.*, p. 178.

<sup>121</sup> *Ibíd.*, p. 181.

estructuras que son específicas para el tema de estudio, con el resultado que a menudo es difícil planear una discusión general adecuada a la investigación financiera como un todo»<sup>122</sup> Mientras que en lo concreto «la investigación empírica, por naturaleza, proporciona una serie de explicaciones teóricas alternativas, permitiendo así una discusión más general sobre cómo se debe interpretar dicha investigación»<sup>123</sup>.

En una especie de conclusión, se determina que «en general, las innovaciones en las estructuras teóricas necesitan también innovaciones en el diseño de la investigación empírica»<sup>124</sup>, ello deriva en que la construcción de conocimiento requiere una combinación de tareas dirigidas, que simultáneamente atiendan lo teórico y lo empírico. Por otra parte, el octavo capítulo tiene una especial connotación, dado que aborda amplia y detalladamente el estudio de casos, de ello se afirma que:

Podemos servirnos de estudios de casos para obtener descripciones de la práctica contable, para explorar la aplicación de nuevos procedimientos, para explicar los determinantes de una práctica existente o incluso para ilustrar la naturaleza explotadora de la contabilidad en el capitalismo avanzado. Obviamente, estos usos tan distintos del estudio de casos se fundamentan en perspectivas teóricas y metodológicas bastante diferentes<sup>125</sup>.

Dicha variedad de campos en los que es posible aplicar el estudio de caso, y sus diferentes objetivos, hacen de este modo de asumir la investigación una práctica atractiva para todas las corrientes de investigación, dado que permite tanto la generalización (con la contrastación de casos acumulados), como en análisis detallado (con la exploración a fondo). Adicionalmente, se establecen los tipos de estudios de casos en materia contable:

Estudio de caso descriptivos. «Describen sistemas, técnicas y procedimientos contables usados en la práctica. Varias empresas se eligen como casos para describir distintas prácticas contables o la similitud de prácticas en distintas empresas. El objetivo de estos estudios es aportar la descripción de una práctica contable»<sup>126</sup>. Estudios de caso ilustrativos. «Intentan ilustrar prácticas nuevas y posiblemente innovadoras desarrolladas por determinadas empresas. Son una ilustración de lo que se ha conseguido en la práctica. El estudio del caso en sí no puede proporcionar una justificación a este supuesto»<sup>127</sup>. Estudios de caso exploratorios. «Sirven para explorar las razones de determinadas prácticas contables. Colocan al investigador en posición de generar hipótesis sobre los motivos de una práctica concreta. Representa una investigación preliminar, pensada para generar idea e hipótesis a someter más adelante a una rigurosa comprobación empírica. El objetivo de la investigación posterior es definir generalizaciones sobre prácticas contables»<sup>128</sup>. Estudios de caso explicativos. «Tratan de explicar las razones de prácticas contables observadas. Se centra en el caso específico. La teoría se emplea para comprender y explicar lo específico, más que para hacer

---

<sup>122</sup> *Ibíd.*, p. 182.

<sup>123</sup> *Ibíd.*, p. 182.

<sup>124</sup> *Ibíd.*, p. 185.

<sup>125</sup> *Ibíd.*, p. 192.

<sup>126</sup> *Ibíd.*, p. 193.

<sup>127</sup> *Ibíd.*, p. 193.

<sup>128</sup> *Ibíd.*, p. 194.

generalizaciones. La teoría es útil y se le permite al investigador dar explicaciones convincentes de las prácticas observadas. El objetivo de la investigación es generar teorías que proporcionen buenas explicaciones»<sup>129</sup>.

Aparte de todo se resalta la versatilidad de este método de investigación sosteniendo que «los usos concretos de los métodos de investigación mediante el estudio de casos dependerán de la naturaleza de la investigación y de la metodología del investigador. Cabe insistir que el estudio de casos es un método de investigación, no una metodología. Además, aunque el estudio de casos es aplicable a diferentes metodologías, van mejor con unas que con otras»<sup>130</sup>.

En lo referente a la posición del investigador durante en estudio de caso o trabajo de campo, el texto establece:

- I. Extraño/Outsider: El investigador puede mantener la distancia con el caso, pero debe confiar en la evidencia disponible, como los informes publicados y otras fuentes secundarias.
- II. Visitante: La más común, el investigador visita el “sitio” del caso y entrevista a los sujetos de investigación. No está directamente involucrado en las cuestiones que se investigan, pero incluso el simple hecho de hablar de ellas puede influir en quienes son los sujetos de la investigación.
- III. Facilitador: El investigador plantea problemas, da consejos y presenta las opciones a los sujetos de la investigación. No da soluciones, pero permite que los sujetos de investigación identifiquen sus problemas y les ayuda a encontrar sus propias soluciones.
- IV. Participante: El investigador consigue un puesto de trabajo en la empresa que está investigando. En la mayoría de casos, el investigador no revela sus motivos a aquellos con los que trabaja, simplemente trabaja como un miembro más de la empresa, aunque lleva un registro detallado de sus experiencias.
- V. Actor: El investigador se involucra directamente en la empresa, posiblemente introduciendo un sistema o procedimiento nuevos. Como tal, el investigador es un participante activo del proceso que se está investigando.<sup>131</sup>

Para concluir, se reflexiona sobre la verdadera preocupación a la hora de investigar, aseverando que:

Una buena investigación contable se ocupará de explicar y hacer generalizaciones teóricas, en un trabajo que proporcionará una comprensión clara del tema estudiado y ayudará a las personas que trabajan en esa área o en áreas similares a solucionar sus problemas. También puede actuar de estímulo para aclarar problemas que permanecen escondidos pajo la superficie. Los métodos en sí no darán respuesta a tales problemas, pero proporcionarán a los sujetos implicados una comprensión más completa y profunda

---

<sup>129</sup> *Ibíd.*, p. 194.

<sup>130</sup> *Ibíd.*, p. 194.

<sup>131</sup> *Ibíd.*, p. 204-205.

del contexto social en el que trabajan, haciéndoles ver los problemas y las posibilidades de solución<sup>132</sup>.

Cerrando esta parte, el noveno capítulo aborda las diferentes formas de publicación de los resultados de la investigación.

Cada una de las diferentes formas de presentar la investigación (o desde el punto de vista del usuario, las diferentes fuentes de investigación) tiene características y reglas bastante distintas. Llevar a cabo la investigación es sólo el primer paso del proceso. Las ideas salidas de la actividad investigadora de una persona o grupo deben pasar a través de un proceso de evaluación crítica a cargo de la comunidad académica, antes de ser aceptadas y pasar a formar parte del estado actual de la ciencia<sup>133</sup>.

La divulgación o socialización implica colocar todo el trabajo realizado a consideración de un determinado público

La comunidad académica es un sistema social como cualquier otro grupo social. Tiene una cierta estructura, diferenciada en niveles y códigos de conducta que rigen el comportamiento. A las personas que integran una comunidad académica les diferencia su reputación y es ésta lo que representa el “capital” de este particular sistema social. Las personas (y las instituciones académicas que les dan empleo) consiguen su reputación a través de la calidad percibida de sus ideas y la contribución que hacen al desarrollo de su disciplina. Además, también puede ganar reputación por sus habilidades en la enseñanza y la comunicación. Pero es el resultado y la calidad de las investigaciones lo que predomina como criterio para la promoción dentro de la educación superior.<sup>134</sup>

Así, cuando se describe la investigación en los posgrados se destaca que en dicha escala escolar se admite la investigación cuando se logra:

- I. La creación e interpretación de conocimiento nuevo, mediante una investigación original de una calidad que satisface la revisión de los iguales académicos, extiende el primer plano de la disciplina y merece ser publicada.
- II. Una sistemática adquisición y comprensión de una masa sustancial de conocimientos que está en el primer plano de una disciplina académica.
- III. La habilidad general de conceptualizar, diseñar e implementar un proyecto para la generación de conocimiento nuevo, aplicaciones o comprensión en el primer plano de la disciplina y ajustar el diseño del proyecto a la luz de problemas imprevistos.
- IV. Una comprensión detallada de técnicas aplicables a la investigación y al estudio académico avanzado<sup>135</sup>.

De otro lado, el documento remarca la importancia de las publicaciones en revistas de investigación, principalmente porque «aparecer en las revistas dedicadas a la

---

<sup>132</sup> *Ibíd.*, p. 215.

<sup>133</sup> *Ibíd.*, p. 219.

<sup>134</sup> *Ibíd.*, p. 220.

<sup>135</sup> *Ibíd.*, p. 221.

investigación se considera un reconocimiento en la vida académica y la publicación en los más prestigiosos medios se ha vuelto especialmente importante»<sup>136</sup>, esto configura un sistema de reglas y de jerarquías entre los académicos y las publicaciones seriadas.

Dada la gran importancia que tiene publicar los resultados de la investigación y someterlos al criterio público y a que «el valor de cualquier trabajo individual en el desarrollo de la literatura sólo se puede valorar adecuadamente mediante la revisión y evaluación académica»<sup>137</sup> viene considerándose cada vez más la necesidad de nuevas publicaciones, de mayor circulación y con diferentes temáticas específicas.

Finalmente, se describen los orígenes, la orientación, los autores y los trabajos destacados de las revistas más importantes, a saber:

- 1) *Accounting Review*
- 2) *Journal of Accounting and Economics*
- 3) *Accounting Organizations and Society*
- 4) *Journal of Accounting Research*
- 5) *Journal of Accounting and Public Policy*

A parte de lo anterior, se reflexiona sobre la competencia tanto entre los académicos para lograr una publicación, como entre las revistas para captar trabajos acordes a sus estándares y en ese orden aumentar su prestigio, afirmando que «todas las revistas tienen altos porcentajes de rechazo y todas insisten en la “alta calidad” con respecto a lo que se publica. La calidad, sin embargo, no es un criterio objetivo. Depende de la posición metodológica adoptada por los consejos editoriales. Con el fin de formar una opinión sobre las posiciones de política editorial»<sup>138</sup>. Lo que pone en tela de juicio la clasificación de las revistas académicas y los prestigios académicos de quienes en ellas publican.

En la parte final de libro, se detallan las técnicas de análisis crítico, la primera de ellas, el análisis de la literatura, abordado en el capítulo décimo, está soportado en que «la característica distintiva de la investigación académica es la masa de literatura que crea y de la que depende la reputación de los investigadores. Algunos han llegado tan lejos como para sugerir que el objetivo más importante de la comunidad académica es generar publicaciones sobre investigaciones, más que la búsqueda de un ideal o del verdadero conocimiento»<sup>139</sup>. Con ello queda dicho lo importante que es revisar y valorar lo que se publica en toda disciplina.

Luego se hace una reflexión sobre lo que han sido tradicionalmente las publicaciones que guían los procesos de investigación y se señala que:

Buena parte de la literatura publicada sobre métodos de investigación se centra en un buen diseño del proyecto, la formulación y demostración de hipótesis y el análisis y crítica

---

<sup>136</sup> *Ibíd.*, p. 226.

<sup>137</sup> *Ibíd.*, p. 228.

<sup>138</sup> *Ibíd.*, p. 230.

<sup>139</sup> *Ibíd.*, p. 241.

de los resultados. La literatura sobre metodología, por otro lado, se centra en las reglas para la evaluación de métodos que compiten entre sí, la separación de la buena investigación de la mala y, en algunos casos, el análisis crítico del argumento.

Una de las áreas que más claramente vincula metodología con método es el análisis crítico de la literatura publicada<sup>140</sup>.

Ahondando en el asunto, se intenta dar cuenta de la problemática ausencia de crítica literaria en contabilidad cuando señala que:

La importancia de la literatura dentro de la comunidad académica está bastante bien establecida a nivel institucional y justificada a nivel filosófico. Los sistemas retributivos para el personal académico y las dotaciones de fondos para los departamentos universitarios dependen principalmente del material publicado en las revistas especializadas. Algunas universidades también consideran las citas del trabajo publicado como una medida de reputación. Está claro que el trabajo de los académicos, dado a conocer a través de la literatura y especialmente de la literatura controlada por procesos independientes de revisión, tiene una importancia fundamental para el desarrollo de la disciplina<sup>141</sup>.

Todo lo cual deviene en una aceptación tácita de todo lo publicado, una especie de tolerancia, lo que no deja de asombrar a los autores «dada la importancia de la eficaz evaluación crítica de lo publicado, es sorprendente que se haya escrito tan poco sobre un tema tan importante»<sup>142</sup>.

Uno de los problemas para criticar que identifica el texto se configura en la aceptación o desaprobación de la crítica, cuando se alude falta de objetividad en las observaciones críticas y sentencia que «la meta de una “crítica objetiva” libre de cualquier contaminación metodológica o ideológica es imposible de alcanzar»<sup>143</sup>. Con lo que se aclara que la crítica es parcializada y responde a una forma distinta de observar la realidad.

Seguidamente se esboza lo que debería hacer la crítica completa de las investigaciones publicadas:

A partir de las nociones de historia interna y externa podemos desarrollar conceptos análogos de crítica interna y externa. Por crítica interna nos referimos a la que presume el marco metodológico impuesto por el investigador original o por el crítico. A la crítica interna, dentro del marco metodológico del investigado original se le llama generalmente crítica “técnica” porque las definiciones fundamentales y los problemas situacionales se dan por hechos. Pero la crítica técnica no es posible cuando la posición metodológica del investigador original se desconoce o no se ha hecho explícita, o cuando el crítico no se puede deshacer de los prejuicios metodológicos. La crítica interna efectiva del segundo tipo requiere que el crítico deje explícita su posición metodológica<sup>144</sup>.

---

<sup>140</sup> *Ibíd.*, p. 241.

<sup>141</sup> *Ibíd.*, p. 242.

<sup>142</sup> *Ibíd.*, p. 242.

<sup>143</sup> *Ibíd.*, p. 243.

<sup>144</sup> *Ibíd.*, p. 244.

Para finalizar, se explican tres formas de hacer crítica literaria: construcción de historia interna, el árbol de Papineau y las redes de modelos, cada uno de los cuales aborda la producción literaria para identificar sus redes internas y externas, sus fallos lógicos, y las motivaciones de los documentos académicos.

En los últimos dos capítulos se detallan dos aspectos, el análisis crítico del razonamiento, en el undécimo, y los métodos formales de análisis, en el duodécimo.

El primero detalla la evaluación de la claridad de los textos, su asertividad (validez de los argumentos dentro del contexto). Es decir, la construcción de criterios que permitan aseverar que una conclusión es verdadera, proceso que no está exento de particularidades contextuales ya que «en el área de razonamiento del lenguaje natural, la elección los criterios es, remarcamos, un problema contextual que depende de las normas aplicables al área en cuestión»<sup>145</sup>, estos criterios se utilizarán para medir la relación entre las observaciones y las conclusiones.

Dicho análisis se produce en dos etapas:

1º Identificación de los indicadores de razonamiento. Es decir, palabras que denoten una relación entre las observaciones y las conclusiones propuestas por el texto. (Porque, dado que, entonces, así, etc.).

2º Análisis de la estructura de razonamiento. Consiste en la evaluación de los niveles de apoyo de las razones a las conclusiones<sup>146</sup>.

A su vez, a medición del grado de apoyo de un argumento a una conclusión se realiza identificando la estructura y fuerza de los argumentos. Allí es vital determinar si se trata de una negación, una disyunción, una condición, y en este caso, si es simple o doble.

El grado de apoyo puede calificarse de:

Nulo: cuando las razones no proporcionan apoyo a una conclusión.

Débil: si se pueden entrever varias circunstancias probables en las que la conclusión seguiría siendo falsa.

Moderado: en el caso de que se apoye una conclusión que responsabiliza a quienes quiere contradecirla, en otras palabras, abra el debate.

Fuerte: cuando se configura un apoyo más allá de una duda razonable<sup>147</sup>.

Por último señala la posibilidad de los argumentos suposicionales, los cuales se configuran «cuando se usa una razón basada en una suposición para apoyar una conclusión (haya o no otras razones suposicionales), entonces se pueda añadir una frase condicional del tipo “si R entonces C” como conclusión separada del argumento»<sup>148</sup>, en el caso particular de la «contabilidad y las finanzas se desarrollan muchas teorías en el contexto de una serie de supuestos que se consideran verdad en aras del argumento

---

<sup>145</sup> *Ibíd.*, p. 256.

<sup>146</sup> *Ibíd.*, p. 260.

<sup>147</sup> *Ibíd.*, p. 262.

<sup>148</sup> *Ibíd.*, p. 263.

implicado»<sup>149</sup> lo que supone una complicación a la hora de evaluar material proveniente de las disciplinas contable y financiera, las cuales parecen estar sujetas a múltiples supuestos.

El capítulo doce, por su parte, indica cómo aplicar los métodos formales de análisis, los cuales revisan la lógica formal y la lógica simbólica de los argumentos complejos. En primera medida señala que «la lógica simbólica es una técnica potente pero tiene una aplicación mucho más limitada. En general, queda restringida a argumentos dados por especialistas en libros, con el fin de ser interpretados de forma rigurosa y axiomática»<sup>150</sup>. Esto quiere decir que se aplica principalmente a la literatura de alta divulgación, y que se presenta como directriz disciplinar. La importancia del análisis de los argumentos se hace evidente porque «la creencia de que los argumentos deben ser lógicos está bien enraizada dentro de las ciencias naturales y sociales»<sup>151</sup>. Afirmación que determina la imperiosa necesidad de revisar los más básicos elementos de los argumentos básicos de las disciplinas estudiadas.

En particular, la contabilidad y las finanzas requieren este tipo de análisis, porque aunque «algunos filósofos y sociólogos de la ciencia insisten mucho en que la lógica, simplemente es un mecanismo retórico para añadir credibilidad a los escritos. Nosotros, en cambio, somos de la opinión de que para los investigadores activos, un conocimiento básico de los métodos de la lógica simbólica puede ser importante por muchas razones»<sup>152</sup> entre ellas cabe resaltar el problema de las suposiciones implícitas que guían a los investigadores y que llegan a ser desconocidas por la mayoría practicante y por muchos académicos. O en el bando contrario «para los investigadores que creen que la lógica es un mecanismo retórico, es importante conocer la lógica que otros están usando»<sup>153</sup>. Con ello logran soportar su crítica e identificar las fallas de los demás.

Así mismo, señala que «una proposición es cualquier unidad de significado que no se puede reducir a sus partes componentes, y una declaración es una serie de proposiciones conectadas por términos gramáticos, que rigen su relación lógica»<sup>154</sup>, esta diferenciación permite abordar separadamente cada nivel de afirmación, y así medir su correspondencia y coherencia.

### **Anotaciones**

Sobre este libro puede decirse que es el más completo de los revisados, ya que combina elementos nucleares y complementarios de la investigación contable, sus contrastes, sus tradiciones y sus métodos más apropiados. En primer lugar, la síntesis y la reflexión en torno a las bases filosóficas de la investigación en ciencias sociales y las distintas aplicaciones que se han elaborado en las academias contable y financiera, dicha revisión comprendió un considerable número de publicaciones seriadas y no seriadas sobre los temas; además de una amplia exploración de las tradiciones en los distintos campos de la

---

<sup>149</sup> *Ibíd.*, p. 263.

<sup>150</sup> *Ibíd.*, p. 275.

<sup>151</sup> *Ibíd.*, p. 275.

<sup>152</sup> *Ibíd.*, p. 275.

<sup>153</sup> *Ibíd.*, p. 276.

<sup>154</sup> *Ibíd.*, p. 276.

contabilidad y las finanzas, mostrando los más destacados trabajos y sus matices filosóficos, teóricos y metodológicos; además la compilación de los métodos de investigación clásicos, sus fortalezas y debilidades frente a distintos campos de estudio posibles en lo contable y financiero, herramienta de gran utilidad a la hora de emprender un trabajo de investigación; todo lo anterior para concluir en la explicación de la interpretación y publicación en la orientación formal estadística y en un abordaje único de los métodos críticos, entre ellos el análisis documental complementado por el análisis del razonamiento.

A lo largo de su contenido se evidencia una invitación a emprender la investigación contable, sin inducir una orientación o un método particular, dota al lector de unas herramientas para elegir un tema, una metodología y unos métodos acordes a las diferentes aplicaciones posibles tanto en lo puramente contable como en lo atinente a las perspectivas interdisciplinarias, pasando por los problemas del ejercicio profesional, todo lo cual está acompañado de considerables argumentos de peso para justificar dichas elecciones.

Adicionalmente, presenta una descripción balanceada de la investigación contable más relevante de los últimos 50 años, recopilando documentos aparecidos en las revistas y libros, tanto los trabajos empíricos más destacados como los aportes teóricos e históricos que han marcado el desarrollo profesional y disciplinar respectivamente, no sin dejar de referenciar las condiciones filosóficas y sociológicas que subyacen de cada uno de los desarrollos en contabilidad y finanzas.

Sus dos aportes más destacables son, primero, la recopilación de los trabajos de investigación en cada una de las tradiciones de investigación (contabilidad financiera, contabilidad de gestión y finanzas), en la cual se pueden identificar nuevos problemas de investigación o líneas de investigación en desarrollo, con esto el lector puede ubicarse en una escuela de pensamiento y trabajo académico, la cual le brinde soporte y a la cual le pueda aportar directamente pruebas o reflexiones nuevas que incrementen su caudal, o por el contrario, a la cual oponerse y distanciarse críticamente contraponiendo igualmente evidencia o ideas que supongan una ruptura en la estructura argumentativa propuesta; y segundo, la explicación de los métodos de análisis crítico, los cuales se perfilan como una forma de trabajo concreta en el desarrollo de una investigación de corte interpretativo o crítico, las dos corrientes de menor desarrollo a nivel internacional, esto es algo que lleva a un nivel más profundo al lector, ya que supera el nivel básico de la metodología tradicional y le dota de herramientas analíticas a quienes procuran un abordaje profundo de la realidad de la disciplina y profesión contable.

Otro aspecto destacable se encuentra en la propuesta de los estudios de caso como mecanismo idóneo para alimentar las corrientes de investigación, por un lado, «mientras las teorías normativas se ocupan de prescribir (lo que debería suceder), las teorías positivas se ocupan de explicar y predecir (lo que sucede o sucederá)»<sup>155</sup>. En esta vía, a la investigación positiva el estudio de caso le serviría para comprobar empíricamente los postulados teóricos que proponen, y con la acumulación de evidencias podría generalizar

---

<sup>155</sup> *Ibíd.*, p. 104.

las teorías; y a la investigación normativa les permitiría revisar en profundidad la realidad para proponer cambios, es decir, los cambios en las teorías o la eliminación de las mismas, proponiendo sustitución.

Puede acusarse un grado considerable de centralismo en la recopilación de material tradicional al no abordar publicaciones y autores o procesos diferentes al norteamericano y al europeo, sin embargo, dicha compilación es abundante y abarca un amplio período histórico, muestra de ello es la bibliografía (que como documento independiente puede ser utilizado como guía en la catalogación de material para las distintas formas y en las diferentes temáticas que se puede investigar).

Por último, vale decir que todo el escrito se caracteriza por un lenguaje amable, que contiene referencias a las ciencias sociales que son hábilmente ejemplificados en los temas contable y financiero, el balance en la aproximación tanto a los aspectos teóricos como a los técnicos supone una visión más integral de las problemáticas contables, esto permite una mayor comprensión además de posibilitar que el lector identifique sus propias posibilidades de investigación, que plantee sus propios problemas y que emprenda su proceso acorde a las diferentes tradiciones y, en consecuencia, con menor posibilidad de fallar en el intento.

### **TEORÍA CONTABLE: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE**

Autoras: *Amparo Cuadrado Ebrero & María Lina Valmayor López.*

Madrid, España.

Editorial: McGraw-Hill Interamericana.

Año: 1999.

Citas Google Académico: 30

Para el año de publicación de este libro las profesoras Cuadrado & Valmayor eran profesoras de la Universidad Complutense de Madrid. En el prólogo, el profesor Richard Mattessich las reconoce como sus discípulas más entusiastas, con lo que queda de manifiesto la estrecha relación entre la obra del mencionado autor y este libro que se anuncia como metodológico.

Continúa señalando Mattessich que «la investigación contable ha experimentado numerosas “revoluciones” y cambios de dirección. Altamente enriquecida por toda esta experiencia, he llegado a la conclusión que las estructura de la contabilidad y sus relaciones con el resto de la realidad con incluso más complejas de lo que originalmente se pensó»<sup>156</sup> con esto queda de manifiesto la necesidad de continuar explorando posibilidades para investigar en contabilidad, diferentes a la positiva, por ejemplo las perspectivas interpretativas, las cuales pueden ser «menos precisas pero que transmiten una ilustración más realista, o por lo menos más comprensiva»<sup>157</sup>. En aquel sentido, afirma que «para explorar científicamente la inhóspita tierra de las relaciones de fines y

---

<sup>156</sup> CUADRADO, Amparo & VALMAYOR, Lina. Op. Cit. p. X.

<sup>157</sup> *Ibíd.*, p. X.

medios (que, hasta ahora, recae principalmente en procedimientos de ensayo y error) supone un enorme reto para cualquier disciplina aplicada»<sup>158</sup>.

A pesar de que en España se concentra una abundante producción de investigación contable, las autoras no citan un número representativo de publicaciones de sus connacionales, la mayor parte de las referencias son inglesas y norteamericanas.

Sus autoras pretenden que con el texto se logre «concebir a la teoría y la metodología de la ciencia no sólo como una rama importante de la filosofía, sino como una herramienta útil y por ello imprescindible para la investigación y la enseñanza de las disciplinas, siendo un pilar firme donde debe apoyarse cualquier investigación científica»<sup>159</sup>. El tono en el que está escrito es eminentemente expositivo, se soporta en múltiples trabajos y realiza una descripción de cómo se relacionan entre sí y con su trabajo. Su contenido está estructurado así:

## **1. Bases filosóficas y metodológicas en la ciencia contable.**

- 1.1. Introducción.
  - 1.2. Filosofía de la ciencia.
    - 1.2.1. Consideraciones generales.
    - 1.2.2. Esbozo temático del reduccionismo lógicista.
      - a) Lógica del conocimiento: principio de verificabilidad/falsacionismo.
  - 1.3. Bases filosóficas de las corrientes actuales.
    - 1.3.1. La revolución científica kuhniana.
    - 1.3.2. Programas de investigación de Lakatos.
    - 1.3.3. La epistemología de Feyerabend.
  - 1.4. Tendencias filosóficas de la ciencia contemporánea.
    - 1.4.1. Consideraciones generales del racionalismo epistemológico actual.
    - 1.4.2. Concepción estructuralista de las teorías científicas.
    - 1.4.3. Realismo crítico científico.
    - 1.4.4. El realismo científico en contraposición al estructuralismo.
- Bibliografía.

## **2. Evolución histórica y tendencias actuales de la metodología de la investigación contable.**

- 2.1. Visión histórica de la ciencia contable.
  - 2.1.1. Consideraciones generales.
  - 2.1.2. Evolución contable en los Estados Unidos.
  - 2.1.3. Polisemia conceptual contable.
- 2.2. Corrientes en el pensamiento contable y su metodología.
  - 2.2.1. Observaciones preliminares.
  - 2.2.2. Positivismo.
  - 2.2.3. Normativismo.
- 2.3. Planteamientos actuales.
  - 2.3.1. Perspectivas paradigmáticas.
  - 2.3.2. Tradiciones de investigación de Richard Mattessich.

---

<sup>158</sup> *Ibíd.*, p. XI. 159

<sup>159</sup> *Ibíd.*, p. XIII.

2.4. A modo de conclusión.

Bibliografía.

### **3. Tradición clásica contable y estado actual.**

3.1. Consideraciones generales.

3.2. Normativismo condicional.

3.2.1. Cuestiones metodológicas previas.

3.2.2. Naturaleza de la ciencia contable.

3.2.3. Visión científica de la estructura formalizadora.

3.2.4. Contabilidad tradicional y Normativismo condicional.

3.3. Consideraciones finales.

Bibliografía.

Sus premisas se evidencian desde el inicio cuando lanzan afirmaciones en el sentido de que «si bien el marco de la teoría contable está inacabado sí se puede aseverar que está trazada la metodología que nos puede conducir a su elaboración»<sup>160</sup>.

A partir de lo anterior, se propone firmemente suplir el «vacío de textos explicativos de los fundamentos filosóficos de la ciencia contable necesarios para poder comprender el profundo proceso de cambio que ha afectado a las concepciones en las que tradicionalmente se basaba la elaboración de la teoría contable, al intentar adaptarse a los nuevos requerimientos informativos exigidos por los distintos colectivos de usuarios en aras de una correcta toma de decisiones»<sup>161</sup>.

De este modo, la primera parte está dedicada a retomar las consideraciones filosóficas que sobre la ciencia en general se han hecho a lo largo de la historia, no obstante, las autoras se vinculan como partidarias de una corriente establecida y en consecuencia afirman que «la clasificación de las ciencias es una cuestión filosófica, y por ello provisional y didáctica, siendo pues subjetiva y por tanto susceptible de presentaciones alternativas, aunque estimamos que la clasificación moderna de ciencias puras y ciencias aplicadas puede servirnos para la consecución de los propósitos»<sup>162</sup>. El texto va más allá, y asume las definiciones de las clases de ciencias:

Ciencias puras son las que estudian las esencias generales de las cosas y están formadas por los principios o leyes generales definidos y obtenidos del puro conocimiento científico de modo desinteresado. Son tantas como realidades se dan en toda clase de dominio de objetos o fenómenos. [A la realidad del número corresponden la aritmética, álgebra y análisis matemática; a la extensión, la geometría; a la del movimiento, la mecánica; a las cualidades de la materia, la física; a los cambios de la materia, la química; a la vida, la biología; al pensamiento, la psicología; a la sociabilidad, la sociología; a la economicidad, la economía]. Ciencias aplicadas son las que utilizan leyes y reglas generales en cosas particulares, procurando resultados concretos y de inmediata utilidad práctica<sup>163</sup>.

---

<sup>160</sup> *Ibíd.*, p. XIII.

<sup>161</sup> *Ibíd.*, p. XIII.

<sup>162</sup> *Ibíd.*, p. 1.

<sup>163</sup> *Ibíd.*, p. 2.

Seguidamente, en su apartado sobre la filosofía de la ciencia distingue las posiciones tradicionales. La postura empírica conduce a la idea de que la ciencia (natural y social) debe de estar libre de todo tipo de juicios de valor, es decir, libre de toda influencia ideológica que no se pueda justificar en términos experimentales, pues se basa en una percepción realista, afirmando que hay una realidad concreta y se puede hablar de ella de una manera objetiva, pues las premisas que se utilizan son, en cierto modo, independientes de nuestras ideologías, creencias, etc. En contraposición a lo anteriormente expuesto se encuentran los racionalistas que afirman, no hay una realidad objetiva, no existe una realidad independiente de la mente donde no intervengan los juicios de valor, ya que es imposible aislar los hechos observacionales a ciertos impactos culturales, psicológicos o sociales, esto es, niegan que se puedan dar declaraciones objetivas sobre la realidad, pero no mantienen esa falta de objetividad cuando se trata de describir una realidad científica, concibiendo a esta verdad científica como objetiva<sup>164</sup>.

De allí en adelante se adentra en los aportes a la filosofía de la ciencias de autores como Hume, Suppe, Hempel, Popper, así como Kuhn, Lakatos y Feyerabend.

En el abordaje de la obra de Kuhn resaltan su concepto de paradigma que constituye «lo que los miembros de una comunidad científica comparten y, recíprocamente, una comunidad científica consiste en hombres que comparten un paradigma, es decir, está formada por practicantes de una especialidad científica, son hombres singularmente responsables en la consecución de un conjunto de objetivos compartidos»<sup>165</sup>.

Cuando se aproximan al trabajo de Lakatos destacan la definición de los programas de investigación que «pueden considerarse cadenas de teorías íntimamente relacionadas entre sí y al objeto de introducir su falsacionismo refinado, adopta una tesis fundamental en sus posturas metodológicas, con dos componentes fundamentales: centro firme y un cinturón de hipótesis auxiliares. Para explicarlo expone un ejemplo imaginario de investigación científica sobre la conducta anómala de un planeta»<sup>166</sup>.

Y finalmente, en la revisión de los escritos de Feyerabend, quien «es contrario a definir la ciencias por un único método y a ello opondrá la afirmación de un pluralismo metodológico, como condición necesaria para el progreso científico, pues afirma que no existen ni un solo método, por firme que parezca, que pueda regir el quehacer científico, ya que surgen en todos ellos grandes dificultades al ser confrontados sus resultados por la investigación histórica»<sup>167</sup>.

Al tiempo estos últimos autores son vinculados a la evolución de la teoría contable, en lo que respecta a la clasificación de paradigmas, programas y pluralismo en la investigación, enunciando los trabajos de Wells, American Accounting Association, Belkaoui, Mattessich.

Además, se hacen pequeñas descripciones de los debates en torno a las posturas epistemológicas y de corrientes consideradas opuestas como el estructuralismo de Levi-Straus y el realismo crítico de Bunge, frente a lo cual afirman que «ante esta polémica

---

<sup>164</sup> *Ibid.*, p. 3.

<sup>165</sup> *Ibid.*, p. 19.

<sup>166</sup> *Ibid.*, p. 26.

<sup>167</sup> *Ibid.*, p. 29.

entre realismo y estructuralismo creemos que el tiempo será el encargado de dilucidar esta controversia en base, precisamente, al rendimiento de ambas concepciones competidoras de la teoría de la ciencia»<sup>168</sup>.

A continuación, en el segundo capítulo, se presentan lo que denominan la evolución histórica y tendencias actuales de la metodología de la investigación contable, en este apartado proponen que «en toda ciencia es necesario reconstruir el pasado, no sólo por mera curiosidad intelectual, sino además para poder entender el presente, ya que sin el conocimiento de cómo se originó en el pasado no podremos comprender la evolución futura, necesitamos información, y toda información propiamente dicha se refiere a hechos que ya han acontecido»<sup>169</sup>.

Para profundizar en esta vía mencionan brevemente lo que los trabajos históricos en contabilidad han concluido «los orígenes de la disciplina se remontan, según los historiadores, a unos cuatro mil años antes de Cristo, en la época en que Mesopotamia está poblada por los sumerios. Uno de los primeros textos que dan testimonio del registro de cuentas lo encontramos en el famoso Código Hammurabi, dos mil años antes de Cristo»<sup>170</sup>. Además de que «civilizaciones como la egipcia, griega y romana han dejado numerosos vestigios de sus correspondientes conocimientos contables. Pero hasta la Edad Media no se puede hablar de avances en esta materia, pues al expandirse la economía y crearse repúblicas, especialmente en Italia, es cuando los mercaderes de la época intentan perfeccionar el rudimentario sistema contable de la época»<sup>171</sup>.

Esta recopilación no es exhaustiva, así que da un salto hasta nuestra era y cataloga momentos determinantes de la evolución de la teoría contable e identifica «una primera etapa sería hasta la década de los cincuenta, donde las normas contables son fruto de la experiencia, y basándose en una observación empírica de los hechos se da un pragmatismo a ultranza, donde la norma válida es la regla que se practica en base a una aceptación generalizada»<sup>172</sup>.

Luego se establece un punto de quiebre «en la segunda mitad de la década de los cincuenta cuando comienza a surgir la influencia anglo-americana como un balbuceo del empleo de métodos analíticos, técnicas empíricas estadísticas, métodos de simulación (ordenadores), etc., en contabilidad, es decir, se comienza lentamente a utilizar métodos más rigurosos y analíticos frente al tratamiento informal de épocas anteriores»<sup>173</sup>, allí queda consignado un momento de expansión de la investigación contable.

De otro lado, vale la pena resaltar la identificación de la influencia del positivismo y el normativismo en la investigación contable, del primero se dice que «enfoca la contabilidad de forma sistemática, en base a una rigurosa lógica y correspondencia empírica, poniendo el énfasis en la neutralidad, o ausencia de juicios de valor en lo referente a los acontecimientos contables. Cualquier persona utilizando los mismo datos y aplicando las

---

<sup>168</sup> *Ibíd.*, p. 63.

<sup>169</sup> *Ibíd.*, p. 69.

<sup>170</sup> *Ibíd.*, p. 70.

<sup>171</sup> *Ibíd.*, p. 70.

<sup>172</sup> *Ibíd.*, p. 70.

<sup>173</sup> *Ibíd.*, p. 71.

mismas reglas lógicas llegan a las mismas conclusiones»<sup>174</sup> que «tradicionalmente, al positivismo se le ha atribuido el método inductivo, que se basa en sacar conclusiones generalizadas de las observaciones; parte, pues, de enunciados menos generales para llegar a afirmar enunciados generales, es decir, tiende de lo particular a lo general»<sup>175</sup>. A su vez, y como una postura alternativa define que:

En contraposición al positivismo, se encuentra el pensamiento normativo, si bien, reiteramos, entre estas dos posturas extremas existe una rica gama de investigaciones que hace muy difícil su adscripción por utilizar rasgos característicos de uno y otro punto de vista, cuyo fundamento se basa en una concepción teleológica, donde los conceptos de ética y bienestar, relacionados con la determinación de objetivos, necesidades del usuario e interpretación de la información contable, toman un papel relevante<sup>176</sup>.

Dicho en otras palabras «se ha identificado al normativismo con el camino metodológico deductivo, tanto en la versión semántica como así, en la formalizadora, poniendo ambas su énfasis en el —deber ser»<sup>177</sup>

Es en este contexto, que «los sistemas deductivos postulacionales o hipotético-deductivo merecen una mención especial. Se basan en la postulación de unos términos primitivos (*core terms*) que constituyen el punto de arranque del razonamiento deductivo»<sup>178</sup>.

Luego de una breve reseña de las perspectivas interpretativas y críticas, se expone lo que las autoras denominan planteamientos actuales, estableciendo en cada una su temario, sus teorías y sus métodos. Las principales perspectivas paradigmáticas son: 1. Paradigma antropológico/inductivo; 2. Paradigma del beneficio verdadero/deductivo; 3. Paradigma utilidad decisión/modelo de decisión; 4. Paradigma utilidad-decisión/comportamiento agregado del mercado; 5. Paradigma utilidad-decisión/decisión mercado/usuario individual; y 6. Paradigma información/económica.

Para concluir el capítulo, el documento presenta la clasificación de las tradiciones de investigación propuestas por Richard Mattessich, a saber:

#### Research Tradition No. 1 (Stewardship programme)

«Se centra en líneas generales en los diversos aspectos relacionados con el suministro de información necesaria para establecer una base contractual eficiente en lo referente a la responsabilidad contable y su control, considerándolo, pues, como una primera función contable, y establece en ella tres fases diferentes»<sup>179</sup>.

#### Research Tradition No. 2 (Valuation-Investment programme)

---

<sup>174</sup> *Ibíd.*, p. 100.

<sup>175</sup> *Ibíd.*, p. 102.

<sup>176</sup> *Ibíd.*, p. 108.

<sup>177</sup> *Ibíd.*, p. 108.

<sup>178</sup> *Ibíd.*, p. 109.

<sup>179</sup> *Ibíd.*, p. 127.

«Considera como tarea primordial para la contabilidad, no la responsabilidad contable sino la valoración del activo, capital y renta con el objetivo último que es la asignación correcta de los recursos y por tanto de las decisiones de inversión»<sup>180</sup>.

### Research Tradition No. 3 (Information-strategic programme)

«Esta tercera tradición es más un programa que una tradición de investigación. Ofrece un marco integrador sin el cual la disciplina contable estaría incompleta y viene a ser el camino metodológico a seguir, independientemente de la tradición investigadora pertinente»<sup>181</sup>.

A modo de conclusión se introducen algunas ideas reflexivas, de las cuales cabe destacar que: «se concibe primordial una investigación taxonómica comprensiva y sistemática, debiéndose formular tanto las condiciones de cada uno de los conceptos contables no interpretados como las reglas de interpretación de todos los subconceptos específicos y normalizados. Donde su naturaleza funcional tiene una base empírica (positiva), es decir, premisas empíricas específicas junto con unas proposiciones formales o normativas»<sup>182</sup>.

Y se propone una reconciliación entre las diferentes posturas al afirmar que: «postulamos la necesidad de eliminar la tendencia actual de declarar paradigmas contables diferentes y competitivos, ya que lo que está en conflicto son las consideraciones metodológicas no las teorías»<sup>183</sup>, resaltando la actitud conciliadora y la inconmensurabilidad de los paradigmas contables.

Al final, en el capítulo tres, se hace una revisión y explicación de la teoría normativo-condicional de la contabilidad (CoNAT por su sigla en inglés) propugnada por Mattessich, la cual implica que «la contabilidad es una ciencia aplicada, o lo que es lo mismo, orientada hacia unos objetivos, y el primer paso es la determinación de los fines, no centrado en la investigación, en primer lugar, en los medios pertinentes para poder conseguir esos objetivos, es decir, una vez especificados los objetivos encontrar los medios adecuados para consecución y así poder establecer la relación fines/medios»<sup>184</sup>, propuesta que se complementa con la metodología normativo-condicional de la contabilidad (CoNAM por su sigla en inglés) la cual, brevemente, «incorpora juicios de valor en la propia teoría y ofrece una amplia gama de modelos alternativos para la determinación de los objetivos contables, específicos o estandarizados»<sup>185</sup>.

Entre las consideraciones finales se destaca que «desconocer la naturaleza de la ciencia contable puede suponer un límite en el desarrollo de la práctica e incluso de la propia teoría contable»<sup>186</sup> y se dejan cuestiones pendientes tales como «¿hemos tomado en consideración todos los conocimientos alcanzados por la ciencia de la filosofía?, ¿desde esta base se ha intentado elaborar la teoría general contable?, ¿se ha acotado todo el

---

<sup>180</sup> *Ibíd.*, p. 129.

<sup>181</sup> *Ibíd.*, p. 130.

<sup>182</sup> *Ibíd.*, p. 131.

<sup>183</sup> *Ibíd.*, p. 132.

<sup>184</sup> *Ibíd.*, p. 149.

<sup>185</sup> *Ibíd.*, p. 150.

<sup>186</sup> *Ibíd.*, p. 167.

procedimiento de abstracción de abstracción en la contabilidad?, ¿queda algo nuevo por investigar en el ámbito contable?»<sup>187</sup>.

Quizás, al tener la contabilidad su origen en el positivismo esto ha provocado que a una ciencia aplicada, como es esta disciplina, se le haya atribuido una «metodología positiva (propia de las ciencias puras) basada en la relación causa-efecto, de donde emanan leyes básicas o naturales, sin tomar en consideración que las ciencias aplicadas se basan en esas “declaraciones-leyes” para conseguir objetivos prácticos. Por ello, es, pues, necesario investigar las “leyes básicas” de las ciencias puras, realizando investigaciones epistemológicas y metodológicas propias de las ciencias aplicadas»<sup>188</sup>.

Para dar respuestas a toda la serie de interrogantes al respecto, sin por ello agotar el tema, se podría considerar básicamente como cuestiones fundamentalmente necesarias las siguientes:

- Nuestra disciplina no ha llegado todavía a la madurez científica, pero las investigaciones analíticas, las comprobaciones empíricas, la informática, etc., constituyen un potencial para la consecución del marco de la teoría general.
- Cerrar el vacío existente entre la teoría y la práctica contable, eliminando las contradicciones entre ambas, satisfaciendo las necesidades demandadas por los diversos usuarios.
- Tener en cuenta consideraciones de carácter ético y de responsabilidad contable.
- Utilizar en contabilidad de manera más generalizada la metodología específica de las ciencias aplicadas.
- Tener conciencia de que no existen leyes contables en el sentido científico, como se dan en las ciencias puras.
- Un mayor énfasis en la política de investigación, conscientes que la práctica contable difícilmente podrá conseguir una representación científica en cuanto a precisa y exacta de la realidad, y debemos asumir que la representación pragmática depende del criterio coste/beneficio y otros juicios de valor.
- Publicidad de los juicios de valor subyacentes en la elaboración de los modelos contables.<sup>189</sup>

### **Anotaciones**

Alrededor de este ejemplar puede afirmarse que es el más teórico, sus capítulos giran alrededor de la investigación contable entendida esta como la construcción de teoría o teorización, hecho que lo convierte en un libro más abstracto y menos orientado hacia la práctica investigativa y más hacia el proceso analítico.

En primera instancia trata de explorar las bases filosóficas de la contabilidad y para ello acude a las obras de Kuhn, Lakatos, Feyerabend y Bunge, epistemólogos o historiadores de la ciencia, con esto intentan sentar las bases para abordar el fenómeno de la evolución de la contabilidad, particularmente de su investigación, desarrollo que proponen paralelo al proceso de la ciencia en general, lo que implica un avance de lo idealista a lo realista,

---

<sup>187</sup> *Ibíd.*, p. 167.

<sup>188</sup> *Ibíd.*, p. 168.

<sup>189</sup> *Ibíd.*, p. 169.

de lo teórico a lo empírico, de lo subjetivo a lo objetivo, de lo normativo a lo positivo, estado último de la ciencia, estatus al que, según las autoras, aspira la contabilidad.

La revisión inicial de las raíces filosóficas de la investigación en las ciencias sociales, la contabilidad incluida, presenta de manera ordenada los diferentes postulados que han impactado la forma de asumir la verdad, la investigación, la creación de conocimiento, etc., esto se hace siempre destacando la amplitud y la mayor coherencia de la propuesta realista, empirista y positivista con la contabilidad y sus problemas.

Su contenido se centra en la recopilación, explicación y justificación de los trabajos de Richard Mattessich, antes que a la prescripción de métodos de investigación. Su orientación es netamente expositiva, procura describir las relaciones intelectuales de los autores de la teoría contable a nivel mundial y se aleja de las discusiones en las publicaciones seriadas, presenta algunos rasgos del debate interno en la investigación contable, aunque siempre se incline hacia la posición positivista.

Tiene muy escasos elementos pedagógicos, y evita animar las discusiones frente a otros argumentos, se limita a citarlos brevemente sin oponerles argumentos definidos, la mayoría de afirmaciones que elabora tienen poco que ver con las acusaciones que le oponen.

En su abordaje de la evolución histórica de la contabilidad se hace hincapié en lo ocurrido en los Estados Unidos, en particular en la historia de los organismos de regulación y sus procesos de investigación en la construcción de los principios generalmente aceptados. Se repasan superficialmente los hechos que dieron origen a la contabilidad como disciplina, con lo que se deja un vacío importante. Se ahonda en los problemas del reconocimiento del positivismo como la perspectiva apropiada para el estudio de la contabilidad y su realidad, insiste en la necesidad de una teoría general contable a fin de lograr un estatus científico.

En general, el libro hace una constante descripción de los aportes de los teóricos contables, especialmente Mattessich, Ijiri, Belkaoui, entre otros, procura establecer relaciones entre ellos, pero no logra hacer uso de los trabajos que previamente han caracterizado la investigación en contabilidad (las perspectivas sobre los paradigmas y los programas de investigación contable) y sus implicaciones filosóficas frente a las perspectivas sobre la investigación.

Su connotación es netamente expositiva, no sienta ninguna posición frente a la literatura que revisa, se limita a sintetizarla y explicarla con relación a las tradiciones filosóficas y a las corrientes de investigación propiamente contable. No obstante, presenta cuestiones pendientes de gran interés para los contables, esto constituye su aporte principal, generar problemas o identificar fuentes de problemas de investigación que posiblemente serán abordados en el futuro.

Por último, en el tercer capítulo, su revisión de la propuesta CoNAT y CoNAM, también de la autoría de Mattessich, proponen algunas ideas que contribuyen a la problematización de la investigación y teorización en la contabilidad, esto invita a profundizar y a proponer

vínculos interdisciplinarios y a implementar nuevas metodologías que den cuenta de lo que hasta ahora no se tienen claridad.

A pesar de todo, su lenguaje es sencillo, directo y fácil de comprender, concreta los ejemplos traídos de la filosofía de la ciencia en los trabajos contables ya realizados, con lo que se identifica plenamente la influencia de las opciones filosóficas, metodológicas y epistemológicas en la contabilidad, no obstante, su corte positivo no permite problematizar los conceptos a los cuales alude permanentemente, y se queda corto a la hora de explicar las perspectivas interpretativa y crítica, sin contemplar las amplias posibilidades que estas últimas tienen en el desarrollo del pensamiento contable, esta omisión responde a las intenciones de uniformar las miradas que sobre la contabilidad, sus relaciones con otras ciencias y sobre su papel en la construcción de sociedad y conocimiento se hacen desde las miradas disconformes que se han gestado en la academia a nivel mundial desde mediados del siglo XX. Situación que denota su carácter parcial y orientado al arraigo de la perspectiva funcional de la contabilidad.

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE**

Autor: *Arturo Elizondo López.*

Distrito Federal, México.

Editorial: Thomson.

Año: 2002. 3º Ed.

Citas en Google Académico: 15

En el momento de la publicación de la tercera edición de este libro, el autor era profesor en la Universidad Nacional Autónoma de México, muchos de sus ejemplos se basan en dicha experiencia, y, en consecuencia, su abordaje carece de amplitud, se hacen referencias a trabajos de grado de estudiantes mexicanos (trabajos que no cuentan con publicaciones derivadas), documentos de conferencias inéditos y artículos difíciles de rastrear desde latitudes diferentes a México, solamente vincula parte de la tradición académica Norteamericana, sobre todo documentos de la American Accounting Association.

Entre los libros analizados es el de mayor extensión, sus ejemplos, las lecturas complementarias, los cuestionarios de autoevaluación, las respuestas a los mismos, el glosario, entre otros apartados, completan más de cuatrocientas páginas, esto no significa de ningún modo que sea el más completo o el más acertado, por el contrario, su nacionalidad dicta todas sus referencias y lo aleja de las perspectivas internacionales, tanto en los apartados filosóficos y metodológicos como en los contables.

Un aspecto a destacar es su año de publicación, ya que coincide con la publicación de la también tercera edición del libro de Bob Ryan, Robert Scapens & Michael Theobald en Inglaterra y bajo el mismo sello editorial (Thomson, principalmente dedicada a los libros académicos de nivel universitario), esto viene a significar que el asunto de la investigación

propriadamente contable y su metodología venía siendo tratado desde años anteriores y recibían la misma considerable atención en América y en Europa a comienzos del siglo XXI.

En particular, este libro tiene esquema de manual (tutorial o guía) establece objetivos y las capacidades que adquirirá el lector al inicio de cada capítulo, y al final las pruebas se corresponden con los objetivos pretendidos, su tono es eminentemente descriptivo, aunque no explica gran parte de las afirmaciones básicas que realiza, sus posturas son definidas pero no se ponen en contraste con otras ni se problematizan, incluye una sinopsis al cierre de cada capítulo.

Su contenido aspira a ser amplio y se estructura como sigue:

### **Primera Parte: CONCEPTOS BÁSICOS DE INVESTIGACIÓN**

#### Capítulo 1 La investigación científica

- El conocimiento
- La ciencia
- La investigación científica
- El investigador
- Entidades de investigación

#### Capítulo 2 La investigación contable

- El conocimiento contable
- La contaduría
- La investigación contable
- El investigador contable
- Entidades de investigación contable

### **Segunda Parte: LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL**

#### Capítulo 3 Planeación

#### Capítulo 4 Recopilación de datos

#### Capítulo 5 Procesamiento de datos

#### Capítulo 6 Interpretación de la información

#### Capítulo 7 Comunicación de resultados

### **Tercera Parte: LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO**

#### Capítulo 8 Planeación

#### Capítulo 9 Recopilación de datos

#### Capítulo 10 Procesamiento de datos

#### Capítulo 11 Interpretación de la información

#### Capítulo 12 Comunicación de resultados

Los primeros dos capítulos constituyen la primera parte que hace una exploración por lo que se ha considerado conocimiento y conocimiento contable respectivamente, del

primero se dice que «es la captación que el entendimiento humano efectúa de los fenómenos que lo circundan»<sup>190</sup>.

Seguidamente de la ciencia afirma que es «un conjunto de conocimientos que de una manera metódica, racional y objetiva describen, explican, controlan, generalizan y predicen los fenómenos que se producen en la naturaleza y en la sociedad»<sup>191</sup>, esto denota una orientación tradicional en la conceptualización de este término.

Por su parte, establece que la investigación científica «persigue el conocimiento científico, sigue el método de la ciencia y propone a descubrir los principios y las causas de los fenómenos. Por ello, rebasa el estudio descriptivo y trasciende hacia la explicación, el control, la generalización y la predicción de los fenómenos que indaga. En suma, constituye la materialización de la ciencia, que por sí misma no pasa de ser mera abstracción»<sup>192</sup>.

Además establece dos formas de identificar los tipos de investigación científica:

#### 1º EN FUNCIÓN DE SUS PROPÓSITOS

**Investigación Pura:** (Teórica, fundamental o básica) Persigue la enunciación de leyes o teorías que fundamenten la existencia de los fenómenos estudiados. Obedece a estímulos de carácter intelectual.

**Investigación Aplicada:** (Práctica, empírica, experimental o tecnológica) Trabaja con los resultados de la investigación pura, con el fin de utilizarlos en beneficio de la sociedad.

#### 2º EN FUNCIÓN DE LA FUENTE DE DATOS

**Investigación Documental:** Consulta de cualquier testimonio que revela que existe o existió un determinado hecho o fenómeno. (Libros, revistas, periódicos, anuarios, memorias, registros, códigos, constituciones).

**Investigación de Campo:** Directa, en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto del estudio. Investigación Mixta: Documental + Campo<sup>193</sup>.

En el segundo capítulo se imita la estructura del primero y se asimila conocimiento con contabilidad y ciencia con contaduría, y señala que el conocimiento contable se refiere a la apropiación mental de los «fenómenos sociales susceptibles de ser reducidos a información financiera»<sup>194</sup>.

En la misma vía afirma que la contaduría es una «disciplina social de carácter científico que, fundamentada en una teoría específica y a través de un proceso, obtiene y comprueba información financiera sobre transacciones celebradas por entidades económicas»<sup>195</sup>, además de identificar la naturaleza de la contaduría como disciplina

---

<sup>190</sup> ELIZONDO, Arturo. Op. Cit., p. 4

<sup>191</sup> *Ibíd.*, p. 6.

<sup>192</sup> *Ibíd.*, p. 22.

<sup>193</sup> *Ibíd.*, p. 25.

<sup>194</sup> *Ibíd.*, p. 48.

<sup>195</sup> *Ibíd.*, p. 48.

social: «disciplina por cuanto constituye un conjunto específico de conocimiento; social, porque estudia fenómenos que se producen en el seno de la sociedad»<sup>196</sup>.

Por su parte, concibe que la teoría contable «no sigue los lineamientos de las teorías científicas, pues sus elementos no constituyen por necesidad el resultado de un proceso científico. En muchos casos se han establecido simplemente guías de acción que se consideran convenientes en un momento determinado, pero sin obedecer a un riguroso planteamiento que garantice su propia validez»<sup>197</sup>.

Histórica y geográficamente, señala que «la contabilidad, como disciplina organizada, tuvo su origen en Italia durante el siglo XV, cuando las ciudades de Génova, Florencia y Venecia constituían el centro de las actividades mercantiles de la época»<sup>198</sup> con ello traza un punto cero de la evolución académica de la contabilidad.

A continuación destaca dos aspectos de la investigación contable:

La estructural, que se refiere al estudio de la teoría contable y a la indagación del comportamiento de eventos financieros; y la social que examina los fenómenos bio-psico-sociales que se manifiestan entre las personas que se desenvuelven en el ámbito contable. Desde cada punto de vista se genera una definición diferente de investigación contable, pues la estructural cae dentro del campo de la Contaduría propiamente dicha, la cual, no consiste una ciencia<sup>199</sup>.

Esta distinción es de especial importancia dado la necesidad de comprender el lugar disciplinar en el que se pretende adelantar una investigación, así:

**Investigación contable estructural:** Es una búsqueda metódica, racional y objetiva de conocimientos que permitan la descripción, explicación y control de fenómenos de naturaleza financiera.

**Investigación contable social:** Procura una búsqueda metódica, racional y objetiva de conocimientos que permitan la descripción, explicación, control, generalización, y predicción de fenómenos bio-psico-sociales que presentan las personas que se desenvuelven en el ámbito de la contaduría<sup>200</sup>.

De esta manera se crea la diferencia entre la investigación **en** y **sobre** la contabilidad, la primera implica el abordaje de la realidad a partir del conocimiento contable, es decir, la representación contable de la realidad, mientras que la segunda, intenta establecer vínculos interdisciplinarios de la contabilidad con otras ciencias para dar cuenta de la realidad existente y en construcción. Siguiendo, se establecen otros tipos de clasificación de la investigación contable, los criterios varían según la función desde la cual se categorice.

Por ejemplo, en función de su esencia, puede ser:

**Pura:** obtiene fórmulas, y en su caso, teorías, para manejar y fundamentar el estudio y ejercicio de la Contaduría.

---

<sup>196</sup> *Ibíd.*, p. 51.

<sup>197</sup> *Ibíd.*, p. 53.

<sup>198</sup> *Ibíd.*, p. 57.

<sup>199</sup> *Ibíd.*, p. 60.

<sup>200</sup> *Ibíd.*, p. 61.

**Aplicada:** lleva al campo de la práctica el producto de la investigación contable pura, en beneficio de la sociedad<sup>201</sup>.

O, por otro lado, en función de su contenido podría tratarse de:

**Estructural:** estudios tendientes a concebir, revisar y proponer los elementos que conforman la teoría contable y efectuar indagaciones sobre el comportamiento de los eventos financieros.

**Social:** estudian los fenómenos bio-psico-sociales que enfrentan el contador público y las personas que participan en el ámbito contable<sup>202</sup>.

A su vez puede clasificarse en función de las entidades que la efectúan, y ser:

**Académica:** Pasantes de contaduría en las facultades y escuelas profesionales especializadas, a través de seminarios de investigación contable y tesis tradicionales.

**Institucional:** Unidades de Investigación de Facultades y escuelas profesionales, comisiones especializadas de cuerpos colegiados de contadores públicos, gobierno central. Los resultados de estas investigaciones suelen tener carácter normativo para la profesión.

**Privada:** Entidades privadas para buscar soluciones específicas para las necesidades de obtener y comprobar información financiera<sup>203</sup>.

Por último, en función de la fuente de datos, la investigación contable puede ser:

**Documental:** Un documento puede ser un libro, una revista, una tesis profesional, un seminario de investigación contable, un periódico, un informe financiero, un dictamen profesional, una escritura constitutiva, un acta de asamblea, un anuario, un registro contable, etc. Un estudio monográfico sobre las actividades académicas del contador público.

**De campo:** Se lleva a cabo en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto del estudio. Detección de la opinión de los contratantes de servicios sobre las actividades de contadores y administradores, para determinar el nivel de diferenciación.

**Mixta:** Combinación de anteriores. Ejemplo: causas y efectos de la evasión fiscal<sup>204</sup>.

Al final de este capítulo se aborda el tema preciso de la metodología de la investigación contable, allí se enuncian distintas maneras de abordar científicamente el mundo contable, no sin antes establecer una distinción vital para la actividad investigadora.

De este modo, se explica que en la investigación de la contabilidad pueden existir dos tipos de métodos:

**Método Particular:** Método contable propiamente dicho, conjunto de elementos que conforman la teoría contable (principios, reglas, criterios, postulados, normas, pronunciamientos, métodos, técnicas, instrumentos y terminologías).

**Métodos Generales:** Deducción, Inducción, Análisis, Síntesis y Analogía<sup>205</sup>.

---

<sup>201</sup> *Ibíd.*, p. 61.

<sup>202</sup> *Ibíd.*, p. 61.

<sup>203</sup> *Ibíd.*, p. 62.

<sup>204</sup> *Ibíd.*, p. 62.

El primero de ellos, hace referencia a los mecanismos propios de la contabilidad para la representación de la realidad, es decir, el estudio de la contabilidad en su interior y desde sus conceptos, mientras que el segundo comprende los métodos comunes a muchas ciencias, y que, como a la contabilidad, les sirven para todo tipo de abordaje de los fenómenos a estudiar.

A manera de ejemplo, el texto enlista los diferentes Métodos Específicos: Determinados por el tipo de investigación contable:

**Heurístico:** Inventiva y búsqueda personal.

**Observación:** Percepción directa de los fenómenos.

**Documental:** Análisis de testimonios signados en documentos.

**Entrevistas/Encuestas:** Análisis de testimonios verbales o escritos.

**Histórico:** Recopilación de acontecimientos del pasado.

**Dialéctico:** Confrontación de dos fenómenos contradictorios. Hipotético: Formulación de conjeturas a fin de probarlas o rechazarlas.

**Descriptivo:** Definición de un fenómeno, descripción de sus características, interrelaciones de los hechos que lo conforman y modificaciones que sufre en el transcurso del tiempo.

**Experimental:** Producción intencional de fenómenos, con el fin de conocer sus características y relaciones.

**Estadístico:** Estudio cuantitativo de universos, muestras, inferencias, y relaciones de fenómenos.

**Hermenéutico:** Análisis e interpretación de resultados obtenidos en una investigación.

**Apologético:** Defensa de los resultados de una investigación a través de la presentación de evidencias.

**Didáctico:** Transmisión del conocimiento de manera organizada.

**Comparativo:** Confrontación de dos o más fenómenos<sup>206</sup>.

Por otro lado, los Métodos Auxiliares comprenden: el económico, el sociológico, el jurídico, el psicológico, cada uno de los cuales permite la aproximación a la contabilidad, tanto disciplinar como profesionalmente.

Continuando, entre las limitaciones para hacer investigación señala, entre otros factores, al «alto sentido pragmático entre los profesionales: Las instituciones académicas suelen desechar la investigación por considerarla una inversión no siempre recuperable. Existen pocas plazas en esta área no siempre justamente remuneradas. El profesional de la Contaduría aspira a actividades meramente lucrativas. En buena medida, el no ingreso de la contaduría al campo de la ciencia obedece a la escasez de tareas investigativas<sup>207</sup>.

Un aporte destacado que presenta el libro está constituido por una lista de características necesarias en el sujeto investigador de la contabilidad, entre las cuales se destacan las siguientes:

---

<sup>205</sup> *Ibíd.*, p. 64.

<sup>206</sup> *Ibíd.*, p. 65-66.

<sup>207</sup> *Ibíd.*, p. 67.

- Conocer profundamente la situación que guarda la contaduría en el concierto del conocimiento universal.
- Manejar con fluidez los antecedentes, situación presente y prospectiva de la teoría y la praxis de su disciplina profesional.
- Estar al día en materia de informes, textos y publicaciones propias de la contaduría.
- Estar capacitado para sistematizar y, además, poseer el sentido del orden y de la organización.
- Manejar con habilidad cifras y símbolos. Tener capacidad para conceptualizar y clasificar los fenómenos, así como para identificar, procesar y expresar datos con exactitud.
- Mostrar habilidad para expresarse con precisión y corrección, de manera particular al emplear el lenguaje escrito<sup>208</sup>.

La segunda parte aborda el proceso de la investigación documental, considerada por el autor la más popular y conveniente para la investigación contable, en su parte preliminar se hacen aclaraciones sobre la forma en que debe leerse cuando se revisa la producción textual.

De este modo, indica que «una vez identificadas las fuentes de datos, es necesario proceder a su lectura, con el propósito de seleccionar los elementos estrictamente indispensables»<sup>209</sup>, dicha selección debe obedecerá a criterios previamente establecidos, a fin de no desviar la investigación.

Luego, comienza a identificar los diferentes tipos de lectura, ya que «conviene tener presente que cada lectura demanda un tiempo y un esfuerzo diferentes, y que leer no significa pasar la vista sobre las líneas de un escrito, sino aprehender su contenido»<sup>210</sup>, los tipos de lectura son:

- **Lectura exploratoria:** permite ratificar o rectificar la utilidad que la fuente reporta a nuestra investigación. Aunque la lectura exploratoria es propia de la fase de planeación, nada impide seguir utilizándola en la etapa de recopilación.
- **Lectura selectiva:** es utilizada una vez que el investigador se ha convencido de que la fuente bibliográfica explorada aporta datos de indudable interés. La selección implica la delimitación de las partes del texto que aporta elementos importantes a la investigación.
- **Lectura analítica:** implica separar las partes que conforman la fuente para diferenciar lo esencial de lo secundario; los hechos de las opiniones; las evidencias de los supuestos; lo lógico de lo absurdo y la verdad del error.
- **Lectura crítica:** somete a la evaluación el contenido de lo leído, con el fin de asentir o disentir total o parcialmente respecto del autor<sup>211</sup>.

Cada uno de estos tipos de lectura parece corresponderse con las corrientes de investigación reconocidas por los libros anteriores, no obstante Elizondo no los contempla en su publicación, esto indicaría un desconocimiento de dichas perspectivas.

---

<sup>208</sup> *Ibíd.*, p. 69.

<sup>209</sup> *Ibíd.*, p. 75.

<sup>210</sup> *Ibíd.*, p. 78.

<sup>211</sup> *Ibíd.*, p. 80.

Consecuentemente, se presentan las reglas para cada tipo de lectura, con el objetivo de guiar al lector que pretenda elaborar su trabajo desde estas perspectivas:

#### EXPLORATORIA

- Revisar el índice temático.
- Repasar el prólogo y/o introducción.
- Controle los títulos y subtítulos del texto.
- Revise la sinopsis.
- Revise las figuras y cuadros.
- Revise las conclusiones.
- Aplique la lectura dinámica y rápida.

#### SELECTIVA

- Cerciorarse de comprender el significado de los términos y expresiones clave.
- Delimitar y señalar los capítulos, apartados, incisos, párrafos, expresiones, renglones o términos seleccionados.

#### ANALÍTICA

- Concentración en la lectura.
- Lectura objetiva.
- Cerciorarse de entender el contenido del texto.
- Separar planteamiento, desarrollo y conclusiones.
- Distinguir lo importante de lo incidental.
- Diferenciar los hechos de las opiniones del autor.
- Discriminar las opiniones del autor de las opiniones de terceros.
- No confundir las conjeturas con las evidencias.
- Separe los juicios lógicos de los raciocinios.

#### CRÍTICA

- No juzgar si antes no ha cumplido con las reglas de la lectura analítica.
- Evaluar las fuentes de información del autor.
- Valorar la solidez de los argumentos presentados (deben ser independientes de los otros autores y los de usted mismo).
- Evaluar la coherencia del texto (las conclusiones deben devenir del planteamiento).
- Medir la capacidad mostrada por el autor para resolver el problema planteado.
- Confrontar el pensamiento del autor con la opinión propia<sup>212</sup>.

Con todo lo anterior se procede a explicar y ejemplificar cómo realizar y presentar una investigación de corte documental.

En los capítulos siguientes, y hasta el fin de libro, se detalla el proceso de investigación de campo, para ello se recurre al uso de los métodos estadísticos, definiciones de conceptos como variable, tendencia, desviación estándar, etc.

La última parte es un glosario con términos relacionados con la investigación y la filosofía de la ciencia, además de las respuestas a todos los cuestionarios propuestos a lo largo del documento.

---

<sup>212</sup> *Ibíd.*, p. 86.

## Anotaciones

La orientación didáctica del libro impide que se originen problemas y preguntas distintas de las que él mismo propone, este tipo de composición prescriptiva hace que el lector se limite a analizar y aplicar el contenido desde el contenido mismo, es decir, a responder las preguntas y a resolver los ejercicios propuestos desde las afirmaciones previas. A su vez, dicho contenido no es problematizador, en cambio, es altamente repetitivo, traslada los conceptos del método científico tradicional a la investigación contable (los títulos de los capítulos y los ejemplos dan cuenta de ello, por ejemplo: conocimiento y luego conocimiento contable, investigación científica y después investigación contable) todo esto sin cuestionar el estatus de ciencia o la característica de la investigación.

Por otro lado el hecho de no referenciar las fuentes de sus afirmaciones sobre la ciencia, la filosofía, la contabilidad, los métodos y técnicas de investigación, hace muy difícil el análisis de sus premisas y supuestos, cuando hace citas y referencias lo hace a documentos pocos conocidos o de circulación exclusiva en México, tal como las tesis y las comunicaciones de eventos pasados. Posiblemente debido a su enfoque educativo, sea que resulta muy útil a la hora de describir los procesos de investigación en las distintas formas, la aproximación a las técnicas de lectura para la investigación documental, y a los métodos estadísticos para la investigación de campo, configuran un apoyo al ejercicio pedagógico en lo referente a la investigación en contabilidad, esta característica es escasa en los anteriores documentos, y se convierte en la cualidad particular que hace del libro de Elizondo un ejemplar importante.

La baja citación de este texto puede estar relacionada con su país de origen, dado que en México hay poca investigación contable, su academia se ha dedicado casi exclusivamente a la traducción y adaptación de libros y leyes originados en Estados Unidos, son muy pocas las perspectivas alternativas (los mayores desarrollos, tanto en lo positivo como en lo normativo, producidos en América se localizan en Brasil, Argentina y Colombia) situación ligada a la eminente transcripción de los desarrollos estadounidenses que se hace en ese país, no obstante, haber llegado a su tercera edición y ser distribuido por una editorial internacional, significa que cuenta con mucha vigencia y respaldo de la comunidad académica latinoamericana, puede que su uso sea más didáctico que productivo.

Además de los anteriores, se reseñaron dos libros y dos capítulos de libros de autores colombianos dedicados a la investigación contable, su presentación se corresponde con sus fechas de aparición, del más antiguo al más reciente: **Principios de investigación contable: fundamentos teóricos** de la autoría de Francisco de Paula Nicholls & Álvaro Benavides, publicado en Bogotá en 1986; de otro lado, el libro **Conocimiento, metodología e investigación contable** de Samuel Mantilla & Gabriel Vásquez, también publicado en Bogotá el año 1997; luego, **La investigación contable en Colombia** publicado por Rafael Franco en 1998, incluido como un capítulo de la tercera edición de su libro **Contabilidad integral** impreso en Armenia; y por último, **Lo receptivo-instrumental como obstáculo al desarrollo investigativo**, incluido por Guillermo Martínez en su libro **La educación contable: encrucijada de una formación**

**monodisciplinaria en un entorno complejo e incierto**, aparecido en Popayán en el año 2008.

### **PRINCIPIOS DE INVESTIGACIÓN CONTABLE: FUNDAMENTOS TEÓRICOS**

Autores: *Francisco de P. Nicholls & Álvaro Benavides.*

Bogotá. Colombia.

Editorial: Universidad Externado.

Año: 1986.

El texto está escrito de una forma mixta, al tiempo que describe, sugiere y alienta cambios en la forma de pensar, persuade al lector de la necesidad de investigar en contabilidad, concientiza sobre los problemas y obstáculos que se enfrentan a la hora de institucionalizar la formación investigativa, consiste, sin duda, en un documento de alta calidad. Su contenido se fracciona así:

Capítulo 1: La Investigación Contable: Experiencia Externadista.

Capítulo 2: Principios de Investigación Contable.

Capítulo 3: Fundamentos de la Investigación Histórica Contable.

Capítulo 4: Implementación y Desarrollo.

Capítulo 5: Formación del Espíritu Científico.

Este libro es una importante pieza histórica de la profesión e investigación contable, contiene reflexiones muy importantes del pasado, presente y futuro de la contabilidad en Colombia, a pesar de contener documentada la experiencia investigativa de un solo programa, cuenta con una visión muy amplia de lo que caracteriza a la contabilidad académica, en tal sentido, su lectura es de mucha pertinencia, ya que permite una mirada sobre la práctica y difusión de la investigación en sus albores. Así, su objetivo manifiesto es presentar «el espíritu que acompañó al departamento durante varios años fue estructurar una visión de conjunto de la contaduría para brindarle al profesor, al estudiante y al profesional, una serie de elementos de juicio metodológico y teórico que permitan buscar la creación de identidad»<sup>213</sup>.

En el primera capítulo se pretende mostrar los «puntos desarrollados por la unidad de contaduría para institucionalizar la investigación en su estructura académica a partir de 1979»<sup>214</sup>, con ello se informa a lector que se trata de un informe sobre el avance de un proceso de más de seis años al interior de la universidad, el cual institucionalizó la investigación en el programa académico.

De acuerdo con el libro, para la época ya existían discusiones en torno a la necesidad de la investigación en contabilidad al afirmar que «desde hace algún tiempo, se menciona

---

<sup>213</sup> NICHOLLS, Francisco & BENAVIDES, Álvaro. Principios de investigación contable: fundamentos teóricos. Bogotá: Universidad Externado, 1986. p. 11.

<sup>214</sup> *Ibíd.*, p. 15.

cada vez más en el ámbito contable el tema de la investigación y el número de contadores que hablan y se preocupan de ella ha venido aumentando poco a poco. Las universidades no han sido ajenas a este movimiento y también han mostrado su preocupación y deseo por lograr el desarrollo de la contaduría pública por medio de la investigación»<sup>215</sup> aquí queda resaltado el hecho que la formación investigativa venía siendo una demanda gremial a las instituciones de educación superior, las cuales apenas comenzaban a ver algunos frutos de sus procesos en esa vía.

En particular, para la Universidad Externado «el Departamento de Contaduría emprendió un programa de investigación con el ánimo de establecer un camino en esa materia, especialmente en el “cómo hacer investigación”»<sup>216</sup> así dicha institución organizó un grupo de estudio cuya meta era «desarrollar la habilidad necesaria para investigar y seleccionar áreas problemáticas»<sup>217</sup> es decir, resolver cuestiones metodológicas y analíticas de la investigación contable, esta inquietud parece contar con un apoyo manifiesto de la institución, materializado en la publicación misma de este libro.

Al repasar los problemas que identificaron en ese entonces, los autores señalan los siguientes obstáculos:

1. La dificultad de la formación metodológica y de la vinculación con la práctica contable.
2. La ansiedad por solucionar problemas actuales creó frustración.
3. El relevo generacional, egreso de estudiantes y cambio de profesores.
4. Las diferencias conceptuales y perspectivas de análisis, discusiones bizantinas.
5. La carencia de una metodología de investigación contable dificulta abordar problemas.
6. La escasez de tiempo para dedicar a la investigación<sup>218</sup>.

En consecuencia, la estrategia incluía diversos espacios de trabajo en los cuales se fortalecería la investigación «nuestra propuesta contempla cinco niveles en el pregrado, dichos niveles son consecutivos y van introduciendo al estudiante poco a poco en la investigación. La aplicabilidad pensamos encontrarla en la relación que se establezca con las demás materias, por ejemplo, en la metodología formal pensamos trabajar las expresiones contables en su base lingüística, conceptual y terminológica»<sup>219</sup> de este modo, se complementaba lo curricular con lo extracurricular, y toda la comunidad académica trabajó en clave de la investigación como medio para enriquecer el programa de contaduría pública disciplinar y profesionalmente.

Paralelo a aquello la formación investigativa a profesores también hacía parte del programa, y dado que el grupo de trabajo era heterogéneo e incluía a profesionales y estudiantes se pretendía lograr un proceso continuo, en tal sentido afirman que «en el grupo de investigación trabajamos para formar contadores dedicados a la enseñanza de la investigación contable... se pretende lograr que el profesor sea un elemento

---

<sup>215</sup> *Ibíd.*, p. 16.

<sup>216</sup> *Ibíd.*, p. 16.

<sup>217</sup> *Ibíd.*, p. 18.

<sup>218</sup> *Ibíd.*, p. 19.

<sup>219</sup> *Ibíd.*, p. 22.

multiplicador y tratar de reducir las barreras del lenguaje»<sup>220</sup>, con este método se pretendía que todo el espíritu trascendiera con los años.

A raíz de la gran aceptación que tuvo la propuesta, se decidió diseñar mecanismos que soportaran una metodología de la investigación particular de lo contable y en esa vía «a raíz de la dificultad de adelantar trabajos por la carencia de un enfoque metodológico adecuado a nuestra disciplina contable. Encontrábamos que las definiciones clásicas de hipótesis, variables, operacionalización, problema, etc., eran difíciles de trasladar a la mecánica práctica de la contaduría por no hallar reglas de correspondencia entre el lenguaje científico y las definiciones contables»<sup>221</sup>, enfrentando la problemática de las fallas de lo cuantitativo a la hora de dar cuenta de una realidad social, y sin contar con las referencias cualitativas para complementar sus análisis.

Una referencia que hacen al panorama del país en esta materia, parece responder a una problemática todavía vigente, al aseverar que «pudimos observar el mismo vacío en el ambiente nacional respecto a formación investigativa y no conocimos públicamente trabajos profundos de investigación desarrollados por contadores o proyectos financiados por Colciencias»<sup>222</sup>, esta situación se mantuvo durante mucho tiempo y en la actualidad enfrenta condiciones adversas.

En otro apartado, el texto parece adelantar el futuro, y acertar significativamente al señalar que «consideramos que cuando la parte instrumental de la investigación contable esté más desarrollada y haya mayor difusión de filosofía contable es posible crear mecanismos que permitan muchos tipos de investigaciones con las cuales se den grandes impulsos a la contaduría pública. Por ahora le compete a nuestras universidades el crear las condiciones para el desarrollo de la investigación contable»<sup>223</sup>.

Por último, vale resaltar entre las propuestas que contemplaron los «seminarios que consisten en programar encuentros sobre investigación contable a diferentes niveles y por parte de diferentes entidades. Sobre aspectos metodológicos, epistemológicos, teóricos»<sup>224</sup>, sin duda actividades que siguen teniendo vigencia aún sin conocer concretamente sus efectos en la producción académica en contabilidad.

En el segundo capítulo, parte capital del libro, donde se exploran los principios de investigación contable propiamente dicha, «se centra en la presentación de los modelos de investigación propuestos; ello son el histórico, el descriptivo, el experimental y el teórico. Para cada uno de ellos se ha establecido una serie de pasos, mediante los cuales se espera dar una visión completa y demostrar su eventual aplicación práctica»<sup>225</sup>.

En esencia, este acápite se desarrolla alrededor de la preocupación por la investigación en contabilidad, inquietud que se hace evidente en afirmaciones como «que en la mayoría de certámenes que reúnen a los contadores se dejan constancias, se incluyen en las actas o memorias unos cuantos renglones a destacar la necesidad e importancia de

---

<sup>220</sup> *Ibíd.*, p. 22.

<sup>221</sup> *Ibíd.*, p. 23.

<sup>222</sup> *Ibíd.*, p. 26.

<sup>223</sup> *Ibíd.*, p. 26.

<sup>224</sup> *Ibíd.*, p. 27.

<sup>225</sup> *Ibíd.*, p. 29.

investigar en contaduría, sin embargo, no se avanza de allí. La contaduría necesita plantear los instrumentos básicos para que la investigación se torne realidad y rinda sus resultados; es fundamental establecer nuestros medios de expresión y aumentar nuestra conceptualización teórica»<sup>226</sup>, esta falta de concreción de los reclamos por la investigación en contabilidad fue la que impulso a profesores como los autores de este libro a tomar en serio la problemática, a proponer y a ejecutar soluciones. Concretamente, con relación a lo metodológico, los autores precisan que:

La metodología de la investigación, nos proporciona la parte instrumental del proceso investigativo para que por medio de ella abordemos los problemas y nos formamos la disciplina indispensable que impone el rigor científico. Como anota Felipe Pardinás, la metodología educa el pensamiento pero no lo sustituye, esto es, que nos proporciona los instrumentos pero, el interés, el raciocinio, la crítica y la creatividad son asuntos personales y por lo tanto le competen al individuo<sup>227</sup>.

Con esto se pone de manifiesto el vínculo entre la investigación en contabilidad y las ciencias sociales, el autor citado en el texto es un referente latinoamericano en la materia, esa aproximación da cuenta de que desde la década de 1980 se consideraba necesaria la relación contabilidad-ciencias sociales para potenciar la investigación.

De este modo, iban sobreviniendo nuevos problemas, entre ellos la apatía entre los contables (estudiantes y profesionales) hacia la investigación, visos de esta dificultad se evidencian en la afirmación de que «un aspecto básico es considerar a quienes de nosotros corresponde hacer ciencia contable, contribuir a formar los conceptos teóricos que regenten nuestra profesión; y a quienes de nosotros nos bastará con conocer unas técnicas y vivir de ellas a la espera de que otros nos la modifiquen o implementen. Esto también es un asunto personal y depende de nuestros horizontes»<sup>228</sup>, esta disyuntiva netamente profesional sirvió por mucho tiempo para invitar a investigar.

Por otro lado, el estatus científico ha sido desde entonces un tema problemático y en tal sentido el documento señala que «el paso inicial debe ser el estudio y la enseñanza de la metodología de investigación con propósitos de implantar técnicas propias para estudiarla realidad desde el punto de vista de la contabilidad y revitalizar permanentemente su cuerpo teórico-científico y definir el tenue límite que hoy nos mantiene entre el arte y la ciencia»<sup>229</sup>, esto con el convencimiento de que a partir de la investigación se lograría el crédito suficiente para que socialmente se considere la contabilidad como un saber científico.

En esa misma vía, se proponen «hallar parámetros o modelos para investigar es una función básica de la universidad por medio del apoyo y patrocinio a actividades de esta naturaleza. Es necesario mantener y promover profesores con alta dosis de dedicación teórica y pedagógica, así mismo crear centros de documentación, promover la creación de grupos de estudio o investigación y buscar una metodología de investigación

---

<sup>226</sup> *Ibíd.*, p. 31-32.

<sup>227</sup> *Ibíd.*, p. 32.

<sup>228</sup> *Ibíd.*, p. 32.

<sup>229</sup> *Ibíd.*, p. 32.

apropiada para encarar los problemas contables»<sup>230</sup>, con el firme propósito de fortalecer en el mediano plazo el número y la calidad de la investigación que en contabilidad se hacía en contabilidad.

A continuación, se procede a explicar lo que se denomina en el texto modelos de investigación pertinentes para la investigación contable, cada uno con sus respectivos pasos, justificación y ejemplos.

**MODELO HISTÓRICO** Esta opción «pretende establecer un origen, un desarrollo, una configuración de las principales técnicas y teorías o conceptos que orientan un aspecto contable»<sup>231</sup> con este tipo de investigaciones se procuraría un mayor entendimiento de la evolución de la contabilidad y «establecer con nitidez el efecto de prácticas contables determinadas, juzgar las diferentes variaciones prácticas o teóricas, descubrir los nexos formales con otras áreas del conocimiento, permite responder a problemas contemporáneos de la profesión y hacen posible una proyección de la contaduría»<sup>232</sup>, así se perfilaba una investigación con un alto contenido social y filosófico.

A su vez, este modelo vendrá a configurarse como la opción adoptada por quienes orientaron la investigación en la institución que los acoge.

**MODELO DESCRIPTIVO** Cuyo objetivo es principalmente «detectar, evaluar, explicar y comprender las diferentes técnicas que la profesión pone en práctica permanente. Permite evaluar y diagnosticar el estado de las técnicas contables en una situación para suprimirlas, modificarlas o reafirmarlas de acuerdo con los resultados encontrados»<sup>233</sup>, es decir, una investigación científica tradicional, propia de las ciencias naturales. En el mismo sentido se justifica su valor afirmado que:

La importancia de la investigación descriptiva queda evidenciada por la información inmediata que ofrece de las características de aplicación, funcionamiento, o desarrollo de una técnica particular o de un instrumento contable. La necesidad de establecer con propiedad el estado actual o reciente de una práctica profesional hace que la descripción del evento se constituya en la mejor garantía de poder contrastar su eficacia en un plano determinado. Para la contaduría es importante establecer con un alto grado de validez la forma como la práctica de la profesión se está dando en determinados ámbitos. Podríamos casi considerar que la investigación descriptiva nos permite confrontar los fundamentos teóricos o básicos de la contaduría con el trabajo "real" que se cumple en la empresa, la organización industrial o el sector económico<sup>234</sup>

**MODELO TEÓRICO** De este se dice que «es quizá el paso más avanzado dentro del desarrollo científico de una profesión, puesto que es aquí donde se entra a evaluar de manera lógica y epistemológica, el sentido de los conceptos, principios, leyes y postulados de la contaduría, no en su concepción práctica sino en su esencia teórica, para contribuir al desarrollo del conocimiento abstracto de la profesión y al surgimiento y

---

<sup>230</sup> *Ibíd.*, p. 32.

<sup>231</sup> *Ibíd.*, p. 35.

<sup>232</sup> *Ibíd.*, p. 36.

<sup>233</sup> *Ibíd.*, p. 40.

<sup>234</sup> *Ibíd.*, p. 45.

mantenimiento de escuelas y teorías contables»<sup>235</sup>, esta vertiente ha tenido desde entonces la mayor concentración de investigaciones académicas, generalmente entre los públicos estudiantiles y profesionales se asimila la investigación con la lectura de teoría contable, esto ha provocado que muchos investigadores se dediquen exclusivamente a mantenerse actualizados en materia teórica, y que la mayoría de contables rechace las reflexiones por ser altamente abstractas y desfasadas de la realidad.

Por último, entre las conclusiones del capítulo se destacan las siguientes:

- El Mérito del presente trabajo consiste a nuestro juicio en el ordenamiento de conceptos tradicionales en investigación y en su adaptación a aspectos particulares de la contaduría pública.
- Los Modelos de Investigación Contable contribuyen a la aproximación entre la práctica contable tradicional y el desarrollo de nuevas tendencias a la luz de la investigación.
- Los fundamentos científicos de la contaduría pública están en una adecuada metodología de la investigación<sup>236</sup>.

A su tiempo, el tercer capítulo, inicia la explicación profunda del modelo histórico, alternativa por la cual se decantaron institucional y personalmente los autores. Despejado, en cierta forma, el horizonte metodológico mediante la propuesta de los modelos, «detectamos la necesidad de hallar ejemplos, modelos de escuelas y doctrinas, verificar nuestra identidad y en suma hallar patrones para despertar y agilizar la habilidad en el tratamiento de temas con contenido humanístico y adentrarnos en el terreno de lo creativo»<sup>237</sup>, a partir de esto consideran que es vital fundar y fortalecer una línea de investigación de corte histórico.

Sin embargo no se desconoce que «la historia contable, no despierta entre los colegas mayor interés debido al supuesto de que ella no nos resuelve los problemas actuales, y ello en parte es cierto»<sup>238</sup>, la poca aplicación práctica de dicho tipo de investigaciones seguiría apartando al público general de los contables, lo que se reduce a la disyuntiva entre cambiar la investigación por una más práctica o concientizar a la colectividad de la importancia de la historia contable, mediante la comprobación de que «la historia de una disciplina o de un pueblo surte el efecto de juntar a sus individuos, anímica y materialmente. Establece el contacto del hombre actual y el hombre del pasado»<sup>239</sup>, sin duda, esto repercutiría en una mejor profesión y en un avance disciplinar.

Repetidamente se hace hincapié en la necesidad de incrementar la actitud científica entre los contables, se empeña en «insistir en que mientras no tengamos una tradición investigativa, unos contadores investigadores, un buen dominio de nuestra historia y en general una infraestructura metodológica de la investigación, seguiremos caminando a tientas»<sup>240</sup>, intenciones que aún hoy se ven truncadas por los mismos condicionantes de la vida universitaria y laboral.

---

<sup>235</sup> *Ibíd.*, p. 61.

<sup>236</sup> *Ibíd.*, p. 67.

<sup>237</sup> *Ibíd.*, p. 68.

<sup>238</sup> *Ibíd.*, p. 71.

<sup>239</sup> *Ibíd.*, p. 72.

<sup>240</sup> *Ibíd.*, p. 75.

En lo que respecta al orden institucional se dice que el propósito es «constituir una infraestructura, pues encuentra que tanto en el ambiente colombiano como en el internacional la preocupación sobre investigación se resume a plantear su necesidad o sea el para qué, pero con una gran deficiencia en el campo del cómo investigar»<sup>241</sup>, algunos avances en la materia pueden observarse hoy en las publicaciones seriadas que han aparecido en las universidades, los posgrados en contabilidad que se comienzan a consolidar en diferentes instituciones y el creciente número de profesores que acceden a grados doctorales en materia contable.

Es llamativo el hecho de que en este período inicial de la proliferación de la investigación contable en Colombia se identifiquen problemas de tanta actualidad como cuando indican que «encontramos que ciertos problemas contables no podían ser abordados en forma teórica o puramente cuantitativa de acuerdo a nuestra metodología de la investigación trasladada de las ciencias sociales, ello nos llevó a plantear nuestros cuatro modelos tentativos, empezando por el modelo histórico»<sup>242</sup>, al respecto puede decirse que todavía hoy, con mayor grado de comprensión, la imposibilidad de abordar áreas de la contabilidad desde la postura tradicional del método científico, frente a lo cual se proponen estrategias cualitativas de investigación traídas de las corrientes interpretativa y crítica de las ciencias sociales contemporáneas.

Un alto grado de optimismo se nota en la propuesta implementada en este caso institucional, eso puede verse en afirmaciones como que «en el caso colombiano sentimos la escasez de profesores que nos hablen de la historia contable; por ello hemos tenido que ir formándolos e ir introduciendo este elemento humanístico lentamente en su bien estructurada formación técnica. La tarea no ha resultado sencilla pero naturalmente sabemos que no es inalcanzable nuestro propósito»<sup>243</sup>. El compromiso que demuestran a lo largo del documento genera confianza y expectativa frente a los resultados, estos últimos parecen no haber sido documentados.

Otra gran preocupación se centra en la aceptación de la invitación entre los estudiantes y profesionales de la contaduría, en tal sentido afirman que «si se logra crear conciencia sobre estos problemas, en un futuro tendremos al contador sentado en la mesa de los que legislan y regulan nuestros problemas; por ello se hace necesario recoger todas las experiencias. A nivel académico y pedagógico también podemos dar y recibir con la experiencia ajena. Nuestros planes de estudios se enriquecerán con casos que no nos han llegado, por cuestiones de política, de economía o de técnica»<sup>244</sup>, estos esfuerzos gozaron de gran popularidad en diferentes escenarios tanto profesionales como académicos, lo que se compagina con los distintos procesos de fortalecimiento de la investigación que se gestaron en Colombia.

Inclusive, el texto se alcanza a proponer una aplicación empírica de este tipo de investigación al señalar que «la investigación histórica también puede ser desarrollada a niveles próximos de tiempo y atendiendo intereses particulares, como por ejemplo, los de

---

<sup>241</sup> *Ibíd.*, p. 75. 242

<sup>242</sup> *Ibíd.*, p. 76.

<sup>243</sup> *Ibíd.*, p. 77.

<sup>244</sup> *Ibíd.*, p. 79.

una empresa. Se pude investigar históricamente los efectos de las políticas salariales en las utilidades, establecer explicaciones sobre la variabilidad de ciertos índices financieros, juzgar las políticas de expansión en el pasado de la empresa, presentar el desarrollo histórico de la empresa o de un sector de la empresa, etc.»<sup>245</sup>, con esto se dan algunas luces para combinar las exploraciones documentales con las contrastaciones empíricas.

En su momento, el cuarto capítulo, dedicado a la implementación y desarrollo de la propuesta, contiene diferentes consideraciones frente a la cuestión.

Con el objetivo de apoyar en el encuadre institucional para la investigación, el documento concibe el problema de la socialización como capital y en esa vía «proponemos la conformación de vías de comunicación entre los contenidos de ciertas materias que estimamos claves para estimular el espíritu investigativo entre los profesores y estudiantes del departamento»<sup>246</sup>, se conoce de muchas publicaciones institucionales que invitaban a los integrantes de la comunidad académica a que contribuyeran con sus aportes a la consolidación de la investigación, carteleras, boletines, periódicos,

Contextualmente, los autores conocían la situación social y política de la labor científica y afirman que «cada día es mayor el interés por la investigación en el ámbito internacional. Las expectativas por los resultados que se obtienen en centros especializados, en los laboratorios o por grupos de especialistas, crecen continuamente entre los gobiernos y entre la opinión pública. Como consecuencia de este hecho, la presión social sobre la ciencia es formidable»<sup>247</sup>. El país comenzaba a embarcarse en la tarea de organizar y gestionar la producción científica que se gestaba en las universidades.

Además, el documento hace una breve pero concisa reflexión sobre el consumo y producción de material científico, señalando que:

La importación rápida e inmediata de los avances científicos de los países industrializados a los nuestros, sin una concepción técnica o social propia, determina la dependencia científica. Copiando modelos, fórmulas, estableciendo técnicas foráneas, adoptando planes públicos o privados de desarrollo económico, agrícola o social, sin evaluación previa o desconociendo el contexto estructural de una nación, podremos llegar por la vía del consumo a importantes niveles de desarrollo. Pero no tendríamos ciencia ni científicos. Solamente tendremos una mayor debilidad política y tecnológica. La ciencia se caracteriza por su originalidad, por sus resultados, por su producción. Consumo es recibir sin evaluación, sin crítica, sin historia, un producto. Hacer ciencia es crear nuevos métodos. Crea un espíritu de independencia. Debería existir un equilibrio entre lo que se recibe como hecho indispensable del mundo actual y la forma productiva como manejamos esa situación. La tendencia latinoamericana debe ser la de estar al día en el avance científico, pero transformándolo de acuerdo a nuestras características y coyunturas socioeconómicas<sup>248</sup>.

---

<sup>245</sup> *Ibíd.*, p. 81.

<sup>246</sup> *Ibíd.*, p. 85.

<sup>247</sup> *Ibíd.*, p. 86.

<sup>248</sup> *Ibíd.*, p. 87.

Con lo cual se manifiesta la alta preocupación por la marcada transferencia tecnológica, que además de producir alienación entre los practicantes y académicos de la contabilidad (entre todas las disciplinas científicas), llevó a la construcción de un prejuicio social frente a la investigación que la consideraba ajena a nuestras condiciones contextuales.

En este marco, se identifica a la institución encargada de condensar las soluciones a la sociedad, y se destaca que «el panorama de la investigación en la universidad es alentador no por sus resultados actuales sino por su importancia futura. En la mayoría de los países de Latino América la ciencia se hace en la universidad. Es a esta a la que le corresponde llenar el vacío de las entidades públicas o a la falta de estímulos en algunos sectores de la empresa privada»<sup>249</sup>, afirmación que se hace evidente hoy cuando se concentran los recursos públicos destinados para la investigación nacional y se disponen ante los distintos actores de la sociedad para que ejecuten sus exploraciones en sus respectivas disciplinas. Ya en lo que a los procesos educativos respecta, el documento expone que «un factor benéfico para el desarrollo de la investigación en nuestro medio fue la reforma educativa realizada por el gobierno en el año de 1980, lo que permitió estructurar las características formativas de la investigación a nivel de pregrado y ordenar esta actividad en el posgrado. En la actualidad el organismo fiscalizador y propulsor de las políticas educativas del gobierno es el ICFES, que exige tres niveles de formación en el área profesional:

- a) Formación humanística.
- b) Formación científico-investigativa.
- c) Formación profesional.<sup>250</sup>

A partir de los exámenes que se implementaron para medir el cumplimiento de estas áreas de formación, las instituciones complementaron sus estructuras y encaminaron sus esfuerzos a cumplir con los requerimientos institucionales.

No obstante, la ausencia de procesos sólidos seguía prevaleciendo, y en ese sentido los autores acusan algunas dificultades para la consolidación de la investigación:

- La universidad no le concede al presupuesto para investigación la importancia que requiere.
- Falta de incentivos salariales para profesores e investigadores.
- Primacía de la docencia sobre la investigación.
- Escaso número de docentes investigadores.
- El postgrado no centra su actividad en la investigación.
- La universidad carece de mecanismos para promover y coordinar la investigación.
- Deficiente dotación de laboratorios.
- Falta de bibliografía y de buenas fuentes de documentación e información. Carencia de oportunidades para asistir a reuniones, seminarios y simposios de carácter científico.
- Deficiente difusión de los trabajos científicos.
- Falta de reconocimiento al investigador por parte de la sociedad.

---

<sup>249</sup> *Ibíd.*, p. 88.

<sup>250</sup> *Ibíd.*, p. 89.

- Deficiente vinculación con la comunidad<sup>251</sup>.

Algo de cada uno de estos problemas continúa vigente en la actualidad, además nuevos problemas han emergido con el tiempo, tales como el plagio, la auto referencia, los costos de acceso a material publicado sujeto a derechos, el persistente desconocimiento general de idiomas extranjeros como el inglés, el francés y el alemán (idiomas en los que se publican los resultados de investigaciones contables a nivel mundial), entre muchos otros obstáculos para la investigación.

Por otro lado, el documento presenta la problemática de la enseñanza de la investigación en contaduría, concretamente hace referencia a las soluciones que han intentado tradicionalmente los programas, entre ellas la más destacada corresponde a las asignaturas relacionadas con la investigación, sobre las cuales se dice que «son los cursos identificados en los planes de estudio de varias universidades colombianas, no quiere decir que en un currículo particular se encuentren todos estos cursos. En algunos centros universitarios los contadores reciben un solo curso de metodología de la Investigación, en otros se incluyen máximo dos asignaturas, casi siempre metodología formal y metodología de la investigación, técnicas de investigación y epistemología<sup>252</sup>.

Al cierre del capítulo se identifican algunas trabas al ejercicio de formación investigativa e identifica tres grandes dificultades para la enseñanza-aprendizaje de las técnicas de investigación en las carreras de contaduría:

- Los docentes dedicados a la enseñanza de los cursos de investigación son profesionales de alta idoneidad técnica y científica, pero en un altísimo porcentaje tienen una formación distinta a la del contador, lo cual a nuestro modo de ver establece una barrera conceptual y práctica de enormes proporciones en la didáctica. Los problemas básicos de la contabilidad no son abordados por carecerse de preparación en los mismos y comúnmente los estudiantes analizan aspectos relacionados con la disciplina particular del docente.
- El factor de comunicación, o típicamente el “lenguaje” de la instrucción es para nosotros de vital importancia en la formación científica y casi siempre los términos, conceptos o principios en que se basa la metodología son de una tremenda aridez si no se relacionan con la terminología contable teórica y técnica.
- Los cursos se imparten utilizando una didáctica eminentemente teórica y son pocas las prácticas, ejercicios, experiencias que se realizan directamente sobre la caracterización contable.
- Los contadores – docentes o sea la mayoría de los profesores de una carrera de contaduría, prestan poca atención a las exigencias metodológicas o investigativas de sus colegas docentes-investigadores, generando el fenómeno de que la formación científica no tiene ámbito de aplicación en las asignaturas técnicas contables<sup>253</sup>.

---

<sup>251</sup> *Ibíd.*, p. 90.

<sup>252</sup> *Ibíd.*, p. 99.

<sup>253</sup> *Ibíd.*, p. 102.

En consecuencia, los autores elaboran una propuesta alternativa. Y dado que «no es suficiente con plantear a nivel informativo la caracterización de la investigación si ésta no opera en un marco propio de conocimientos, es decir, que con bagaje contable actual, pasado y también futuro, podemos construir una determinación de estudio científica y altamente productiva por sus resultados técnicos, contables y sociales»<sup>254</sup>. Para lograrlo, se disponen cinco niveles formativos en los que se condensa un sistema institucional de investigación en contabilidad, organizados así:

**NIVEL 1: Metodología Formal Contable** En este apartado se considera que «la investigación dirigida hacia la profesión debe determinar prioritariamente el lenguaje técnico utilizado por la contabilidad. O sea que una primera enseñanza que sensibilice al estudiante hacia su carrera debe ser aquella instrucción que encamine a revelar paulatinamente la forma como se ha estructurado la base lingüística y terminológica de la contabilidad, así como su utilidad y aplicabilidad tradicional»<sup>255</sup>, luego, no puede separarse lo disciplinar de lo profesional para no crear prejuicios y abrir la mente de los estudiantes.

**NIVEL 2: Modelo de Investigación Contable** A este grado se pretende «la enseñanza de técnicas pertinentes, estructuradas y experimentadas, de la investigación contable»<sup>256</sup>, todo ello con el fin de conseguir una sólida práctica investigativa. Este modelo está integrado por «las concepciones organizadas del proceder investigativo, teniendo en cuenta la experiencia de profesiones similares a la nuestra así como los principios de la metodología de la Investigación utilizada por las ciencias naturales y sociales. Los métodos de investigación deben ser enseñados con aplicación directa a la problemática contable, tanto en sus áreas conceptuales como operativas»<sup>257</sup>, aquí vale la pena llamar la atención sobre la ausencia de la distinción entre la metodología de las ciencias naturales y la de las ciencias sociales, separación necesaria para el estudio de dos campos diferentes de la realidad.

**NIVEL 3: Estadística Aplicada a la Investigación Contable** Aquí se ahonda en el asunto de la comprobación y práctica de la investigación y se aborda «por un lado, las formas de presentación de resultados brutos para su organización matemática y por el otro, los tipos de análisis a través de fórmulas de inferencia que permitan valorar los datos obtenidos»<sup>258</sup>. Con esto se pretende dotar de herramientas metodológicas a las investigaciones de corte empírico que se realicen a la luz de este libro. En este apartado se explican diferentes formas de seleccionar, captar y procesar los datos obtenidos en un proceso de investigación, y se aportan elementos para la socialización de los resultados.

**NIVEL 4: Doctrinas y Epistemología Contable** Este nivel, el más esencial, se centra en la evolución de las teorías que en contabilidad se han propuesto, en su ejecución «se estructura, discute e investiga la fundamentación misma de la profesión, tomando como eje central la filosofía directa o indirectamente relacionada con la contabilidad»<sup>259</sup>, así, se

---

<sup>254</sup> *Ibíd.*, p. 102.

<sup>255</sup> *Ibíd.*, p. 103.

<sup>256</sup> *Ibíd.*, p. 104.

<sup>257</sup> *Ibíd.*, p. 104.

<sup>258</sup> *Ibíd.*, p. 105.

<sup>259</sup> *Ibíd.*, p. 105.

intenta vincular el proceso de investigación con la historia de la contabilidad como disciplina y profesión.

Directamente el documento manifiesta su intención de evitar convertirse en el típico caso de una advertencia vacía a acumular lecturas sobre teorías, en esa dirección afirma que «no proponemos una teorización sobre los sistemas filosóficos del conocimiento científico ni un recuento de los principales puntos de vista de la epistemología actual, sino por el contrario, consideramos que la profesión debe ser juzgada conceptualmente a través de su problemática doctrinaria y teórica para resolver su configuración científica»<sup>260</sup>, lo que se propone con esto es que los estudiosos de la contabilidad puedan evaluar sus prácticas a la luz de lo que proviene de la académica, sin caer en el academicísimo. En tal sentido sostienen que «pensamos que nuestra profesión es rica en aproximaciones conceptuales y por lo tanto estas orientaciones deben ser analizadas con criterios filosóficos propios para que evaluemos nuestra relación con ciencias afines y para que también analicemos la posible caracterización científica de nuestra teorización»<sup>261</sup>.

**NIVEL 5:** Seminario de Investigación Aplicada Son dos los elementos que componen este nivel, ambos orientados a la identificación y construcción de un problema de investigación.

1. Seminario en un área especializada contable Este primer componente pretende que «inscritos en una o varias de las áreas profesionales como auditoría, finanzas, costos, contabilidad, teoría, etc., los estudiantes estarán técnica y metodológicamente preparados para profundizar bajo una orientación especializada en la búsqueda de soluciones a problemas básicos de la contaduría... los futuros egresados encontrarán la posibilidad de ofrecer una visión personal, profesional y altamente académica de la problemática pasada y presente de la contabilidad»<sup>262</sup>.

2. Proyecto de grado o monografía En segundo lugar, se aborda «la dificultad que radica en la falta de una formación investigativa pertinente que a la postre significa un escollo casi insalvable para obtener el título, pero a nuestro modo de ver, esto quedaría superado por la consistencia científica estructurada en los niveles anteriores»<sup>263</sup>, con ello se combate el prejuicio por la investigación y se compromete a los estudiantes con un proceso de construcción de largo plazo, desde sus intereses personales hacia la disciplina.

Allí se destaca que existen distintas maneras de llegar a la formulación de un problema, sin embargo, es una labor que debe estimularse y así lograr más y mejores reflexiones en torno a la contabilidad, con esta orientación afirman que:

De todas formas la selección de un problema técnico o teórico de la contabilidad para desarrollarlo e investigarlo bien sea a través de un seminario o por medio de un proyecto de monografía, constituye una aproximación real y evidente de poner en juego el conocimiento investigativo y profesional del futuro egresado. Creemos finalmente que de la organización investigativa del semestre final de la carrera dependerá, en gran

---

<sup>260</sup> *Ibíd.*, p. 105.

<sup>261</sup> *Ibíd.*, p. 105.

<sup>262</sup> *Ibíd.*, p. 106.

<sup>263</sup> *Ibíd.*, p. 106.

parte, el futuro científico de la contaduría pública tanto en universidades públicas como privadas<sup>264</sup>.

En el quinto y último capítulo se hace un resumen del libro *La Formación del Espíritu Científico* de Gastón Bachelard «por el impacto de sus ideas en la ciencia moderna, por la difusión de sus obras en América Latina, así como también porque constituye un ejemplo filosófico que retoma la problemática de la historia como una realidad a estudiar»<sup>265</sup>. Dicho resumen que no se sintetizará en este trabajo por encontrarse por fuera del material objeto de análisis que se pretende.

### **Anotaciones**

La corta extensión de esta publicación no se corresponde con la amplia gama de posibilidades que ofrece, tampoco su carácter institucional la hace menos universal, por el contrario, este documento constituye una muestra de la calidad de académicos con los que contó la contabilidad en Colombia durante la década de los 80, su grado de compromiso y su capacidad para comprometer a las instituciones con el proceso de enriquecimiento tanto de la disciplina como de la profesión contable.

El valor de este libro reside en su carácter histórico, a pesar de girar en torno a la experiencia de una sola institución, dice mucho sobre las condiciones nacionales. En esa medida, arroja insospechadas luces sobre los albores de la institucionalización de la investigación contable en Colombia, señala los problemas iniciales y emergentes en todo proceso de investigación, sus apreciaciones sobre las dificultades institucionales, financieras, anímicas, y demás, son igual de vigentes en el presente de la comunidad académica dedicada a la contabilidad. Su ejemplo al documentar las experiencias institucionales parece no haber sido replicado (sigue siendo un ejercicio necesario), son escasas las referencias conocidas que exploren un proceso particular de trabajo entorno a la investigación contable, no obstante, es evidente que varios de los mecanismos propuestos se trasladaron a otros contextos y que la influencia de dichas estrategias tiene repercusiones en la mayoría de los escenarios con los que hoy cuenta la contabilidad en la universidad.

Por otro lado, el reconocimiento de las ciencias sociales como subsidiarias metodológicas de la investigación en contabilidad es un tema que no ha recibido la atención necesaria, son escasos los autores que insisten en la vinculación de conocimientos de la sociología, la historia, la psicología, la filosofía, y demás para la comprensión integral del problema contable, todavía hoy se nota la ausencia de espacios académicos entre los currículos dedicados a la formación humanística.

### **CONOCIMIENTO, METODOLOGÍA E INVESTIGACIÓN CONTABLE**

Autores: *Samuel Mantilla & Gabriel Vásquez*.

Bogotá, Colombia.

Editorial: Roesga.

Año: 1997.

---

<sup>264</sup> *Ibíd.*, p. 106.

<sup>265</sup> *Ibíd.*, p. 109.

Este libro presenta una orientación netamente descriptiva, afirma categóricamente lo que son cada una de sus concepciones, en consecuencia no da lugar a contradicciones y no problematiza sus posturas. En el prólogo, Francisco de Paula Nicholls afirma que «hay que aceptar en la comunidad contable internacional ha hecho y está haciendo Investigación en el campo de la disciplina contable y que se han hecho, a pesar de los grandes desacuerdos, importantes desarrollos en los enfoques positivos y en los normativos. Sin embargo no es éste el panorama Colombiano»<sup>266</sup>, así, se pone de manifiesto el interés por colocar al país en el marco internacional de investigación contable, su contenido se estructura así:

Capítulo 1: Conocimiento

Capítulo 2: Metodología

Capítulo 3: Investigación

En primera medida se aborda el concepto de conocimiento en el sentido esencial, «el tema es ciertamente amplio y posee unas exigencias interdisciplinarias a las cuales necesariamente deben atender los contables si de verdad pretender dar un rigor científico a su área del saber»<sup>267</sup>, esto implica un reto que se proponen los autores.

El alcance de este aparte es limitado, principalmente porque «las implicaciones y aplicaciones a lo contable son apenas esbozadas por dos motivos: primero, porque todavía falta mucho por avanzar en estos campos; segundo, porque necesariamente es el estudiante quien debe esforzarse por llevar esto al universo de temas y problemas de su realidad profesional futura»<sup>268</sup>, demostrando una leve inclinación hacia la prescripción.

En definitiva «el conocimiento se presenta como una relación entre dos componentes, que permanecen en ella eternamente separados el uno del otro. El dualismo del sujeto y el objeto pertenece a la esencia del conocimiento»<sup>269</sup>, esto denota un criterio realista del conocimiento y la ciencia, así, puede decirse que la pretensión del libro es hacer orientaciones a partir de la concepción positiva.

En esa misma vía afirma que «el conocimiento objetivo renuncia al solo dato proporcionado por los sentidos (pero no lo elimina) y prefiere la información suministrada por los instrumentos de cálculo: éstos, no son otra cosas que mecanismos por medio de los cuales se toma un dato y se verifica ya en su cualidad, ya en su cantidad»<sup>270</sup>, a partir de lo cual no queda duda sobre la visión que guía todo el documento.

Frente a lo específicamente contable, hace unas distinciones sobre los niveles de conocimiento, e indica tres diferentes formas de conocimiento:

---

<sup>266</sup> MANTILLA, Samuel & VÁSQUEZ, Gabriel. Conocimiento, metodología e investigación contable. Bogotá: Roesga, 1997. p. VI.

<sup>267</sup> *Ibíd.*, p. 2.

<sup>268</sup> *Ibíd.*, p. 2.

<sup>269</sup> *Ibíd.*, p. 5.

<sup>270</sup> *Ibíd.*, p. 7.

**CONTABILIDAD** De esta dice que «no es más que un conocimiento intuitivo – empírico práctico. Un arte. O si se prefiere usar términos modernos, una tecnología»<sup>271</sup>, definición que se asemeja a la de técnica, lo que conduce a que se intenta explicar cada conocimiento de acuerdo a su estatus científico.

**CONTADURÍA** A este respecto dice que se trata de «una profesión porque tiene un capo propio de conocimiento, formación académica universitaria y reglamentación legal»<sup>272</sup>, al contrario de la primera definición, esta se vincula a la dimensión social que la caracteriza, y se omite la línea de estatus que llevaría a un nivel superior, el de tecnología.

**CONTADOLOGÍA** Esta la asemeja a la “ciencia contable” y señala que «más que una realidad hoy, es una cantera de posibilidades»<sup>273</sup>, en esta última conceptualización se retoma la línea de estratificación del conocimiento científico, y se propone el término como nivel superior del saber contable, no obstante se abandona con la excusa de la elaboración en proceso, la cual no se cumple en el resto del libro.

El segundo capítulo, dedicado a lo procedimental, aborda las diferencias entre metodología, método y técnicas de investigación.

Así pues, se adentra en el tema de la operacionalización metodológica, estableciendo herramientas provenientes de la estadística y aplicando al proceso técnico contables la lógica de la metodología tradicional de la ciencia, determinando que la contabilidad aplica el método científico y señalando a los hechos económicos como el objeto de estudio y a los diferentes resultados como las hipótesis que pretendía demostrar mediante la computación de variables provenientes de la realidad empírica de las empresas.

El segundo capítulo, por su lado, intenta dar a conocer los presupuestos básicos del abordaje metodológico como punto de partida para garantizar «una adecuada investigación científica en las disciplinas contables»<sup>274</sup>.

En ese mismo sentido se afirma que «la metodología y la investigación pueden ser, entonces, de carácter sustancial o de carácter accidental. En el primer caso se ubica el interés por el contenido (esencia del método, la metodología o el procedimiento) y en el segundo por la forma (características externas de la presentación o de la técnica específica empleadas)»<sup>275</sup>.

Por su parte, la epistemología indagó sobre «la posibilidad, origen, formas, tipos, esencia, contenido, estados de la mente y criterios de verdad respecto del conocimiento. Pero al resolver sus problemas en líneas filosóficas determinadas, dio lugar a distintas y contrapuestas corrientes epistemológicas»<sup>276</sup>, esta aclaración cobra mucha pertinencia en el análisis contemporáneo sobre las tendencias de la investigación contable.

---

<sup>271</sup> *Ibíd.*, p. 18.

<sup>272</sup> *Ibíd.*, p. 20.

<sup>273</sup> *Ibíd.*, p. 22.

<sup>274</sup> *Ibíd.*, p. 75.

<sup>275</sup> *Ibíd.*, p. 84.

<sup>276</sup> *Ibíd.*, p. 85.

Así, el documento dispone finalmente que «un método es un conjunto de metodologías; una metodología es un conjunto de procedimientos; un procedimiento es un conjunto de técnicas»<sup>277</sup>.

Respecto al concepto de método, el documento sugiere que «se tiene un método cuando se dispone de, o se sigue, cierto “camino” para alcanzar un determinado fin, propuesto de antemano»<sup>278</sup>, puede añadirse que dicho camino responde a un orden, reglas o normas que lo definen.

En síntesis, ilustra señalando que cualquier método implica tres componentes:

1. Un punto de partida A.
2. Un punto de llegada B.
3. Un CÓMO o elemento técnico para ir de A hasta B<sup>279</sup>.

Cómo método, dice el texto, «el punto de partida A es la formulación del problema, el punto de llegada B es encontrar la solución óptima, y el elemento técnico generalmente es de tipo matemático»<sup>280</sup>, esto denota la concepción cuantitativa que ostentaban los autores

Seguidamente hace una mención y explicación de las diferencias entre los métodos tradicionales entre los cuales menciona: la deducción, la inducción, la síntesis y el análisis; y los métodos contemporáneos, los cuales son: la fenomenología, la semiótica, la reductiva, la formalización, la axiomatización.

Luego, de lo metodológico se afirma que «conviene resaltar que siempre se habla en plural. No existe una metodología única sino un conjunto diverso del cual se puede disponer y cambiar ya sea a gusto del investigador, ya por criterios previamente establecidos de una ciencia particular»<sup>281</sup>.

De acuerdo con el ámbito al cual se dirijan, pues las metodologías sirven para resolver problemas ya sean estos teóricos (lingüísticos/conceptuales) o prácticos (operativos/matemáticos/de ingeniería o procesos)<sup>282</sup>, en ese sentido, las metodologías serán diacrónicas o científicas.

Las metodologías diacrónicas resuelven lo relacionado con la ciencia en general, su evolución dentro de un conjunto y la incidencia del tiempo. Las metodologías científicas resuelven problemas particulares su validez es para un conjunto de estas pero no para todas (ciencias biológicas/ciencias físicas)

Las primeras hacen referencia principalmente al abordaje que se ha emprendido desde la filosofía de la ciencia, en esa medida, el documento menciona y explica una por una las estructuras paradigmáticas de Kuhn, las tradiciones investigativas de Laudan, los

---

<sup>277</sup> *Ibíd.*, p. 86.

<sup>278</sup> *Ibíd.*, p. 85.

<sup>279</sup> *Ibíd.*, p. 88.

<sup>280</sup> *Ibíd.*, p. 89.

<sup>281</sup> *Ibíd.*, p. 125

<sup>282</sup> *Ibíd.*, p. 125

programas de investigación de Lakatos, las redes teóricas de Stegmüller y los campos de investigación de Bunge.

Las segundas por su parte, se refiere a la funcionalista, la estructuralista, la estructural-funcionalista y la teoría de sistemas.

La experiencia contable tradicional ha estado basada en construcciones utilitarias de tipo estándar que se han ido repitiendo sin más porque corresponden a prácticas exitosas generalizadas o rutinarias. Sin ninguna reflexión y cerrando cualquier posibilidad a la crítica, se han constituido en cuerpo normativo, ya de tipo gremial (modelo anglosajón), ya de tipo estatal (modelo latino). En términos epistemológicos, ha constituido un saber dogmático altamente subjetivo.<sup>283</sup>

Finalmente, el tercer capítulo, se empeña en explicar el concepto de investigación, y llevarlo al campo contable. En esa vía, plantea el objetivo de «identificar los elementos formales y sustanciales de la investigación científica señalando directrices de aplicación en el conocimiento contable»<sup>284</sup>, trazando una línea que iguala lo contable a lo científico.

El contexto que contempla es muy negativo, y dice que «la participación científica y tecnológica de Colombia en el ámbito internacional es casi nula, caracterizada por un provincialismo anacrónico: se paga un alto precio por transferencia tecnológica (importación de conocimientos) y es poco lo que se produce para otros países (Exportación de conocimientos, cerebros fugados)»<sup>285</sup>, esta observación se hace desde la experiencia de los autores y de sus lecturas en materia investigativa, las problemáticas aquí consignadas distan de ser eliminadas.

Respecto de la investigación contable, el documento afirma que:

Debe reconocerse que aunque un poco tarde, se ha insertado en el anterior proceso. Prácticamente puede darse por terminada su etapa de aprendizaje y ubicación, una prehistoria en la que hubo aciertos y errores. Actualmente los principales esfuerzos deben orientarse hacia la reordenación de los presupuestos conceptuales y metodológicos para dar comienzo al proceso de desarrollo del conocimiento contable más acorde con la perspectiva histórico/conceptual y frente al conocimiento interdisciplinario<sup>286</sup>

Y continúa indicando que «la investigación contable tiene mucho por aportar e influir en esta área del conocimiento. Se ha despertado, además del entusiasmo, un proceso serio que busca generar nuevas prácticas y mejores conceptualizaciones. Se trabaja en diversos campos; a ritmos diferentes; con enfoques a veces encontrados. Pero puede decirse que la subjetividad está cediendo el paso a la razón y a la verificación objetiva»<sup>287</sup> todo lo cual viene a significar una descripción de los ánimos de los autores.

A continuación se presentan algunas percepciones equivocadas, tales como que «Acatar las normas, específicamente las ICONTEC, es sinónimo de investigación»; «Sólo hay un

---

<sup>283</sup> *Ibíd.*, p. 138.

<sup>284</sup> *Ibíd.*, p. 165.

<sup>285</sup> *Ibíd.*, p. 167.

<sup>286</sup> *Ibíd.*, p. 168

<sup>287</sup> *Ibíd.*, p. 168.

modelo o esquema de investigación»; «Se hace investigación sólo en función de proyectos o tesis de grado»; «En contabilidad no es necesario investigar»; «Investigar es sinónimo de teorizar»; «Se puede investigar sin recursos, o con sólo una parte de estos»; «Todo lo que se produce bajo el rótulo de investigación está bien, es válido y científico»; y «Tal vez los Grandes puedan investigar»<sup>288</sup>. Todas estas afirmaciones infundadas, excusas para no emprender procesos que lleven a la contabilidad a otros escenarios.

Frente a todo lo cual se contraponen argumentos como que «la investigación es un problema de fondo, no de forma; esta puede ser escrita (es la más común), pero también puede hacerse en forma oral (conferencias, mesas redondas, ruedas de prensa), expositiva (conferencias, eventos, demostraciones) y mediante la telemática»<sup>289</sup>. Se añaden señalamientos graves en cuanto a que muchos optan por «el camino fácil que es buscar una tesis de grado, copiar su tabla de contenido y realizar lo mismo para el nuevo tema de investigación. O seguir un único autor porque es la “autoridad”»<sup>290</sup>, opción a todas luces execrable hoy como ayer.

Esto enmarcado en la tradición profesional y práctica que tiene lo contable donde se ha tenido «la costumbre de repetir los procedimientos y normas de general aceptación; ha sido el único modelos y bajo el mismo se han rotulado como investigaciones simples traducciones o repeticiones de contenidos, a veces con algunas explicaciones didácticas»<sup>291</sup>, esta actitud se replica en el mundo académico, donde predomina la reproducción de temas, métodos, conclusiones de investigaciones provenientes de los centros de producción intelectual del mundo, situación a revertir mediante la producción endógena y contextual. Debido a que «sobre esa base dogmática llegó a ampararse la pereza, la no investigación y la copia de todo lo foráneo sin crítica alguna. Se llegó al extremo, peligroso, en que algunos opinaban que “los contadores no leen ni piensan”. Hoy las cosas están cambiando y se dispone de una comunidad científica contable de gran altura, en la cual existe variedad y diferencias entre autores y escuelas»<sup>292</sup>, esos cambios que apenas se anunciaban en 1997, casi una década después, comienzan a tener sus frutos.

La confusión de la investigación con la teorización «fue el gran tabú en los inicios pues se pensaba que el único camino consistía en la elaboración de teoría contable abstracta e indigerible, considerando imposible una investigación científica tanto experimental como de campo»<sup>293</sup>, cuestión que alejó al grueso de integrantes de la comunidad académica de la investigación debido a su distanciamiento de la realidad práctica de la mayoría de ellos, y a una diferenciación entre los contables que hacen y los contables que piensan, separación con consecuencias desfavorables para ambos colectivos.

Lo que deja claro el texto es que «se necesita investigar en todas las áreas y que si de verdad se quiere una teoría contable objetiva y funcional, debe partirse del análisis

---

<sup>288</sup> *Ibíd.*, p. 169-173.

<sup>289</sup> *Ibíd.*, p. 169.

<sup>290</sup> *Ibíd.*, p. 169.

<sup>291</sup> *Ibíd.*, p. 170.

<sup>292</sup> *Ibíd.*, p. 170.

<sup>293</sup> *Ibíd.*, p. 171.

riguroso de la realidad, tanto a nivel de campo (prácticas comunes) como experimental (programas piloto controlables; simulaciones)»<sup>294</sup>.

La necesidad de los procesos de investigación endógenos y contextuales se manifiesta cuando señala que «el sofisma de que porque funcionó bien en otros ambientes (extranjeros y exitosos económicamente), teóricamente también funciona aquí y sólo basta reducirlo a normas de obligatorio cumplimiento, es un sofisma que cayó y nadie se atreve, contablemente, a reivindicarlo. La teoría es necesaria en lo contable, como también es necesaria la reivindicación misma de las prácticas»<sup>295</sup>, ante ello se propone una avanzada que logre una investigación contable colombiana con identidad propia y acorde a las condiciones del entorno.

En esta medida, la crítica a la ausencia de liderazgo de parte de los contadores públicos en la producción de conocimiento contable «lastimosamente debe aceptarse pero no de una manera pasiva: debe tomarse más como un reto a asumir el papel propio que la historia y el conocimiento han señalado. Ser inferiores al mismo conllevará en la próxima centuria, no a considerar esta profesión como de segunda, sino a quitarle el apelativo mismo de profesión»<sup>296</sup>, muchos brotes de ese liderazgo que concentraron en lo gremial, muy poco se encaminó a lo académico, y todavía menos logró combinar ambas cuestiones.

Frente a todo lo anterior se considera que «por fortuna, la investigación contable mostró que existen otros caminos, que el conocimiento no es patrimonio particular, que lo contable es más que la misma contabilidad y que la misma contaduría pública, que los fines de la ciencias no son los mismos objetivos profesionales o gremiales, que la solución de problemas no es un asunto de grandeza sino de límites, que la validez en últimas depende de la confrontación y la verificación»<sup>297</sup>.

Por último, el libro explora algunas tendencias actuales de investigación contable, sobre todo a partir de lo expuesto por Zeff<sup>298</sup>.

Ahondando en ello se afirma que «la investigación contable es reciente en el concierto interdisciplinario: comenzó por una serie de inquietudes acerca del carácter científico de la contabilidad y de la contaduría, se hizo patenten en la búsqueda de una teoría contable, se afianzó en la denominada investigación empírica y, últimamente, se ha ampliado a todo lo contable: investigación en la ciencia contable»<sup>299</sup>, y de esta manera se abre camino la propuesta del documento.

Continúa y remarca que puede hablarse de una prehistoria de la investigación contable, que culmina con la reordenación de los presupuestos conceptuales y metodológicos, periodo caracterizado por:

---

<sup>294</sup> *Ibíd.*, p. 171.

<sup>295</sup> *Ibíd.*, p. 172.

<sup>296</sup> *Ibíd.*, p. 172.

<sup>297</sup> *Ibíd.*, p. 173.

<sup>298</sup> ZEFF, Stephen. Evolución de la teoría contable. La investigación empírica. En: Contaduría Universidad de Antioquia, no. 6, 1985, 25-53.

<sup>299</sup> MANTILLA, Samuel & VÁSQUEZ, Gabriel. Op. Cit., p. 228.

1. Asociación de la Investigación con los conceptos primitivos de esta como trabajos extra-clase, informes de lectura, indagaciones bibliográficas o estudios.
2. Primeras investigaciones presentadas como de corte histórico, que son en realidad resúmenes o relaciones analíticas de los trabajos de varios autores, de los cuales se van extrayendo distintos aportes para conformar un todo unitario.
3. Crecientes toma en préstamo del conocimiento propio de otras latitudes (norteamericana, en especial) y de otras disciplinas científicas (derecho, economía administración, informática).
4. Ausencia de identidad definida y, sobre todo, distinta, con relación a las disciplinas científicas auxiliares de lo contable.
5. Ausencia de liderazgo de los Contadores Públicos en la producción de conocimiento contable nuevo y una acrecentada pasividad de estos en su aplicación, especialmente en lo fiscal/tributario.
6. Exceso de teorización sobre la investigación sin producir conocimiento contable nuevo.
7. Mezcla confusa de problemáticas académicas y técnicas con aquellas de tipo gremial, político y de mercadeo de servicios.<sup>300</sup>

Todo lo anterior viene a configurar las condiciones para enumerar las propuestas concretas propias de los autores, quienes concluyen el libro invitando a pensar el vínculo entre investigación contable y sociedad, estableciendo como prioridades los siguientes asuntos:

1. La investigación contable debe buscar, en últimas, el beneficio integral del hombre. No en vano lo contable se inscribe como parte de las ciencias sociales. Debe pensarse que la información financiera tiene sentido si es capaz de crear beneficios para la humanidad como ser colectivo y si puede enriquecer a la persona como ser particular.
2. La dimensión social de lo contable adquiere una relevancia estratégica, no sólo por sus exigencias interdisciplinarias, sino por su efectividad práctica en su vinculación con el desarrollo económico, político y cultural del país. No se trata entonces de olvidar la perspectiva microcontable sino abrirse a la macro: lo contable como solución efectiva a los grandes problemas nacionales. En este sentido la Investigación Contable es prácticamente virgen e inexplorada. No debe confundirse soluciones al sector público de la economía o la vinculación de los contadores en la acción político – partidista. Se trata, en últimas, del aporte válido y eficiente a la solución de los grandes problemas nacionales.
3. Son fenómenos preocupantes y que requieren diligencia, lo relacionado con la dependencia, el subdesarrollo, la transculturación, la prelación de intereses del mercadeo, el utilitarismo, el tránsito y apropiación de otras disciplinas, y la ausencia de liderazgo de los Contadores Públicos en la producción de conocimiento contable. Hasta el presente, tales problemas han sido denunciados, criticados y asumidos como obstáculos a la Investigación Contable, pero todavía no han sido asumidos como objeto de ésta.

---

<sup>300</sup> *Ibíd.*, p. 229.

4. La difusión y publicación de aportes es el talón de Aquiles de la Investigación Contable. Mientras no se consigan soluciones de fondo al respecto, de cubrimiento masivo, seguirán siendo mayores las pérdidas materiales que los problemas terminados. Es cierto que se está produciendo bastante y de buena calidad en Investigación Contable. Pero es cierto que ello todavía no ha llegado al promedio de los contables. Mientras esto siga así, la tarea de fondo todavía está por delante.<sup>301</sup>

### **Anotaciones**

Este documento también constituye una pieza histórica sobre la construcción de la comunidad investigativa de la contabilidad en Colombia, durante los últimos 30 años sus autores han hecho parte de distintos procesos de investigación (revistas, grupos, posgrados, libros, traducciones, etc.), su perspectiva ha sido eminentemente la funcional, dedicándose especialmente a temas relacionados con la auditoría, la revisoría fiscal, los estándares internacionales de contabilidad, entre otros. En particular, el corte descriptivo se impone en el texto, sus autores trasladan afirmaciones filosóficas y evitan problematizarlas o contextualizarlas, se limitan a adaptarlas a lo contable, llegando a forzar conceptos con la mera adjunción del adjetivo “contable”.

Sin embargo, sus propuestas son ambiciosas, y constantemente se hace el llamado a renunciar a la distinción entre lo profesional y lo disciplinar, a convertir a la profesión contable en una práctica científicamente sustentada, lejos de la simple reproducción de prácticas y cumplimiento de normas.

La reflexión sobre lo que es y no es investigación cobra eminente vigencia en la actualidad, cuando se hace el llamado institucional a volcarse a la actividad investigativa, y el consecuente alarde de los resultados obtenidos en los esfuerzos en esa vía, pero se llama investigación a cualquier cosa que como tal se autodefina, sin el juicioso escrutinio de la comunidad académica, ni con la aprobación de quienes ejercen la profesión. Las propuestas presentadas al final, que se reprodujeron en su totalidad, parecen componer una hoja de ruta para emprender la investigación en contabilidad con perspectivas interdisciplinarias, compone una serie de temas que para la época comenzaban a consolidarse en Europa y Norteamérica, a intuirse en Colombia

Por último, cabe decir que su empeño por convertir a quienes estudian y enseñan la contabilidad en sujetos capaces de la construcción de conocimiento, es un espíritu admirable para la época en la que se publicó este libro, supone una ardua tarea de lectura y redacción, además de un compromiso innegable con la contabilidad, valga también la ocasión para destacar su contenido prescriptivo en materia metodológica, el cual aporta herramientas básicas para abordar un problema de investigación.

---

<sup>301</sup> *Ibíd.*, p. 230.

## LA INVESTIGACIÓN CONTABLE EN COLOMBIA

Título del libro: Contabilidad Integral.

Autor: *Rafael Franco*.

Armenia, Colombia.

Editorial: Investigar.

Año: 1998.

Este documento hace un repaso por la producción académica en contabilidad que marcó la pauta en Colombia en materia contable durante la década de 1990, a pesar de ser una revisión global de muchos trabajos, el texto hace comentarios valorativos sobre todos, invita a cambiar la orientación en diferentes escenarios y es altamente crítico. Sus subtítulos se organizan así:

### **1. Antecedentes**

- 1.1. Primeras reglamentaciones republicanas
- 1.2. Endeudamiento externo y cuentas del estado
- 1.3. Contradicción jurídico gremial
- 1.4. Investigación de controversia
- 1.5. Nuevos rumbos o esfuerzos solitarios
- 1.6. Contra-ataque de la general imposición
- 1.7. Universidad entre lo instrumental y lo científico
- 1.8. Círculos interdisciplinarios

### **2. Una clasificación de la práctica investigativa**

- 2.1. Escuela empírica
  - 2.1.1. Vertiente de la transferencia
  - 2.1.2. Vertiente de la adaptación
  - 2.1.3. Vertiente de la verificación
- 2.2. Escuela histórica
  - 2.2.1. Vertiente anecdótica
  - 2.2.2. Vertiente reglamentaria
  - 2.2.3. Vertiente metodológica
  - 2.2.4. Vertiente epistemológica
- 2.3. Escuela científica
  - 2.3.1. Vertiente metodológica
  - 2.3.2. Vertiente epistemológica

Es destacable que el documento incorpora elementos sociales a los académicos, este tipo de vinculación se hace evidente en señalamientos como el de que «hablar de la investigación contable en Colombia es un tema que aún parece tabú; la práctica es escasa, casi esotérica, y hasta extravagante en los territorios de nuestra nacionalidad, donde los investigadores son especies extrañas»<sup>302</sup>, esto indica un contexto áspero para la aparición de propuestas académicas, situación que ha ido cambiando paulatinamente.

---

<sup>302</sup> FRANCO, Rafael. Op. Cit., p. 19.

Nuevamente se presenta la divergencia entre lo profesional y lo académico, afirmaciones en torno al que «el término investigación es desconocido y su significado intrascendente tanto en el ejercicio profesional como en la práctica académica; en esta última se le confunde con el plagio o la recopilación cuando no con el simple ejercicio del registro de información»<sup>303</sup>, esta falta de compromiso académico frente a la disciplina implicó un fortalecimiento de los prejuicios hacia la investigación, un problema aún latente entre los estudiantes, los profesionales y algunos docentes.

Aquello sumado a que «el proceso lento de una investigación en general dependiente de exigencias jurídicas renovadoras o de necesidades técnicas derivadas de las relaciones de dependencia, ligado a los desarrollos obtenidos en otros países»<sup>304</sup>, hizo de la investigación una actividad escasa y centralizada en un grupo reducido de nombres, lo que continuó aumentando la brecha entre lo práctico y lo científico, gran problema de la contabilidad en Colombia.

Un aparte de alta importancia, consiste en la afirmación de que «a partir de la década de 1970 surgen nuevos rumbos en la investigación contable, por iniciativas pioneras, no directamente de los gremios ni de las universidades, señalando la necesidad de la investigación científica, logrando la penetración de estas ideas en la comunidad y señalando cómo la ciencia puede ser un argumento sólido y fundamental...en el análisis y la visualización de problemas, creando por primera vez una práctica investigativa autónoma y crítica»<sup>305</sup>, esa naturaleza independiente de los reclamos por investigar en contabilidad, respaldan la idea de que la iniciativa no proviene de intereses institucionales ni gremiales, sino que amparados en la investigación, distintos estamentos de la sociedad viabilizaron sus particulares intereses.

Continuando en el tiempo, el documento presenta una clasificación de la práctica investigativa en Colombia, concretamente en lo contable, de este modo se proponen distintas escuelas de investigación:

### ESCUELA EMPÍRICA

La cual se encuentra dedicada al «estudio o implementación de métodos y procedimientos para la medición y registro de información, su comunicación y cálculo de índices, todo en el plano eminentemente práctico, con las limitantes permanentes del sistema jurídico del entorno»<sup>306</sup>, es decir a asuntos del ejercicio profesional, esta escuela presenta, a su vez, tres vertientes o tendencias distintas en su interior:

#### • **Vertiente de la transferencia**

De ella dice que «sus trabajos superan el campo simplemente adiestrativo [sic] y se dirige hacia la generalización del uso de sus procedimientos a través del reconocimiento social y/o legal de sus contenidos»<sup>307</sup>, con lo cual se configura la reproducción de postulados provenientes de otros países. En ese sentido sostiene que «los materiales producidos por

---

<sup>303</sup> *Ibíd.*, p. 19.

<sup>304</sup> *Ibíd.*, p. 19.

<sup>305</sup> *Ibíd.*, p. 21.

<sup>306</sup> *Ibíd.*, p. 24.

<sup>307</sup> *Ibíd.*, p. 24.

los empíricos de transferencia bien pudieron desaparecer y ser eficientemente suplidos con la trasnochada traducción de textos norteamericanos llegados especialmente de México con 10 años o más de extemporaneidad, siendo las obras orientadoras de la formación profesional»<sup>308</sup>, cuestionando el carácter de investigación de este tipo de trabajos.

#### • **Vertiente de adaptación**

En cuanto a esta señala que «tampoco es creadora de conocimiento, busca a partir de la producción extranjera darle aplicabilidad a las técnicas en las condiciones económicas y jurídicas del país»<sup>309</sup>, a diferencia de la anterior, esta procura una asimilación más comprensiva de los contenidos venidos de afuera.

«El trabajo de este sector de investigadores encontró como dificultad fundamental la legislación, tradicionalmente opuesta a este tipo de ajustes, para posteriormente darle un gran impulso con una concepción tributaria, ecléctica y de bajo perfil técnico»<sup>310</sup>, estos obstáculos sociales fueron enfrentados mediante el gremio, logrando insertarse en los órganos legislativos y en los de corte empresarial.

#### • **Vertiente de verificación**

«Se maneja un concepto de investigación de carácter positivo, soportado sobre la técnica de encuestas y la utilización de mediciones estadísticas»<sup>311</sup>, este estilo de investigación proliferó en las universidades, ya que permitía la combinación de esfuerzos y se compaginaba con la concepción de la enseñanza de la metodología de la investigación recién aceptada entre los programas académicos de contaduría pública.

Esta forma de investigar tiene «la virtud de una organización técnica del trabajo, pues parte de la formulación de proyectos de investigación, con problemas rigurosamente contruidos, hipótesis, diseño metodológico y definiciones de bibliografía y materiales»<sup>312</sup>, lo cual la hace una opción confiable y segura tanto para estudiantes como para profesores.

### ESCUELA HISTÓRICA

Esta corriente reúne a «profesionales que han dedicado tiempo a la construcción de la historia contable nacional»<sup>313</sup>, labor de gran importancia como se ha visto anteriormente. Esta escuela se divide en cuatro sub tipos distintos:

#### • **Vertiente anecdótica**

La menos rigurosa está «dirigida especialmente a reconstruir las experiencias de la lucha gremial...sin presentar análisis económico-sociales de las circunstancias en que se desarrollaron las coyunturas históricas»<sup>314</sup>, sus aportes contribuyen a la comprensión de

---

<sup>308</sup> *Ibíd.*, p. 25.

<sup>309</sup> *Ibíd.*, p. 26.

<sup>310</sup> *Ibíd.*, p. 26.

<sup>311</sup> *Ibíd.*, p. 27.

<sup>312</sup> *Ibíd.*, p. 28.

<sup>313</sup> *Ibíd.*, p. 28.

<sup>314</sup> *Ibíd.*, p. 29.

los cambios institucionales, pero no dan cuenta de hechos concretos en el proceso evolutivo de la contabilidad y la contaduría.

• **Vertiente reglamentaria**

Su trabajo es «tratar de reconstruir la historia tomando como parámetro la reglamentación profesional»<sup>315</sup>, con el objetivo de reconocer las variaciones y explicar sus causas y consecuencias.

Lamentablemente, «el trabajo de esta vertiente es esencialmente descriptivo y no sobre pasa el análisis jurídico»<sup>316</sup>, impidiendo que se conozcan elementos sobre las condiciones que produjeron dichos acontecimientos y sus efectos posteriores.

• **Vertiente metodológica**

Al respecto de esta se dice que «es un estudio serio y riguroso que transita entre la arqueología y la sociología considerando las normas jurídicas y las instituciones gremiales como consecuencias del desarrollo social...entiende la historia como el permanente diálogo del pretérito y el presente en la perspectiva de construir el futuro»<sup>317</sup>, intentado complementar la anterior, supliendo sus fallas.

• **Vertiente epistemológica**

En su desarrollo «parte del criterio de la historia como algo más que un depósito de anécdotas o datos cronológicos, teniendo por finalidad trazar un bosquejo del concepto de ciencia surgido de los registros históricos de los investigadores»<sup>318</sup>, intenta ahondar en los condicionantes del proceso evolutivo, dar cuenta de los vínculos filosóficos de la contabilidad con otros campos. Esta perspectiva «se encamina a la construcción de una historia del conocimiento contable»<sup>319</sup>, elemento de vital importancia para el avance de la investigación

Su metodología incluye el «análisis de documentos y textos... no con el fin de dar respuesta a preguntas planteadas por los mismos, sino como instrumentos de identificación del ideal que los produjo, como imagen de una cultura determinada»<sup>320</sup>, todo ello en procura de aumentar la comprensión de la contabilidad en el contexto colombiano.

ESCUELA CIENTÍFICA

Esta última dirige su interés a «la construcción de una teoría científica que conforme a la contabilidad como una ciencia social»<sup>321</sup>, con esto se buscan fines más filosóficos y abstractos, sus propuestas son refinadas y guardan una gran correspondencia con los desarrollos foráneos.

---

<sup>315</sup> *Ibíd.*, p. 29.

<sup>316</sup> *Ibíd.*, p. 30.

<sup>317</sup> *Ibíd.*, p. 30.

<sup>318</sup> *Ibíd.*, p. 31.

<sup>319</sup> *Ibíd.*, p. 31.

<sup>320</sup> *Ibíd.*, p. 31.

<sup>321</sup> *Ibíd.*, p. 31.

### • Vertiente metodológica

Principalmente se basa en que «una disciplina se determina como científica en la medida en que haya aplicado un método científico»<sup>322</sup>, y deriva sus estudios en intentos por lograr dicho método en la contabilidad.

### • Vertiente epistemológica

A su vez, esta orientación establece que «la influencia interdisciplinaria fue la forma de lograr fundamentación, esta vertiente comparte con los metodologistas [sic] sus conceptos sobre la ciencia y método pero manifiesta que tal concepción es insuficiente para la construcción de la ciencia contable»<sup>323</sup>, con lo que queda sellado un vínculo por construir.

Un aspecto importante desarrollado por la vertiente epistemológica es sin duda la clarificación del concepto de objetividad estableciendo su medición por «el grado de correspondencia entre el pensamiento y la realidad; tal objetividad no existe para la contabilidad, para ella sólo se da la verdad como coherencia de un informe con una construcción mental ajena a la realidad, pero que influye sobre ella como fuerza ideológica»<sup>324</sup>, reflexión que pone de manifiesto su vocación crítica, esta vertiente ha venido consolidándose con el tiempo de distintas formas, como se verá más adelante en la reseña histórica.

Por último el autor apunta una situación que dice mucho sobre la situación actual de la investigación contable en Colombia, la cual sigue sin ocupar un lugar privilegiado en las instituciones ni en los ámbitos profesionales, en ese sentido se afirma que:

Los aportes investigativos más importantes han sido desarrollados por esfuerzos solitarios de profesionales pioneros, que sacrifican en gran parte los encantos del lucro derivados del ejercicio profesional, para contribuir al desarrollo del pensamiento, mientras las universidades en general se hunden en sus actividades técnicas, calificadoras de fuerza de trabajo ausentes de fundamentación científica y los gremios solamente inquietos en momentos coyunturales surgidos en etapas reglamentarias<sup>325</sup>.

### Anotaciones

Este texto consiste en un comentario sagaz sobre la situación de la investigación a finales del siglo XX en Colombia, como tal, representa un momento crucial entre la época de las discusiones gremiales y disciplinares, por un lado; y la proliferación de grupos, eventos, publicaciones y demás componentes de la investigación ocurrida en la primer década del siglo XXI, por el otro. Esto lo dota de una alta importancia y de un valor enorme para la comprensión de los orígenes de lo que hoy constituye la comunidad académica en contabilidad. Sus comentarios y preocupaciones cobran especial vigencia hoy con los cambios que se avecinan frente al creciente número de posgrados y a los intercambios internacionales que en materia contable se dan en la academia.

---

<sup>322</sup> *Ibíd.*, p. 32. 323

<sup>323</sup> *Ibíd.*, p. 33.

<sup>324</sup> *Ibíd.*, p. 36.

<sup>325</sup> *Ibíd.*, p. 36.

## LO RECEPTIVO-INSTRUMENTAL COMO OBSTÁCULO AL DESARROLLO INVESTIGATIVO

Título del libro: La educación contable: encrucijada de una formación monodisciplinaria en un entorno complejo e incierto.

Autor: *Guillermo Martínez.*

Popayán, Colombia.

Editorial: Universidad del Cauca.

Año: 2008.

En general, este libro aporta perspectivas críticas contemporáneas al problema de la educación contable en Colombia, señalando salidas claras con un diseño curricular como propuesta final, dicha propuesta estaría encaminada a una formación problematizadora y como eje principal: la investigación. En virtud de esto, el capítulo tercero del libro en mención se divide así:

1. La crisis del modelo asignatural y de la transmisión informativa: una reflexión necesaria.
  - 1.1. El papel de las asignaturas como recreación del saber factual.
2. El deber ser de la investigación como eje de transversalidad.
  - 2.1. La herencia de un modelo trasmisor como obstáculo para el desarrollo de la investigación.
  - 2.2. Las líneas de investigación: de un agregado temático a un instrumento cohesionador.
  - 2.3. Los trabajos de grado: configuración antitética de los procesos de investigación.
  - 2.4. Algunos correctivos necesarios y sugerentes.
  - 2.5. Los institutos de postgrado y la formación investigativa.

En lo que el autor denomina crisis del modelo asignatural se hace referencia a la sobre carga temática de los programas académicos de contaduría pública, contemplando los elementos profesionales y disciplinares por separado los cuales se dan por completo definidos y se empeña en su transmisión acrítica. Así, «la formación que se imparte no trasciende —con algunas excepciones—, la predilección por el aprendizaje cargado de información inconexa, rígida, descontextualizada, que expresa la parcelación del conocimiento en reductos y nichos cada vez más aislados»<sup>326</sup>. Dicho modelo, continúa el profesor, deja por fuera el componente de conocimiento e investigación el cual configura la «posibilidad de aprender a pensar lo no pensado»<sup>327</sup>, ya que «las asignaturas se constituyen en el nicho de la transmisión del saber factual preexistente»<sup>328</sup> y en ese sentido se desconoce la categoría universitaria de la que goza la contabilidad desde mediados del siglo pasado.

A continuación, se presentan algunas ideas alrededor de la escases de docentes que se dediquen a la investigación y como efecto de ello a la formación investigativa, al respecto afirma que «formados dentro de estos parámetros (los del modelo asignatural), a los profesores universitarios les resulta traumático en la práctica académica, aceptar que

<sup>326</sup> MARTÍNEZ, Guillermo. La educación contable: encrucijada de una formación monodisciplinaria en un entorno complejo e incierto. Popayán: Universidad del Cauca. 2008. p. 84.

<sup>327</sup> *Ibíd.*, p. 84.

<sup>328</sup> *Ibíd.*, p. 88.

puedan existir otras rutas de creación conjunta del saber en donde al estudiante le lleguen las dudas y no las afirmaciones, las preguntas y no las respuestas, las incertezas y no los retazos de unas verdades constituidas en axiomas irrefutables»<sup>329</sup>.

Continúa su crítica señalando que «tradicionalmente ha existido la tendencia, en los programas contables, a marginar los procesos académicos de los análisis contextuales, haciendo de la educación un fenómeno artificioso, tautológico y muy distante de la problemática y la realidad social»<sup>330</sup>, lo que pone en entredicho las intenciones institucionales, tanto en el nivel central como en el nivel local, son numerosas las iniciativas anunciadas y adelantadas frente a la formación integral y contextual, muestra de ello son las autoevaluaciones, visitas y acreditaciones que se han gestado desde inicios del siglo y que persisten en la actualidad.

Entre las capacidades que le hacen falta a un profesional de la contaduría pública en Colombia, el autor destaca las siguientes:

- Problematización
- Abstracción
- Síntesis

Tales habilidades deben considerarse genéricas en la composición mental de todo profesional universitario, a ello han apuntado la gran mayoría de planes encaminados al fortalecimiento de la actitud científica, no obstante, el autor afirma que «salirle al paso a esta visión tradicional, que no por débil deja de ser predominante en los programas contables, implica buscar la objetivación del plan de formación mediante núcleos problemáticos, que por supuesto, tendrán un enfoque interdisciplinario, vinculando estrechamente lo académico, lo contextual e investigativo»<sup>331</sup>, de este modo se comienza a perfilar su propuesta pedagógica y metodológica.

Antes de avanzar en su construcción, el profesor caucano intenta develar las falencias de algunos mecanismos que de alguna forma contribuyen a formar en investigación, primero lo hace con las investigaciones en curso, de las cuales dice que «no son más que el reflejo discrecional de las apetencias cognoscitivas y profesionales de quienes las orientan»<sup>332</sup>, regularmente estos casos comprenden abusos que van de la imposición de temas para los trabajos de grado hasta la elaboración de fichas de lectura de las cuales los docentes se apropian para lograr sus propios trabajos de investigación.

Esto tiene graves consecuencias para los procesos formativos ya que «a menudo el estudiante tiene que dedicar un número significativo de horas al esfuerzo de asimilación de contenidos, destrezas y habilidades menestrales, que dada la volatilidad de las profesiones en un mercado cambiante, rápidamente serán sustituidas por otras con mayores agregados tecnológicos y mejores componentes investigativos»<sup>333</sup>, dicha indefinición hace mella en la actitud del estudiante hacia los procesos.

---

<sup>329</sup> *Ibíd.*, p. 85.

<sup>330</sup> *Ibíd.*, p. 85.

<sup>331</sup> *Ibíd.*, p. 87.

<sup>332</sup> *Ibíd.*, p. 88.

<sup>333</sup> *Ibíd.*, p. 89.

Frente a «la visión curricular tradicional, según el cual, la función de docencia no posee conexión alguna con la función investigativa, ni éstas tienen nada que ver con la proyección social»<sup>334</sup>, se propone oponérsele un «adecuado repertorio plural que facilite al estudiante tener la suficiente flexibilidad para abordar desde una perspectiva crítica la dinámica y compleja relación teoría–práctica»<sup>335</sup>, esto provocaría una dinámica académica que produzca profesionales más conscientes de lo que hacen.

Por otro lado, los trabajos de grado son descritos como la «configuración antitética de los procesos de Investigación... como un contrasentido de los procesos de investigación»<sup>336</sup> principalmente debido a que generalmente se inclinan hacia aplicaciones prácticas que no pasan de ser implementaciones de técnicas a contextos distintos a los que previamente se ha acercado el estudiante.

En esa medida «antes que constituir propuestas de interacción colectiva y reflexión interdiscursiva, los trabajos se configuran como acciones individuales, como problemas de cada quien»<sup>337</sup>, dejando de nuevo de lado la misión universitaria de contribución a la composición del conocimiento.

Seguidamente se afirma que «las actividades investigativas (si es que se contemplan formalmente), quedan reducidas a asignaturas de metodología o a seminarios de investigación, orientados por profesores que rara vez investigan pero que pretenden enseñar a investigar»<sup>338</sup>, es precisamente en dichas asignaturas donde la gran mayoría de estudiantes de contaduría pública tienen su contacto con la investigación, lo que las convierte en grandes responsables de la actitud de frente a los temas allende lo práctico.

En este sentido, indica el profesor, «la práctica investigativa no es un proceso continuo que implique fundamentación conceptual, metodológica y epistemológica, sino una acción marginal y accesoria incluida para barnizar el amplio mundo de instrumentalismo empírico factual»<sup>339</sup>, para completar, esta discontinuidad anula los esfuerzos que algún punto del proceso haya tenido un mínimo grado de impacto en quienes adelantarán las investigaciones. Adicional a ello los trabajos de grado, al no poseer direccionalidad institucional, «terminan siendo opciones individuales que expresan una intencionalidad de poco alcance académico: constituirse en un recurso formal para acceder al título profesional»<sup>340</sup>, es decir, una ceremonia ociosa.

Frente a esto señala que «mientras la investigación se quede en declaraciones de buena voluntad, sin salir de ese estrecho marco de generalidad, pareciera que el mensaje tácito y subliminal es el de “investigar lo ininvestigable”, con lo cual resulta dudoso el precepto de erigir a la investigación como eje de transversalidad de los proyectos curriculares»<sup>341</sup>, esto se hace latente en la proliferación de eventos y publicaciones que se reclaman

---

<sup>334</sup> *Ibíd.*, p. 89.

<sup>335</sup> *Ibíd.*, p. 90.

<sup>336</sup> *Ibíd.*, p. 90.

<sup>337</sup> *Ibíd.*, p. 93.

<sup>338</sup> *Ibíd.*, p. 93.

<sup>339</sup> *Ibíd.*, p. 93.

<sup>340</sup> *Ibíd.*, p. 94.

<sup>341</sup> *Ibíd.*, p. 94.

investigativos y que resultan ser escenarios de autopromoción o de campañas informativas sobre productos o iniciativas gubernamentales.

Respecto de las labores universitarias dirigidas a fortalecer lo investigativo, el autor no duda en afirmar que:

En efecto, nuestros programas no han logrado compaginar la docencia con la investigación ni, una vez lanzados a solucionar tal disyunción, tampoco puede ocultarse la marcada preferencia por la primera de esas dos funciones, que a nuestro juicio, son inseparables. Es por eso por lo que, para nuestros académicos, resulta casi un cambio de personalidad el lograr la fusión creadora de estas dos funciones sustantivas de la universidad. Esta relación necesaria, se ha constituido, entonces, en una dicotomía irreconciliable: las tareas de docencia, deben interrumpirse cuando se abordan trabajos de investigación y viceversa<sup>342</sup>.

Ante el analfabetismo epistemológico, ha hecho carrera ésta opción, que por «simplista y por fuerza de la costumbre, se ha convertido en hegemónica dentro del devenir de la acción educativa, legitimando de paso un quehacer investigativo desprovisto de rigor crítico, conceptual y contextual. Este tipo de racionalidad, adoptado sin mayores reparos por la comunidad académica, ha evadido la discusión, desde la filosofía de la ciencia, de las diferentes posturas epistémicas existentes»<sup>343</sup>, es esa misma evasión del debate lo ha convertido a la mayor parte de investigación en procesos aislados, personales, discontinuos, y hasta erráticos.

Al cierre de este acápite, el autor propone algunos correctivos que considera necesarios y sugerentes, entre otros, se incluye que:

Los trabajos de grado deben constituirse en verdaderos constructos pedagógicos cohesionados entre sí, en virtud del diseño de redes de problemas, que emerjan de las reflexiones trabajadas prioritariamente en cada una de las áreas que conforman el plan de formación y gestionados e inscritas al interior de las líneas de investigación. Además, dado que los cursos, seminarios, módulos, etc., son permanentes generadores de ideas problemas, los trabajos de grado estarían en función directa potenciando la configuración de grupos de estudio e investigación, entonces, habría igualmente una fuerte cohesión entre el trabajo académico de pregrado, el postgrado y la conformación de instancias organizativas de mayor profundidad y amplitud investigativa<sup>344</sup>.

Finalmente, hace referencia a los trabajos que desarrollan los estudiantes para lograr su titulación al final de aprobar las asignaturas, de este proceso dice «si pertenecieran y se correspondieran con a las agendas de las líneas de investigación, los inquisidores actos medievales de defensa perderían su razón de ser, toda vez que la evaluación sería un proceso de monitoreo constante con jurados naturales presentes en el seno de las líneas de investigación. En su defecto, el resultado connotará un verdadero acto de difusión y entrega pública de los alcances del trabajo»<sup>345</sup>. De este modo, perderían peso, igualmente, las absurdas «confrontaciones metodológicas y epistemológicas, al momento

---

<sup>342</sup> *Ibíd.*, p. 95.

<sup>343</sup> *Ibíd.*, p. 96.

<sup>344</sup> *Ibíd.*, p. 97.

<sup>345</sup> *Ibíd.*, p. 97.

de configurar los anteproyectos, en tanto, dichas propuestas, estarían insertas en un itinerario de trabajo amparado por los usos metodológicos, y procedimentales y por los supuestos epistemológicos pautados dentro de la agenda propuesta al interior de la línea de investigación»<sup>346</sup>, con esto se lograría una mayor armonía entre los cuerpos estudiantil, docente e investigador, lo que a su vez repercutiría en más y mejor investigación, aparte de un proceso formativo más enriquecedor .

Respecto a los programas de postgrado (especializaciones), el autor aduce que estos «adolecen de cursos que introduzcan la reflexión sobre los avances disciplinarios, da la impresión que los desarrollos cognoscitivos, están presentes por generación espontánea, independientemente de un criterio metodológico o un planteamiento epistemológico. Por otra parte, se cree erróneamente que este tipo de recursos son exclusivamente herramientas operativas, cuando en verdad constituyen la heurística que delinea el sendero a través del cual se camina para poder aprender a pensar lo no pensado»<sup>347</sup>.

Al tiempo señala que «la calidad y desarrollo de los estudios de postgrado dependen directamente con la articulación de la investigación en general, y en particular con la que realizan los grupos de investigación existentes y los que se vayan constituyendo. En otras palabras, promover la formación de postgrado sin fortalecer la investigación constituye un contrasentido académico»<sup>348</sup>

### **Anotaciones**

Este texto incluido en un libro que aborda cabalmente el problema de la educación contable, señala los grandes y profundos problemas de la transmisión de conocimientos para la investigación. A su vez, propone cambios estructurales en la forma y en los contenidos que se socializan en los programas de contaduría pública.

El documento es sugerente a la hora de ofrecer directrices para la consolidación de una nueva formación contable, consciente de su contexto y en diálogo con otros saberes, con el objetivo de producir profesionales en propiedad de su disciplina y abiertos a la construcción de conocimiento en sociedad.

Además de todo, extiende su análisis al campo de los posgrados, donde yace el inmenso potencial para investigar en contabilidad, dado que allí se origina la oportunidad de ahondar en problemas disciplinarios identificados durante el pregrado, y se dota a los estudiantes de las herramientas metodológicas necesarias para el proceso creativo.

La segunda parte de este capítulo presenta las reseñas de artículos que directamente aborden la cuestión de la investigación en contabilidad. Inicialmente, se presentan los artículos publicados en revistas norteamericanas y europeas destacados por los libros revisados como aportes a la comprensión de la investigación contable, cada artículo tiene diferentes formas de aproximarse al problema el orden de presentación coincide con el orden cronológico de publicación. Seguidamente, se presenta una síntesis de los artículos de autores colombianos, del mismo modo, estos documentos manifiestan

---

<sup>346</sup> *Ibíd.*, p. 97.

<sup>347</sup> *Ibíd.*, p. 97.

<sup>348</sup> *Ibíd.*, p. 98.

explícitamente su preocupación por la investigación en el marco de lo contable. La estructura de las reseñas de estos textos es más sencilla:

- **Ficha bibliográfica:** Título, autor, nombre de la revista o publicación y año.
- **Resumen:** Síntesis de las ideas principales.
- **Anotaciones:** Comentario de análisis sobre el documento.

### **LAS SUPOCISIONES SUBYACENTES DE T. HOPPER & A. POWELL**

*~Making sense of research into organizational and social aspects of management  
accounting: a review of its underlying assumptions~*

Journal of Management Studies

1985

Este es el artículo que inaugura la tradición taxonómica de la investigación contable, nace de la lectura del libro *Sociological paradigms & organization analysis* de Gibson Burrell & Gareth Morgan de 1979, y aunque lanzan algunas críticas a sus criterios, los adoptan plenamente para caracterizar la investigación contable.

Una noción central detrás de este trabajo es que «ciertas asunciones teóricas y filosóficas fundamentales sustentan toda pieza de investigación – no existe la investigación totalmente objetiva o libre de valor»<sup>349</sup>, el propósito del documento es explicar cómo identificar las asunciones teóricas y filosóficas para así evaluar los niveles de honestidad los investigadores. En tal sentido indica que «las suposiciones que apoyan cualquier trabajo deberían ser reconocidas y valoradas por los investigadores para asegurar que ellos son consistentes con sus creencias personales. Dicho en otras palabras, los investigadores de las ciencias administrativas deberían considerar sus propios valores y creencias respecto de la naturaleza de la sociedad y de las ciencias sociales»<sup>350</sup>, es sólo mediante este reconocimiento de las suposiciones que soportan los trabajos que se tendrá claridad de por qué y para qué se investiga en contabilidad.

Los autores confían en que las aplicaciones que puede tener el documento consisten en:

**Primero**, el marco forma un mapa que puede ser utilizado para encontrar la vía a la riqueza de la investigación, los objetivos que a veces son confusos y los resultados conflictivos. La naturaleza multidisciplinaria de la contabilidad de gestión, y la consecuente variedad de teorías asumidas bajo su orientación, enmascaran el hecho de que suelen ser originadas desde similares perspectivas de la sociedad y de las ciencias sociales. **Segundo**, un sujeto prácticamente orientado, tal como la contabilidad de gestión ha abrazado frecuentemente teorías de otras áreas con poca preocupación por sus soportes filosóficos. Haciendo explícitas las asunciones básicas detrás de diferentes trabajos, se espera que se pueda fomentar una mayor tolerancia y conciencia sobre la investigación desde disciplinas y perspectivas alternativas<sup>351</sup>. **Tercero**, comúnmente las miradas adoptadas y los "hechos" dados por sentados con

---

<sup>349</sup> HOPPER , Trevor & POWELL, Andrew. Making sense of research into organizational and social aspects of management accounting: a review of its underlying assumptions. En: Journal of Management Studies .September, 1985. vol. 22. No. 5. p. 429-465.

<sup>350</sup> *Ibíd.*, p. 429.

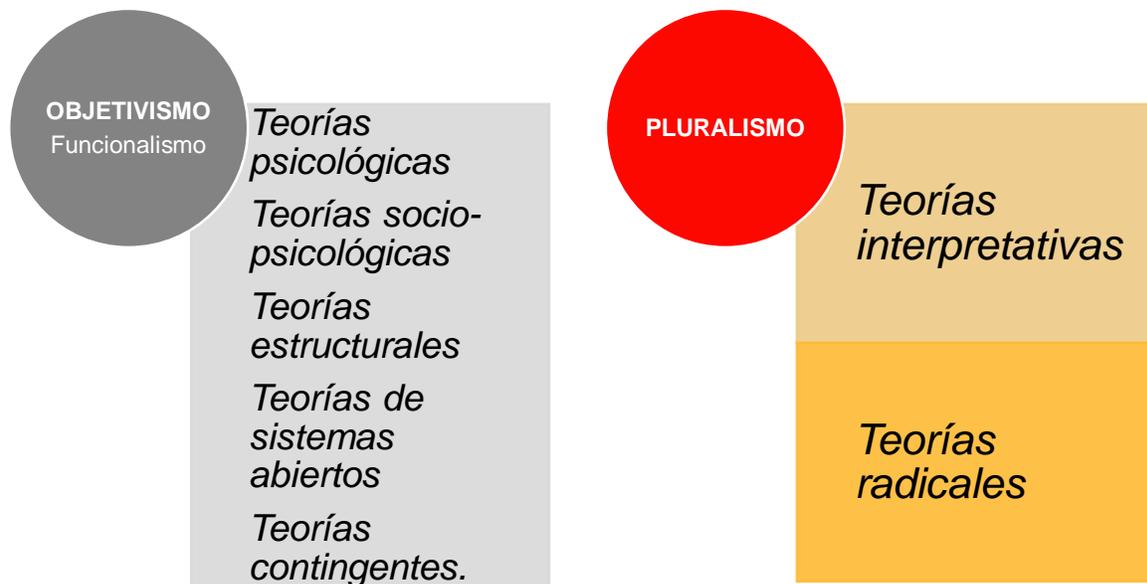
<sup>351</sup> *Ibíd.*, p. 429.

frecuencia se apoyan en asunciones que no se reconocen ni se evalúan. A menos que dicha evaluación sea asumida, existe el peligro de que la ideología sea aceptada incondicionalmente como un hecho y los mitos son desarrollados y alimentados. **Cuarto**, un mapa de la clasificación de la investigación de acuerdo con sus asunciones subyacentes puede no sólo ser útil como una forma de organizar literatura previa, sino que también puede señalar la vía hacia nuevas áreas de investigación y descubrimiento de territorio inexplorado previamente. **Finalmente**, en cualquier investigación se sugieren que los valores individuales, las asunciones filosóficas, el respaldo teórico y los métodos de investigación deben relacionarse entre ellos y con los objetivos de la investigación. Dicha consistencia no ha caracterizado siempre a la investigación contable<sup>352</sup>.

A lo largo del documento hay una manifestación clara de una posición metodológica orientada al sujeto, y virtud de ello se afirma que:

Si el mundo social es tratado de la misma manera que el mundo físico o natural, entonces los métodos de las ciencias naturales tienden a ser utilizados para ubicar, explicar y predecir la normalidad y la vida sociales –técnicas estadísticas se utilizan con frecuencia para probar hipótesis y para analizar datos recolectados por instrumentos de investigación estándar, tales como cuestionarios y encuestas. Alternativamente, si se acentúan las experiencias subjetivas de los individuos y la creación del mundo social, entonces se enfatiza en los métodos que permiten construir la idea de un mundo interior individual- por ejemplo, la observación participante y las entrevistas en profundidad<sup>353</sup>.

La clasificación que hacen se representa así:



Cuadro 2 Tipos de aproximaciones a la contabilidad. (Elaboración propia con base en Hopper & Powel 1985)

<sup>352</sup> *Ibíd.*, p. 430.

<sup>353</sup> *Ibíd.*, p. 431.

La primera perspectiva que identifican es la de las aproximaciones funcionales, entre estas el principal espíritu es el objetivismo, desde el cual «las organizaciones son tratadas como fenómenos empíricos estables que tienen o, deberían tener, metas únicas, normalmente maximización de la utilidad. La naturaleza humana es tomada por calculadora e instrumentalmente racional, pero esencialmente pasiva»<sup>354</sup>, esas premisas no son asumidas ni manifiestas, con lo que se evita el debate.

Desde un punto de vista funcionalista, las personas son vistas como «constreñidas por el mundo social que ellos habitan, y este mundo es percibido como una composición de objetos y relaciones externas e independientes»<sup>355</sup>, así, se concibe a sí misma como la forma de representación idónea de esos objetos y de sus relaciones entre sí.

Con todo lo anterior, el objetivismo tiene da por hecho que la realidad que analiza es la normal y que no debe escavar en las causas y efectos de las condiciones presentes, como consecuencia de esto asume que:

Los únicos cambios significativos imaginados son dentro de una concepción managerial de la sociedad, mediante la cual, los cambios organizaciones son establecidos por quienes toman las decisiones claves en la cúspide de la organización, y se limitan a adaptaciones frente a amenazas del mercado y oportunidades y movimientos representados hacia la optimización de la economía. De este modo la información contable para la toma de decisiones se confina a las evaluaciones económicas, a revelar alternativas de maximización de la utilidad.<sup>356</sup>

La descripción de esta posición incluye distintos aspectos, entre ellos la orientación metodológica, de la cual se afirma que:

Es altamente positivista, la presunción de que si las relaciones entre variables pueden ser establecidas, implica que estas puedan ser elevadas a leyes naturales que gobiernen el diseño de sistemas contables. Los métodos de investigación han estado dominados por el uso de cuestionarios y entrevistas estructuradas con los datos resultantes siendo analizados por técnicas estadísticas complejas para establecer relaciones. Se le ha prestado poca atención a cómo la percepción selectiva del investigador puede favorecer los resultados, o los problemas de establecer una prueba, o si el método científico es apto para estudiar el comportamiento humano. Las preguntas del conocimiento y significado individuales han tendido a ser asumidas como no problemáticas.<sup>357</sup>

La postura opuesta es el pluralismo, inicialmente, los estudios pluralistas arrojan luz sobre «el asunto de cómo las reglas los contables y la contabilidad son creados en su origen. Antes de asumir que son producto de procesos objetivamente racionales basados en perspectivas libres de valor y neutrales, como lo hace mucho del trabajo previamente discutido, el pluralismo sugiere que las reglas vienen de intereses de las partes y son mediados por el proceso político»<sup>358</sup>, con lo que se denota su orientación interdisciplinaria, a la luz de la necesidad de establecer relaciones de órdenes distintas a la contable. Esta

---

<sup>354</sup> *Ibíd.*, p. 434.

<sup>355</sup> *Ibíd.*, p. 354.

<sup>356</sup> *Ibíd.*, p. 434.

<sup>357</sup> *Ibíd.*, p. 441-442.

<sup>358</sup> *Ibíd.*, p. 443.

aproximación considera que «las relaciones industriales comprenden un área donde los asuntos de poder, conflicto e intereses de las partes son más abiertas y donde las asunciones de metas organizacionales únicas se comprenden como inapropiadas»<sup>359</sup>, es allí, en su rechazo a lo único, donde reside su fuerza, al no aceptar lo establecido se propone generar formas alternativas donde se incluyan elementos omitidos por las visiones objetivas.

Lo que se sugiere es, como lo han asegurado varios escritores, «que la contabilidad sirve a tranquilizar a quienes toman las decisiones y a legitimar sus acciones, en vez de a la representación de una realidad fundamental»<sup>360</sup>, esto viene a decir que esta perspectiva intenta explicar la construcción de los significados que los actores le dan a la contabilidad de acuerdo a su posición.

Esta última categoría se divide en dos vertientes particulares, la interpretativa y la radical. Por su lado una aproximación interpretativa «enfatisa la naturaleza esencialmente subjetiva del mundo social y principalmente intenta comprenderlo desde el marco de referencia de quienes son estudiados»<sup>361</sup>.

Frente a las críticas de «si la realidad es entendida únicamente en términos de la conciencia individual (llevando en el caso extremo al solipsismo y a la negación de que los objetos externos de cualquier tipo tienen una realidad independiente) el problema aparece al intentar explicar la creencia de sentido común sobre el mundo social real sin referirse al fenómeno social»<sup>362</sup>. Este obstáculo es superado reconociendo que aunque nuestra comprensión del mundo es única, también es en alguna medida una experiencia compartida por otros, reconociendo la posibilidad de una conciencia intersubjetiva.

Frente a su aspecto procedimental «las metodologías basadas en diseños experimentales y encuestas estadísticas que tratan el mundo social como objetivo y medible no son consistentes con el soporte filosófico y teórico de este enfoque. Frecuentemente los métodos cualitativos son los más apropiados para el estudio de cómo el lenguaje y los significados evolucionan y se modifican»<sup>363</sup>, lo que supone un reto a quienes adelantan dichos estudios, pues deben adoptar métodos poco utilizados en el campo contable.

La sugerencia es que «a través del uso de métodos de investigación interpretativos se estudie cómo los significados de la contabilidad son generados y mantenidos socialmente, se obtendrá una mejor comprensión de la contabilidad, permitiendo que del proceso de investigación emerjan nuevas preguntas de investigación, en vez de que sean predeterminadas desde su comienzo, se espera que estas sean más pertinentes a los problemas de los sujetos»<sup>364</sup>, esto implica que debe haber una correspondencia teórica, metodológica y epistemológica en el trabajo, evitando así que se generen incongruencias que debiliten el trabajo. Por último, las teorías denominadas radicales se constituyen en el opuesto extremo del objetivismo, y se enfrentan así:

---

<sup>359</sup> *Ibíd.*, p. 443.

<sup>360</sup> *Ibíd.*, p. 444.

<sup>361</sup> *Ibíd.*, p. 446.

<sup>362</sup> *Ibíd.*, p. 446.

<sup>363</sup> *Ibíd.*, p. 446.

<sup>364</sup> *Ibíd.*, p. 447.

Al grado en que las teorías funcionales tratan el problema del cambio, esto tiende a ser desde una perspectiva managerial, que toma el entorno amplio y la naturaleza de la sociedad como algo natural y dado. Su uso métodos científicos para validar afirmaciones de que es neutral y libre de valor es cuestionable dada la percepción selectiva de los observadores, el rol de la decisión frente a los problemas investigados, y cuál lenguaje y modelos de relaciones se adoptan. Mientras que las teorías pluralistas reconocen la existencia de objetivos diversos y conflictivos entre las partes, aunque tiende a no juzgarlas; se opta por atomizar los conflictos entre el individuo y el grupo. Los teóricos radicales sugerirían que al no cuestionar ampliamente las relaciones sociales, tales como la distribución del poder y las relaciones de clase, la teoría funcional acepta implícita y efectivamente apoya el estatus quo reproduciendo la ideología disfrazada de ciencia.<sup>365</sup>

A ello se oponen los estudios radicales de la contabilidad pueden asistir tal debate a partir del desarrollo de cuatro áreas interrelacionadas:

**Primero**, una comprensión de cómo y si es que la contabilidad de gestión está orientada por definiciones administrativas y la resolución de problemas de gestión y, si es así, cómo y si es que se relaciona con la alienación de la fuera de trabajo. **Segundo**, una conciencia sobre cómo los significados son atribuidos al lenguaje contable y cómo se desarrollan los conceptos, y cuna comprensión de las influencias ideológicas en este proceso y sus efectos posteriores. **Tercero**, una mayor comprensión de cómo la contabilidad se relaciona con los procesos de las estructuras de poder social y político. **Cuarto**, un creciente conocimiento histórico de cómo se han desarrollado los controles contables de gestión dentro de las organizaciones en relación con la evolución del capitalismo moderno – teniendo en cuenta factores sociales, políticos y económicos. Tal trabajo podría formar una base para un proceso que ahonde sobre los sistemas contables que están basados en valores alternativos y no están destinados exclusivamente a intereses administrativos.<sup>366</sup>

El creciente interés en los métodos interpretativos y en la investigación a partir de estudio de caso en la contabilidad puede, a través de la generación de teoría inductiva, dirigir ampliamente la atención hacia este asunto.

Finalmente, se expone la necesidad de no subestimar las críticas provenientes de la periferia académica, fuente innegable de problemas nuevos y causantes de avances disciplinares, ya que:

Sería ilusorio esperar que las aproximaciones “frescas” a la investigación contable eventualmente constituyan la única ortodoxia correcta, o que sean capaces de introducirse en el trabajo funcional. Su potencial y sus razones para el desarrollo recaen ampliamente en la fricción y debate que pueden precipitar sobre asunciones contables cuestionables pero relativamente in cuestionadas. El empleo y la valoración de perspectivas utilizadas ampliamente en otros campos de las ciencias sociales pueden ayudar fomentar el desarrollo del conocimiento contable en nuevas áreas y puede ayudar a prevenir investigación inválida. De cualquier modo, y lo más importante, es que la adopción de un enfoque particular esta inextricablemente vinculado con ciertos valores y creencias sobre la naturaleza de las ciencias sociales y

---

<sup>365</sup> *Ibíd.*, p. 450.

<sup>366</sup> *Ibíd.*, p. 455.

de la sociedad. Aquí se espera que todo lo anterior sea el deber intelectual de todos los investigadores académicos para reconocer y probar tales creencias y estar atento de las implicaciones que puedan tener en su investigación.<sup>367</sup>

### **Anotaciones**

Esta primera exploración de las suposiciones subyacentes dará lugar a un incesante debate sobre los orígenes y destinos de la investigación contable, reconoce que existen diferentes maneras de clasificar las ciencias sociales, no obstante aventura unas relaciones inéditas en contabilidad, y explica muchas de las rivalidades teóricas que en esta disciplina se presentan, de igual forma, dota de herramientas para evaluar la solidez de los argumentos tanto de los distintos autores que analiza como de los que deja por fuera. Así mismo, invita a ahondar en los aspectos ocultos de las publicaciones en contabilidad.

Su conclusión entorno a la necesidad de asumir una postura clara a fin de no confundir los distintos matices de las acepciones, es un aporte a la demarcación de las escuelas de pensamiento en contabilidad, lo que sin duda repercutirá en el fortalecimiento de las mismas.

#### **LAS ASUNCIONES DE W.F. CHUA<sup>368</sup>**

*~Radical developments in accounting thought~*

The Accounting Review

1986

El corte crítico se manifiesta de entrada en este artículo al afirma que su intención «no está en describir visiones del mundo diferentes en un lenguaje libre de valoraciones y juicios. El debate filosófico reciente ha demostrado lo insensato de buscar un esquema neutral y permanente dentro del que puedan evaluarse los paradigmas y las teorías en discusión. Ni las pruebas deductivas, ni las generalizaciones inductivas han podido proporcionar las bases para la elección racional de paradigmas, ni siquiera en las llamadas ciencias duras»<sup>369</sup>, en esa vía identifica tres formas de hacer investigación en contabilidad, a saber: la funcional, la interpretativa y la crítica.

Esta clasificación la hace, igual a Hopper & Powel, desde la propuesta de Burrell & Morgan, no obstante incluye un apartado dedicado a una crítica a dicho esquema.

---

<sup>367</sup> *Ibíd.*, p. 456.

<sup>368</sup> Versión en español: CHUA, Wai Fong. Desarrollos radicales en el pensamiento contable. En: GÓMEZ, M. & OSPINA, C. M. (Eds.) Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad: Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas. Medellín: Universidad Nacional de Colombia - Universidad de Antioquia, 2009. p. 37-78.

<sup>369</sup> *Ibíd.*, p. 43.



Gráfico 2 Perspectivas de investigación contable de W.F. Chua (Elaboración propia basada en Chua 1986)

En la primera, la corriente principal, los investigadores contables «trabajan con alguna noción vaga de la realidad objetiva y de la confrontación de la teoría con los datos»<sup>370</sup>, esta objetividad deficiente conlleva a unas conclusiones pobremente soportadas, y a comprobaciones empíricas muy reforzadas.

La corriente principal de la investigación contable ha intentado desarrollar un conocimiento útil y general que pueda emplearse en las organizaciones para predecir y controlar los fenómenos empíricos. Ha insistido en ciertos estándares de validez, rigor y objetividad para conducir su investigación científica. Pero estas asunciones, que alguna vez fueron liberadoras, han ignorado las nuevas preguntas que vienen surgiendo desde otras disciplinas, han impuesto restricciones aún más severas para definir lo que es el conocimiento genuino y han oscurecido algunos hallazgos de investigación diferentes y sugestivos<sup>371</sup>.

Son precisamente estas características las que convirtieron a esta forma de pensamiento en la principal, la más popular. Su contenido altamente práctico y sus pretensiones de contrastación empírica dotan de prestigio a todos los estudios que adopten esta perspectiva.

Por otro lado, se tiene la visión interpretativa, que, en síntesis, procura un análisis profundo de los significados de la contabilidad. Intenta explorar en detalle las causas y consecuencias de la práctica contable y «debido a que las generalizaciones no son su propósito, estos autores defienden el uso de los estudios de caso para entender la

<sup>370</sup> *Ibíd.*, p. 51.

<sup>371</sup> *Ibíd.*, p. 51.

contabilidad como una experiencia vívida.»<sup>372</sup>, de este modo se pueden concentrar en las particularidades de cada caso.

Para este modo de asumir una investigación las cifras contables son «representaciones inadecuadas de las cosas y los eventos que experimentan los seres humanos. Por causa de lo anterior, los actores buscarán una manera de trascender esa formalidad de los números y manipular sus significados simbólicos para acomodarlos a sus intenciones particulares»<sup>373</sup>, esta es su forma de insistir en la vinculación con otras disciplinas, provenientes principalmente de las ciencias sociales y humanas.

Finalmente, la perspectiva interpretativa no supone que el conflicto es inevitablemente “disfuncional”. El concepto de “disfunción” no surge porque no se le da prioridad a alguna meta humana en particular. Desde esta posición se sostiene que «las metas y su nivel de importancia se construyen a partir de la interacción humana»<sup>374</sup>, es precisamente esa aceptación de la disfuncionalidad lo que le permite a esta opción metodológica abordar de una manera más amplia los fenómenos que se le presentan.

La última corriente, la crítica, presenta menor popularidad entre los académicos y practicantes que las precedentes, sus principales características giran en torno de:

Primero, se ha argumentado que usar como estándar el punto de vista del actor para juzgar la pertinencia de una explicación es un procedimiento muy deficiente. ¿Cómo se podrían reconciliar las diferencias fundamentales entre el investigador y los actores? Segundo, la perspectiva interpretativa carece de una dimensión evaluativa. Habermas argumenta que el investigador que sigue el modelo interpretativo es incapaz de evaluar críticamente las formas de vida que observa y por lo tanto, no puede analizar las formas de “falsa conciencia” y dominación que evita que los actores conozcan sus verdaderos intereses. Tercero, el investigador comienza apoyándose en una asunción sobre el orden social y el conflicto que está contenido por los esquemas interpretativos comunes. Debido a esto y a la atención que se da a la interacción micro social, existe una tendencia a dejar de lado los conflictos principales de intereses entre las clases sociales<sup>375</sup>.

Precisamente, es esa cualidad evaluativa la que distingue a esta corriente de las otras, su necesaria visión emancipadora devela los distintos intereses que la contabilidad oculta.

Luego señala que la investigación contable, como crítica social, posee varias características importantes:

**Primero**, la contabilidad deja de considerarse como una actividad de servicio, técnicamente racional, que está separada de un conjunto mucho más amplio de relaciones sociales. En lugar de esto, la contabilidad, como discurso con un modo particular de racionalidad destinada al cálculo, es entendida como una parte que constituye y que es constituida por los macro-conflictos entre las diferentes clases.

**Segundo**, la crítica enfatiza la totalidad de las relaciones (sociales, económicas, políticas e ideológicas). Como resultado, esta perspectiva engendra un nuevo interés

---

<sup>372</sup> *Ibíd.*, p. 56.

<sup>373</sup> *Ibíd.*, p. 56.

<sup>374</sup> *Ibíd.*, p. 57.

<sup>375</sup> *Ibíd.*, p. 58.

en ciertos fenómenos que son puestos de lado por la corriente principal de investigación contable<sup>376</sup>.

**Tercero**, los contadores se asumen como un grupo de interés organizado. La profesión contable no es estimada teóricamente como un grupo neutral que evoluciona en respuesta a las demandas racionales de información útil. En su lugar, es vista potencialmente como un monopolio profesional que busca extender sus intereses sociales y económicos a través de a) una ideología profesional específica, b) la vigilancia de las relaciones cambiantes y ambiguas que tiene con otras profesiones, corporaciones y el gobierno.

**Cuarto**, el enfoque en la totalidad también promueve el desarrollo de estudios organizacionales que integran análisis de un nivel micro y macro. Esto tiene un efecto y es que evita la distinción tradicional entre contabilidad de gestión y la contabilidad financiera<sup>377</sup>.

Seguidamente, la idea de la información contable como un control social y como un elemento mediador en los conflictos, ha estado a menudo desvirtuada por «ideas poderosas, cargadas de ideología, que se encuentran arraigadas en la corriente principal... La contabilidad ha sido proclamada como una actividad al servicio que es “neutral por sus fines”, cuando en realidad las metas de los propietarios del capital son asumidas de forma implícita como prioritarias»<sup>378</sup>, esta situación contrasta con el alto grado de compromiso con el que la corriente crítica ha abordado las propuestas funcionales, deja mucho que desear el menosprecio por parte de quienes regentan la hegemonía en la investigación contable hacia la crítica.

El artículo concluye con la reflexión alrededor la disímil forma de afrontar todo el entramado de las corrientes de investigación, en esa vía, afirma que:

Se ha querido llevar el debate contable más allá del punto muerto de los paradigmas “incomensurables” que no pueden ser evaluados racionalmente. Ha sostenido que el pensamiento contable que se deriva de la corriente principal está comentado en un grupo común de asunciones sobre el conocimiento y el mundo empírico que, al mismo tiempo, arrojan luz y esclavizan. Estas asunciones ofrecen cierta claridad pero ocultan otros hechos. Al modificarlas, se pueden obtener nuevas percepciones que potencialmente ampliarán nuestra comprensión de la contabilidad que se desarrolla dentro de los contextos organizacionales y sociales. Se discutieron dos alternativas principales: la interpretativa y la crítica. Se espera que los desafíos propuestos por estas alternativas sean un estímulo para otras consideraciones y debates<sup>379</sup>.

### Anotaciones

Sin duda, este documento representa el más influyente análisis de las clases de investigación en contabilidad, desde su publicación ha sido reproducido en un sin número de recopilaciones. Su taxonomía dio lugar a conjuntos de académicos que se identificaron con cada una de las corrientes y sus supuestos subyacentes frente a las creencias sobre la realidad física y social, las creencias sobre el conocimiento, las

---

<sup>376</sup> *Ibíd.*, p. 64.

<sup>377</sup> *Ibíd.*, p. 65.

<sup>378</sup> *Ibíd.*, p. 65.

<sup>379</sup> *Ibíd.*, p. 67.

creencias sobre el mundo social y la relación entre teoría y práctica, criterios estos mediante los cuales Chua realiza su clasificación.

Los dos primeros libros de metodología de la investigación contable analizados (el de Ryan, Scapens & Theobald y el de Cuadrado & Valmayor) contemplan este artículo como guía para catalogar los trabajos de investigación y las metodologías apropiadas para cada corriente. La reciente traducción al español significó grandes cambios en la forma de concebir y valorar las publicaciones y los eventos de investigación contable, principalmente en Colombia, lugar de publicación, ya que hizo posible detectar afinidades y diferencias que se desconocían, y supuso una obligación de revisar las raíces filosóficas de los argumentos.

### **LAS DIMENSIONES DE R. LAUGHLIN**

*~Empirical research in accounting: alternative approaches and a case for "middle-range" thinking~*

Accounting, Auditing & Accountability Journal  
1995

En detalle, el artículo tiene tres secciones. La primera establece las series, la posición sobre qué posibilidades necesitan ser decididas antes de comenzar cualquier estudio empírico. La segunda parte resalta una gama de aproximaciones alternativas que hay disponibles, rastreando algunos filósofos claves que han generado dichas alternativas. También destaca las diferentes posiciones que presentan sobre las jerarquías explicadas en la primera sección. Por último, un caso es señalado de lo que puede describirse pensamiento de rango medio, un término prestado, pero de alguna manera distante, desde la interpretación de Robert Merton<sup>380</sup> (1986).

La intención general de este artículo es adherir nuevas dimensiones al debate teórico y metodológico. A través sus procesos ordenadores se espera resaltar la verdad irremediable de que toda investigación empírica es parcial e incompleta y que inevitablemente se toman decisiones teóricas y metodológicas, se asuma o no<sup>381</sup>.

«Habrán pocos que nieguen que la investigación empírica en contabilidad es de central importancia. Luego es interesante notar que, como lo señala Mattessich<sup>382</sup>, esta centralidad es de origen reciente. Solamente desde 1970 que este movimiento en la investigación contable logró ubicarse en el principal escenario. Antes de este tiempo el pensamiento normativo y la teorización eran lo importante»

El segundo factor representativo de las demandas por un mayor entendimiento empírico de la contabilidad en los 70, fue por la influencia de las alas económica y conductual de la comunidad académica investigativa contable.

---

<sup>380</sup> MERTON, Robert. *Social Theory and Social Structure*, 1968, New York: Free Press.

<sup>381</sup> LAUGHLIN, Richard. *Empirical research in accounting: alternative approaches and a case for "middle-range" thinking*. En: *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, vol. 8 no. 1, 1995, p. 63-87.

<sup>382</sup> MATTESSICH, Richard. *On the evolution of theory construction in accounting: a personal account*. En: *Accounting and Business Research*, 1980. Citado por: *Ibíd.*, p. 63.

«Los desarrollos en economía financiera y particularmente la generación de hipótesis de mercado eficiente y la creciente teoría de la agencia, supusieron demandas al tiempo que se aumentaba la simpatía entre los académicos contables hacia este pensamiento inclinado a la investigación empírica. Esto llevó a que un sector de los contables académicos, ubicados principalmente en Rochester y Chicago, reclamara el desarrollo de “una teoría positiva de la contabilidad que explicara por qué la contabilidad es lo que es, por qué los contadores hacen lo que hacen, y qué efectos tiene estos fenómenos en la gente y el uso de los recursos”»<sup>383</sup>

Como resultado de este y otros factores, los años 80 generaron un amplio rango de estudios empíricos en contabilidad desde varias perspectivas teóricas y metodológicas. Aquellas tomadas desde la economía financiera, labraron muchas teorías alternativas e inclusive más diseños de métodos sofisticados, mientras que abandonaban las preguntas metodológicas. Aquellos de una persuasión más “conductual”, por otro lado, habían absorbido energía masiva, llevado a cabo largos debates, y generado una inmensa diversidad de aproximaciones sobre cuestiones teóricas y metodológicas.

La razón de que la investigación empírica goce de tanta popularidad es muy sencilla, «toda investigación empírica será parcial, a pesar de cualquier verdad demuestre lo contrario, y así sería mejor ser claros sobre los motivos y las exclusiones antes de lanzarse al detalle empírico»<sup>384</sup>. Una tentación inevitable a la hora de emprender cualquier investigación empírica es «lanzarse hacia la recolección de datos asumiendo que los problemas teóricos y metodológicos se resolverán a sí mismo a lo largo del proceso»<sup>385</sup>.

En términos simples, con respecto a “**teoría**” incluye la decisión sobre la visión sobre la naturaleza del mundo (la “**ontología**” de Burrell & Morgan) y qué constituye conocimiento sea pasado o presente y cómo este se relaciona con el enfoque actual de la investigación (la “**epistemología**” de Burrell & Morgan). La elección en relación con la “metodología” involucra la toma de posición frente a una amalgama formada por la naturaleza y el rol del observador en el proceso de descubrimiento (la “**naturaleza humana**” de Burrell & Morgan) y el nivel de formalismo teórico en la definición de la naturaleza de los métodos de indagación (la “**metodología**” de Burrell & Morgan). Finalmente, la decisión en relación con el “cambio” incluye la posición sobre hacia dónde la investigación está orientada de manera intencional a cambiar el fenómeno investigado (la asunción de “**sociedad**” de Burrell & Morgan)<sup>386</sup>.

Las celdas vacías son posibilidades teóricas pero que no parecen ser adoptadas actualmente. La ubicación de cada aproximación, lo cual es meramente demostrativo, podría ser justificado individualmente. De todos modos, un método bastante más riguroso y significativo para llegar a la misma justificación es a través un breve perfil histórico de las “figuras paternas” detrás de estas aproximaciones. Esto nos permite notar los “parentescos familiares” así como las “relaciones”, tanto las estables como las disueltas.

---

<sup>383</sup> *Ibíd.*, p. 64.

<sup>384</sup> *Ibíd.*, p. 65.

<sup>385</sup> *Ibíd.*, p. 65.

<sup>386</sup> *Ibíd.*, p. 666.

La propuesta principal del argumento es, de cualquier modo, no convencer sino utilizar este proceso para recordar a todo lo semejante a investigador contable de que necesitan argumentar los méritos de su perspectiva elegida, para defender su posición y estar igualmente preparados para ser contradichos.

<b>DIMENSIÓN METODO- LÓGICA</b>	Alto			<b>Positivismo</b> <b>Realismo</b> <b>Instrumentalismo</b> <b>Convencionalismo</b>
	Medio	<b>Interaccionismo simbólico</b>	<b>Teoría crítica alemana</b>	
	Bajo	<b>Pragmatismo</b> <b>Interaccionismo simbólico</b> <b>Etnometodología</b>	<b>Estructuración</b> <b>Teoría crítica francesa</b>	<b>Marxismo</b>
		Bajo	Medio	Alto
<b>PROPENSIÓN AL CAMBIO</b>		<b>DIMENSIÓN TEÓRICA</b>		

Cuadro 3 Dimensiones de la investigación social según Richard Laughlin. (Tomado de Laughlin 1995)

### Anotaciones

Este artículo constituye una poderosa herramienta para identificar las posturas ajenas a la propia en materia de investigación contable, permite ubicar sus incongruencias y rebatir los supuestos en los que descansa, también, posibilita la ubicación del trabajo personal en una línea de trabajo académico, destacando la necesidad de manifestar abiertamente la posición desde la que se pretende hacer un discurso, es precisamente esta característica de reclamo honestidad con la comunidad la que hace que de este documento un ejemplar importante entre los dedicados a las características de la investigación contable, su autor ha publicado más trabajos entorno al mismo problema y ha ahondado en la materia, se perfila como un autor de gran importancia.

## **PERSPECTIVAS ACADÉMICAS COLOMBIANAS SOBRE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE**

A continuación se presentan algunas ideas producidas por académicos colombianos en los últimos 10 años, esto con el propósito de explorar las perspectivas nacionales en torno a la investigación en contabilidad.

En el año 2002, la profesora Aída Calvo<sup>387</sup> afirmaba que «la contabilidad como disciplina del conocimiento debe involucrar el seguimiento de los cambios sociales e históricos que han afectado su desarrollo, apuntando al análisis de los elementos que han estado presentes en los diferentes períodos; justifica, de esta manera, los procesos reflexivos e investigativos en torno a la contabilidad»<sup>388</sup>, propugnando por una aproximación interdisciplinar a la disciplina contable.

Igualmente invitaba a dar «como paso metodológico importante, en el proceso investigativo es necesario aproximarse a los planteamientos ofrecidos por las posturas filosóficas, históricas y sociales que a manera de orientación posibiliten una lectura comprensiva, para en análisis de las problemáticas contables, en diálogo permanente con los demás saberes»<sup>389</sup>, señalamiento derivado de la combinación del estudio de las ciencias sociales y humanas desde una visión amplia y crítica de las condiciones establecidas.

La urgencia de vincular los problemas disciplinares con los contextuales se hace evidente en la afirmación en cuanto a que «los procesos de investigación en contabilidad de acuerdo con el contexto, deben considerar la comprensión de los procesos de planeación, evaluación y control de los sistemas socio-económicos, y de esta manera sus resultados han de consolidarse como elementos de análisis, base para la prospectiva de la gestión económica, social y ambiental en un contexto»<sup>390</sup>. Del mismo modo, alude a que evidentemente «el contexto actual demanda estudios en donde los ámbitos de gestión, económicos y contables deben relacionarse para la solución de problemáticas; por esto, los estudios históricos y actuales del saber contable son esenciales en la identificación de las tendencias de desarrollo en el futuro»<sup>391</sup>.

Por último, hace un llamado a la construcción colectiva de los diferentes actores de la contabilidad ya que «plantear la construcción de propuestas para abordar la investigación en contabilidad a partir del análisis de las contradicciones existentes entre la relación del sistema contable con el contexto, permitirá señalar soluciones alternativas para la reconstrucción y transformación de la contabilidad y su relación con la sociedad»<sup>392</sup> Para lo cual postula que «dentro de las universidades y programas de contaduría pública deberán

---

<sup>387</sup> CALVO, Aída. Investigación y contabilidad: una mirada hacia lo internacional. En: Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, vol. XII, núm. 2, diciembre, 2004, pp. 54-59.

<sup>388</sup> *Ibíd.*, p. 55.

<sup>389</sup> *Ibíd.*, p. 56.

<sup>390</sup> *Ibíd.*, p. 56.

<sup>391</sup> *Ibíd.*, p. 56.

<sup>392</sup> *Ibíd.*, p. 58.

promoverse los espacios de debate y argumentación que posibiliten en el proceso de formación la comprensión del saber contable como punto de partida para desarrollar procesos de investigación»<sup>393</sup>.

El profesor Mauricio Gómez<sup>394</sup>, por su parte insistía en que «teniendo claro que “descubrir” la potencialidad de la contabilidad como forma del conocimiento y conseguir su consolidación y legitimación social es un camino arduo, que sólo se alcanzará adquiriendo el prestigio entregado en Occidente a la “ciencia”»<sup>395</sup>, en un documento con una orientación propositiva, delineaba algunos caminos para comprender la necesidad de investigar en contabilidad.

Pues bien, si la contabilidad es una ciencia social, «deberá discutirse cuál es el método que más se aproxima al desciframiento del objeto que ella trata, por cuanto el método sobre el que se apoya el conocimiento de la realidad será el pilar básico que determinará la manera de investigar sobre la materia. Este proceso, a su vez, se constituye en la vía para validar la posibilidad de la contabilidad como disciplina científica»<sup>396</sup>.

Por un lado, encontramos la investigación «preocupada por las condiciones internas lógicas de la estructura conceptual de la teoría contable, es decir, de la teoría general y de las teorías de sus aplicaciones, y de sus relaciones con otros campos del conocimiento como la economía, la administración, el derecho, la sociología, la filosofía, entre otras, que se denomina “investigación básica”»<sup>397</sup>. Por otro lado, existe un tipo de investigación «más concerniente con las necesidades instrumentales y funcionales del entorno en el que opera la contabilidad, es decir, con las necesidades de información, control, medición y representación de la riqueza en organizaciones específicas como la empresa, el sector gubernamental y la nación, entre otros, que se denomina “investigación aplicada”»<sup>398</sup>. Esta distinción supuso distintas formas de hacer y administrar la investigación en los programas de contaduría, distintas personalidades fueron abriéndose paso entre los académicos para dedicarse a uno u otro tipo de investigación.

Otra forma de dividir la investigación contable, es oponiendo la vertiente económica de la investigación en contabilidad... «Su soporte conceptual es la aplicación de la teoría clásica de la organización, la teoría neoclásica de la economía y en general los desarrollos ortodoxos de la microeconomía a la contabilidad de empresa»<sup>399</sup>. Y, por otra parte, la vertiente sociológica-organizativa, de origen fundamentalmente europeo, sostiene que «los métodos utilizados en las ciencias naturales son inadecuados para el estudio de la realidad económico-social. Ante ello, esta aproximación está planteando la necesidad Sus herramientas analíticas critican fuertemente la mirada pragmática y presentan argumentos

---

<sup>393</sup> *Ibíd.*, p. 58.

<sup>394</sup> GÓMEZ, Mauricio. Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en contabilidad. En: INNOVAR, revista de ciencias administrativas y sociales. No. 21, enero – junio, 2003, p.139-144.

<sup>395</sup> *Ibíd.*, p. 139.

<sup>396</sup> *Ibíd.*, p. 141.

<sup>397</sup> *Ibíd.*, p. 141.

<sup>398</sup> *Ibíd.*, p. 142.

<sup>399</sup> *Ibíd.*, p. 142.

reflexivos desde la sociología, la política, la economía política, la ecología, la filosofía, entre otras»<sup>400</sup>.

Para concluir se hace un llamado a asumir la tarea de cualificar la investigación contable en Colombia, esto quiere decir que la producción investigativa en contabilidad, y en cualquier disciplina, requiere elementos interdisciplinarios y sobre todo metodológicos para poder llevarse a cabo. «Esto demanda un direccionamiento de los cursos de metodología hacia la capacitación en herramientas de investigación social, sea en la perspectiva que fuere, pero que abandone una visión predominante de cursos de redacción de documentos y trabajos monográficos. Se requiere, además, el planteamiento de cursos en los que se estudien métodos cuantitativos y valorativos de trabajos de campo y recolección y manipulación de datos»<sup>401</sup>, esta demanda se correlaciona con la necesidad de fortalecer todas las corrientes de investigación por igual, lo que llevaría a una mejor disciplina contable.

Otro documento de la época, el año 2004, está firmado por el capítulo Cundinamarca del C-CINCO, a saber: Danilo Ariza; Elizabeth Soler; Mauricio Gómez; Aída Calvo; y Fredy Paimé, este documento pretende abordar la investigación como producto y fin social de la universidad desde la óptica contable.

Inicialmente se aborda la responsabilidad de la universidad respecto al papel que se le da a la investigación, y en la misma forma, «al tipo de investigación a realizar, tiene que ver, con lo que de ella espera, la sociedad, el Estado orientado por las modernas opciones de gestión pública, ya no garantes de políticas de bienestar sino reguladora de las mismas, y el mercado con su selectividad hegemónica de opciones, definiendo saberes y competencias funcionales al proyecto de des industrialización y ampliación de márgenes de corte financiero»<sup>402</sup>, esta forma de ver el papel de la investigación y de la universidad, responde a la necesidad de revertir las formas de opresión ocultas en las directrices académicas.

Para entonces, era considerado un problema que:

La permanencia y proliferación de instituciones universitarias en donde se prioriza la docencia y no la investigación ni la proyección social, y sólo se prioriza sobre alguna de estas dos funciones aparentemente secundarias, más como una cuestión de esquema y/o etiqueta en donde no se estudian problemas esenciales de las disciplinas sino que se responde en la mayoría de los casos a intereses particulares, que brindarían a futuro reconocimiento de orden diferencial e individual al “docente-investigador” y no a la comunidad académica ni a la disciplina en sí.<sup>403</sup>

Con esta burocratización y mercantilización de la labor docente, los autores continúan y afirman que «la libre discusión y la publicación de sus resultados propios de la lógica

---

<sup>400</sup> *Ibíd.*, p. 143.

<sup>401</sup> *Ibíd.*, p. 144.

<sup>402</sup> ARIZA, Danilo. et. al. p. 4.

<sup>403</sup> *Ibíd.*, p. 8.

participativa y democrática de la investigación básica deben ceder a la lógica lucrativa - productivista y del sector industrial. La patente es el destino, como figura de venta anticipada»<sup>404</sup>, fenómeno que sigue latente, y presión que se agudiza sobre todos los actores universitarios.

Particularmente, en la contabilidad se propone que «la búsqueda de sustento epistemológico, la vinculación de perspectivas científicas de las disciplinas sociales y naturales, la evaluación y seguimiento histórico de la contabilidad y sus herramientas y, en general, la discusión por una estructura conceptual que sustenten racionalmente las prácticas contables, será el eje central de la auténtica discusión investigativa en contabilidad»<sup>405</sup>, con ello se pone de manifiesto la gran necesidad de dotar de perspectivas interdisciplinarias en los análisis de lo contable Finalmente el documento no duda en lamentar que:

En la actualidad está volcada a la investigación aplicada en temas de finanzas y mercado de valores, contabilidad de gestión e ingeniería organizacional. Su soporte conceptual es la aplicación de la teoría clásica de la organización, la teoría neoclásica de la economía y en general los desarrollos ortodoxos de la microeconomía a la contabilidad de empresa. La aplicación de métodos econométricos y estadísticos es la base de sus investigaciones, a partir de desarrollar sofisticados modelos para explicar e interrelacionar variables.<sup>406</sup>

Y frente a ello sentencia que «si seguimos un razonamiento lógico riguroso, apoyado por la contrastación del contexto, evidenciaremos que muchas investigaciones y teorías contables no son útiles para explicar y comprender nuestras particulares condiciones productivas y distributivas. Una aptitud verdaderamente universitaria y científica debe admitir este hecho, este es un principio básico de las ciencias sociales y económicas, de las cuales hace parte la contabilidad»<sup>407</sup>, capacidades que aún no logran ser desarrolladas del todo en el grueso de los estudiantes, son escasos los que participan activamente en el concierto académico, y menos aún, los que se vinculan a procesos sólidos de investigación formativa y similares.

Por otro lado, Marco Machado en el año 2005, propone una reflexión sobre el papel de la investigación contable formativa en la construcción de comunidad investigativa.

Señala como problemáticos algunos factores a resolver, entre ellos que «la orientación de las actividades de investigación por los senderos de los contenidos, luego de la motivación, posteriormente de los procesos y la institucionalidad, y más recientemente, de los resultados»<sup>408</sup>, tal, según él, ha sido la evolución de la presencia de la investigación en los programas de contaduría.

De otro lado, las actividades de investigación las clasifica en cinco fases, a saber:

---

<sup>404</sup> *Ibíd.*, p. 14.

<sup>405</sup> *Ibíd.*, p. 24.

<sup>406</sup> *Ibíd.*, p. 26.

<sup>407</sup> *Ibíd.*, p. 30.

<sup>408</sup> MACHADO, Marco. 2005 p. 27.

- Contenidos.** Donde es importante introducir algunas materias o asignaturas con contenidos de investigación proveídos desde las humanidades.
- Motivación.** En la cual se hace necesario motivar al estudiante por la investigación, previo conocimiento de su importancia y necesidad.
- Procesos.** Esta fase exige enfatizar en los esfuerzos realizados y en la sistematización de actividades para evitar perder la continuidad de la investigación. Algunas universidades comienzan esta etapa contratando profesores investigadores que se van apersonando de procesos de investigación en el mediano plazo.
- Institucionalidad.** La cual se caracteriza por la generación de condiciones para el avance de la investigación; algunas universidades formalizaron la constitución de centros y áreas de investigación.
- Resultados.** Bajo la cual se requiere de resultados (trabajos de clase y de grado, ponencias para eventos, proyectos de investigación, etc.) que restauren la confianza en la actividad investigativa y permitan evaluar la eficiencia en el uso de los escasos recursos para la investigación.<sup>409</sup>

A continuación, hace una reclasificación de dichas actividades según su momento en el proceso investigativo, de este modo afirma que:

Las actividades de investigación pueden manifestarse como: motivación investigativa, formación investigativa, investigación formativa e investigación propiamente dicha. La motivación tiene que ver con la promoción de las actividades mediante el despertar del espíritu investigativo en estudiantes y profesores, mientras que la investigación propiamente dicha tiene que ver con el desarrollo de nuevas propuestas (teóricas, metodológicas o aplicadas)...La investigación formativa se refiere a la planeación, desarrollo y comunicación de un proceso de investigación con el fin de formarse como investigador o, mejor, como un ser humano que puede pensar, formarse y actuar por sí mismo (junto a los demás y con otros -pares-); por su parte, la formación investigativa refiere una forma de llevar a cabo la formación mediante la creación de ambientes de reflexión, discusión (puesta en común) y crítica.<sup>410</sup>

Cerrando su texto, el profesor advierte sobre:

La tendencia a la fundamentación investigativa aislada de los proceso de búsqueda y reflexión crítica; no debe confundirse ésta con la formación investigativa ni con la investigación formativa. En consecuencia, erróneamente, se pretende conseguir altos niveles de investigación mediante el suministro de contenidos relacionados con la metodología de la investigación, como un aprendizaje de texto, sin análisis de contexto, sin conocer ni construir estados del arte, sin formularse un problema, sin espacios para disfrutar la incertidumbre y, paradójicamente, sin oportunidad de desarrollar un verdadero proceso de formación investigativa ni de investigación.<sup>411</sup>

Para finalmente invitar a la acción:

La desorientación deriva en deshilvanado exceso de contenidos (discursos relacionados con el problema de investigación, la hipótesis, el marco teórico, etc.)

---

<sup>409</sup> *Ibíd.*, p. 28-29.

<sup>410</sup> *Ibíd.*, p. 29.

<sup>411</sup> *Ibíd.*, p. 29-30.

como si fuesen fundamentación investigativa, debe corregirse; igualmente, la formación investigativa que, en ocasiones erradas, deriva en el modelo de aprendizaje por información, debe ser desplazada por otras alternativas que permiten el aprendizaje por descubrimiento y construcción.<sup>412</sup>

En otro documento, Carlos Mario Ospina comparte algunos apuntes sobre la investigación en contabilidad, y propone algunas ideas. Inicialmente, afirma con Mattessich que no se trata simplemente de salvar el vacío, cada vez más amplio, que existe entre la teoría y la práctica, pero podría al fin liberar a nuestra disciplina de la crítica de que todavía está dominada por las prácticas rituales que podrían ser un velo conveniente para ciertos grupos interesados. «Nosotros tenemos que mejorar nuestra labor de atender a las necesidades informativas de una sociedad justa que desea una contabilidad más responsable y una auditoría de cuentas responsable ante todos los grupos de interés, no simplemente obedientes a la dirección de la empresa cliente»<sup>413</sup>.

Así pues, continúa y afirma que «esta distancia entre el discurso científico y las prácticas rituales en contabilidad develan la carencia de un despliegue investigativo que logre captar lo esencial de La contabilidad y que ponga en diálogo epistemología y praxis contable, es decir, que asuma la totalidad de lo contable como objeto de investigación»<sup>414</sup>, la investigación contable sigue pendiente de darle una respuesta a esta situación.

Arguyendo la necesidad de asumir con claridad y comprensión la naturaleza del saber contable como disciplina social, y en ese sentido, repensar el método de acercamiento a lo contable que puede tener una distancia significativa del operar desde estructuras positivistas la investigación cualitativa. «La diversificación metodológica supondría una ampliación y rectificación de la producción de conocimiento contable con sentido para los diversos actores sociales»<sup>415</sup>, dicha mixtura propiciaría nuevas formas de comprensión del fenómeno contable y su impacto en la vida social.

Sin embargo, el autor es claro en que «no se trata de simples conversaciones con otros campos disciplinares y mucho menos de extrapolaciones discursivas para pensar lo contable. Se trata de mejorar la calidad de las preguntas dirigidas a los hechos objeto de estudio y lógicamente de cualificar la construcción de esas respuestas; en ello la transdisciplina potencia las posibilidades del saber específico, en este caso, la contabilidad»<sup>416</sup>, es decir, dotar al saber contable de un discurso propio que la disponga para el diálogo con otras disciplinas. Luego, el profesor antioqueño se cuestiona « ¿En qué sentido se pueden proponer acciones que permitan avanzar en la formulación epistemológica de la contabilidad y una reconstrucción de aplicaciones contables

---

<sup>412</sup> *Ibíd.*, p. 30.

<sup>413</sup> OSPINA, Carlos Mario. Sobre la investigación en contabilidad: algunos apuntes. *Porik An*, no. 11, 2006, p. 74-121.

<sup>414</sup> *Ibíd.*, p. 75.

<sup>415</sup> *Ibíd.*, p. 76-77.

<sup>416</sup> *Ibíd.*, p. 77.

sintonizadas con el cambio social, es decir, más comprometidas con la transformación de la realidad hoy asumida críticamente?»<sup>417</sup>.

Es precisamente esa visión de la investigación sólo como «la búsqueda de sofisticaciones técnicas y tecnológicas florece como denominador común de las investigaciones contables; incluso esa lógica puede estar permeando algunas estructuras locales por cuanto la investigación es vista como una actividad que debe redundar en beneficios económicos en el corto y mediano plazo»<sup>418</sup>, la concepción que ha marcado el desarrollo de los procesos formativos e investigativos en Colombia, lo que a su vez ha alejado las posibilidades de encuentro con otras ciencias.

Con todo, sigue acusándose la necesidad de desligar la investigación de la innovación, ya que por ello «las pretensiones de más de un colega profesor para desarrollar investigación resultan antagónicas con el ideal investigativo del presente, pues una vocación por el desarrollo de exploraciones autónomas y el contexto en que gravita tal pretensión, que actúa como atractor de una perspectiva técnica y tecnológica del conocimiento, resultan altamente asimétricas»<sup>419</sup>.

En conclusión, el autor termina por señalar que la abanderarse de la formación investigativa, en su forma más pura y sin parcializaciones, conducirá a mejores terrenos a la contabilidad y esa actividad docente «terminaría por amarse y ese sentido de proyección de lo investigado haría que los estudiantes emprendieran procesos de indagación»<sup>420</sup>.

Por último, se insiste en la apertura metodológica necesaria para potenciación de la investigación contable a luz de nuevas formas de ver, y en ese sentido se afirma:

En el desarrollo de investigaciones, ya sea de corte institucional o de manera individual, se deben incorporar metodologías diversas, pluralizar las fuentes de información y tener presente siempre una concepción específica de la disciplina contable que es actualizada mediante el proceso de investigación. La formación en investigación y la investigación formativa debe sufrir una reorientación a partir de la creación de comunidades de investigación con fortalezas para la comprensión epistemológica de la contabilidad, con diversidad metodológica y con capacidad de diálogo con los otros.<sup>421</sup>

Otro colombiano encargado de abordar el tema fue Gabriel Rueda, quien en 2007, publicó un artículo alrededor de los vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa en contabilidad. De entrada, indica que hay un problema en la formación investigativa, ya que «se enseña la investigación desde los métodos y procedimientos y

---

<sup>417</sup> *Ibíd.*, p. 88.

<sup>418</sup> *Ibíd.*, p. 90.

<sup>419</sup> *Ibíd.*, p. 91.

<sup>420</sup> *Ibíd.*, p. 96-97.

<sup>421</sup> *Ibíd.*, p. 108.

se les denomina metodología de la investigación, a dichas asignaturas. Se complica aún más el asunto cuando se sigue el método científico tradicional»<sup>422</sup>.

La propuesta central del documento es que «para hacer investigación contable es necesario pensar primero el marco ontológico, epistemológico (teórico) y metodológico para poder formular un proyecto de investigación de cualquier índole»<sup>423</sup>. El proceso de investigación supone identificar qué realidad se quiere estudiar y a partir de ello establecer la relación sujeto–objeto, la relación sujeto- conocimiento, y la mejor vía para acceder a la verdad que permitiría aclarar el supuesto de conocimiento adecuado.

En definitiva, afirma el profesor bogotano, «cuando no se reflexiona sobre este punto de partida, se generan proyectos con débiles referentes teóricos y conceptuales y genera importantes limitaciones metodológicas, lo cual unido al contexto pre configurado, debilita seriamente el alcance y trascendencia de la investigación contable»<sup>424</sup>.

Se trataría por lo tanto de una investigación que no sólo describa, sino que interprete la legitimidad y pertinencia de esquemas de regulación, y que logre tras varios estudios de caso, su validez y aplicación en el mundo empresarial. También en esta medida, la investigación puede reconocer el significado que socialmente se le ha dado a la información contable y tras un fuerte marco conceptual, permitir la construcción de un significado más completo, para resolver necesidades que superan ampliamente el cumplimiento de un marco normativo específico<sup>425</sup>.

#### Comentario final

La investigación interpretativa, es una perspectiva distinta que permite comprender las dinámicas y comportamientos de la organización que la investigación tradicional o predominante no logra descubrir.

Puede ser este un nuevo escenario para la investigación universitaria en temas contables, en el que sin duda se puede potenciar el aporte de la disciplina a la solución de situaciones sociales complejas y que exigen alta creatividad, soporte conceptual y aplicabilidad.

Así entonces, la investigación interpretativa puede ser el paso siguiente para mejorar la posición social de la academia contable del país, como una que no sólo discute y genera polarizaciones, sino como una que contribuye al mejoramiento de la sociedad.

De otro lado, el artículo de Gregorio Giraldo que intenta «identificar y reflexionar sobre la función de la investigación en la enseñanza contable, desarrollado a través de tres apartes a saber: cómo acceden los estudiantes a la aprehensión de los procesos de investigación; cómo es asumida la investigación en la formación universitaria; y qué

---

<sup>422</sup> RUEDA, Gabriel. Op. Cit. p 122.

<sup>423</sup> *Ibíd.*, p. 125.

<sup>424</sup> *Ibíd.*, p. 126.

<sup>425</sup> *Ibíd.*, p. 131.

alternativa implementar para adquirir una formación investigativa»<sup>426</sup>, en este se reflexiona sobre la urgencia de potenciar la investigación desde la práctica docente, indistintamente del área de enseñanza.

En materia histórica indica que «tradicionalmente la investigación no ha estado de manera visible en los programas académicos de Contaduría Pública del país, su avisoramiento ha sido más bien marginal, con excepción en algunas ofertas educativas caracterizadas por el perfil de la educación pública. Durante y después de la década de los años 80, se incrementó en la enseñanza universitaria la apreciación de la investigación y su vinculación a los procesos de enseñanza contable.»<sup>427</sup>

No obstante el rezago histórico, «la investigación contable lentamente identificó áreas de desarrollo y aplicación, primero en el campo epistemológico y segundo en el contexto de las prácticas contables, que a su vez se habían hecho más complejas, dadas las circunstancias del avance capitalista»<sup>428</sup>, todo ello supuso un reto para el cuerpo docente de los programas, ya que la mayoría provenían del mundo práctico y pocos eran docentes de alta formación académica.

Particularmente, «la investigación contable en Colombia, aunque con poca tradición, ha creado los medios para darse a conocer, así se observa cómo en los últimos años es recurrente la realización de eventos académicos y también la circulación de un creciente número de revistas indexadas»<sup>429</sup>, esta situación parece ser única en América Latina, lo que sitúa al país en un lugar especial de la comunidad contable académica.

Respecto a las formas de investigación contable, el documento destaca dos:

Por una parte, se precisa de la representación de la contabilidad correspondiente a las lógicas del desarrollo económico y organizacional, de aceptación generalizada, como lo es por ejemplo el funcionamiento del mercado capitalista, o las ejecuciones y prácticas propias de empresas, cuyo interés es el beneficio económico particular. Y por la otra, la representación que hace la contabilidad enmarcada en un contexto de revelación y descubrimiento, alrededor de la relación de intereses económicos, políticos, financieros, sociales y humanos; en otras palabras, aquí se hace de la contabilidad un saber político, histórico y con sentido, centrado en las causas y consecuencias que implica su tarea de revelación financiera cotidiana.<sup>430</sup>

Para reflexionar sobre *¿Cómo acceden los estudiantes a la aprehensión de los procesos de investigación? ¿Cómo es asumida la investigación en la formación universitaria? Y ¿Qué alternativa implementar para adquirir una formación investigativa?*<sup>431</sup> El texto revisa el rol del docente en la configuración de las condiciones para que la investigación ocurra.

---

<sup>426</sup> GIRALDO, Gregorio. Problemáticas alrededor de la enseñanza de la investigación contable. En: Porik-An 2009. No. 14 p. 225 – 237.

<sup>427</sup> Ibíd., p. 227.

<sup>428</sup> Ibíd., p. 228.

<sup>429</sup> Ibíd., p. 228.

<sup>430</sup> Ibíd., p. 228-229.

<sup>431</sup> Ibíd., p. 229.

Frente a esto señala que «los profesores deben tener claro, que para enseñar los valores y las aptitudes que conciben la investigación como proceso de vital importancia en la formación universitaria, es necesario que exista un convencimiento de ello en su tarea docente, lo cual está atravesado por un acto de conciencia que integre la investigación como factor predominante en la formación de profesionales»<sup>432</sup>, es precisamente dicha claridad la gran ausente entre la comunidad docente, muestra de ello son las múltiples dificultades que enfrentan los grupos de investigación en materia contable adscritos a las universidades. Además, el documento considera que:

La universidad debe garantizar que los estudiantes se formen con cualidades investigativas, exaltando así uno de sus pilares fundamentales; sin embargo, en los cursos y seminarios que se ofrecen, donde comúnmente se construye “conocimiento”, salvo contadas excepciones, no se argumenta con claridad qué significan los procesos de investigación; qué importancia tienen para la formación de espíritus críticos y transformadores; no se inculca una conciencia del rigor intelectual y menos aún, se inculca la vocación que deben asumir los estudiantes en la generación de conocimiento.<sup>433</sup>

Seguidamente, el autor vallecaucano indica que «la investigación contable puede permitir ir más allá de la sola explicación de los hechos que determinan su acción, sobrepasar la sistematización de “*Cómo sucede*”, “*Cómos experimenta*”, “*Cómo funciona*”, abonando el terreno de la comprensión, ahí el saber contable se enfrentará a la búsqueda de los “*Por qué*”»<sup>434</sup>, esto constituye, en esencia, su propuesta. Y continúa afirmando que «la formación crítica o la autoformación, más que una metodología de aprendizaje, es una forma de concebir a conciencia cómo es que por iniciativa propia se adquiere conocimiento. Autoformarse significa darse forma, construirse una mentalidad que permita entender y comprender el mundo como un proceso en continuo movimiento, donde los saberes dan cuenta de él»<sup>435</sup>, en esa vía, puede afirmarse que la tarea de los docentes que no investigan es aprender a hacerlo y comenzar a buscar formas distintas de adelantar su trabajo.

Finalmente el texto precisa que «es necesario entonces, que el estudiantado de nuestra profesión gire alrededor de la comprensión del mundo social que les asiste, que busque la naturaleza social de las prácticas contables, de tal modo que ubique el contexto histórico, económico, social y organizativo en el cual sea posible reconceptualizar el trabajo y la función contable»<sup>436</sup>, esta exhortación requiere indiscutiblemente de labores investigativas inéditas en nuestro país, por ello, se considera que este tipo de manifestaciones deben hacer parte esencial de la labor docente en todas sus manifestaciones, sin que se limite a quienes se dedican a la formación investigativa. Debe procurarse «demostrar cómo la

---

<sup>432</sup> *Ibíd.*, p. 229.

<sup>433</sup> *Ibíd.*, p. 229-230.

<sup>434</sup> *Ibíd.*, p. 231-232.

<sup>435</sup> *Ibíd.*, p. 232.

<sup>436</sup> *Ibíd.*, p. 234.

contabilidad es un saber inconcluso y ávido de explicaciones e interpretaciones, puede configurarse en el objetivo central de la enseñanza contable<sup>437</sup>.

Por último, se recoge el documento de Julieth Ospina del año 2010<sup>438</sup> sobre las posibilidades de la investigación cualitativa en contabilidad. Señalando en primer lugar que afirmaciones en torno a que “la investigación es sin duda alguna el factor que potencializa una disciplina hacia su mejoramiento y desarrollo” suelen encontrarse con mucha frecuencia en textos y documentos relacionados con la contabilidad que datan de las primeras décadas del siglo XX, y cada vez se constituyen en un lugar común y sentencia obligatoria, tanto en el mundo de la academia, como en la llamada era de la información o era del conocimiento.

Para acolarlo, y adentrarse en la materia de la que pretende hablar, establece que:

La investigación contable han en esencia dos tradiciones. En primer lugar, la investigación positiva, cuyo trabajo “científico” de comprobación estadística de la hipótesis es lo prioritario, en ella la contabilidad no se cuestiona, se concibe como el sistema que aporta información especialmente de índole financiera y cuantitativa para que los diversos usuarios tomen decisiones económicas. Y en segundo lugar, la investigación de carácter interpretativo y crítico en el que el estudio de casos es uno de los métodos fundamentales para desarrollar y generar conocimiento. En esta concepción la naturaleza de la contabilidad y su quehacer en la empresa y la sociedad son objeto de estudio y de reflexión. Al interior de esta tradición es muy importante explorar la interrelación entre de las prácticas contables con el resto del sistema social del que forman parte<sup>439</sup>

En lo referente a lo contextual no duda en afirmar que:

En Colombia urge la creación de un mayor número de redes y alianzas interinstitucionales que promuevan el desarrollo de investigación de largo alcance en el campo contable, a partir de las cuales se genere nuevo conocimiento que corrobore o refute los paradigmas y/o enfoques predominantes en las prácticas contables... Esta urgencia está asociada además con la necesidad de desarrollar programas de maestría y doctorado que potencien una verdadera transformación de los perfiles profesionales en Contaduría Pública de cara a las necesidades sociales<sup>440</sup>.

Para la solución a esta problemática la profesora vallecaucana invita a echar mano de las metodologías cualitativas ya que «una de las preocupaciones más profundas que ocupan al investigador cuando se enfrenta al análisis e interpretación de los datos obtenidos de entrevistas es cómo lograr, siendo fiel al método, un resultado fiable y válido que aporte al

---

<sup>437</sup> *Ibíd.*, p. 234.

<sup>438</sup> OSPINA, Julieth. La investigación cualitativa en contabilidad: un enfoque alternativo para comprender las prácticas contables en Colombia. En: BARRIOS, C. & ROJAS, W. Colección Perspectivas Críticas de la Contabilidad Contemporánea. 2010. Cali: Universidad del Valle/Pontificia Universidad Javeriana. 161-177.

<sup>439</sup> *Ibíd.* p. 162.

<sup>440</sup> *Ibíd.* p. 162.

desarrollo de su disciplina. ¿Cómo reconstruir aquello que el investigador escucha de su entrevistado, sin reproducir la propia interpretación subjetiva?»<sup>441</sup>.

Así, la respuesta desde los métodos de investigación cualitativa muy seguramente será: «la corroboración de la información entrevistando otros actores respecto de la misma situación. Lo que se conoce como triangulación de información»<sup>442</sup>.

Para terminar, incluye argumentos favorables a lo cualitativo como herramienta para complementar y suplir las falencias de los métodos tradicionales, y en virtud de ello concluye que:

Resulta necesario contar con una formación de investigador que le permita analizar adecuadamente la información sobre hechos y datos que haya obtenido en las entrevistas. La observación del hecho social es ya un trabajo arduo que debe emprender el investigador, pues no se trata sólo de describir o narrar los contenidos de las entrevistas, es necesario ahondar en la búsqueda de razones y explicaciones que no se obtienen de una sola entrevista ni de un solo momento en la indagación.

Es fundamental que la universidad fortalezca su función frente a la construcción de conocimiento. Una de las tareas importantes de la educación superior en el ámbito de la disciplina contable es repensar su quehacer más allá de la satisfacción de los requerimientos actuales del entorno laboral en el manejo de técnicas y herramientas con miras al logro de la eficiencia, la productividad y la eficacia organizacional. La universidad le cumple a la sociedad formando profesionales conscientes de su responsabilidad social, capaces de contribuir al cambio desde el mejoramiento de las prácticas contables en tanto que estas inciden en la dinámica y cultura organizacional, y en consecuencia, en la generación de confianza pública y en la dignificación de la profesión contable<sup>443</sup>.

Con todo lo anterior queda de manifiesto el amplio interés que han mostrado colombianos de distintos lugares por la investigación contable, esta preocupación por investigar y enseñar a investigar han hecho que el país se configure como un polo de trabajo a nivel latinoamericano, muestra de ello es que en las revistas académicas aparecen textos provenientes de toda Latinoamérica, y que, cada vez más, en los eventos nacionales aparecen importantes nombres de la academia contable internacional.

---

<sup>441</sup> Ibíd. p. 175.

<sup>442</sup> Ibíd. p. 175.

<sup>443</sup> Ibíd. p. 175.

## **9.2. Proceso de incursión de la formación investigativa contable en Colombia**

Con el objetivo de determinar las condiciones en las que se produjo la aparición de la formación investigativa en los programas de contaduría pública colombianos, además de sus avances y retrocesos, se propone encuadrar la línea evolutiva de la institucionalización y desarrollo de la investigación contable a nivel universitario, esto con el propósito de establecer relaciones con los orígenes históricos y contextuales. Para lograr lo anterior, se revisan trabajos colombianos de corte histórico, de donde se extraen algunos hechos destacados por la literatura y brevemente se señalan sus consecuencias visibles en la actualidad.

En los albores del siglo XX se tiene registrado como antecedente de la formación contable a la Escuela Nacional de Comercio, la cual para 1905, impartía contenidos de «geografía comercial, cuentas corrientes, contabilidad mercantil, práctica mercantil, liquidación de facturas, negocios de importación y exportación, contabilidad oficial, código de comercio y legislación fiscal y economía política... se evidenciaba la idea de formar funcionarios hábiles para las operaciones de registro y conocedores del aspecto legal de la contabilidad del Estado, tal como los requerían las necesidades del país»<sup>444</sup>.

Aquella situación se mantuvo por cerca de 50 años, ya para 1945, esta misma institución obligaba en el primer año a completar cursos de «contabilidad industrial, legislación industrial y social, economía industrial y administración, legislación bancaria, finanzas y de manera especial, la de sistemas contables. Para el segundo año, se incluían entre otras: contabilidad bancaria, derecho mercantil y administrativo contabilidad de cooperativas, y auditoría y revisión de cuentas y balances. Finalmente, en el último año, el estudiante veía contabilidad administrativa, sociedades anónimas, contabilidad agrícola, propiedad raíz y legislación tributaria»<sup>445</sup>, hasta allí no se tiene registro de la formación investigativa.

El decreto 126 de 1945 otorgaba a la ENC el carácter de Facultad Nacional de Contaduría, se efectuaba así un salto desde «instituto de comercio a facultad universitaria»<sup>446</sup>, este cambio implicó discusiones sobre la connotación técnica o científica de la contabilidad, para justificar su aparición en la universidad.

Alrededor de 1952, se presenta un nuevo cambio en los contenidos de la ENC, disponiendo que se impartiera así:

En el primer año se otorgaban bases en teoría económica, principios de derecho, análisis matemático y humanidades; luego, en el segundo y tercer año, además de las materias tradicionales, se hacían aplicaciones en matemáticas financieras, estadística comercial, derecho laboral y sociología general; para el último año se disponían las materias de complementación, específicamente en contabilidades especiales, procedimientos e informes de auditoría, interpretación y análisis de estados

---

<sup>444</sup> CUBIDES, Humberto. Op. cit. p. 51.

<sup>445</sup> *Ibíd.*, p. 69.

<sup>446</sup> *Ibíd.*, p. 87.

financieros, muestreo estadístico, organización y administración de empresas y relaciones humanas<sup>447</sup>.

Avanzando en el tiempo, Cubides afirma que para 1964 se vincularon dentro de las universidades oficiales tanto la Facultad Nacional de Contaduría como la Facultad Nacional de Contaduría Pública de Barranquilla, a la Universidad Nacional y a la Universidad del Atlántico, respectivamente, y de las 24 Universidades funcionando para entonces, 2 de ellas contaban con programa de contaduría pública, la Universidad de Antioquia y Jorge Tadeo Lozano<sup>448</sup>.

En el año 1967 se realiza el *Primer Seminario de Decanos de Contaduría* con la presencia de directivos de 10 facultades de todo el país. En este evento se propone un PLAN DE ESTUDIOS que incluía «contabilidad administrativa, sistemas y procedimientos, sistemas y procesamiento de datos y contabilidad social... Si bien, en el caso de esta, debido a su indefinición conceptual, en esos años no se consolidó como pilar de los programas»<sup>449</sup>. Predominaba en este un enfoque tecnista [sic] para el cual la formación cultural no era un objetivo básico, sino tan solo un elemento complementario.

No fue sino hasta 1968 en el *Encuentro de Decanos y Profesores de Contaduría* celebrado en Bogotá, cuando se propuso un PENSUM MÍNIMO DE CARRERA, a fin de armonizar todos los programas a nivel nacional con unos contenidos básicos inherentes a la contabilidad, donde se incluían elementos investigativos. Sus contenidos comprendían:

Teoría económica, economía industrial, comercio internacional, moneda y banca y problemas de economía colombiana... Fundamentos y principios de contabilidad... contabilidad intermedia, superior, de costos, auditoría y organización de sistemas contables... principios generales de administración, mercadotecnia... orientación profesional, **metodología de la investigación, y seminario de tesis**... humanidades, sin embargo, sólo se complementa con la introducción de castellano superior<sup>450</sup>.

Esta iniciativa procuraba que la contaduría pública, ahora convertida en carrera universitaria, tuviera un carácter superior al de técnica, se encuadrara entre las ciencias sociales y lograra un ejercicio profesional de alto contenido científico, que encontrara en la ciencia las razones de sus procedimientos.

Intentaba, finalmente, hacer del estudiante «un individuo práctico, capaz de resolver los problemas que la realidad le planteara. Todo lo anterior, unido al hecho de que no se buscaba una fundamentación teórica adecuada y, especialmente, una visión integradora de la técnica y el elemento cultural, impedía que el egresado pudiera tener una contextualización y fundamentación de su saber»<sup>451</sup>, lo que supuso la implementación de textos norteamericanos y mexicanos en el proceso formativo, muy pocos se atrevían a adelantar sus propias reflexiones en torno a la contabilidad.

---

<sup>447</sup> Ibíd., p. 87.

<sup>448</sup> Ibíd., p. 89.

<sup>449</sup> Ibíd., p. 93.

<sup>450</sup> Ibíd., p. 90.

<sup>451</sup> Ibíd., p. 91.

En la misma vía, el profesor John Cardona afirma en un documento conmemorativo que «la década de los años 70, época de grandes movimientos universitarios, se caracteriza por el intento de introducir en el currículo de contaduría un acento humanístico, con la aparición de cátedras de sociología, psicología, teoría del conocimiento, antropología, y técnicas de investigación que, aunque dispersas en plan de estudios, dieron lugar a una tendencia hacia la consideración de la contabilidad como una disciplina intelectual y no como una mera técnica»<sup>452</sup>.

Por su lado, señala Cubides, en 1974 la Facultad de Contaduría adscrita a la Universidad Nacional, dispone que para lograr diferenciarse de los perfiles técnico y tecnológico se debe fortalecer los contenidos de orden superior y ubicar dentro de sus objetivos, además de la formación técnica:

La formación humanista, si bien el sentido específico de ella aún no está claramente determinado. Se amplía el ámbito de conocimientos hasta incluir el aspecto teórico-contable, así como materias básicas de otras áreas: sociología, administración financiera, metodología de la investigación, etc. Con esta integración, se intenta sobreponerse a los fuertes componentes anti intelectuales, hasta el momento tradicionales en la carrera<sup>453</sup>.

Todo lo anterior no tuvo el efecto deseado pues el objetivo de la capacitación investigativa «no se sustenta en conocimientos filosóficos y metodológicos suficientes para permitir lograrlo. El propósito humanista, en ocasiones no parece disponer de adecuados elementos teóricos»<sup>454</sup>, las actitudes apáticas combinadas de los docentes y los estudiantes frente a lo metodológico y lo humanista hizo que estas áreas pasaran a un segundo o tercer nivel de importancia y condenó al relleno a las materias que procuraban una formación en tales materias.

Frente a lo cual el citado profesor Cardona hace mención de la:

Escasa importancia que mereció en este periodo la investigación contable. Además de reconocer la existencia de una universidad de docencia para todos los desarrollos en las diferentes disciplinas, en el caso contable, el déficit en esta materia fue notorio. Los docentes carecían en su mayoría de títulos de posgrado y su interés principal no incluía la investigación. Por extensión natural los estudiantes estaban huérfanos en investigación formativa y su papel era anónimo en esta materia, excepto por sus preocupaciones legítimas sobre el futuro de la profesión de la disciplina, que llevó a profesores y estudiantes a producir escritos con una orientación más política que disciplinar<sup>455</sup>.

Mucho después, con la expedición del decreto 80 de 1980 que definía, entre otras cosas que la formación universitaria profesional implicaba la exigencia de poseer un amplio

---

<sup>452</sup> CARDONA, John. Reflexiones sobre el avance académico de la contabilidad en Colombia. En: Reflexiones sobre las ciencias económicas. Ciencias económicas: 60 años de investigación para la equidad. José Antonio Ocampo, John Cardona Arteaga & Alberto Mayor Mora. p. 107 – 157. 2013.

<sup>453</sup> CUBIDES, Humberto. Op. Cit., p. 103.

<sup>454</sup> *Ibid.*, p. 103.

<sup>455</sup> CARDONA, John. Op. Cit. p. 119.

contenido social y humanístico y el énfasis que debe hacer en desarrollar la fundamentación científica e investigativa (Art. 30)<sup>456</sup>, exigencia que demandó reformas para llevar a los programas al nivel universitario.

Algunos de los errores o fallas que ha tenido este componente formativo están relacionados con que el elemento de la formación en investigación ha sido diseñado meramente como:

Un complemento a la profesionalización; se disponen algunas materias desintegradas dentro del programa y con una concepción puramente técnica o informativa. No se concibe el área como parte integral de una formación básica en torno a la cual se integren los diversos conocimientos. La formación humanística no es homogénea y resulta ambigua y contradictoria; aunque excepcionalmente se propone la capacitación básica, esta se refiere más a disponer de un ciclo común de conocimientos al de otros profesionales, pero al no conseguir una verdadera fundamentación científica y tecnológica por parte del estudiante; además, sus realizaciones resultan contradichas con la orientación de otras áreas del currículo<sup>457</sup>.

Esto desembocó en una mayor inclinación hacia lo técnico, esta vez con una apropiación de herramientas más sofisticadas de finanzas y un incremento en la base económica de la contabilidad. No obstante, se presentaron discusiones frente a lo que se quería hacer de la profesión contable y «la formación académica del contador, tal como se encuentra al término de los años 80, presenta una coyuntura definitiva. La necesidad de abandonar la concepción técnica e instrumental de la disciplina, obliga a consolidar la reflexión teórica y a identificar el fundamento científico de los principios por los cuales ha de regirse»<sup>458</sup>, con todo ello se propusieron nuevos cambios que dotaran a la contabilidad de un carácter más intelectual, pero la escasa importancia que se le otorgaba a la apertura académica que hiciera de la investigación el eje de formación profesional derivó en el fortalecimiento de la formación práctica.

En medio del enfrentamiento entre el perfil profesional y el perfil ocupacional el aspecto teórico de la contabilidad se toca mínimamente desde los años 80. «Estudios críticos sobre teoría contable, principios contables o nuevas concepciones de la contabilidad, requerirán mucha mayor atención. Se demuestra así la orientación tecnicista del graduado y su poca preocupación por los fundamentos conceptuales de su disciplina»<sup>459</sup>, esta tarea tuvo muy poca aceptación tanto en la academia como en el cuerpo profesional, y continuó consolidándose la perspectiva funcional en el país.

A pesar de contar formalmente con directrices y con las herramientas para conseguirlas, muchas de las iniciativas investigativas se quedaban cortas, y hasta «los trabajos de grado han tenido fundamentalmente la función de llenar un requisito, sin que se consigan alcances teóricos importantes y, paralelamente, una formación investigativa adecuada.

---

<sup>456</sup> CUBIDES, Humberto. Op. Cit., p. 113.

<sup>457</sup> *Ibíd.*, p. 113.

<sup>458</sup> *Ibíd.*, p. 122.

<sup>459</sup> *Ibíd.*, p. 124.

Predominan, entonces, las aplicaciones de métodos o modelos de contabilidad a unidades específicas, que, por supuesto, no llevan a conclusiones generalizables; solo tangencialmente se abordan temáticas que pueden permitir en el futuro elaboraciones conceptuales de trascendencia»<sup>460</sup>, todo esto configuró la apariencia de carrera universitaria, muy lejos de conseguir un aporte a la disciplina.

Al respecto el documento interinstitucional preparado por ICFES, REDFACONT & FCCCP afirma que la década del ochenta se caracterizó por «la incorporación en los planes de estudios, de referentes humanísticos, epistémicos y metodológicos»<sup>461</sup>. Estas obedecen más a requisitos de la demanda social y económica del trabajo contable que a la perspectiva disciplinaria y de integración de los saberes, de las labores académicas, cognoscitivas, pedagógicas, didácticas, éticas, humanas y sociales, en esa vía el impacto no puede ser otro «que la presencia de diferentes ritmos de apropiación de los conocimientos, la desactualización y lo más grave el rezago frente al desarrollo del conocimiento contable»<sup>462</sup>, lo que puede denominarse una desigualdad intelectual entre los programas, esto representado en la «atomización que presentan las facultades y programas de contaduría pública del país, los escasos niveles de comunicación con el entorno y la marcada debilidad de la comunidad profesional y académica»<sup>463</sup>, situación latente en la actualidad.

Si bien desde la década del ochenta los modelos curriculares registran algunos avances incorporando en sus estructuras las versiones humanísticas y de trabajo en las metodologías de investigación, los resultados en términos de productos alcanzados no son los mejores. La fuerte formación profesionista y la ausencia de un trabajo consistente sobre la disciplina contable, ha conducido los currículos por senderos exclusivamente regulativos, sin más propiedad que la actualización permanente alrededor de asuntos normativos referidos especialmente a lo tributario y financiero<sup>464</sup>.

Otro hecho a destacar es la aparición de dos colectivos docentes que enriquecen desde entonces la dinámica académica de la contabilidad en Colombia, en primer lugar el Centro Colombiano de Investigación Contable:

El C-CINCO, que surge en el año 1987, establece en sus estatutos de constitución las siguientes áreas de conocimiento: teoría contable, metodología de la investigación contable, epistemología y contabilidad, teoría del control, teoría fiscal, educación contable, relaciones de la contabilidad con otras áreas del conocimiento, reglamentación profesional, historia de la contabilidad, la contaduría y la educación contable, relaciones contabilidad-contaduría-sociedad, relación entre micro y macrocontaduría, planeación y presupuestos, contabilidad y desarrollo económico,

---

<sup>460</sup> *Ibíd.*, p. 125.

<sup>461</sup> ICFES, REDFACONT & FCCCP. Op. Cit., p. 55

<sup>462</sup> *Ibíd.*, p. 58.

<sup>463</sup> *Ibíd.*, p. 58.

<sup>464</sup> *Ibíd.*, p. 62.

contabilidad nacional, contabilidad y ciencia política, moral profesional y contabilidad, control e informática<sup>465</sup>.

A la fecha este centro de investigación ha organizado ocho versiones de su evento central el *Simposio de Investigación Contable y Docencia*, de estos seis han contado con participación internacional, además, cada uno de sus miembros ha participado en un incontable número de eventos de distintos órdenes a nivel nacional, las más de las veces, fungiendo como conferencistas o jurados evaluadores.

Actualmente, entre los integrantes se incluyen nombres como Édgar Gracia, Danilo Ariza, Jack Araujo, Harold Álvarez, Rafael Franco, Hernán Quintero, William Rojas, Aída Calvo, Olver Quijano, Jorge Gil, Jhonny Grajales, Guillermo Martínez, Gregorio Giraldo, Carlos Ospina, John Cuevas, Mauricio Gómez, Fredy Paime.

Con el pasar del tiempo, se han propuesto distintas formas de catalogar el trabajo de este grupo académico, la más reciente apunta a que los trabajos de los integrantes del C-CINCO que están distribuidos entre las preocupaciones por:

Lo económico, lo político, el poder y la ideología, son en esencia el marco conceptual, teórico y filosófico del que se alimenta el pensamiento del colectivo, el hecho de tener menor porcentaje en la totalidad de artículos no es indicador de poco interés o de marginalidad de los conceptos ahí establecidos, por el contrario, se puede decir que existe un fuerte lazo ideológico y político en el modo de pensar y de actuar en los miembros del C-CINCO, principalmente caracterizado por miradas y ópticas no ortodoxas, tampoco podría decirse que son totalmente heterodoxas, pero sí van en camino de encontrar nuevas alternativas por fuera del denominado pensamiento único de la contabilidad<sup>466</sup>.

Precisamente en este contexto, la “investigación contable” fue vislumbrada y planteada como mecanismo estratégico para enfrentar a la perspectiva “ideológica” de la mirada profesional anglosajona que convenía en dar todo por hecho. A la vez se reclamaba «la necesidad del reconocimiento del entorno socio-cultural y de las condiciones del tejido económico nacional, signando de particularidades que hacían que la batería pragmática de la contabilidad anglosajona, una herramienta descontextualizada y de baja proyección para la representación de la realidad económico-empresarial del país; ello convergió con corrientes de las ciencias sociales de cuño crítico y sociológico<sup>467</sup>.

Luego, a principios de los 90, Francisco Nicholls, Dagoberto Pinilla, Guillermo Reyes, John Cardona, Samuel Mantilla y Gabriel Vásquez entre otros, gestan la conformación de una instancia nueva con el objetivo del trabajo investigativo como es la «*Fundación para*

---

<sup>465</sup> C-CINCO. Estatutos de Constitución del Centro Colombiano de Investigación Contable. 1987. Citado por: BARRIOS, Claudia, FÚQUENE, Tatiana & LEMOS, Jorge. Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. *En*: Contaduría y Administración, No. 231, mayo-agosto, 2010. p. 151-177.

<sup>466</sup> GIRADO, Gregorio. La perspectiva crítica interpretativa de la contabilidad: análisis de sus fundamentos para un estudio de caso. 2010. Tesis para optar al título de Magíster en Ciencias de la Organización. Facultad de ciencias de la administración. Universidad de Valle. Cali.

<sup>467</sup> GÓMEZ, Mauricio. Dinámica de la Concepción y Enseñanza de la Teoría Contable en Colombia (1970-2000): Una Exploración Institucional. 2008. *En*: BARRIOS, C. & ROJAS, W. Colección Perspectivas Críticas de la Contabilidad Contemporánea. Cali: Universidad del Valle/Pontificia Universidad Javeriana. 127-159.

*la Investigación y el Desarrollo de la Ciencia Contable (FIDESC)*. En tal contexto, es muy probable que el profesor Francisco Nicholls fuese quien tuvo de primera mano, y por vez primera, los textos de Richard Mattessich en el país»<sup>468</sup>.

Su énfasis en la necesidad de una investigación contable, no adoptó originalmente la bandera de la teoría contable, pero se hacía coincidente con sus propósitos de «dotar de fundamentación racional y pretendidamente “científica” a la contabilidad financiera, encajando con el estatus académico de la Contaduría, renovado y jalonado por su recepción en varias universidades del país en el seno de las facultades de ciencias económicas»<sup>469</sup>.

En la actualidad esta colectividad continúa trabajando y apoyando trabajos de distinta naturaleza a nivel nacional, ofrecen programas de formación en materias como teoría, docencia e investigación contable, lo que la convierte en un actor importante en la estabilidad de la academia.

Puede afirmarse entonces que desde mediados de la década de 1980 y durante toda la década de 1990 se gestaron procesos estudiantiles, profesionales y docentes tendientes al fortalecimiento académico y gremial que llamaron poderosamente la atención de muchos actores de la contabilidad y aunque el diagnóstico de la problemática es amplio, «las propuestas alternativas son apenas formales ya que se alejan de una discusión más profunda que involucre los aspectos filosóficos, sociológicos e históricos que tienen que ver con el desarrollo de la profesión y la disciplina que le corresponde»<sup>470</sup>, sin embargo, dichas propuestas maduraron y hoy hacen parte de los núcleos de la academia contable.

Tales iniciativas buscaban lograr un contador con «inquietudes de conocimiento y por lo tanto con habilidades investigativas»<sup>471</sup>. Instalar a la investigación como «punto de partida para mantener la independencia conceptual y práctica frente a los intereses de las transnacionales»<sup>472</sup>, con lo que se establecía el carácter político que podía tener la investigación contable.

De otro lado, es en este mismo período en el que florecen las publicaciones académicas seriadas, con el objetivo principal de apoyar la difusión y socialización de los resultados de investigación, además de invitar a la vinculación a los distintos procesos académicos antedichos, comunicar las convocatorias a los eventos que desde entonces se organizan en todo el país, publicar textos provenientes de otros países, y configurar la infraestructura para la investigación contable presente y futura, tanto en Colombia como en el marco latinoamericano.

---

<sup>468</sup> *Ibíd.*, p. 135.

<sup>469</sup> *Ibíd.* p. 132.

<sup>470</sup> CUBIDES, Humberto. Op. Cit., p. 127.

<sup>471</sup> *Ibíd.*, p. 128.

<sup>472</sup> *Ibíd.*, p. 129.

Las revistas que han incorporado contenido contable y que se han mantenido en el tiempo se presentan a continuación:

NOMBRE	AÑO DE FUNDACIÓN	EDICIONES A 2014	ENTIDAD RESPONSABLE
CONTADURÍA	1982	62	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
INNOVAR	1992	56	UNIVERSIDAD NACIONAL
DEL CONTADOR/ INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	1999	53	LEGIS EDITORES S.A.
CUADERNOS DE ADMINISTRACIÓN	1971	48	UNIVERSIDAD DEL VALLE
CUADERNOS DE CONTABILIDAD	1995	36	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA (BOGOTÁ)
PORIK AN	1998	15	UNIVERSIDAD DEL CAUCA
LÚMINA	1996	12	UNIVERSIDAD DE MANIZALES
ASFACOP			ASOCIACIÓN DE FACULTADES DE CONTADURÍA PÚBLICA

*Tabla 3 Revistas con artículos contables con mayor número de ediciones.*

El importante documento de Cubides concluye con una reflexión alrededor de la disyuntiva entre lo disciplinar y lo profesional, reiterando que el fortalecimiento de lo primero repercutirá en el mejoramiento de lo segundo, y que frente a la investigación es de importancia fundamental «impulsarla, hasta convertirla en eje de conformación del currículo si se quiere consolidar el espíritu crítico, autónomo, liberador y creativo del futuro profesional»<sup>473</sup>. No sin antes lanzar una crítica a la comunidad académica contable que antes como ahora posterga sus acciones correctivas y:

Aunque los temas de reflexión, así como algunas conclusiones formales coinciden, de alguna forma, en los eventos de las dos corrientes básicas en las que se agrupan los contadores, las diferencias fundamentales están en cómo se conciben los aspectos, los intereses que ellos representan, y sobre todo, la manera de llevar a la práctica las alternativas ofrecidas. Puede decirse, no obstante, que a pesar de la trascendencia temporal de dichos actos, en general no han penetrado la estructura académica de las facultades, que siguen actuando de acuerdo a la costumbre, realizando ajustes circunstanciales y aplazando la solución de los problemas de fondo<sup>474</sup>.

Con relación al último período del siglo XX, el profesor Cardona reconoce que:

La perspectiva crítica de la disciplina contable, vinculada a su carácter interdisciplinario, ha tenido en los últimos años un impacto importante en Colombia, derivada en su mayor dimensión de los congresos de estudiantes y los grupos de

<sup>473</sup> *Ibíd.*, p. 129.

<sup>474</sup> *Ibíd.*, p. 130.

estudio que existen en muchas universidades. Sus frutos empiezan a darse, por encima de las especulaciones políticas, que muchas veces esconden deficiencias insalvables. El rigor en el análisis y la investigación serán el mejor aporte al redireccionamiento de la contabilidad, en un escenario en donde lo local tiene que abordarse con el prisma de lo local<sup>475</sup>

En tal sentido, el antioqueño resalta que «ha existido en el país una polarización ideológica, que no ha permitido el avance de posiciones críticas realmente válidas, que habrían aportado significativamente a encontrar explicaciones diferentes a las tradicionales. No sobra significar que las tendencias modernas y posmodernas, se apuntalan en el pensamiento de filósofos, matemáticos, sociólogos, físicos e historiadores como Habermas, Popper, Lakatos o Kuhn»<sup>476</sup>. La preocupación de este autor por el futuro de la contaduría pública y por la calidad de la educación en contable, en particular, motiva la:

Conformación de currículos con pertinencia social, que es una de sus principales características y cuyo cumplimiento cabal da cuenta en buena parte acerca de la calidad de la educación. En ese sentido, es relevante la pregunta sobre ¿cuántos y cuáles programas actualmente cumplen altos estándares de calidad? Este interrogante sobre la calidad se oriente hacia la reformulación de la pregunta sobre el perfil del contador como punto de partida para establecer qué tiene que hacer las universidades en el proceso de rediseño curricular, qué tiene que hacer la comunidad contable y las entidades que regulan la profesión contable para lograr la formación de un profesional idóneo, ético, social e investigativo<sup>477</sup>.

Ante lo cual indica que «es preciso avanzar significativamente en el mejoramiento del currículo contable colombiano, si queremos dar respuesta a las necesidades sociales, económicas y culturales del país, e integrarnos al movimiento global de la contaduría»<sup>478</sup>, afirmación que supone un trabajo mancomunado entre los actores de las distintas vertientes de la academia contable colombiana.

Sin embargo no deja de acusarse vicios en la forma en que se han ido actualizando algunos programas, lo que es el resultado de un proceso «acrítico que responde más a las exigencias e imposiciones de las agencias estatales que a los desarrollos académicos producto de un trabajo de renovación curricular sostenido en el tiempo. En general, los cambios no obedecen a procesos de investigación curricular, yuxtaponiendo versiones cuyos contenidos son de dudosa calidad. En estos asuntos, sólo unos cuantos planes de estudio reflejan algunos logros y niveles de desarrollo diferenciados de los tradicionales<sup>479</sup>.

En otro documento conjugado entre ICFES, REDFACONT & ASFACOP en el año 2012, se estima que «las influencias externas, la investigación gremial, independiente o

---

<sup>475</sup> CARDONA, John. Op. Cit., p. 137-138.

<sup>476</sup> *Ibid.*, p. 138.

<sup>477</sup> *Ibid.*, p. 142.

<sup>478</sup> *Ibid.*, p. 143.

<sup>479</sup> ICFES, REDFACONT & FCCCP. Op. Cit., p.64.

extracurricular de los estudiantes finalmente permeó los planes de estudios y de manera definitiva tomo puesto la formación metodológica, epistemológica, histórica y el desarrollo de investigación empírica cuantitativa y cualitativa de manera dominante y teórica de manera marginal<sup>480</sup>, esto confirma que la preocupación provino de los procesos externos a la dinámica universitaria, en una combinación de esfuerzos personales.

Desde una perspectiva más analítica el profesor Edison León señala que «la institucionalización de la educación contable dependió del proceso de institucionalización del oficio de contador público, lo que inmerso en el cuadro político, económico y social de los años sesenta hizo que la expresión de la enseñanza contable se pudiera supeditar a las condiciones de las instituciones del marco profesional. Es decir, la autonomía de la enseñanza de la contabilidad quedó signada por el marco profesional existente»<sup>481</sup>.

Adicionalmente, señala que el estatuto de legitimidad de la contabilidad estuvo «posiblemente más ligado al desempeño de unos roles funcionales validados por la aplicación de un conocimiento técnico, que por la existencia, o no, de un cuerpo de conocimientos disciplinares que destacaran un “*saber*” específico, es decir, no fue un avance en el cuerpo de conocimientos de la contabilidad lo que permitió su entrada en la educación superior, sino su demanda en el sistema social»<sup>482</sup>, esto implica también que las preocupaciones por la investigación no nacieron en el seno académico como se vio en apartados anteriores.

Otra causa señalada por el profesor bogotano obedece a «una esfera docente altamente pragmática, técnica y política reprodujo las mismas arbitrariedades culturales que les dio origen. La calidad académica y la posibilidad de producir conocimiento propio a partir de la integración a la estructura universitaria no contaron con el escenario adecuado para su despegue»<sup>483</sup>, las pocas limitaciones para que un profesional ejerza la docencia convirtió a las aulas en espacios de reproducción de las prácticas laborales tradicionales.

Para concluir este capítulo, vale la pena traer algunas reflexiones que sobre el tema ha propuesto Danilo Ariza, quien frente al problema contemporáneo del paso de la investigación universitaria a la investigación corporativa afirma que:

La universidad está cambiando, presionada por circunstancias externas e internas. Al respecto, la empresa, el Estado, las opciones de inversión bursátil, y la comunidad, le demandan nuevos productos y nuevos comportamientos. Los primeros quieren que opere como empresa y en la lógica del mercado; la comunidad por su parte le demanda que opere como organización de la nación en la lógica de garantizar reales

---

<sup>480</sup> ICFES, REDFACONT & ASFACOP. Marco de fundamentación conceptual de las pruebas saber pro específicas para contaduría pública. Bogotá: ICFES, 2012. p. 54.

<sup>481</sup> LEÓN, Edison. Las facultades de la modernización: contexto de aparición de los programas de contaduría pública en Colombia. En: Revista Facultad de Ciencias Económicas. Junio, 2008, vol. XVI, no. 1. p. 41-58.

<sup>482</sup> *Ibíd.*, p. 52-53.

<sup>483</sup> *Ibíd.*, p. 57.

opciones de acceso y permanencia, como expresiones de participación y democracia<sup>484</sup>.

Además, frente a la propuesta de estandarización de la formación contable señala que «la reducción a cuatro años del pregrado de contaduría acorde al referente internacional IFAC excluye la investigación en el pregrado, lo cual le viene como anillo al dedo a las facultades de contaduría difusoras no investigadoras»<sup>485</sup>, esto repercutiría directamente en la forma en la que los contables asumen su papel en materia disciplinar.

Finalmente, el experimentado profesor-investigador hace un llamado «ante el hecho evidente de la jerarquización de la universidad, que muestra a las del centro como investigadoras de punta, a las de la semi-periferia como universidades investigadoras aplicativas y finalmente a las de la periferia como difusoras; en este escenario vale la pena preguntarnos hacia dónde debe girar la investigación contable de la universidad colombiana»<sup>486</sup>.

---

<sup>484</sup> ARIZA, Danilo. Transformaciones contextuales, disciplinares y del pensum de contaduría pública: un análisis relacional. *En: Revista Facultad de Ciencias Económicas*. Junio, 2008, vol. XVI, no. 1. p. 217-232.

<sup>485</sup> *Ibíd.*, p. 225.

<sup>486</sup> *Ibíd.*, p. 232.

### **9.3. Particularidades actuales de la formación investigativa en contaduría pública**

Este capítulo tiene el objetivo de examinar los documentos que soportan la práctica educativa encaminada a la formación investigativa, los microcurrículos, se busca establecer relaciones entre ellos, analizando sus objetivos, unidades temáticas y referencias bibliográficas. Dichas variables se asumen como significativas pues indican la finalidad del espacio académico, sus contenidos y las fuentes o material en el que soportan las actividades pedagógicas, estos elementos integrados componen la esencia de la formación investigativa.

Así pues, la ponderación de los espacios académicos dedicados a la investigación es variada entre los programas, dos artículos de Ruth Patiño y Gerardo Santos<sup>487</sup>, ambos publicados en el año 2009 dan cuenta de la composición curricular de los programas de contaduría pública colombianos y de la ponderación que tiene en estos el componente investigativo.

En el primero, se presenta un análisis de 42 planes de estudio de contaduría pública de universidades colombianas, a partir de la agrupación de asignaturas por «áreas de formación, la identificación explícita del componente investigativo y de los espacios dedicados a habilidades comunicativas, y la flexibilidad en elegibilidad de cursos, con miras a reconocer algunos rasgos característicos de la formación y a establecer si los discursos o modelos internacionales y las propuestas hechas en el ámbito nacional han logrado impactar la estructura de dichos planes de estudio»<sup>488</sup>, con ello se pretendía evaluar las propuestas internacionales de organizaciones como Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés), la Conferencia de las Naciones Unidas para el Comercio y el Desarrollo (UNCTAD, por sus siglas en inglés), la Asociación Americana de Contabilidad (AAA, por sus siglas en inglés) y la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC), y revisar la correlación entre estas y la composición de los programas académicos colombianos.

De esta manera, al abordar los programas señala que «en Colombia, hasta abril de 2008, de acuerdo con el sistema nacional de información de educación superior (SNIES) del Ministerio de Educación Nacional, existen 247 programas de contaduría pública a nivel superior, específicamente profesionales»<sup>489</sup>. Número que disminuyó en los últimos seis años y, como ya se vio, hoy 182 cuentan con registro calificado que los autoriza a funcionar, para tener que un total de 65 programas desaparecieron, una reducción del 26,32%. La localización de los programas era tan diversa hace 6 años como hoy, los autores ubicaban los 247 así:

---

<sup>487</sup> \*(A) PATIÑO, Ruth & SANTOS, Gerardo. Planes de estudio de contaduría pública en Colombia y las propuestas de formación profesional. *En*: revista internacional Legis de contabilidad y auditoría, no 37, enero.-marzo. 2009, p. 131-164.

\* (B) PATIÑO, Ruth & SANTOS, Gerardo. La investigación formativa en los programas de contaduría pública. Caso Colombia. *En*: Capic, vol. 7 2009, p. 23-34.

<sup>488</sup> PATIÑO, Ruth & SANTOS, Gerardo. 2009<sup>a</sup>, p. 133.

<sup>489</sup> *Ibíd.*, p.141.

Departamento	Número de programas de contaduría pública a nivel profesional
Amazonas	1
Antioquia	33
Arauca	1
Atlántico	9
Bogotá D.C.	38
Bolívar	17
Boyacá	7
Caldas	6
Caquetá	1
Casanare	2
Cauca	5
Cesar	7
Chocó	8
Córdoba	6
Cundinamarca	6
Guajira	4
Guaviare	1
Huila	5
Magdalena	6
Meta	5
Nariño	8
Norte de Santander	7
Putumayo	2
Quindío	3
Risaralda	5
Santander	16
Sucre	3
Tolima	8
Valle del Cauca	27
<b>Total</b>	<b>247</b>

*Tabla 4 Número de programas de contaduría pública por departamento activos el año 2008.  
(Tomado de Patiño & Santos 2009A, p. 142)*

Con esto queda de manifiesto el amplio cubrimiento geográfico que ha tenido, por lo menos desde la década pasada la contaduría pública en Colombia, esta situación se debe a la alta vocación comercial de la economía del país y, por consiguiente, de las instituciones de educación superior. Los factores de la decisión formativa van de lo laboral a lo familiar, como se ha visto, esta elección responde significativamente a la urgencia de vinculación laboral, y la oferta se da por los escasos recursos físicos, intelectuales, personales y financieros necesarios para poner en funcionamiento un programa de contaduría pública.

### PROGRAMAS DE CONTADURÍA PÚBLICA CLASIFICADOS POR DEPARTAMENTO EN 2008

- |               |             |                   |                      |
|---------------|-------------|-------------------|----------------------|
| ■ Bogotá D.C. | ■ Antioquia | ■ Valle del Cauca | ■ Bolívar            |
| ■ Santander   | ■ Atlántico | ■ Chocó           | ■ Nariño             |
| ■ Tolima      | ■ Boyacá    | ■ Cesar           | ■ Norte de Santander |
| ■ Caldas      | ■ Córdoba   | ■ Cundinamarca    | ■ Magdalena          |
| ■ Cauca       | ■ Huila     | ■ Meta            | ■ Risaralda          |
| ■ Guajira     | ■ Quindío   | ■ Sucre           | ■ Casanare           |
| ■ Putumayo    | ■ Amazonas  | ■ Arauca          | ■ Caquetá            |
| ■ Guaviare    |             |                   |                      |

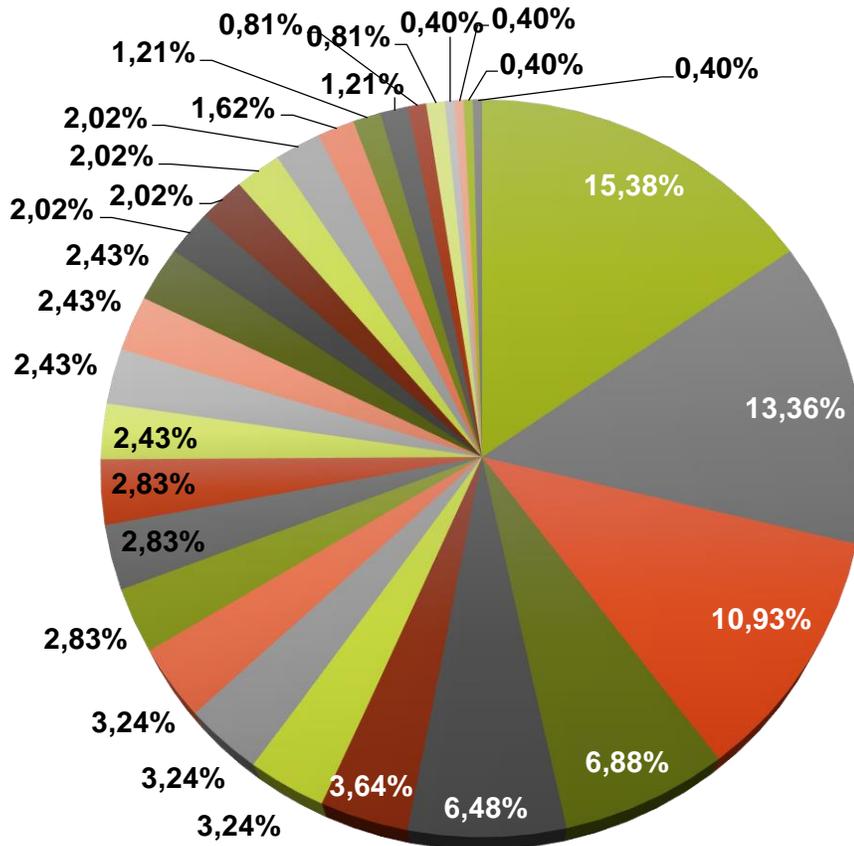


Gráfico 3 Distribución de Programas de Contaduría Pública en Colombia para el año 2008. (Elaboración propia con base en Patiño & Santos 2009A. p. 142)

Según los autores, la selección de la muestra en ese trabajo se redujo a casi la mitad del universo, lo que, según ellos, lo hace un estudio confiable de la situación. Dado que por lo general, «las universidades cuentan con un mismo plan de estudios en todas sus seccionales y en los distintos programas, ya sean diurnos o nocturnos, razón por la cual se decidió dejar solo un programa por universidad. Después de este proceso, se cuentan 88 programas (tomando solo uno por cada universidad)»<sup>490</sup>. De este total de 88 universidades con programa de contaduría pública «se tomaron 42 programas de diversas universidades esto es el 47%., incluyendo programas de todas las zonas geográficas del país, de universidades tanto públicas como privadas y de diferentes tamaños, tomando este criterio de acuerdo al número de estudiantes»<sup>491</sup>. Los programas analizados pertenecen a las siguientes instituciones de educación superior:

Corporación Universidad Piloto, Corporación Universidad del Sinú, Fundación Universidad Autónoma, Fundación Universidad Central, Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Fundación Universitaria Luis Amigó, Institución Universitaria de Envigado, Pontificia Universidad Javeriana, Universidad Antonio Nariño, Universidad Autónoma de Bucaramanga, Universidad Autónoma del Caribe, Universidad Autónoma Latinoamericana, Universidad Autónoma de Occidente, Universidad Católica de Oriente, Universidad Cooperativa, Universidad de Antioquia, Universidad de Boyacá, Universidad de Cartagena, Universidad de Ibagué, Universidad de la Amazonía, Universidad de la Salle, Universidad de Manizales, Universidad de Medellín, Universidad de Pamplona, Universidad San Buenaventura, Universidad del Cauca, Universidad del Magdalena, Universidad del Quindío, Universidad del Valle, Universidad EAFIT, Universidad Externado de Colombia, Universidad Francisco de Paula Santander, Universidad ICESI, Universidad INCCA, Universidad Libre, Universidad Mariana, Universidad Militar Nueva Granada, Universidad Nacional, Universidad Pedagógica y Tecnológica, Universidad Popular del Cesar, Universidad Santo Tomás, y Universidad Surcolombiana<sup>492</sup>.

Los planes curriculares se desagregaron y cada espacio académico se clasificó así entre:

**a) Área contable:** componente disciplinar de contabilidad financiera, tanto teórico como práctico, inclusive las asignaturas relacionadas particularmente con contabilidad internacional, dado que este se ha convertido en un aspecto integral del contenido temático contable. De igual forma, se incluyen las asignaturas de contabilidades especiales, como contabilidad bancaria, contabilidad del sector solidario, entre otros temas, para aquellos programas que cuentan con este tipo de contenidos. **b) Área de informática:** incluye todo lo referente a manejo de la información por medio de sistemas, por ejemplo, asignaturas como fundamentos de informática, bases de datos, software contable, programación, hoja electrónica, entre otras. **c) Área jurídica:** está compuesta por la legislación comercial, laboral, constitucional y en general por todas las ramas del derecho que se imparten en los programas de contaduría pública. **d) Área de gestión:** incluye las asignaturas tendientes a fortalecer o desarrollar conocimientos y habilidades administrativas y de gestión de organizaciones, tales como: teorías administrativas, gerencia estratégica, mercadeo, procesos

---

<sup>490</sup> *Ibíd.*, p. 143.

<sup>491</sup> *Ibíd.*, p. 143.

<sup>492</sup> *Ibíd.*, p. 143-144.

administrativos, administración de la producción, administración del talento humano, entre otras. **e) Área económica:** se refiere a temas relacionados con teoría y política económica. Además, incluye las asignaturas relacionadas con el tema de negocios internacionales, especialmente asignaturas relacionadas con los temas de microeconomía, macroeconomía, fundamentos de economía, así como los referentes a gestión y control fiscal. **f) Área cuantitativa:** es el componente dado por asignaturas de contenidos netamente cuantitativos, tales como: matemáticas, estadística, econometría, entre otras. **g) Contabilidad de gestión:** Incluye todas las asignaturas de costos, presupuestos, contabilidad administrativa, entre otras. **h) Área de finanzas:** contiene las asignaturas tendientes a dar a conocer la teoría financiera, así como el desarrollo de habilidades prácticas en el mismo campo. Incluye asignaturas como matemáticas financieras, finanzas, gerencia financiera, entre otras. **i) Área tributaria:** incluye asignaturas con contenidos referentes a contabilidad y legislación tributaria, así como lo referente a planeación del mismo tipo. **j) Área de control:** este componente contiene las asignaturas de auditoría, control interno, revisoría fiscal, entre otras. **k) Prácticas:** se refiere a la asignatura destinada a que los estudiantes realicen práctica profesional o empresarial. **l) Institucionales y de desarrollo humano:** en esta área se reunieron básicamente las asignaturas de dos clases: en primer lugar, las que son institucionales, como las cátedras específicas de la universidad, y por otro lado las de desarrollo humano, tales como humanidades, cultura, entre otras. **m) Idiomas extranjeros:** incluye las asignaturas que dentro del plan de estudios contienen cualquier idioma diferente al español. **n) Componente comunicativo:** incluye asignaturas enfocadas en desarrollar habilidades comunicativas, ya sean orales o escritas. **o) Investigación:** son asignaturas que explícitamente contienen temáticas exclusivas de investigación dentro del plan de estudios. Se mencionan asignaturas relacionadas con el tema, ya que la investigación como fuente del saber es el soporte de la actividad docente y tiene como finalidad la generación y comprobación de conocimientos, orientados al desarrollo de la ciencia, de los saberes y de la técnica, y la generación y adaptación de tecnología, para la búsqueda de soluciones a los problemas de un país o de una región. **p) Componente flexible:** incluye las asignaturas electivas, los contextos, los seminarios de profundización o cualquier componente donde los estudiantes puedan seleccionar entre al menos dos alternativas<sup>493</sup>.

Finalmente, el documento presenta conclusiones alrededor de que «las posturas sobre la educación contable han conducido a discusiones entre las distintas corrientes: por un lado, los que piensan que la internacionalización es un aspecto urgente de atender y que no hay alternativas distintas de solución, y por otro lado, los que afirman que los medios son más amplios y que se debe crear un modelo propio consecuente con las condiciones del entorno»<sup>494</sup>. Además, señala que «las propuestas nacionales sobre formación de contadores tienden a superar los modelos instrumentales a través de la incorporación de la interdisciplinariedad y la preocupación por aspectos como la ética y la cultura»<sup>495</sup>. Como último lugar, indica que «la investigación es un componente que adquiere importancia en los planes de estudio colombianos, en consonancia con las propuestas realizadas en el país sobre la materia»<sup>496</sup>. Con todo ello, queda signado el panorama de la formación

---

<sup>493</sup> *Ibíd.*, p. 144-146.

<sup>494</sup> *Ibíd.*, p. 158-159.

<sup>495</sup> *Ibíd.*, p. 159.

<sup>496</sup> *Ibíd.*, p. 159.

contable como un campo de debate y discusión de las distintas perspectivas, poco a poco han ido configurándose las condiciones concretas a partir de las reivindicaciones y demandas de los diferentes actores, tanto los nacionales como los extranjeros, sean de naturaleza académica, profesional y/o reguladora.

Por otro lado, el documento adicional reseñado constituye una aproximación a la investigación formativa en los programas curriculares. Inicia con la «identificación de los espacios formales que las universidades dedican a la investigación y de la participación que ésta tiene en la estructura de los planes de estudio. Además, establece qué otras estrategias, distintas a las asignaturas, utilizan dichos programas para incentivar la investigación formativa y la formación investigativa del futuro profesional contable»<sup>497</sup>. El análisis propuesto en el documento se justifica, por cuanto las «transformaciones económicas, políticas y sociales en el mundo, suponen en el contador y en las instituciones en que se forma este profesional, el reconocimiento de la investigación como medio de incorporación a la sociedad del conocimiento, y estrategia fundamental para la generación de alternativas de solución a las necesidades sociales»<sup>498</sup>.

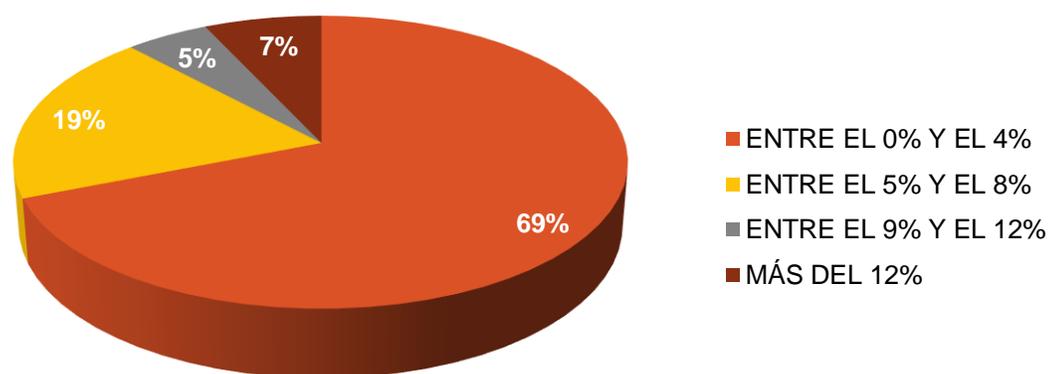


Gráfico 4. Participación de las asignaturas de investigación en los programas de Contaduría Pública en Colombia, por intervalos porcentuales. (Tomado de Patiño & Santos 2009B p. 27.)

Si bien, como se puede observar en la gráfica, la mayor parte de los programas no tiene una participación importante de la investigación, cuestión que no deja de ser preocupante. Por otra parte, cabe hacer tres salvedades:

<sup>497</sup> PATIÑO, Ruth & SANTOS, Gerardo. 2009B. p. 23.

<sup>498</sup> *Ibíd.*, p. 23.

a) Cerca del 20% de los programas tiene un componente bastante importante de materias específicas de investigación, representando un 5% u 8% respecto a la totalidad de asignaturas (cerca de 4). Las temáticas incorporadas en estas asignaturas cumplen con la tarea de apoyar a los estudiantes en la selección de formas, métodos y procesos, que además de ser coherentes, sistemáticos y acordes con el objeto de estudio, deben cumplir con requisitos básicos de fundamentación conceptual y de consistencia, además de propender por proporcionar al estudiante una visión más completa sobre el saber contable. b) Se ha llegado a plantear muchas veces en el perfil la importancia de desarrollar lo que se han llamado competencias investigativas. c) Por último, la investigación no se evidencia necesariamente por medio de asignaturas específicas, sino que se puede trabajar al interior de las demás, por medio de estrategias que promuevan la investigación formativa<sup>499</sup>.

Esta última asunción no concuerda mucho con los ánimos de institucionalización de las prácticas de formación investigativa e investigación formal. El promedio de asignaturas de investigación es 5%. Esto representa la preocupación de los programas por incluir temas relativos a investigación, los cuales forman parte de la educación básica, sobre los casos particulares, este estudio señala que:

- Existen dos programas, dentro de los 42 de la muestra, que no imparten asignaturas relacionadas con investigación, lo cual no necesariamente implica ausencia de prácticas pedagógicas enfocadas al desarrollo investigativo; lo que sí evidencia es que las estrategias utilizadas son distintas a contenidos investigativos dentro de asignaturas exclusivas para tal fin.
- Por otro lado, existen dos programas que utilizan como estrategia predominante las asignaturas específicas en temas de investigación, ya que su ponderación es 14% y 5%, valor bastante significativo teniendo en cuenta que el promedio de las asignaturas referentes a temas contables, en la misma muestra, es 14%. Básicamente la incorporación de este tipo de asignaturas ha tenido unos objetivos fundamentales en la tradición, los cuales pueden resumirse de la siguiente manera:
  - Lograr una aproximación al tema de formulación de proyectos, lo cual le contribuye al estudiante como herramienta inicial para la investigación, mostrando los elementos que componen dicho proceso y los requerimientos de cada uno de ellos.
  - Incentivar el desarrollo de un sentido crítico dentro de los estudiantes, el cual contribuya a lograr que los profesionales respondan a las problemáticas del entorno de una forma dinámica y aportando a soluciones.
  - Fortalecer el estudio de teorías contables, ya sea como objeto de investigación o como componente transversal a las asignaturas de este tipo.
  - Lograr una aproximación a las técnicas cualitativas y cuantitativas de investigación.
  - Generar resultados académicos, tales como publicaciones, esto se logra mostrando al estudiante estrategias y procedimientos para obtener este tipo de logros<sup>500</sup>.

Respecto a esto, cabe señalar, dos aspectos importantes, el primero, la eminente vocación crítica que tiene la investigación *per se*, es decir, no se concibe una investigación sin el espíritu inquisidor y problematizador de las condiciones presentes de las distintas esferas de la realidad; y, la necesidad de hermanar este tipo de espacios con los dedicados a la teoría contable, esto con el firme propósito de hacer investigación en

---

<sup>499</sup> *Ibíd.*, p. 27.

<sup>500</sup> *Ibíd.*, p. 27.

disciplina, la cual es necesaria tanto como la interdisciplinaria, esto a fin, de aportarle a los estudios que sobre un fenómeno se hagan, ya sea desde la contabilidad y sólo con sus elementos teóricos, conceptuales y técnicos, o con el concurso de otras disciplinas. Por último, el documento presenta unas conclusiones que bien valen la pena ser reproducidas:

- A nivel general, se logra evidenciar que los programas de Contaduría Pública, están haciendo un esfuerzo por incluir en su plan de estudios asignaturas que incentiven el espíritu investigativo en los estudiantes, en procura de cumplir con una formación integral.
- La búsqueda de la formación integral y por lo tanto de la incorporación en ella de la investigación, impulsa el desarrollo de la disciplina y la profesión contable, a través de la formación de profesionales capaces de hacer propuestas alternativas y de ejercer un pensamiento crítico sobre la realidad contemporánea.
- Existen diversas alternativas para promover la investigación al interior de las instituciones, por lo que éstas deben estar en constante diálogo con otras comunidades académicas para identificar y dinamizar aquello que sea de su interés, en la perspectiva de fortalecer los distintos procesos académicos.
- Se identifican algunas estrategias ya consolidadas tales como congresos, publicaciones y semilleros que se constituyen en un referente de desarrollo investigativo en materia contable en Colombia, lo que además demuestra interacción entre quienes conforman la comunidad académica nacional<sup>501</sup>.

Con todo lo que implica, estos documentos se adentran en un campo muy reflexionado pero poco explorado de manera empírica, los documentos a los que se remite son una muestra fehaciente de lo que se hace en la práctica institucional, una incorporación de espacios académicos dedicados a distintas áreas, entre lo disciplinar y lo profesional van oteándose los debates y problemas que, tanto la academia como el mercado, le imponen a la contabilidad como disciplina y a la contaduría como profesión, eso sin contar con los emergidos del debate con los entes reguladores. En relación a lo investigativo, se hace evidente que pocas veces supera el formalismo, como dicen los autores «dentro de los planes de estudio se desarrollan asignaturas tales como: metodología de la investigación, epistemología, técnicas de investigación, pensamiento investigativo, entre otras»<sup>502</sup>. En su mayoría, estos espacios académicos:

Desarrollan temas de metodología de la investigación, y esto se debe a que uno de los interrogantes que se debe responder es “¿cómo investigar?” Las temáticas incorporadas en estas asignaturas cumplen con la tarea de apoyar a los estudiantes en la selección de formas, métodos y procesos, que además de ser coherentes, sistemáticos y acordes con el objeto de estudio, deben cumplir con requisitos básicos de fundamentación conceptual y de consistencia, además de propender por proporcionar al estudiante una visión más completa sobre el saber contable<sup>503</sup>.

---

<sup>501</sup> *Ibíd.*, p. 30.

<sup>502</sup> PATIÑO, Ruth & SANTOS, Gerardo. 2009A. p. 26.

<sup>503</sup> PATIÑO, Ruth & SANTOS, Gerardo. 2009B. p.133.

Especialmente, valdría la pena cuestionar sobre el último apartado referente a lo eminentemente contable, pues la mayor de las veces no se logra establecer un vínculo entre los desarrollos académicos en la disciplina contable y las posibilidades de investigación provocadas en los espacios de formación investigativa.

Departamento	Número de programas de contaduría pública a nivel profesional
Amazonas	0
Antioquia	22
Arauca	1
Atlántico	12
Bogotá D.C.	33
Bolívar	11
Boyacá	7
Caldas	2
Caquetá	1
Casanare	2
Cauca	6
Cesar	2
Chocó	3
Córdoba	3
Cundinamarca	4
Guajira	3
Guaviare	0
Huila	6
Magdalena	3
Meta	6
Nariño	6
Norte de Santander	6
Putumayo	0
Quindío	3
Risaralda	3
Santander	9
Sucre	3
Tolima	4
Valle del Cauca	22
<b>Total</b>	<b>183</b>

Tabla 5 Programas por departamento a 2014 (Elaboración propia a partir de SNIES 2014)

Para lograr el objetivo de este trabajo en particular, se analizarán 14 documentos microcurriculares, correspondientes al 56% del total de programas acreditados a enero del 2014.

## PROGRAMAS DE CONTADURÍA PÚBLICA CLASIFICADOS POR DEPARTAMENTOS EN 2014

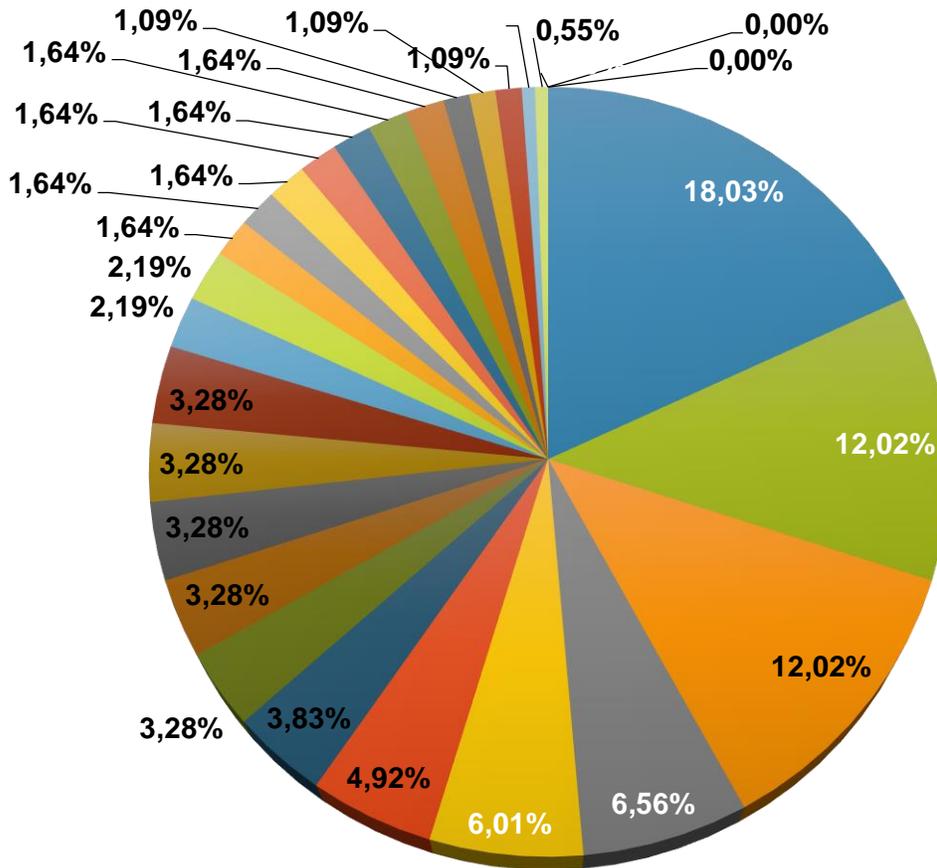


Gráfico 5 Distribución de Programas de Contaduría Pública en Colombia para el año 2014 (Elaboración propia con base en SNIES)

En tal sentido, se tiene que los 25 programas con acreditación de alta calidad vigente son:

PROGRAMA	INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR	ACTO DE ACREDITACIÓN Y VIGENCIA
CONTADURÍA PÚBLICA	CORPORACION UNIVERSITARIA DE LA COSTA CUC Ciudad: BARRANQUILLA <a href="http://www.cuc.edu.co">www.cuc.edu.co</a>	ACREDITADO Resolución 12334 2012-09-28 Vigencia 6 años
CONTADURÍA PÚBLICA	FUNDACIÓN UNIVERSIDAD CENTRAL Ciudad: BOGOTÁ <a href="http://www.ucentral.edu.co">www.ucentral.edu.co</a>	ACREDITADO Resolución 10746 2012-09-06 Vigencia 4 años
CONTADURÍA PÚBLICA (SEGUNDA RENOVACIÓN DE ACREDITACIÓN)	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Ciudad: BOGOTÁ <a href="http://www.javeriana.edu.co">www.javeriana.edu.co</a>	REACREDITADO Resolución 10768 2011-11-24 Vigencia 4 años
CONTADURÍA PÚBLICA (SEGUNDO PROCESO)	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Ciudad: CALI <a href="http://www.puj.edu.co">www.puj.edu.co</a>	ACREDITADO Resolución 2498 2011-03-30 Vigencia 4 años
CONTADURÍA PÚBLICA (SEGUNDA RENOVACIÓN DE ACREDITACIÓN)	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BUCARAMANGA Ciudad: BUCARAMANGA <a href="http://www.unab.edu.co">www.unab.edu.co</a>	REACREDITADO Resolución 12333 2012-09-28 Vigencia 4 años
CONTADURÍA PÚBLICA	UNIVERSIDAD CATÓLICA DE ORIENTE Ciudad: RIONEGRO <a href="http://www.uco.edu.co">www.uco.edu.co</a>	ACREDITADO Resolución 15253 2012-11-23 Vigencia 4 años
CONTADURÍA PÚBLICA (SEGUNDA RENOVACIÓN DE ACREDITACIÓN)	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA Ciudad: MEDELLÍN CALLE 67 No.51 - 08 <a href="http://www.udea.edu.co">www.udea.edu.co</a>	REACREDITADO Resolución 1018 2014-01-24 Vigencia 8 años
CONTADURÍA PÚBLICA	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA Ciudad: CARTAGENA <a href="http://www.unicartagena.edu.co">www.unicartagena.edu.co</a>	ACREDITADO Resolución 2504 2011-03-30 Vigencia 4 años
CONTADURÍA PÚBLICA (SEGUNDA RENOVACIÓN DE ACREDITACIÓN)	UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ Ciudad: IBAGUÉ <a href="http://www.unibague.edu.co">www.unibague.edu.co</a>	REACREDITADO Resolución 446 2012-01-19 Vigencia 4 años
CONTADURÍA PÚBLICA (SEGUNDA RENOVACIÓN DE ACREDITACIÓN)	UNIVERSIDAD DE MANIZALES Ciudad: MANIZALES <a href="http://www.umanizales.edu.co">www.umanizales.edu.co</a>	REACREDITADO Resolución 4793 2012-05-08 Vigencia 4 años
CONTADURÍA PÚBLICA (RENOVACIÓN)	UNIVERSIDAD DE MEDELLÍN Ciudad: MEDELLÍN <a href="http://www.udem.edu.co">www.udem.edu.co</a>	REACREDITADO Resolución 4005 2012-04-18 Vigencia 6 años
CONTADURÍA PÚBLICA	UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO Ciudad: ARMENIA <a href="http://www.uniquindio.edu.co">www.uniquindio.edu.co</a>	ACREDITADO Resolución 10236 2010-11-22 Vigencia 4 años

**CONTINÚA→**

← **VIENE**

CONTADURÍA PÚBLICA (RENOVACIÓN DE ACREDITACIÓN)	UNIVERSIDAD DEL VALLE Ciudad: CALI <a href="http://www.univalle.edu.co">www.univalle.edu.co</a>	REACREDITADO Resolución 5462 2012-05-18 Vigencia 6 años
CONTADURÍA PÚBLICA (SEGUNDA RENOVACIÓN DE ACREDITACIÓN)	UNIVERSIDAD EAFIT Ciudad: MEDELLÍN <a href="http://www.eafit.edu.co">www.eafit.edu.co</a>	REACREDITADO Resolución 1975 2013-02-28 Vigencia 6 años
CONTADURÍA PÚBLICA (SEGUNDA RENOVACIÓN DE ACREDITACIÓN)	UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA Ciudad: BOGOTÁ <a href="http://www.uexternado.edu.co">www.uexternado.edu.co</a>	REACREDITADO Resolución 15753 2012-12-04 Vigencia 6 años
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS INTERNACIONALES	UNIVERSIDAD ICESI Ciudad: CALI <a href="http://www.icesi.edu.co">www.icesi.edu.co</a>	ACREDITADO Resolución 9875 2012-08-22 Vigencia 6 años
CONTADURÍA PÚBLICA (SEGUNDO PROCESO)	UNIVERSIDAD LIBRE Ciudad: CALI <a href="http://www.unilibrecali.edu.co">www.unilibrecali.edu.co</a>	ACREDITADO Resolución 16724 2012-12-20 Vigencia 6 años
CONTADURÍA PÚBLICA (SEGUNDA RENOVACIÓN DE ACREDITACIÓN)	UNIVERSIDAD LIBRE Ciudad: BOGOTÁ <a href="http://www.unilibre.edu.co">www.unilibre.edu.co</a>	REACREDITADO Resolución 2021 2014-01-24 Vigencia 6 años
CONTADURÍA PÚBLICA (RENOVACIÓN DE ACREDITACIÓN)	UNIVERSIDAD MARIANA Ciudad: PASTO <a href="http://www.umariana.edu.co">www.umariana.edu.co</a>	REACREDITADO Resolución 9156 2012-08-08 Vigencia 4 años
CONTADURÍA PÚBLICA (RENOVACIÓN DE ACREDITACIÓN)	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA Ciudad: BOGOTÁ <a href="http://www.umng.edu.co">www.umng.edu.co</a>	REACREDITADO Resolución 12448 2011-12-29 Vigencia 4 años
CONTADURÍA PÚBLICA (RENOVACIÓN DE ACREDITACIÓN)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA Ciudad: BOGOTÁ <a href="http://www.unal.edu.co">www.unal.edu.co</a>	REACREDITADO Resolución 9926 2012-08-22 Vigencia 6 años
CONTADURÍA PÚBLICA	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA Ciudad: CHIQUINQUIRÁ <a href="http://www.uptc.edu.co">www.uptc.edu.co</a>	ACREDITADO Resolución 12031 2013-09-06 Vigencia 4 años
CONTADURÍA PÚBLICA (RENOVACIÓN DE ACREDITACIÓN)	UNIVERSIDAD SANTO TOMAS Ciudad: BUCARAMANGA <a href="http://www.ustabuca.edu.co">www.ustabuca.edu.co</a>	REACREDITADO Resolución 3338 2011-04-25 Vigencia 4 años
CONTADURÍA PÚBLICA (SEGUNDA RENOVACIÓN DE ACREDITACIÓN)	UNIVERSIDAD SANTO TOMAS Ciudad: BOGOTÁ <a href="http://www.usta.edu.co">www.usta.edu.co</a>	REACREDITADO Resolución 14971 2012-11-19 Vigencia 4 años
CONTADURÍA PÚBLICA (RENOVACIÓN)	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA Ciudad: NEIVA <a href="http://www.usco.edu.co">www.usco.edu.co</a>	REACREDITADO Resolución 6029 2012-06-01 Vigencia 4 años

Tabla 6 Programas con acreditación vigente (Fuente: Consejo Nacional de Acreditación [menweb.mineducacion.gov.co/cna](http://menweb.mineducacion.gov.co/cna))

El orden en el que se analizan los programas, corresponde al nombre de su municipio de oferta, en secuencia alfabética del último al primero, así el primero se oferta en Rionegro y el último en Armenia:

#	NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN	MUNICIPIO OFERTA PROGRAMA	NÚMERO DE RES.	FECHA DE RES. ALTA CALIDAD
1	UNIVERSIDAD CATÓLICA DE ORIENTE	RIONEGRO	15253	23/11/2012
2	UNIVERSIDAD MARIANA	PASTO	9156	08/08/2012
3	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	NEIVA	6029	01/06/2012
4	UNIVERSIDAD DE MEDELLÍN	MEDELLÍN	4005	18/04/2012
5	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	MEDELLÍN	1018	24/01/2014
6	UNIVERSIDAD EAFIT	MEDELLIN	1975	28/02/2013
7	UNIVERSIDAD DE MANIZALES	MANIZALES	4793	08/05/2012
8	UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ	IBAGUÉ	446	19/01/2012
9	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA	CHIQUEQUIRÁ	12031	06/09/2013
10	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	CALI	2498	30/03/2011
11	UNIVERSIDAD DEL VALLE	CALI	5462	18/05/2012
12	UNIVERSIDAD ICESI	CALI	9875	22/08/2012
13	UNIVERSIDAD LIBRE	CALI	16724	20/12/2012
14	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	CARTAGENA	2504	30/03/2011
15	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA BUCARAMANGA	BUCARAMANGA	12333	28/09/2012
16	UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS	BUCARAMANGA	3338	25/04/2011
17	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	BOGOTÁ D.C.	10768	24/11/2011
18	UNIVERSIDAD CENTRAL	BOGOTÁ D.C.	10746	06/09/2012
19	UNIVERSIDAD EXTERNADO	BOGOTÁ D.C.	15753	22/08/2012
20	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	BOGOTÁ D.C.	12448	29/12/2011
21	UNIVERSIDAD NACIONAL	BOGOTÁ D.C.	9926	11/05/2007
22	UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS	BOGOTÁ D.C.	14971	19/11/2012
23	UNIVERSIDAD LIBRE	BOGOTÁ D.C.	2021	24/01/2014
24	CORPORACION UNIVERSITARIA DE LA COSTA	BARRANQUILLA	12334	28/09/2012
25	UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO	ARMENIA	10236	22/11/2010

*Cuadro 4 Orden de presentación de los programas acreditados (Elaboración propia)*

La información presentada fue obtenida mediante la solicitud a través de correo electrónico a las direcciones institucionales de los programas y a los profesores que orientan o han orientado estas asignaturas, también se descargaron de las páginas web institucionales.

Valga decir que la recolección de la información tuvo obstáculos, ya que no todas las instituciones dispusieron su información, no obstante de cada una se presenta información sea curricular, microcurricular o ambas, esto a fin de construir una idea sobre el estado del factor investigativo en esos programas.

## **UNIVERSIDAD CATÓLICA DE ORIENTE<sup>504</sup>**

<i>ASIGNATURAS DE INVESTIGACIÓN POR SEMESTRE</i>		
<i>VI</i>	<i>VII</i>	<i>VIII</i>
<i>Teoría Contable</i>	<i>Investigación Contable</i>	<i>Seminario de Grado</i>
<i>Metodología de la Investigación</i>		

### **Asignatura: metodología de la investigación**

El hombre es curioso por naturaleza, gracias a esa curiosidad el ser humano ha desarrollado la capacidad de investigar el cómo, cuándo, dónde, por qué y el para qué de la naturaleza de los objetos y seres que se encuentran a nuestro alrededor. La metodología de investigación es el proceso por medio del cual podemos realizar una correcta investigación. Abarca el trabajo científico, donde las teorías del método enfrentan la investigación científica en determinada área del conocimiento<sup>505</sup>.

#### **Objetivo General**

Generar interés por la investigación en el estudiante a través de la contextualización de evolución de la investigación científica, analizando la historia y los procesos que han tenido el método científico en el tiempo y sus diferentes teorías.

#### **Objetivos Específicos**

- Crear la conciencia que la investigación científica es un proceso sencillo que requiere de atención y tiempo.
- Identificar las definiciones y características del Conocimiento Científico y la Ciencia.
- Conocer los conceptos básicos sobre la investigación científica y la forma como esta contribuye a generar conocimiento y por esta vía a fortalecer la ciencia.

Al terminar la asignatura el estudiante debe tener la capacidad de saber que la ciencia se crea a través del conocimiento científico y como se accede a este, a partir de la investigación organizada, mediante un método que nos garantice la rigurosidad científica.

### **Asignatura: Investigación Contable**

Con esta asignatura el estudiante estará en condiciones, al culminar el semestre académico, de presentar un proyecto de investigación, el cual puede orientarse como trabajo de grado. Dicho trabajo se registrará por requisitos técnicos para efectos de su presentación: delimitación clara de la temática a desarrollar, secuencia y pertinencia estructural de la metodología vinculado a los objetivos de investigación que tiene la Universidad y presentación según las normas vigentes para trabajos de grado definidos en las guías que para el asunto tiene definidas la UCO. Para ello, el estudiante debe interactuar con cuatro elementos fundamentales: indagar los antecedentes teóricos e investigativos de un problema referidos a la temática seleccionada para tal fin; consulta con expertos o personas que conozcan del tema planteado; consultas con personas que convivan o sean afectados, directa o indirectamente, con el problema; y la comunicación

<sup>504</sup> Toda la información aquí presentada fue tomada de: UNIVERSIDAD CATÓLICA DE ORIENTE. PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA. LA INVESTIGACIÓN EN EL PROGRAMA. p. 3-6.

<sup>505</sup> LERMA , Héctor. Metodología de la Investigación. Cuarta Edición. ECOE

permanente con el docente que guía el desarrollo del proyecto. Es por lo anterior, que, el estudiante de Contaduría que elabora su trabajo de grado debe recurrir a los fundamentos teóricos y metodológicos vistos en el semestre anterior, además de ejercitar habilidades y destrezas investigativas: observación, curiosidad, cuestionamientos, observación de campo, descripción y síntesis de información de fuentes primarias y secundarias, inferencias y deducciones, organización y transcripción de la información.

#### Objetivo General

Diseñar el proyecto de trabajo de grado, con base en los fundamentos teóricos específicos del tema referido a un problema específico de la ciencia contable aplicando la metodología pertinente al objeto de estudio.

#### Objetivos Específicos

- Comprender la importancia de la relación existente entre el quehacer profesional del Contador Público y la Investigación Contable.
- Conocer los elementos constitutivos del proceso de la investigación contable y estar en condiciones de aplicarlos en la solución de ciertos problemas contables.
- Estar en capacidad de plantearse problemas de investigación en el campo de la contabilidad y la contaduría.
- Formular técnicamente el problema, los objetivos y la justificación del proyecto.
- Avanzar en la construcción del marco teórico, con base en criterios teóricos, metodológicos, procedimentales y de presentación técnica.
- Construir el diseño metodológico según parámetros de adecuación a las metodologías cuantitativas o cualitativas según pertinencia temática.

#### **Asignatura: Seminario de Grado**

Con esta asignatura se pretende que el estudiante tenga un acompañamiento directo, a través de un asesor temático, en el proceso de desarrollo de su anteproyecto de investigación de acuerdo al asunto en que se encuentra desarrollada su propuesta. Para ello, el estudiante y su respectivo asesor deben tener clara la metodología definida en su anteproyecto para recoger las pruebas y la información de campo, para poder analizar la información que le permita comprobar sus hipótesis y generar las conclusiones de su investigación.

#### Objetivo General

Desarrollar el anteproyecto de investigación a través de la recopilación de la información de campo y luego de su análisis comprobar las hipótesis que deberán servir de argumento a las conclusiones del trabajo.

#### Objetivos Específicos

- Determinar las muestras estadísticas necesarias para recoger la información de campo.
- Analizar la información recolectada para comparar las hipótesis formuladas.
- Redactar los hallazgos y las conclusiones de la investigación.
- Redactar el informe final de la investigación y los documentos publicables.
- Publicar los hallazgos de la investigación ante la comunidad universitaria.

## UNIVERSIDAD MARIANA

En su malla curricular, el programa de contaduría pública incluye las asignaturas de:

<input checked="" type="checkbox"/> Lecto-escritura Investigativa.	2º Semestre.
<input checked="" type="checkbox"/> Epistemología General.	3º Semestre.
<input checked="" type="checkbox"/> Epistemología Específica.	5º Semestre.
<input checked="" type="checkbox"/> Procesos de Investigación.	7º Semestre.
<input checked="" type="checkbox"/> Seminario de Investigación.	8º Semestre.
<input checked="" type="checkbox"/> Trabajo de Investigación.	9º Semestre.

## UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA

Teoría del conocimiento	2º Semestre.
Metodología y Técnicas de Investigación.	3º Semestre.
Seminario de Investigación	4º Semestre.

<b>TEORÍA DEL CONOCIMIENTO</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Adquirir una comprensión global de la relación entre la existencia de determinadas condiciones y el desarrollo para el conocimiento para así aplicar y explicarse las dinámicas de las relaciones del mundo. Desarrollar elementos de juicio que permitan una aplicación aplicativa que de sentido a los procesos del conocimiento. Elaborar un concepto claro de los procesos del conocimiento. Vincular de manera activa la teoría y la práctica sin establecer divisiones artificiales entre ellas Reconocerse a sí mismo y reconocer a otro desde la experiencia vital del conocimiento.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	Creatividad y Conocimiento Desarrollo del Pensamiento Creativo Las Bases Biológicas, Genéticas y Sociales del Conocimiento Conocimiento, Investigación y Desarrollo Crisis y Conocimiento El Conocimiento del Yo y el Conocimiento Moral y Conocimiento Escuelas Interpretativas del Conocimiento La exposición del informe de investigación.
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
Debido a la naturaleza del curso, no se expresa una bibliografía única, ya que cualquier texto es útil. Además, el curso tiene una orientación de construcción dinámica en la que se deben validar muchos saberes.	

<b>METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Proveer las herramientas a ser tenidas en cuenta para indagar una realidad en una profesión, aporta a la profesión y a los estudiantes los apoyos mínimos con los cuales un individuo cuestiona la realidad en la que lo circunda y aporta herramientas para la validación de sus de datos, plantea una estructura propia de la investigación científica social. El curso parte de una investigación formal, que va desde la concepción de la idea, hasta llegar a la validación de la hipótesis, por ello necesita las bases mínimas y los procesos que se aplican en una investigación.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	Relación Sujeto – Realidad Sistema Conceptual del Conocimiento Sistema Conceptual del Conocimiento La Metodología y sus características La investigación y sus características Orientación y diseño de una investigación El Marco Referencial Muestreo y su aplicación Recolección de los datos Recolección Tradicional de los datos Recolección de datos a través de la Interrogación Otras formas de Recolectar datos Presentación de los datos Análisis de los datos Elaboración del informe
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
HERNANDEZ SAMPIERI, Roberto; FERNANDEZ COLLADO, Carlos. BAPTISTA LUCIO, Pilar Metodología de la Investigación, Edición Mc Graw Hill, México 1998. ANDER—EGG, Ezequiel, Técnicas de Investigación Social, Editorial Magisterio del Río de la Plata, Buenos Aires, 1993. BRIONES, Guillermo, Métodos y Técnicas de Investigación para las Ciencias Sociales, Editorial Trillas, México 1990.	

<b>SEMINARIO DE INVESTIGACIÓN</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Recrear en el estudiante lo asimilado en el curso de metodología y técnicas de investigación. A través de este curso se reafirma la estructura de la planeación y la ejecución de un proyecto. El curso abarca la ejecución del proyecto planteado en el semestre anteriores cuanto a la idea, los antecedentes, la formulación del problema, la hipótesis, el diseño, herramientas, para recolección de datos, la población y muestra, la presentación de los datos recolectados, el análisis y el informe que debe presentarse. Se realiza en este curso la validación de lo planteado en el proyecto, recopilando los datos a través de la muestra seleccionada, en muchos casos se tiene establecido un modelo específico para aplicar en el cuestionamiento encontrado.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	<i>UNIDAD 01. Aplicación sistema conceptual</i> Socialización y reconocimiento del proyecto Proyecto –Población y muestra de la investigación – Aplicación modelo seleccionado. <i>UNIDAD 02 Ejecución de la investigación</i> Recolección de los datos <i>UNIDAD 03 Presentación de Resultados</i>

Presentación de los datos Análisis de los datos Elaboración del informe Socialización de los proyectos
---

<b>BIBLIOGRAFÍA</b>
---------------------

HERNANDEZ SAMPIERI, Roberto; FERNANDEZ COLLADO, Carlos. BAPTISTA LUCIO, Pilar Metodología de la Investigación, Edición Mc Graw Hill, México 1998. ANDER—EGG, Ezequiel, Técnicas de Investigación Social, Editorial Magisterio del Río de la Plata, Buenos Aires, 1993. BRIONES, Guillermo, Métodos y Técnicas de Investigación para las Ciencias Sociales, Editorial Trillas, México 1990.
--

### **UNIVERSIDAD DE MEDELLÍN**

Directamente, este programa no incluye espacios académicos dedicados a la formación investigativa, no obstante, presenta los siguientes componentes:

Trabajo de Grado o Práctica Empresarial, o Proyecto de Empresarismo 9° Semestre

**Líneas de Investigación del programa:**

Legislación tributaria  
Gestión de la información contable  
Gestión financiera Corporativa  
Formación del Contador

## UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

Semillero investigación I	1º Semestre
Metodología de investigación contable	2º Semestre
Semillero investigación II	2º Semestre
Taller retórica-argumentación.	3º Semestre
Teoría contable	7º Semestre
Trabajo de grado I	9º Semestre
Trabajo de grado II	10º Semestre

<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<p>Desarrollar el pensamiento científico y la capacidad de utilizar el método investigativo en la atención de problemas, necesidades, vacíos y deficiencias concretas.</p> <p>Propiciar condiciones para el desarrollo de una comunidad disciplinal contable que brinde alternativas de solución a la problemática nacional, regional y local.</p>
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	<p>Evolución de la ciencia y la tecnología.</p> <p>La investigación contable en el mundo y en Colombia</p> <p>La investigación en la Universidad.</p> <p>Comunidad contable, redes y grupos de investigación.</p> <p>Problemática y problemas de investigación.</p> <p>Elaboración de estados del arte.</p> <p>Tipos y clases de investigación.</p> <p>Fases de la investigación.</p> <p>El proyecto de investigación.</p> <p>Elementos teóricos, temáticos y problémicos para la investigación.</p> <p>Elementos metodológicos, operativos e instrumentales para la investigación.</p> <p>Financiación de la investigación.</p> <p>Recolección y tabulación de la información.</p> <p>Manejo y validación de la información.</p> <p>Análisis de los datos.</p> <p>Construcción de información.</p> <p>Pautas para la redacción de textos e informes escritos.</p> <p>Elaboración de informes escritos.</p> <p>La exposición del informe de investigación.</p>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<p>ARIAS G., Fernando. Introducción a la técnica de investigación en ciencias de la administración y del comportamiento. 1975</p> <p>ANDER-EGG, Ezequiel. Técnicas de investigación Social. 1993</p> <p>ASOCIACION COLOMBIANA DE UNIVERSIDADES –ASCUN-. Las profesiones hoy y sus relaciones con el trabajo y el empleo. 1989</p> <p>BERICAT, Eduardo. La integración de los métodos cuantitativo y cualitativo en la investigación social. 1998</p> <p>BERNAL, Cesar. Metodología de la investigación para administración y economía, 2000</p> <p>BONILLAC, Elssy y RODRIGUEZ, Penélope. Más allá del dilema de los métodos. 1997</p> <p>BONILLA C., Elssy; et. al. La investigación. Aproximaciones a la construcción del conocimiento científico. 2009</p> <p>BRIONES, Guillermo. La formulación de problemas de investigación social. 1990</p> <p>BRIONES, Guillermo. Métodos y técnicas de investigación para ciencias sociales. 1980</p>	

CARVAJAL, Lizardo. Metodología de la investigación. 1986  
 CARVAJAL, Lizardo Fundamentos de tecnología. 1998  
 CASTAÑEDA J., Juan. Métodos de investigación I. 1995  
 CERDA, Hugo. Los elementos de la investigación. 2002.  
 CUADRADO, Amparo y VALMAYOR Lina. Metodología de la investigación contable.1999  
 DAVIS, Duane. Investigación en administración para la toma de decisiones. 2000  
 ELIZONDO, Arturo. Metodología de la investigación contable. ECAFSA, México, 1997.  
 FALS B., Orlando. El problema de cómo investigar la realidad para transformarla por la praxis. 1990  
 FESTINGER, L. y KATZ, D. Métodos de investigación social. 1974  
 GONZALEZ B., Lucio E. y SCARANO, Eduardo R. Aspectos metodológicos de la contabilidad. 1990  
 INSTITUTO COLOMBIANO PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR (ICFES9. Serie: Aprender a investigar Módulos 0 al 6. 1990  
 KUHN, Thomas. La estructura de las revoluciones científicas. 1975  
 LADRON DE GUEVARA, Laureano. Metodología de la investigación científica. 1988  
 LERMA K., Alejandro. Guía fácil para el desarrollo de productos a nivel nacional e internacional. 1997  
 MANTILLA, Samuel y VASQUEZ, Gabriel. Conocimiento, metodología e investigación contable. 1992  
 MANTILLA, William. El científico y la ciencia. UNISUR; 1997  
 MARTINEZ M., Miguel. Ciencia y arte en la metodología cualitativa. 2007  
 MENDEZ, Carlos E. Metodología de la investigación, 1998  
 MISION DE CIENCIA, TECNOLOGIA Y DESARROLLO. Colombia: al filo de la oportunidad – informe conjunto-. 1995  
 MORIN, Edgar. Introducción al pensamiento complejo. 1994  
 MURCIA F., Jorge. Investigar para cambiar. 1992  
 MURCIA F., Jorge. Manual de investigaciones. Procesos y diseños. 1980  
 ORTEGA Y GASSET, José. Misión de la universidad y otros ensayos afines. 1960  
 NICHOLLS, Francisco; REYES, Guillermo y BENAVIDES, Alvaro. Principios de investigación contable Fundamentos básicos. 1986  
 SABINO, Carlos A. El proceso de investigación. Panamericana, 1996  
 TAMAYO y T., Mario. El proceso de investigación científica. 1997  
 WILCHES CHAUX, Gustavo. La metáfora: una forma de interactuar con el mundo. 1996  
 ZULETA, Estanislao. Elogio de la dificultad y otros ensayos.

<b>TEORÍA CONTABLE</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Establecer taxonomías, tipologías y distinciones de la Contabilidad, su desarrollo, las discusiones sobre su naturaleza, su devenir, las presiones contextuales y las sociologías académico – profesionales que signan su despliegue. En términos de logro potencial, el estudiante en este proyecto de aula integrará otras miradas a la contabilidad con lo que complejizará su perspectiva y por consiguiente contará con herramientas conceptuales adicionales para proceder contablemente.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	<p>Generalidades sobre la formación en teoría contable Contexto de desarrollo para la comprensión del despliegue de la teoría contable. El caso colombiano.</p> <p>Perspectivas de Investigación en Contabilidad.</p> <p>Acumulados y condicionantes sociológicos.</p> <p>Algunos fundamentos científicos y metodológicos de la contabilidad.</p> <p>Esquemas de observación en perspectiva diacrónica de la evolución del pensamiento y praxis contable.</p> <p>Asuntos sobre medición y valoración en contabilidad.</p> <p>Tendencias y dificultades.</p>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<p>Rojas Rojas, W. (2008). Congoja por una Educación Contable Fútil. Revista Contaduría Universidad de Antioquia No 48. Págs. 259 – 274 Ortega y Gasset, J. (s.m.d.). Sobre el estudiar y el estudiante. (primera lección de un curso) Kafka, F. (2004). Informe para una academia. En: Franz Kafka (2004). Cuentos completos. España: Valdemar. Gómez, M. y Ospina, C. (2009). Ampliando las fronteras de la disciplina contable: una introducción para la contextualización de los ejemplares heterodoxos. En: M. Gómez y C. Ospina. Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas (Pp. 13-35). Medellín: Universidad Nacional – Universidad de Antioquia. Gómez, M. (2009). Dinámica de la concepción y enseñanza de la teoría contable en Colombia (1970 – 2000). Una exploración. Portal de publicaciones. FCE Universidad Nacional de Colombia. Ospina, C., Y Castaño, C. (2012) El campo de la Teoría Contable. Distinciones centrales para subrayar el papel de la Universidad de Antioquia en el contexto colombiano. En: M. Machado (Ed.) Huellas y Devenir Contable. Medellín: Universidad de Antioquia Machado, M. A. (2006). Una aproximación histórica a las representaciones contables en Colombia. De Computis, 5, 166-192. Machado, M. A. (2001). Estado actual y tendencias de la investigación contable. Visión contable, 2, 127-153. Franco, R. (1999-2000). Conocimiento contable, megatendencias y cambio. Lúmina, 3, 87-100. Calvo, A. P. (2007). Sociología de la profesión contable en Colombia. Contaduría Universidad de Antioquia, 50, 77-91. Barrios, C., Fúquene, T. y Lemos, J. E. (2010). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. En Contaduría y Administración. 231, 151-177. Cubides, H., Maldonado, A., Machado, M., Visbal, F. y Gracia, E. (1999). Historia de la Contaduría Pública en Colombia Siglo XX. Bogotá: Universidad Central. Bob, R., Scapens, R. y Theobald, M. (2002/2004). Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad. España: Deusto. Cap. 1: La filosofía de la investigación financiera. Pp. 15-46. Chua, W. (1986/2009). Desarrollos radicales en el pensamiento contable. En: M. Gómez y C. Ospina. Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas (Pp. 37-78). Medellín: Universidad Nacional – Universidad de Antioquia. Alzate, J. (2013). Corrientes heterodoxas y estrategias de investigación social cualitativa en respuesta a las limitaciones de la corriente ortodoxa de investigación contable. En: Letras de Sangre, Razones y pasiones en la nueva investigación pública. FENECOP. Pp 43 – 72 Larrinaga, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en Contabilidad: una revisión. Revista de contabilidad, Vol. 2, No 3, Pp. 103 – 131 Burrell, G., &amp; Morgan, G. (1979). Sociological Paradigms and Organizational Analysis: Elements of the Sociology of Corporate Life. London: Heinemann. Gómez, M. (2004). Breve introducción al</p>	

estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 45, 113–132. Ariza, E. D. (2000). Las relaciones de producción y la partida doble. *Revista Legis del Contador*, 2, 97-132. Cañibano, L., Tua, J. y López, J. (1985). Naturaleza y filosofía de los principios contables. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*. Vol. XV, 47, 293 – 355. Mattessich, R. (2002). Contabilidad y métodos analíticos. Medición y proyección del ingreso y la riqueza en la microeconomía y en la macroeconomía. Argentina: La ley. Cap. 1 y 2. Pp. 3-49 Montesinos, J. (1999-2000). Formación y contrastación de teorías científicas en contabilidad. *Lúmina*, 3, 7-13.

Sunder, S. (1997/2005). *Teoría de la Contabilidad y el Control*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia. Cap. 1 y 2. Pp. 23-63. Cartelier, J. (2006). Comptabilité et pensée économique. Introduction à une réflexion théorique. *Revue économique*, 5, (57), 1009-1032. Chatfield, M. (Comp.). (1979). *Estudios contemporáneos sobre la evolución del pensamiento contable*. México: Ediciones contables y administrativas. García, M. (1975). El paradigma de la partida doble en la ciencia contable. *Revista española de financiación y contabilidad*, 12 y 13, (4), 341-364 García, M. (1996). La teoría de la contabilidad a debate. (Crítica de de la partida doble). *Partida doble*, 64, 36-56. Tua, J. (1996). Sobre la —crítica de la partida doblell. *Partida doble*, 67, 57-68. García, Ma. A. (1997). Algunas consideraciones internacionales sobre la controversia entre teoría y práctica contable. *Revista española de financiación y contabilidad*, 90, (26), 263-279. González, L. y Scarano, E. (1990). Aspectos metodológicos de la contabilidad. Argentina: Impresos Centro. Lopes de Sá, A. (1992). *Teoría general del conocimiento contable*. Madrid: ICAC. Tua, J. (1982). *Principios y Normas de Contabilidad*. Madrid: Ministerio de economía y hacienda. Instituto de contabilidad y auditoría de cuentas. Tua, J. (1995). *Lecturas de teoría e investigación contable*. Medellín: CIJUF Fowler, E. (1991). *Cuestiones contables fundamentales*. Buenos Aires: Ediciones Machi. Cañibano, L. (1997). *Teoría actual de la contabilidad*. Madrid: ICAC. Apéndice: Los programas de investigación en contabilidad. En autoría con Gonzalo, J. Pp. 261-297. Lara, J. (1991). Teoría contable y estructuras paradigmáticas. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 17-18, 231-250. Mattessich, R. (2003). Contabilidad: ¿cisma o síntesis? El desafío de la teoría condicional – normativa. *Partida doble*, 144, 104-119. Requena, J. (1972). Teoría de la contabilidad. Análisis dimensional. *Revista española de financiación y contabilidad*, 1, (1), 45-54. Lara, J. A. (1991c). Normalización y planificación contable. *Innovar*, 1, 36-46. Gracia, E. (2008). Programa de investigación formalizado. *Lúmina*, 9, 168-185. Martínez, G. L. (2006). Los paradigmas contables: la borrosa impronta de una interpretación epistemológica. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 48, 117-154. Lara, J. A. (1991b). Enfoques positivos en contabilidad: la nueva investigación empírica. *Innovar*, 1 (1), 20-31. Peinó, V. (1993). *La contabilidad como programa de investigación científica*. España: Ministerio de Hacienda Marx, K. *El Capital*. Tomo I. Libro primero. Sección Primera. Capítulo I. La mercancía. Galbraith, J. (2001/2002), *La imagen válida de la economía moderna*. En: J. Galbraith. *Obra esencial*. Pp. 121-135. Barcelona: CRÍTICA. García, M., Limone, A. y Álvarez, R. (1988). El potencial de la empresa y la medición contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 12, 73–99. Aktouf, O. (2001). *La estrategia del avestruz racional*. Post globalización, economía y organizaciones. Cali: Universidad del Valle. Cap. 6: ¿Economicismo y Management dominantes como la negación insensata de las leyes de la física? La tercera solución indeseable. El equilibrio con la vida y la naturaleza. Pp. 223-264. Mattessich, R. (2002). Contabilidad y métodos analíticos. Medición y proyección del ingreso y la riqueza en la microeconomía y en la macroeconomía. Argentina: La ley. Cap. 5. Pp. 145-179. Hervás, J. (2002). El camino internacional hacia el valor razonable. *Partida doble*, 138, 68-73. Fernández, M. (2001). La proyección contable de la nueva economía. *Partida doble*, 128, 144-147 Gómez, M. (2006). Una reflexión sobre la contabilidad como racionalidad instrumental del capitalismo. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 49, 87 - 94. Ospina, C. (2006). Las tramas de la contabilidad. Trazos para quienes empiezan su formación en Contaduría Pública. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 48, 155-186. Valero, F. (1976). Contabilidad y teoría de la medida. *Revista española de financiación y contabilidad*, 18, (5), 55-68 Cea, J. (1996). *La búsqueda de la racionalidad económico-financiera*. Imperativo para la investigación contable. Madrid: ICAC.

Lemos, J. E. (2004). La contabilidad un saber sin medición. Cuadernos de Administración, 31, 9-27. Gracia. E. (1996). A propósito del contexto económico y los escenarios - primera parte. Lúmina, 1, 53-59. Gracia. E. (2002). El contexto de la Contabilidad de productividad. Cuadernos de Administración, 28,49-66. Gracia. E. (2007). Economía política y contabilidad. Un asunto para repensar en el marco de las ciencias sociales. Lúmina, 8, 157-171. Cañibano, L. (1997). Teoría actual de la contabilidad. Madrid: ICAC. Cap. 7: El sistema informativo contable. Pp. 217-234. Jarne, J. (1997). Clasificación y evolución Internacional de los Sistemas Contables. España: AECA. Cap. 1, 2, 3 y 4. Roberts, J. y Scapens, R. (1985/2009). Sistemas contables y sistemas de rendición de cuentas: comprendiendo las prácticas contables en sus contextos organizacionales. En: M. Gómez y C. Ospina. Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas (Pp. 103-125). Medellín: Universidad Nacional – Universidad de Antioquia. Montesinos. V. (1978). La contabilidad como sistema de medición de las ciencias económicas. Revista española de financiación y contabilidad, 26, (7), 83-108. Burbano, J. (1985). Unidad de análisis para el estudio del sistema de información contable. Cuadernos de Administración, 12, 3-20. Gómez, M. (2007b). Comprendiendo las relaciones entre los sistemas contables, los modelos contables y los sistemas de información contables empresariales. Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría, 32, 83-113. Santos, G., Durán, M. y Urquijo, W. (1998). El Hombre y la auto - organización en los enfoques Sistémicos de la Contabilidad. Lúmina, 2, 47-60.

## UNIVERSIDAD EAFIT

En su Quinto semestre, este programa incluye la asignatura de:

### TEORÍA E INVESTIGACIÓN CONTABLE

<b>TEORÍA E INVESTIGACIÓN CONTABLE</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Analizar la naturaleza de la contabilidad como disciplina del conocimiento y evaluar el modelo Colombiano desde el punto de vista teórico-práctico, así como su relación con modelos de otros países y con las normas internacionales de contabilidad, en un ambiente de globalización económica, identificando sus limitaciones y alcances como sistemas de información respecto a la actividad económica empresarial; esto conduce a un análisis teórico sobre la necesidad de reformular los estados financieros de modo que puedan fundamentar las decisiones económicas.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Marco conceptual</li> <li>2. Naturaleza y evolución del concepto de contabilidad</li> <li>3. Estructura de un modelo de teoría contable</li> <li>4. La contabilidad como ciencia social</li> <li>5. El modelo de contabilidad financiera, un caso específico de modelo contable</li> <li>6. La información contable en un contexto estratégico</li> <li>7. Evaluación y validación del modelo contable colombiano</li> <li>8. Talleres contables: aplicaciones teóricas de los temas tratados</li> </ol>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<p>Tua Pereda Jorge. Lecturas de teoría e investigación contable. Centro Interamericano Jurídico-Financiero. Ediciones Gráficas Ltda. Medellín. 1995.</p> <p>Tua Pereda Jorge. Principios y Normas de la Contabilidad. Editorial Ministerio de Hacienda. España. 1983.</p> <p>Hendriksen S. Eldon. Teoría de la contabilidad. Editorial UTEHA. México. Primera edición. 1974.</p> <p>Hendriksen S. Eldon. Teoría Actual de la contabilidad. Editorial Ecasa. México. Primera edición. 1985.</p> <p>Reglamento general de la contabilidad. Decreto 2649 de 1993. Editorial Legis.</p> <p>Pronunciamientos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública.</p> <p>Reforma al Código de Comercio. Ley 222 de 1995.</p> <p>Revista "Contaduría" Universidad de Antioquia.</p> <p>Ortiz Anaya, Héctor. Flujo de caja y proyecciones financieras. Universidad Externado de Colombia. Bogotá 1997.</p> <p>Jaramillo, José Carlos. Dirección estratégica. McGraw Hill España 1989</p> <p>Salmonson, RF. Teoría de la contabilidad financiera. Homero Hermanos, México 1974.</p> <p>Obando, Hugo; Jaramillo, Alberto; Arroyave, Iván. Política coyuntural de la empresa, Teoría, Metodología, Análisis de Caso. Editorial EAFIT 1997</p> <p>Ezra, Solomon. Teoría de la Administración financiera. Machi. Argentina 1963.</p> <p>Sallenave Jean P. La gerencia integral. Norma Colombia, 1965</p> <p>Ley 43 de 1990</p> <p>Mantilla, Samuel. Capital intelectual &amp; contabilidad del conocimiento. ECOE: Bogotá. 1999.</p>	

## **UNIVERSIDAD DE MANIZALES**

3º PERÍODO Epistemología

5º PERÍODO Desarrollo del pensamiento-Fundamentos de investigación-Teoría contable

6º PERÍODO Diseño metodológico de investigación

7º PERÍODO Investigación contable I

8º PERÍODO Investigación contable II

9º PERÍODO Trabajo de grado I\*

10º PERÍODO Trabajo de grado II\*

NOTA: (\*) Créditos electivos solo uno por período.

Investigación: líneas constituidas en los siguientes campos: teoría contable, contabilidad ambiental, contabilidad pública y estructura estatal, contabilidad y pedagogía contable. Revista Lúmina, por medio de la cual, se difunden los procesos investigativos de la Facultad y actualmente se encuentra indexada

## **UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ**

En su primer semestre, el programa contempla el espacio académico denominado:

COMUNICACIÓN Y LENGUAJE perteneciente al área SOCIO-HUMANÍSTICA, como único componente con visos investigación.

## **UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA**

Ubicados en el primer y tercer semestre, este programa incluye:

- INTRODUCCIÓN Y TEORÍA CONTABLE del área DISCIPLINAR.
- METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE del área INTERDISCIPLINAR.

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA**  
**CALI**

Este programa no contempla ninguna asignatura obligatoria que directamente aborde el tema de investigación, no obstante, en su primer semestre presenta espacios denominados:

Teoría y Modelos Contables  
Regulación Contable  
Humanidades I  
Humanidades II

Como asignatura electiva, ofrece **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE**

La asignatura establece los conceptos fundamentales para enfrentar de manera básica, formulación de anteproyectos de investigación social desde sus interrogaciones como hombres y mujeres en proceso de formación en la profesión contable. Metodológicamente el curso integra teoría y práctica partiendo del análisis de la realidad socio-económica, organizativa-empresarial y político-económica para desarrollar en su formación académica, competencias interpretativas, argumentativas, propositivas y competencias para la vida al problematizar la realidad y asumir una actitud propositiva frente a las necesidades humanas contemporánea.

<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Brindar a los estudiantes los elementos conceptuales necesarios para conocer y comprender la importancia de la contabilidad como un sistema de información organizacional que supera el carácter técnico instrumental para abrirse como campo de investigación en sí misma y con su entorno socioeconómico y su realidad social, proponiendo otras miradas a la realidad social.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	I RECURSOS DISPONIBLES PARA INVESTIGAR II EL PROYECTO II TITULO, PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, JUSTIFICACIÓN III HIPÓTESIS, OBJETIVOS, MARCOS DE REFERENCIA IV DISEÑO METODOLÓGICO. V VARIABLES VI RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN VII LISTAS PARA SISTEMAS EXHAUSTIVOS VIII PLAN DE ANÁLISIS IX CRONOGRAMA X PRESUPUESTO XI PRESENTACIÓN DEL INFORME
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	LERMA GONZÁLEZ Héctor Daniel. Metodología de la Investigación. 4° edición. Bogotá: ECOE Ediciones, 2009

## UNIVERSIDAD DEL VALLE

SEMINARIO DE EPISTEMOLOGÍA DE LAS CIENCIAS	5°
SEMINARIO DE TEORÍA CONTABLE	6°
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE	10°

<b>SEMINARIO DE TEORÍA CONTABLE</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	El seminario tiene como propósito general: que los participantes entiendan y estén en capacidad de discutir la naturaleza del saber contable y la dimensión social de la profesión contable.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	Módulo 1. Presentación y reflexión sobre la Globalización y las lecturas posibles sobre el desarrollo de la Contabilidad y la Contaduría pública. Módulo 2. Presentación sobre las nociones básicas de ciencia, tecnología, experiencia y práctica. Elementos fundamentales para pensar la noción de teoría contable. Módulo 3. Historicidad y fundamentación de la contabilidad Financiera. Módulo 4. Enfoque doctrinal de la regulación contable
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<p>GADAMER, George. Capítulo 1. El Estado oculto de la salud. Editorial Gedisa. Barcelona. 1996.</p> <p>ROJAS, Rojas William. "La iniquidad del capitalismo seduce a pensar de otro modo la actuación contable" y "Congoja por una educación fútil". En: "Irrupciones significativas para pensar la contabilidad". Colección Nuevo Pensamiento Administrativo. Editado por la Facultad de Ciencias de la Administración. Cali. 2009.</p> <p>GIL, Jorge Manuel. "Retos de la Contabilidad Frente a la Globalización: perspectivas de la teoría y la investigación contable". Colección perspectivas críticas de la Contabilidad Contemporánea. Conjunciones y Disertaciones: Pensando la Contabilidad en el siglo XXI. Cali. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Pontificia Universidad Javeriana Cali - Facultad de Ciencias de la Administración, Universidad del Valle. 2010</p> <p>QUIJANO, Olver. "La Globalización como profundización y universalización paradigmática de la Modernidad". Eufemismos. Cinismo y sugestión en la actual ampliación del campo de batalla. Editorial Universidad del Cauca. Popayán. 2011.</p> <p>GRACIA, Edgar. "El Contexto Internacional de la Contaduría Pública". Porik An. Editorial Facultad de Ciencias Contables Universidad del Cauca. Popayán. Año 1 No. 1 diciembre de 1998.</p> <p>RUEDA, Gabriel. "Desarrollo alternativo y Contabilidad: Una aproximación". Revista LEGIS del Contador. Número 6. 2002.</p> <p>HENDRICKSEN, Eldon. Teoría de la contabilidad. México. 1974.</p> <p>TUA, Jorge. "Capítulo IV. Algunas Implicaciones del Paradigma de Utilidad en la Disciplina Contable". Lecturas de Teoría e Investigación Contable. División Editorial "CIJUF". Medellín. 1995</p> <p>ARIZA, B. Danilo. "Una perspectiva para captar la inserción contable en la problemática medio ambiental. Revista LEGIS del Contador. Número 4. 2000</p> <p>Proyecto Educativo del programa Académico de Contaduría Pública. Facultad de Ciencias de la Administración. Cali. 2011.</p> <p>LADRIERE, Jean. El reto de la racionalidad. Editorial Sígueme. Salamanca. 1978.</p> <p>MUELLER, Gerard G. "La nobleza de la Contabilidad". AECA, 1994.</p> <p>TUA, Jorge. "La Evolución del Concepto de Contabilidad a través de sus Definiciones". Lecturas de Teoría e Investigación Contable. División Editorial "CIJUF". Medellín. 1995.</p> <p>IASB. Marco conceptual de las NIIF. 2003.</p> <p>AECA. Nuevo Marco Conceptual para la Contabilidad Financiera. Cámara de Comercio de Bogotá. 2000.</p> <p>Decreto 2649 de 1993.</p> <p>TASCON, María T. "La contabilidad como disciplina científica". Revista contaduría Universidad de Antioquia.</p>	

TUA, Jorge. "Capítulo X. Positivismo, Normativismo y principios contables". Principios y Normas de Contabilidad. Instituto de Planeación Contable y Ministerio de Economía y Hacienda. Madrid. 1983.

OSPINA, Carlos Mario. "Tramas de la contabilidad: trazos para quienes empiezan su formación en Contaduría pública". Revista Contaduría. Universidad de Antioquia N° 48. 2007.

TUA, Jorge. "Capítulo XI. Sociología del Conocimiento y Socio-epistemología científica". Principios y Normas de Contabilidad. Instituto de Planeación Contable y Ministerio de Economía y Hacienda. Madrid. 1983.

Bibliografía obligatoria: ARCHEL, Domench Pablo. "Discurso contable, ideología e informes anuales: un enfoque interpretativo". Revista Contaduría. Universidad de Antioquia. No.51 Julio – Diciembre. 2007.

QUIJANO, Olver. Gracia, Edgar y otros. Del Hacer al Saber. Editorial Universidad del Cauca. Colombia. 2002.

#### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE**

<b>OBJETIVO GENERAL</b>	El curso tiene como propósito general que los participantes entiendan y estén en capacidad de aplicar la lógica de la investigación científica, en la formulación de un anteproyecto de investigación, en el área de las ciencias de la administración.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	Intereses y delineamiento del trabajo centrado en los participantes. Consideraciones generales sobre el estado del arte del trabajo de la disciplina contable. Consideraciones generales sobre el estado del arte de la investigación relacionada con la contaduría pública en Colombia.

#### **BIBLIOGRAFÍA**

CRUZ, Kronfly Fernando. "La Aldea encantada". 2008

CRUZ, Kronfly Fernando. "Curiosidad, Investigación, Espíritu Científico". En: La Derrota de la Luz. Ensayos Sobre Modernidad, Contemporaneidad y Cultura. 2007

COLECTIVO NOSOTROS. "La Actitud del Estudiante como Factor de la Investigación Contable". 1987.

MATTESSICH, Richard. "¿Qué le ha Sucedido a la Contabilidad?". 2007.

MATTESSICH, Richard. "Hitos de la Investigación en Contabilidad Moderna". 2001.

MATTESSICH, Richard. "Contabilidad ¿Cisma o Síntesis? El desafío de la teoría condicional – normativa". 2003.

GRACIA, Edgar. Situación Actual de la investigación contable en Colombia. 2002

TUA, Jorge. "La Investigación Empírica en Contabilidad. Los Enfoques en Presencia". 1995.

TUA, Jorge. "La Investigación en Contabilidad una Reflexión Personal". 1995.

TUA, Jorge. "Desarrollo, Causas y Efectos Multiplicadores de la Investigación Empírica. 1991.

TUA, Jorge. "Subprogramas de Investigación en la Emisión de Principios Contables". 1995.

TUA, Jorge. "Cap. XII. Subprogramas de Investigación en la Construcción de Principios". 1983.

ROJAS, William Editor. *Pensamiento Contable: Memorias de los Congresos de Estudiantes*. 2001.

ECO, Humberto. *Como se Hace una Tesis, Técnicas y Procedimientos de Investigación Estudio y Escritura*. 1994.

GIBSON, Quentin. *La Lógica de la Investigación Social*

PARDINAS, Felipe. *Metodología y Técnica de Investigación en Ciencias Sociales*. 1983.

SABINO, Carlos. *El Proceso de Investigación*. 1989.

WALKER, Melissa. *Cómo escribir trabajos de investigación*. 2000.

COFFEY, Amanda, ATKINSON, Paul. *Encontrar el Sentido a los Datos Cualitativos*. 2003.

GODARD, François y Cabanes, Robert. *Uso de las Historias de Vida en las Ciencias Sociales*

LULLE, Thierry. Vargas, Pilar y Zamudio, Lucero. *Los Usos de la Historia de vida en las Ciencias Sociales II*. 1998.

MARINAS, José y Santamarina, Cristina. *La Historia Oral: Métodos y Experiencia*. 1993.

STRAUSS, Anselm y Corbin, Juliet. *Bases de la investigación Cualitativa*. 2002.

## UNIVERSIDAD ICESI

PROYECTO DE GRADO I 8º Semestre

PROYECTO DE GRADO II 9º Semestre

<b>PROYECTO DE GRADO I &amp; II</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	El proyecto de grado tiene como objetivo propiciar en el estudiante una experiencia investigativa fundamentada en los conocimientos y habilidades adquiridas durante el proceso de formación profesional que ha tenido a lo largo de los semestres. La investigación, en la cual participa el estudiante, puede estar orientada a la construcción de nuevo conocimiento o al tratamiento y solución de un determinado problema, mediante el empleo de alguna metodología de reconocido valor científico.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	Instrucción en manejo de bases de información Elaboración de objetivos, plan de actividades y cronograma del trabajo investigativo Presentación de avances y compartir experiencias. Presentación de los estudiantes de un informe de avance que recoja el trabajo realizado durante el semestre.
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<p>Hernández, R; Fernández C.; Baptista P. (2006): Metodología de la Investigación, Mc Graw Hill. Interamericana</p> <p>Mantilla, S. (2012): Estándares/ Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF), ECOE Ediciones. Bogotá</p> <p>Barrientos M. S.; Sarmiento D. (2009): Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-IFRS, Colombia</p> <p>Amat, O.; Perramon, J. (2005) Normas internacionales de contabilidad NIC /NIIF. Gestión 2000. U: Pompeu Fabra, Barcelona</p> <p>Cañibano C. (1978): El método Contable Ediciones Pirámide.</p> <p>Cañibano C Cuestiones contables Fundamentales: Modelos contables.</p> <p>Cañibano C El marco conceptual, soporte de las normas Internacionales</p> <p>Consejo Técnico de la Contaduría Pública: Doctrina Oficial Contable</p> <p>Cuadrado, E. A.; Valmayor; L.L. (2000): Teoría Contable. Metodología de la Investigación Contable, Mc Graw Hill. Madrid</p> <p>Cubides, H.; García L. E.; Machado R. M.; Visual u. F.; Maldonado C. A. (1999): Historia de la Contaduría Pública en Colombia Siglo XX. 3ra. Edición. F U. Central Bogotá</p> <p>Gertz, M. F (2003): Origen y Evolución de la Contabilidad. Ensayo Histórico Editorial Trillas.</p> <p>Hendriksen, E.; Van Breda, M. (1992): Accounting Theory: 5ed. Chicago: Irwing.</p> <p>Legis (2005): REGIMEN CONTABLE COLOMBIANO.</p> <p>López, A. E. (2002): Metodología de la investigación Contable. Thomson. México</p> <p>Mantilla, B. S.A. (2006): Información Financiera IFRS. Ediciones Ecoe. Bogotá</p> <p>Mattessich (2000): La Representación Contable y la Realidad.</p> <p>Sierra, G.; Escobar B. Fresneda M. S.; Pérez J. (2000): Fundamentos de Contabilidad Financiera; Pearson. Madrid.</p> <p>Sierra, G.; Escobar B. Orta M. (2001): Fundamentos de Contabilidad Financiera para Economistas; Pearson. Madrid</p> <p>Tua Pereda (1995): Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. Lecturas de Teoría e investigación Contable. Medellín</p>	

**UNIVERSIDAD LIBRE**  
**CALI**

EPISTEMOLOGÍA Y METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 2°  
MODELOS DE INVESTIGACIÓN 6°

<b>MODELOS DE INVESTIGACIÓN</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<p>Animados por la necesidad de atemperarnos a las nuevas dinámicas de la educación superior que exigen una flexibilidad curricular donde el concepto de espacio pedagógico por ejemplo, supere el área cerrada del aula de clase para acceder a otros contextos, precisando que debemos prepararnos para transformaciones en la cultura académica de la institución y sus programas académicos, e identificando que los créditos posibilitan establecer una relación entre espacio y tiempo presencial y el tiempo independiente que el estudiante dedica en su proceso de aprendizaje, se propone el presente programa, entendiendo la investigación como un ingrediente sustantivo de los procesos académicos de la universidad. El presente programa aborda asuntos como la investigación en las ciencias económicas y administrativas, mostrando la importancia de la investigación en estas ciencias, dado el importante papel que ellas cumplen en la sociedad. De igual manera se abordan algunos fundamentos de carácter epistemológico de la investigación científica para facilitar la reflexión crítica sobre la ciencia y sus métodos. El programa articula permanentemente el quehacer cotidiano de los estudiantes con la investigación y la aplicación en sus proyectos concretos de vida.</p> <p>Finalmente a partir de trabajos de campo en ejercicios de observación, se induce a los estudiantes al diseño de un anteproyecto de investigación.</p>
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ciencia En el contexto económico y administrativo.</li> <li>2. Fundamentos epistemológicos de la investigación científica y de las ciencias sociales.</li> <li>3. El profesional y la Investigación.</li> <li>4. Metodología de la investigación. El diseño investigativo y su aplicación en modelos de investigación.</li> <li>5. Temas o Problemas nuevos incluidos.</li> </ol>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<p>BACHELARD, Gastón. "La formación del espíritu científico". México: Siglo XXI, 1987.            BERNAL, César Augusto. "Metodología de la investigación para Administración y Economía". Pearson Educación de Colombia, Ltda. Bogotá 2000.            GARCÍA Morales Carlos Alberto. "Metodología de la Investigación Contable". Unilibre - Cali - 1992.            HERNÁNDEZ Sampieri y otros. "Metodología de la investigación". Edit. Mc Graw Hill. Colombia 1996.            SUESCÚN María Elena, Investigación en el Aula. Módulo del Diplomado. "Estrategias de Cualificación del Docente Universitario para su Actuación en el Aula". Unilibre seccional - Cali - 1998.            TAMAYO y Tamayo Mario. "El Proceso de la Investigación Científica". Limusa Noriega Editores 3ª Edición. México 1996</p>	

<b>EPISTEMOLOGÍA Y METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Se fundamentan en el saber, el saber hacer en contexto y el saber convivir. Pedagógicamente se construyen desde criterios, desempeños y las evidencias de éstos. Se precisa a continuación una tríada simplificada que representa los tres aspectos (desempeño, criterio e indicador respectivamente) de cada una de cinco competencias académicas básicas: técnico-práctico, metodológico, comunicativo, participativa y social para el acceso a objetos de investigación, sus estructuras, representaciones, papel modelador de situaciones reales y sus transformaciones y manipulaciones.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ciencia En el contexto económico y administrativo.</li> <li>2. Fundamentos epistemológicos de la investigación científica y de las ciencias sociales.</li> <li>3. El profesional y la Investigación.</li> <li>4. Metodología de la investigación. El diseño investigativo y su aplicación en modelos de investigación.</li> <li>5. Temas o Problemas nuevos incluidos.</li> </ol>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<p>METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION DOCUMENTAL ALVAREZ CORAL, JUAN  METODOLOGIA FORMAL DE LA INVESTIGACION CIENTIFICA TAMAYO Y TAMAYO, MARIO. 1977  GUIA DE TECNICAS DE INVESTIGACION GARCIA LAGUARDIA, JORGE MARIO. LUJAN MUNOZ, JORGE. 1977  COMO ELABORAR TRABAJOS ESCRITOS: MANUAL DE INDICA GARCIA PEREZ, JORGE. 1979  MANUAL DE TECNICAS DE INVESTIGACION PARA ESTUDIANTGARZA MERCADO, ARIO. 1981  NOTAS SOBRE METODOLOGIA LEBEDINSKY, MAURICIO 1982  METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION CIENTIFICA APLICAD RIVEROS GONZALEZ, HUGO. 1983  METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION CIENTIFICA APLICADA RIVEROS GONZALEZ, HUGO. 1983  METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION: CURSO GENERAL CARVAJAL, LIZARDO. 1984  METODOLOGIA Y TECNICA DE LA INVESTIGACION BIBLIOGR GIRALDO ANGEL, JAIME. 1984  DICCIONARIO DE LA INVESTIGACION CIENTIFICA TAMAYO Y TAMAYO, MARIO. 1984  EL PROYECTO DE INVESTIGACION TAMAYO Y TAMAYO, MARIO. 1985  METODOLOGIA DEL CONOCIMIENTO CIENTIFICO INSTITUTO DE FILOSOFIA, ACADEMIA DE CIENCIAS DE LA 1985  TESIS DOCTORALES Y TRABAJOS DE INVESTIGACIONSIERRA BRAVO, R 1986  NORMAS COLOMBIANAS PARA LA PRESENTACION DE TESIS</p>	

## **UNIVERSIDAD DE CARTAGENA**

2°Semestre Investigación I  
3°Semestre Investigación II  
6°Semestre Teoría Contable

COMPONENTE ELECTIVO O FLEXIBLE

ELECTIVAS

Lecto-escritura.  
Teoría del conocimiento  
Investigación Contable

## UNIVERSIDAD AUTÓNOMA BUCARAMANGA

TEORÍA CONTABLE

5º Semestre

### **TEORÍA CONTABLE**

La contabilidad es la disciplina científica o área del saber sobre la cual se fundamenta toda la estructura de la Contaduría Pública como profesión. Por ello es importante conocer la evolución del pensamiento contable y los desarrollos en teoría contable.

Es evidente que en toda organización, lo característico de sus agentes es que son tomadores de decisiones, acordes con criterios preestablecidos, y los resultados dependen de la calidad de la información y la eficiencia del flujo de información al interior de la organización. Por esto para un estudiante de contaduría es fundamental entender que:

\* Un sistema contable es, básicamente, un sistema de información con una serie de elementos (unidad de medida, criterios de valoración y de mantenimiento del capital, etc.) y procesos (medición, valoración, registro, representación, información y control, entre otros) que permiten a los diferentes agentes que participan en los mercados competitivos, obtener información contable. Como resultante de la sinergia del sistema y la combinación de los procesos, los estados contables permiten un conjunto de indicadores de la realidad de un ente, y por medio de éstos estructurar una visión global de sus flujos, actividad y situación financiera, económica y social.

\* El mundo de las empresas ha variado considerablemente en los últimos años, dada la incursión de nuevos modelos económicos en lo macro y nuevos modelos administrativos en lo micro. La contabilidad desde el enfoque positivo, entonces, juega un papel fundamental en solución de preguntas tales como:

#### **OBJETIVO GENERAL**

¿Cuál es el esquema mental que los agentes económicos y sociales utiliza para tomar decisiones? ¿Qué efectos produce la información contable reportada a estos agentes? ¿Cómo se decide en ambientes altamente competitivos?

De otra parte, desde un enfoque fundamental, la contabilidad permite determinar las variables necesarias que debe contener el modelo contable para entornos competitivos. En ambientes abiertos a la competencia, es necesaria una teoría contable que dé cuenta de la medición, valoración, representación, información y control de la circulación de recursos (monetarios y no monetarios). Dicha teoría debe ser entendida multidisciplinariamente, con criterio y fundamento, para que exista la posibilidad de abordar el diagnóstico y análisis de las diversas dimensiones y variables objeto de estudio. Algunas preguntas motivo de resolución son las siguientes:

¿Qué realidad interesa estudiar, informar y controlar? ¿Qué variables pueden observarse desde la óptica contable? ¿Con qué conocimientos científicos y tecnológicos se pueden construir sistemas de señales, que permitan controlar los mercados que exigen altos niveles de competencia?

El curso de Teoría Contable como anfitrión del núcleo "Comunidad y Calidad de Vida" permite al estudiante comprender la importante relación de la profesión con la comunidad, entendida ésta como el grupo de personas que trabajan mancomunadamente por generar desarrollo acorde con las necesidades

	sociales básicas.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Teorías Contables <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1. Teoría: Fundamentos</li> <li>1.2. Disciplina, ciencia y técnicas</li> <li>1.3. Escuelas Contables</li> <li>1.4. Pensamientos Contables</li> </ol> </li> <li>2. Marco Conceptual de la Contabilidad en Colombia <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1. Contabilidad: Definición</li> <li>2.2. Ámbitos de Aplicación</li> <li>2.3. Cualidades de la Información Contable</li> <li>2.4. Objetivos de la información contable</li> <li>2.5. Elementos de los Estados Financieros</li> <li>2.6. Estados financieros básicos</li> <li>2.7. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados</li> </ol> </li> <li>3. Teoría de la cuenta <ol style="list-style-type: none"> <li>3.1. La cuenta</li> <li>3.2. Naturaleza de la cuenta</li> <li>3.3. Ecuación Patrimonial</li> </ol> </li> <li>4. Ciclo Contable <ol style="list-style-type: none"> <li>4.1. Proceso contable</li> <li>4.2. Balance Prueba</li> </ol> </li> </ol>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<p>TUA PEREDA, Jorge. Lecturas De Teoría E Investigación Contable. Centro Americano Jurídico Financiero.</p> <p>CHAPMAN William L. Teoría Contable. La Exposición veraz y razonable en los Estados Financieros.</p> <p>MANTILLA BLANCO, Samuel Alberto. (1994). Contabilidad y Contaduría. Editorial Martin Vieco Ltda. International Federation off Accountants (1994).</p> <p>Decreto 2649 de 1993</p> <p>Cámara de Comercio de Bogotá. Perspectivas y Aplicación de la contabilidad en Colombia. Nueva Reglamentación de la Contabilidad en Colombia. Legis Editores. 2001</p> <p>Contabilidad Base para las Decisiones Gerenciales. Meigs and Meigs. Editorial Mac Graw Hill, 11º edición, 2000.</p> <p>Contabilidad sistemas de información para las organizaciones. Sinisterra, Gonzalo. Editorial MacGraw Hill, 3º edición, 1995.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Superintendencia Financiera: <a href="http://www.superfinanciera.gov.co">http://www.superfinanciera.gov.co</a></li> <li>• Banco de la República: <a href="http://www.banrep.gov.co">http://www.banrep.gov.co</a></li> <li>• Departamento Nacional de Planeación: <a href="http://www.dnp.gov.co">http://www.dnp.gov.co</a></li> <li>• Información Financiera Internacional: <a href="http://www.yahoo.com">http://www.yahoo.com</a></li> <li>• Bolsa de Valores de Colombia: <a href="http://bvc.gov.co">http://bvc.gov.co</a></li> <li>• Bolsa de New York: <a href="http://www.nyse.com">http://www.nyse.com</a></li> <li>• Security Exchange Commission. <a href="http://www.sec.gov">http://www.sec.gov</a></li> <li>• Financial Accounting Standards Board, FASB: <a href="http://fasb.org">http://fasb.org</a></li> <li>• Motores de búsqueda: <a href="http://www.yahoo.com">http://www.yahoo.com</a></li> </ul>	

**UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS**  
**BOGOTÁ D.C.**

METODOLOGÍA E INDUCCIÓN 1°Semestre

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 8° Semestre

<b>METODOLOGÍA E INDUCCIÓN</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Introducir al estudiante en los lineamientos básicos de la formación integral del profesional Tomasino, así como, desarrollar y/o consolidar en el estudiante hábitos y habilidades propias de su quehacer académico, las cuales le ayuden para un óptimo desempeño, a través de la apropiación de técnicas de estudio, de aprendizaje y de investigación.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	UNIDAD N° 1 – LINEAMIENTOS INSTITUCIONALES UNIDAD N° 2 – APROXIMACIÓN A LA CONTABILIDAD COMO DISCIPLINA CIENTÍFICA UNIDAD N° 3 - LA LECTURA UNIDAD N° 4 - LA ESCRITURA UNIDAD N° 5 - INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN UNIDAD N° 5 LA EXPOSICIÓN
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<p>Campos, A. (2005). Mapas conceptuales, mapas mentales y otras formas de representación del conocimiento. Bogotá: Cooperativa Editorial Magisterio.</p> <p>Cómo utilizar su mente con máximo rendimiento (1992). Bilbao, España: Ediciones DEUSTO S.A.</p> <p>Contreras F; Vlinaccia S. (2007). Cómo redactar informes de investigación en psicología y ciencias sociales. Bogotá: Editorial Universidad Santo Tomás.</p> <p>Fink, D. D., Tate, J. T., &amp; Rose, M. D. (1992). Técnicas de lectura rápida. Bilbao, España: Ediciones DEUSTO S.A.</p> <p>Gómez, V. (2003). Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en contabilidad. Innovar, ene. /jun., vol.13, no.21, 139-144.</p> <p>Hernández S. (2003). Metodología de la Investigación. México: Mc Graw-Hill.</p> <p>Lerma, H. (2001). Presentación de informes: El documento final de investigación, 2a ed. Bogotá: Ecoe.</p> <p>Létourneau, J. (2007). La caja de herramientas del joven investigador (Amaya, J.A., Trads). Medellín, Colombia: La Carreta Editores. (Trabajo original publicado en 2006).</p> <p>Méndez, C. (2002). Metodología: Diseño y desarrollo del Proceso de investigación, 3ª ed. Bogotá: McGraw Hill.</p> <p>Martínez J. (2001). Aprender a comunicarse en público: guía práctica. Barcelona: Paidós.</p> <p>Paredes A. (2001). Prontuario de lectura, lingüística, redacción, comunicación oral y nociones de literatura, 2a ed. México: Limusa; Noriega.</p> <p>Strayhorn, Joseph M. (1992). Cómo dialogar de forma constructiva. Bilbao, España: Ediciones DEUSTO.</p> <p>Ryan, Bob, Scapens Robert W., Theobald Michael (2004). Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad. Barcelona: Deusto.</p> <p>Universidad Santo Tomás. (2005). Proyecto de Investigación Institucional (PROIN). Bogotá.</p> <p>Universidad Santo Tomás. (2004). Proyecto Educativo Institucional –PEI-. Bogotá</p> <p>Universidad Santo Tomás. (2006). Facultad de Contaduría Pública. La Investigación en la Facultad de Contaduría Pública. Bogotá.</p> <p>Universidad Santo Tomás. (2004). Reglamento de Estudiantes. Bogotá.</p> <p>Araujo, Jack Alberto (S.F). El método científico en el estudio de la evolución del pensamiento contable. Revista Celiec No.1.</p>	

Gómez, M. (2003). Contabilidad: Comentarios sobre el discurso científico y los determinantes morales. *Innovar*, Jul./dic., vol.13, no.22, 109-120.

Milne, Marcus & Guthrie, James (2008) Into the light and engagement: two decades of interdisciplinary perspectives on accounting, auditing an accountability research. En: *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, Vol. 21 No. 2.

Granof, M. & Zeff, S. (2008). Research on Accounting Should Learn From the Past. *Chronicle of higher education*, 54 (28): 34.

Johnson, G. & Scholes, K. (1997). Dirección estratégica, 3a ed. Madrid: PRENTICE HALL.

Macías, H. & Cortés, J. (2009, enero-junio). El campo de la investigación contable: oportunidades para los investigadores Colombianos. *Cuadernos de contabilidad*, 10, 26, 21-50.

Ordoñez, S. (2008). Contra el adiestramiento contable: Invitación a la ruptura epistemológica en la formación del contador público. *Comisión 2, Educación Contable*, mayo, 117-126.

Sautu, R., Boniolo, P., Dalle, P., Elbert, R., & Boron, A. (2005). En publicación: Manual de metodología. Construcción del marco teórico, formulación de los objetivos y elección de la metodología. CLACSO, Colección Campus Virtual, Buenos Aires, Argentina. 2005. 192

Patiño, A., Romero, A. & Jara, K. (2010, enero-junio). Características de los investigadores relacionados con programas de contaduría pública y con temáticas relacionadas. *Cuadernos de contabilidad*, 11, 28, 171-200.

Santos, G. & Patiño, A. (2009). La investigación formativa en los programas de Contaduría Pública, caso Colombia. *CAPIC REVIEW*, V.7 fasc.7, 2 – 25.

Research topic: accountancy skills gap. (2010, Julio). *People Management*, 2/3p.

Riahi- Belkaoui, A. (2004). *Accounting Theory* (5a.ed.). Estados Unidos, Chicago: Thomson.

Valero, G., & Patiño, A. (2010). Aproximación a la educación contable a través de la revisión de journals internacionales. En *El Rol De La Teoría Y La Investigación Contable En El Desarrollo De La Sociedad*. Bogotá, Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.

<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Ofrecer elementos de contextualización de los procesos de investigación (tanto en el orden conceptual como metodológico) con el fin de problematizar cuestiones relacionadas con la profesión y la disciplina contable.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	Unidad No.1: La concepción de la investigación en la USTA. Unidad No. 2: Las bases del conocimiento científico. Unidad No. 3: El proyecto de investigación. Unidad No. 4: El contexto de la investigación; tradiciones, teorías y retos Unidad No. 5: Conocer a los investigadores en contabilidad. Leyendo y conociendo a los investigadores contables
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<p>Borrero Cabal Alfonso S.J. (2009) Interrogantes sobre la Educación del Futuro. En <i>Revista Orientaciones Universitarias</i> No. 42. Pontificia Universidad Javeriana, Junio.</p> <p>Cañibano, Leandro y Angulo, J. (2001) Los programas de investigación en contabilidad. <i>Revista No.12 Contaduría Universidad de Antioquia</i>.</p> <p>Gómez Villegas, Mauricio. Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en contabilidad. <i>Innovar</i>, ene. /jun. 2003, vol.13, no.21, p.139-144. ISSN 0121-5051.</p> <p>Gracia, Edgar (1999) El problema de la investigación contable. Documento preparado para el III Simposio de Contaduría Pública Siglo XXI. UPTC Tunja.</p> <p>Mardones, J.M (2003) <i>Filosofía de las ciencias humanas y sociales</i>. Editorial Anthropos, Madrid, España.</p> <p>Ordoñez. Sergio (2008) Contra el adiestramiento contable: Invitación a la ruptura epistemológica en la formación del contador público. Documento presentado al VII Simposio nacional de investigación contable y docencia – CCINCO. Universidad del Valle – Cali.</p> <p>Ortiz, Carlos (sin fecha) El contador y la investigación. Conferencia pronunciada en el II</p>	

Simposio Nacional de Simposio nacional de investigación contable y docencia – CCINCO. Universidad del Valle – Cali.

Ospina, William (sin fecha) La escuela de la noche. Reflexiones sobre la educación. Documento en medio magnético, disponible en [www.pdfgratis.org/escuela-de-la-noche-william-ospina/1](http://www.pdfgratis.org/escuela-de-la-noche-william-ospina/1) descargado el 20 de enero de 2010.

Sagan, Carl (2004) El mundo y sus demonios: La ciencia como una luz en la oscuridad. Editorial Planeta

Sarmiento, Héctor J (1999) La urdimbre del quipus. En: Revista LUMINA, nro. 3, Universidad de Manizales. Pp 31-44

Tascón F, María T (1997) La contabilidad como disciplina científica. En: Revista Contaduría y Administración, nro. 187, octubre – diciembre Universidad Nacional Autónoma de México.

Zuleta, Estanislao (sin fecha) El elogio de la dificultad. Conferencia presentada en la graduación de Estanislao Zuleta como doctor Honoris Causa en Psicología de la Universidad del Valle. Documento en medio magnético, disponible en [www.elabedul.net/.../el\\_elogio\\_de\\_la\\_dificultad.php](http://www.elabedul.net/.../el_elogio_de_la_dificultad.php), descargado el 20 de enero de 2010.

**LECTURAS TENDENCIAS CONTABLES, dinámicas interdisciplinarias:**

Ariza, Danilo (2002) La interdisciplinaria como clave de supervivencia social. En: Cuadernos de Administración nro. 28, Universidad del Valle.

Larrinaga, Carlos (1999) Perspectivas alternativas de investigación en Contabilidad: una revisión. En: Revista de Contabilidad, Vol. 2 Nro 3, enero – junio de 1999.

Milne, Marcus & Guthrie, James (2008) Into the light and engagement: two decades of interdisciplinary perspectives on accounting, auditing an accountability research. En: Accounting, Auditing and Accountability Journal, Vol. 21 Nro. 2.

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA**  
**BOGOTÁ D.C.**

Este programa cuenta con asignaturas dedicadas a la investigación distribuidas así:

TEORÍA CONTABLE	1º Semestre
INVESTIGACIÓN CONTABLE	1º Semestre
FILOSOFÍA DE LA CIENCIA	2º Semestre

Además, este programa ofrece 20 créditos para completar un énfasis, entre estos se encuentra:

**ÉNFASIS EN INVESTIGACIÓN CONTABLE**

<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Fundamentar la investigación contable y facilitar la formulación de problemas o preguntas acordes con las áreas de interés del estudiante mediante una revisión de literatura que alimente y soporte las propuestas que se deben generar durante el semestre.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	CONTEXTO SOBRE FORMACION Y CONOCIMIENTO UBICACIÓN Y CARACTERISTICAS DE LA DISCIPLINA CONTABLE METODOLOGIA DE INVESTIGACION
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
1. Obiols G. y Segni, S. Adolescencia: Posmodernidad y escuela secundaria. Kapeluz - Norma 1997. 2. Mardones, J.M. Filosofía de las ciencias humanas y sociales. Antrophos Barcelona 1991. 3. Ryan B. et. al. Metodología de la investigación en Contabilidad y Finanzas. Deusto: Barcelona. 2004. 4. Las mercancías y las políticas de valor. 5. Cuadrado A. & Valmayor L. Metodología de la investigación contable.1999 Complementarios 1. Zygmunt Bauman. Vida de consumo.	

## UNIVERSIDAD CENTRAL

Este programa no contiene espacios académicos dedicados a la formación investigativa.

## UNIVERSIDAD EXTERNADO

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 2°Semestre

<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	La asignatura de metodología de investigación, pretende que el estudiante estudie, para identificar en el ámbito teórico y aplicado los métodos para obtener conocimiento científico en la contaduría pública.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	EL Espíritu investigativo El conocimiento (general, científico) Problemas referentes al conocimiento Obstáculos al conocimiento Contexto El Currículo Concepto de Investigación Metodología Desarrollo de la Contabilidad Proceso de investigación Programas y Paradigmas Globalización, Sociedad y Política
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
ALBRECHT, K. Hacia las culturas del conocimiento. En rev Gestión 2, vol. 7, abril 2004 TROCME-FABRE, H. Las Ciencias de la vida en el Siglo XX, en La Pedagogía Hoy de Avanzini Guy, México, Fondo de Cultura Económica, 1998 BACHELARD, Gastón. La Formación del espíritu científico. Edito Siglo XXI, México, BALLESTERO, Enrique. Teoría y estructura de la nueva contabilidad. Edit. Alianza. , Madrid, 1979 BERNAL T, César Augusto. Metodología de la investigación para administración y economía. Edito Prentice Hall, Bogotá, 2000 BLINDE, Jerome. Tendencias Científicas. UNESCO BUNGE, Mario. La ciencia su método y su filosofía. Edito Siglo XX, Buenos Aires, 1981 CAÑIBANO, Leandro. Teoría actual de la contabilidad. Ediciones ICE, Madrid, 2 edición, 1979 COLOM A. J.; MELICH, J. C. Después de la modernidad. Ediciones Paidós, Barcelona, 1994 CUADRADO, A y VALMAYOR, L. Metodología de la investigación contable. McGraw Hill, Madrid, 1999 DAVENPORT T, PRUSAK L. Conocimiento en acción. Pearson Education, San Pablo, 2001 GONZALEZ F., Luis Antonio. Modernidad y posmodernidad contable. En revista Legis del Contador, marzo 2000. GONZALEZ Y GONZALEZ , F. Creación de conocimiento en la organización HALLER, A; FEHER, F. Políticas de la postmodernidad. Editorial Península, Barcelona, 1989 HENDRIKSON, Eldon. Teoría de la contabilidad. Edito Uthea, México, 1970 HESSEN, Johan. Teoría del conocimiento. Editores Mexicanos Unidos. México, 1981 IVES W.; TORREY B.; GORDON C. El compartir conocimiento una conducta humana. Traducción no autorizada de Neyer J. Correal, U Externado de Colombia, 2003 KROGH, G.; KAZUO I.; NONAKA I. Facilitar la creación de conocimiento. Oxford University Press, México, 2001 KOULOPOULOS, Thomas. Lo fundamental y lo más efectivo acerca de la gerencia del conocimiento.	

NICHOLLS, F., REYES G. y BENAVIDES A. Principios de Investigación Contable. Edito U. Externado, BOGOTÁ, 1986.

NIETO CAMACHO, Ilie Julieth, Estado actual de la teoría contable en Colombia. Monografía, U. Central, Bogotá, 1996

MANTILLA, S y VASQUEZ, G. Conocimiento, metodología e investigación contable. Edito Roesga, Bogotá, 1992

MÉNDEZ A, Carlos E, Metodología, diseño y desarrollo del proceso de investigación. Edito Mc Graw Hill. 3a edición, Bogotá 2001

MUÑOZ R; Carlos. Como elaborar y asesorar una investigación de tesis. Prentice, México

PARDINAS, Felipe. Metodología y técnicas de investigación en ciencias sociales. Edito Siglo XXI, México, 1979

PINILLA Dagoberto, La formación del espíritu científico e investigativo en Contaduría. Documento Fidesc, Bogotá, 1996

SABINO, Carlos, El proceso de investigación, editorial Panamericana, Bogotá, 1998, 4 edición.

SARMIENTO G, Alfredo. Desarrollo, diversidad y equidad en el siglo XXI. En Revista de Economía Institucional, Vol. 4, No. 7, 2002-2

SIERRA G, Ernesto María. Evolución de la normativa contable en Colombia. En Innovar, No. 17, Enero 2001

VLAEMINCK, Joseph. Historia y doctrinas de la contabilidad. Edito Índex, Madrid, 1961

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2ºSemestre

SEMINARIO DE GRADO

10ºSemestre

<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Ofrecer elementos de contextualización de los procesos de investigación, tanto en el orden conceptual, como en el metodológico con el fin problematizar cuestiones relacionadas con la profesión y la disciplina contable.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	Unidad 1 – Contexto de la Investigación  Unidad 2 – Las herramientas para el diseño de la investigación  Unidad 3- Tradiciones de investigación contable
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<u>TEXTOS GUIAS</u> URRUTIA, C. (1988) La investigación social. Curso de capacitación a distancia. Humanitas-Celatas. Buenos Aires. BLAXTER, L., HUGHES, C. & TIGTH, M. (2000) Cómo se hace una investigación. Editorial Gedisa: Barcelona. RYAN, B.; SCAPENS, R. & THEOBALD, M. (2004) Metodología de la investigación en Finanzas y Contabilidad. Deusto Editores, Barcelona. LETOURNEAU, J. (2007) La caja de herramientas del joven investigador. Editorial La Carreta: Medellín.	
<u>TEXTOS GENERALES</u> ARIZA B., DANILO: "Sociedad conocimiento y contabilidad" en Revista CONTADURIA PUBLICA del Colegio Colombiano de Contadores Públicos No. 9 de 1990 y No. 10 de 1991. Medellín, Colombia. SUNDER, S. Teoría de la Contabilidad y el Control. Traducción del mismo libro, Universidad Nacional de Colombia, 2004. TUA, J. La investigación empírica en contabilidad, los enfoques en presencia. Revista de Contaduría de la Universidad de Antioquia, Marzo de 1991. MONTERREY, J. Un recorrido por la Contabilidad Positiva. En: Revista espalda de financiación y contabilidad. Vol. XXVII, No 95, Abril junio de 1998. GIL, J. M. Conocimiento Contable e Identidad Latinoamericana. Conferencia del XVI Congreso Nacional Fenecop, Manizales, Colombia, 2002. GOMEZ, M. Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en Contabilidad. En: Revista Innovar, Facultad de ciencias económicas de la Universidad Nacional de Colombia, No 21, julio diciembre de 2003. MATTESSICH, R. Hitos e la investigación en contabilidad moderna (segunda mitad de siglo). Revista Legis del Contador, No. , abril junio de 2001. También se encuentra en Revista de Contabilidad, volumen 3, No 5, enero –junio 2000, Santander, España. CUADRADO, A & VALMAYOR, L. Metodología de la Investigación contable. Editorial McGraw Hill, Madrid, 2000 MATTESSICH, R. Contabilidad y métodos analíticos “medición y proyección del ingreso y la riqueza en la microeconomía y macroeconomía”. Editorial La Ley, Buenos Aires 2002. LARRINAGA, El poder constitutivo de la contabilidad. Pendiente cita. Wallerstein, I. (199x). Conocer el mundo, saber el mundo: El fin de lo aprendido. Siglo XXI Editores, México. MORIN, E. (1995). Introducción al pensamiento complejo. Gedisa editorial, Barcelona. WALLERSTEIN. I. (1999) Abrir las ciencias sociales. Siglo XXI Editores, Ciudad de México.	

## BIBLIOGRAFÍA ESPECÍFICA

### Teoría contable

GOMEZ, V. Contabilidad: comentarios sobre el discurso científico y los determinantes morales. En: Revista Innovar de la Facultad de ciencias económicas, Universidad Nacional de Colombia, No 22, julio diciembre de 2003.

MAUTZ, R. Accounting as a social science. The accounting review, Vol. 39, no 2, 1962. Se puede consultar en la base de datos J STOR.

MATTESSICH, R. A concise history of analytical accounting: examining the use of mathematical notions in our discipline. En: De computis, Revista española de historia de la contabilidad. Ver [www.decomputis.org](http://www.decomputis.org), junio de 2005.

### Teoría Económica

HEILBRONER, R; MILBER, W. (199X). La crisis en el pensamiento económico moderno. Editorial Paidós, Barcelona.

WEBER. M. (1924). Historia económica general. Fondo de Cultura Económica, Bogotá. Re-edición 1997, Bogotá.

MAX. H. (1997). Investigación económica "su metodología y su técnica". Fondo de cultura económica, Bogotá.

GALLARDO, A. (2004). Historia pensamiento económico y progreso de la ciencia económica. Una perspectiva pluralista. En: Cuadernos de Economía No 41, Universidad Nacional de Colombia.

### Lecturas de motivación

BORGES, J. Los Teólogos. En: El Alhep, diferentes editoriales, 1982.

BORGES, J. Las ruinas circulares de Ficciones, en Narraciones, Ediciones Cátedra, Madrid, 1997.

INONESCO, E. Pensar por sí mismo. Sin referencia.

Claves de la Globalización, Artículo editorial, sin referencia.

### Lecturas de instrumentación investigativa

WESTON, A. Las claves de la argumentación, Editorial Ariel, España, 1998.

VASQUEZ, F. El Ensayo: diez pistas para su composición, Sin referencia.

LOMAS, C. Como enseñar a hacer cosas con las palabras, Vol. II, Barcelona, Editorial Paidós, 1999.

SALAS, R. Una pedagogía de la lectura y la escritura desde el discurso. Editorial Universidad del Valle- Cátedra UNESCO para la lectura y la escritura, Cali, 2001.

QUIVY, R, y CAMPENHOUDT, L. Manual de investigación en ciencias sociales, Editorial Limusa, 2001.

LEÓN, O., y MONTERO, I. Diseño de Investigaciones. Editorial Mc Graw Hill, Madrid, 1997.

MENDEZ, C. Diseño y desarrollo del proceso de investigación. Ed. Mc. Graw Hill. 2001

TAMAYO, Mario. El proceso de Investigación Científica. Incluye el manual de evaluación de proyectos. Ed. Limusa. 2001.

## UNIVERSIDAD NACIONAL

Dentro del currículo, este programa solamente contempla TEORÍA CONTABLE I y II, como componente vinculado a la investigación.

<b>TEORÍA CONTABLE I</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Presentar y discutir los planteamientos de algunos académicos de la contabilidad. Entre ellos, Edward Nelson, Maurice Moonitz, Richard Matlessich, Yuji Ijiri, Ross Watts y Jerold Zimmerman. La concentración estará puesta sobre algunos textos de estos autores. El compromiso de la profesora es presentar en clase los textos que se indican en la programación.
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
NELSON, E. G. 1949. Science and Accounting, The Accounting Review, October, pp .354-359 TUA, J. Evolución de la Contabilidad a través de sus definiciones. Lecturas de Teoría e Investigación Contable. Recopilación de artículos del autor. Centro Interamericano Jurídico-Financiero. Medellín (Colombia), 1995. Págs. 121 a 188. MATTESSICH, Richard. 1956. The Constellation of Accountancy and Economics, The Accounting Review, vol. 31, no. 4, pp. 551-564. MOONITZ, Maurice. 1961. The Basic Postulates of Accounting. Accounting Research Study No. 1. New York: AICPA. EDWARDS, E. and. BELL, P. 1961. The Theory and Measurement of Business Income. Berkeley, CA: University of California. Cap.1 – 2. MATTESSICH, Richard. 1964. Accounting and Analytical Methods -Measurement and Projection of Income and Wealth in the Micro- and Macro-Economy. Homewood, Illinois: Richard Irwin. [2002], pp. 3-141. IJIRI, Yuji. 1968. Axioms for Historical Cost Valuation: A Reply. Journal of Accounting Research, vol. 9, no. 1, pp. 181-187. IJIRI, Yuji. 1967. The Foundations of Accounting Measurement. A Mathematical, Economic and Behavioral Inquiry. Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice Hall. IJIRI, Yuji. 1975. Theory of Accounting Measurement. Sarasota, Fla.: American Accounting Association. WATTS, R. and ZIMMERMAN, J. 1986. Positive Accounting Theory, Prentice Hall, Englewood Cliffs, N. J. Capítulos 1-3 HOPWOOD, Anthony and MILLER, Peter. 1994. Accounting as Social and Institutional Practice. London: Cambridge University Press. Capítulo 1 y 2. SUNDER, Shyam. 2005. Teoría de la Contabilidad y el Control. Bogotá: Unibiblos. Presentación y Primera Parte.	

Además se ofrecen Metodología de la investigación I & II como no obligatorias. Proporcionarles a los estudiantes las habilidades y estrategias de comprensión y producción textual necesarios para el buen desempeño en los cursos más avanzados. Los estudiantes conocerán al final del curso los principios conceptuales y prácticos de la metodología y mediante una serie de talleres y de ejercicios prácticos, basados en lecturas y experiencias personales, adquirirán habilidades para el análisis e interpretación de textos y la elaboración coherente de trabajos, exposiciones y otras actividades académicas. Al mismo tiempo tendrán el conocimiento adecuado y ético de las citas bibliográficas, de las normas de edición, y de otras estrategias de la investigación<sup>506</sup>.

<sup>506</sup> UNAL Información plan de estudios por componente. UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA Plan de Estudios Contaduría Pública Asignaturas ofertadas. p. 11.

**UNIVERSIDAD LIBRE**  
**BOGOTÁ**

EPISTEMOLOGÍA Y METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN  
MODELOS DE INVESTIGACIÓN

2º Semestre  
6º Semestre

**UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS**  
**BUCARAMANGA**

En su currículo incluye asignaturas como:

FUNDAMENTOS INVESTIGACIÓN	2º Semestre
EPISTEMOLOGÍA	3º Semestre
SEMINARIO INVESTIGACIÓN	6º Semestre

**CORPORACION UNIVERSITARIA DE LA COSTA**

Metodología de la Investigación	1º Semestre
Investigación Contable	7º Semestre

## UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO

Este programa presenta cinco espacios académicos de dedicados a la formación investigativa.

TEORÍA CONTABLE	6º Semestre
EPISTEMOLOGÍA CONTABLE	7º Semestre
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	8º Semestre
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	9º Semestre

<b>TEORÍA CONTABLE</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Desarrollar los conceptos fundamentales de epistemología y metodología de la ciencia en general y su aplicación al desarrollo del saber contable, como fundamento para la comprensión del desarrollo de la profesión y su compromiso en el progreso social, cultural y económico de los entornos donde se desarrolla; a fin de generar una identidad nacional y profesional que comprometa esfuerzos en la construcción de una profesión que contribuye al crecimiento y progreso de la nación.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	<p>Conocimiento general.                      Conocimiento científico                      Saber y hacer contable.                      La propuesta económica de la contabilidad.                      Desarrollos investigativos en contabilidad.                      Aproximación a la contabilidad social.                      Lineamientos de contabilidad ambiental.                      Emisión de principios de contabilidad.                      Enfoques contables                      Teoría de la regulación contable.                      La experiencia regulativa en Colombia.                      Experiencias regulativas en otros países.</p>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<p>CUADRADO EBRERO, Amparo y VALMAYOR LÓPEZ, Lina. Metodología de la investigación contable. Madrid: McGraw-Hill, 1999. DÉSCARTES, René. Discurso del método. Bogotá: Norma, 1992. HENDRIKSEN, Eldon S. Teoría de la Contabilidad. México: UTEHA, 1974. KUHN, Thomas S. La estructura de las revoluciones científicas. Bogotá: Fondo de Cultura Económica, 1992. LARA DORADO, Juan Abel. Teoría contable y estructuras paradigmáticas. En: Contaduría de la Universidad de Antioquia (marzo de 1991), p. 231-250. LOPES DE SÁ, Antonio. Bases de las escuelas europeas y norteamericana frente a la cultura contable y la propuesta neo-patrimonialista. En: Revista Internacional de Contabilidad y Auditoría, N° 13, enero - marzo 2003, pp. 69-92. Prolegómenos de una teoría neo-patrimonialista del riesgo. En: Revista Legis del Contador N° 8, octubre - diciembre de 2001, pp. 89-106. POPPER, Karl R. Conjeturas y refutaciones. Barcelona: Paidós, 1994. ROMERO LEÓN, Henry Antonio. Teorías científicas y teoría contable. En: Revista Legis del Contador No 8 (octubre – diciembre, 2001); pp. 107-174. Hacia una crítica de la racionalidad contable. En: Revista Legis del Contador No 3 (julio – septiembre, 2000); pp. 9-65. SUÁREZ PINEDA, Jesús Alberto. Cosmovisión social de la contabilidad como disciplina científica. En: Revista Legis del Contador No 5 (enero - marzo 2001); pp. 135-194. Cosmovisión social de la contabilidad como disciplina científica. En: Revista Legis del Contador. No 6 (abril - junio, 2001); pp. 141-198. TASCÓN FERNÁNDEZ, María Teresa. La contabilidad como disciplina científica. En: Revista Contaduría Universidad de Antioquia No 26 y 27 (marzo - septiembre 1995); pp. 67-104. TUA PEREDA, Jorge. Evolución y situación actual del pensamiento contable. En: Revista internacional Legis de</p>	

contabilidad y auditoría N° 20 (octubre - diciembre de 2004); pp. 43-128. Lectura de teoría e investigación contable. Medellín: CIJUF, 1995. AMERICAN ACCOUNTING ASSOCIATION AAA. Estándares para la contabilidad y los informes financieros de entidades privadas. En: Revista internacional Legis de contabilidad y auditoría No 30, abril-junio de 2007, pp. 11-44. ÁLVAREZ ÁLVAREZ, Harold. Desarrollos teóricos en contabilidad. En: Revista Universidad del Quindío N° 1 (febrero - julio de 2001), pp. 9-70. ÁLVAREZ ÁLVAREZ, Harold y GARCÍA GONZÁLEZ, María Dolly. Formulación metodológica para las cuentas regionales. Armenia: Universidad del Quindío, 2001. ALEXANDER, David y ARCHER, Simón. Guía Miller NIC-NIIF. Traducción: Fernando Catacora Carpio. Chicago: Red-Contable publicaciones, 2006. CAÑIBANO CALVO, Leandro. Información financiera y gobierno de la empresa. En: Revista Legis de Contabilidad y Auditoría N° 19 (julio - septiembre de 2004); pp. 157-236. CONSEJO DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. Normas Internacionales de Información Financiera, 2005. CONSEJO TÉCNICO DE CONTADURÍA PÚBLICA. Análisis de la adopción en Colombia de los estándares de contabilidad, auditoría y contaduría. En: Revista Legis de Contabilidad y Auditoría N° 19 (julio - septiembre de 2004); pp. 53-140. ESPINOSA FLÓREZ, Germán Eduardo. Transparencia y comparabilidad: premisas fundamentales en los procesos internacionales de regulación contable. En: Revista Legis del Contador N° 9 (enero - marzo de 2002); pp. 145-180. FRANCO RUIZ, Rafael. Contabilidad integral, teoría y normalización. Pereira: Investigar, 2ª edición, 1995. Reflexiones contables: Teoría, educación y moral. Investigar: Armenia, 1996. GARCÍA DIEZ, Julita y LORCA FERNÁNDEZ, Pedro. La aceptación de las Normas Internacionales de Contabilidad: un proceso no exento de dificultades. En: Revista Contador N° 10 (abril - junio 2002); pp. 15-44. GIL, Jorge Manuel. El derecho contable como sistema de normas. En: Revista ASFACOP, No 9 (marzo de 2007); 89-134. Normas Internacionales de Contabilidad y transferencia de tecnología. En: Revista Contador N° 6 (abril - junio 2001) pp. 87-102. GÓMEZ VILLEGAS, Mauricio. Evaluación del enfoque de las NIIF desde la teoría de la contabilidad y el control. En: Revista internacional Legis de contabilidad y auditoría N° 22 (abril - junio de 2005); pp. 149-196. JARNE JARNE, José Ignacio y LAÍNEZ GADEA, José. El proceso de armonización contable en la Unión Europea: hacia los estándares internacionales. En: Revista Contador N° 11 (julio - septiembre 2002); pp. 11-38. JARNE JARNE, José Ignacio y otros. Análisis internacional de la calidad de la auditoría empresarial. En: Revista Legis de Contabilidad y Auditoría N° 17 (enero - marzo de 2004); pp. 25-66. MARTÍNEZ PINO, Guillermo León. Regulación y normalización contable. En: Revista Legis de Contabilidad y Auditoría N° 14 (abril - junio de 2003); pp. 63-82. MEJÍA SOTO, Eutimio. Directrices para contabilidad e información financiera de las PYMES (DCPYMES). Armenia: Universidad del Quindío, 2005a. Evolución del pensamiento de Richard Mattessich. En: Revista Universidad del Quindío N° 10, 2004c. Introducción a las normas internacionales de contabilidad. Armenia: Universidad del Quindío. 2003b. Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich. En: Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría N° 24, octubre - diciembre de 2005. Resumen del Marco conceptual de las normas internacionales de contabilidad para la preparación y presentación de estados financieros. En: Revista Universidad del Quindío N° 10, 2004b. Visión crítica de la armonización o estandarización contable. En: Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría N° 20, octubre - diciembre de 2004a. MEJÍA SOTO, Eutimio y MONTES SALAZAR, Carlos Alberto. Contaduría Internacional: aproximación a los estándares internacionales. Armenia: Universidad del Quindío, 2005a. MEJÍA SOTO, Eutimio; MONTES SALAZAR, Carlos Alberto y MONTILLA GALVIS, Omar de Jesús. Introducción a los IFRS. Armenia: Universidad del Quindío, 2005. Contabilidad y racionalismo crítico. Cali: Universidad Libre, 2006. Contaduría Internacional. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2006. MEJÍA SOTO, Eutimio; MONTILLA GALVIS, Omar de Jesús y DIAZ CRUZ, María Constanza. La regulación norteamericana y su influencia en la estandarización contable internacional. Cali: Universidad Libre, 2006. MONTES SALAZAR, Carlos Alberto y MONTILLA GALVIS, Omar de Jesús y MEJÍA SOTO, Eutimio. Contabilidad emergente. Cali: Universidad Libre, 2005. Fundamentos para la implementación de estándares internacionales de reportes financieros. Armenia: Universidad del Quindío, 2005. MONTILLA GALVIS, Omar de Jesús MEJÍA SOTO,

Eutimio y MONTES SALAZAR, Carlos Alberto. Armonización o estandarización contable internacional. Armenia: Universidad del Quindío, 2005. Contabilidad internacional. Análisis comparativo entre la normatividad colombiana y los estándares internacionales. Cali: Universidad Libre, 2006. Estándares internacionales de contabilidad y reportes financieros. Preguntas y respuestas. Armenia: Universidad del Quindío, 2006. MORA ROA, Gustavo; MONTES SALAZAR, Carlos Alberto y MEJÍA SOTO, Eutimio. Efectos de la regulación contable internacional. Armenia: Universidad del Quindío, 2005. MORENO MEZA, Néstor y MORENO PEDRAZA, Belisario. Los problemas de agencia en la auditoría externa. En: Revista Legis del Contador N° 11 (julio - septiembre de 2002); pp. 39-62. MUELLER, Gerhard G.; GERON, Helen; MEEK, Gary K. Contabilidad una perspectiva internacional. México: McGraw-Hill, 1999. RODRÍGUEZ BOLÍVAR, Manuel y LÓPEZ HERNÁNDEZ, Antonio. Análisis del marco conceptual contable público colombiano en el contexto internacional. En: Revista Legis del Contador, N° 10 (abril - junio de 2002); 89-120. SÉNES GARCÍA, Belén y RODRÍGUEZ BOLÍVAR, Manuel Pedro. Responsabilidad medioambiental. Recomendación de la Unión Europea. Revista Legis del Contador N° 10, abril - junio de 2002. TUA PEREDA, Jorge. España reflexiona sobre las Normas Internacionales. En: Revista Contador N° 13 (enero - marzo 2003) pp.93-154. Globalización y regulación contable: algunos retos para nuestra profesión en América Latina. En: Ensayos sobre contabilidad y economía. ICAC, 1996. Hacia el triunfo definitivo de las normas internacionales de contabilidad. En: Revista Contador N° 1 (enero - marzo) 2000. VÁSQUEZ TRISTANCHO, Gabriel. Prospectiva de la contabilidad internacional, análisis de la situación colombiana. En: Revista del Contador N° 5 (enero - marzo 2001); pp.67-92. MATTESSICH, Richard. Contabilidad: ¿cisma o síntesis? El desafío de la teoría condicional normativa. En: Partida doble N° 144, mayo de 2003, p. 104-119. Contabilidad y métodos analíticos. Buenos Aires: La Ley, 2002. Critique of accounting. Londres: Quorum book, 1995a. Hitos de la investigación en contabilidad moderna. En: Revista Contador N° 6 (abril - junio de 2001); pp. 9-86. Foundational research in accounting. Vancouver: Universidad de British Columbia. 1995b. Instrumental reasoning and systems methodology. Boston: Dordrecht Holland, 1978. Hacia una fundamentación general y axiomática de la ciencia contable. En: Revista Técnica económica, No 4 (abril. 1956). La representación contable y el modelo de capas-cebolla de la realidad. Madrid: AECA, 2004. Lecciones de Enron y Arthur Andersen Co. Documento de trabajo, 2003b.

<b>EPISTEMOLOGÍA CONTABLE</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	¿Cómo formar en la cultura investigativa desde el marco del conocimiento científico y sus análisis epistémicos en la generación de investigación e innovación contable?
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	Principales corrientes de pensamiento que permitan fundamentar epistemológica, metodológica, ontológica y axiológicamente las ciencias en general y las ciencias sociales en particular; principales escuelas epistemológicas y su aplicación en el estudio de las ciencias en general y las ciencias sociales en particular y epistemológicos que se han desarrollado para el análisis de las ciencias económicas, administrativas y contables.
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<p>BUNGE, Mario. _____ (1971) La Ciencia su Método y su Filosofía. Buenos Aires: Siglo XX Editores. _____ (1985) La investigación científica: su estrategia y su filosofía. Barcelona: Ariel. _____ (1999) Las ciencias sociales en discusión. Una perspectiva filosófica. Buenos Aires: Editorial Sudamericana. BLANCHE, Robert. ( 1973) La Epistemología..Oikos-tau. España. FEYERABEND, Paúl. (1992) Adiós a la razón. Madrid: Tecnos. _____ (2000) Contra el método. Esquema de una teoría anarquista del conocimiento. Barcelona: Folio. KUHN, Thomas. (1998) La estructura de las revoluciones científicas. México. FCE. LAKATOS, Imre. (1981) Matemática, ciencia y epistemología. Madrid: Alianza. _____ (1983) La metodología de los programas de</p>	

investigación. Madrid: Alianza Editorial. MARDONES, J.M. (1991). Filosofía de las Ciencias Humanas y Sociales Anthropos. España. Pág. 13-57 MEJÍA SOTO, Eutimio; MONTES SALAZAR, Carlos Alberto y BOTERO ECHEVERRY, David. (2006) Programas de investigación en contabilidad. Cali: Artes Gráficas del Valle. MEJÍA SOTO, Eutimio; MONTES SALAZAR, Carlos Alberto y BOTERO ECHEVERRY, David. (2008). Sistemismo Científico y Contabilidad A Propósito de Mario Bunge. Armenia. Quindío: Editorial Universitaria de Colombia. MEJÍA SOTO, Eutimio; MONTES SALAZAR, Carlos Alberto y MONTILLA GALVIS, Omar de Jesús. \_\_\_\_\_ (2010) Realismo científico y contabilidad: una evaluación a la disciplina contable. Universidad Libre: Entramado, Vol. 6 N°1 (enero-junio). MEJÍA SOTO, Eutimio., MONTILLA GALVIS, Omar de Jesús. Y MONTES SALAZAR, Carlos Alberto. (2005a) Racionalismo crítico y contabilidad. Cali: Universidad Libre. MONTES SALAZAR, Carlos Alberto; MEJÍA SOTO, Eutimio y VALENCIA SALAZAR, John Jairo. (2006) Paradigmas en contabilidad. Cali. Artes Gráficas del Valle. POPPER, Karl R. \_\_\_\_\_ (1981) La miseria del historicismo. Madrid: Alianza-Tauros. \_\_\_\_\_ (1982a) La lógica de la investigación científica. Madrid: Tecnos. \_\_\_\_\_ (1982b) Conocimiento objetivo. Madrid: Tecnos. \_\_\_\_\_ (1995a) La responsabilidad de vivir. Barcelona: Paidós. \_\_\_\_\_ (1995b) En busca de un mundo mejor. Barcelona: Paidós.

<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Desarrollar actitudes y destrezas en investigación para contribuir al desarrollo del conocimiento contable.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	El conocimiento y la investigación científica El problema de investigación contable Objetivos de investigación La justificación de la investigación Marcos teóricos para la investigación Hipótesis de investigación.
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<p>CRUZ, Kronfly. Fernando. —Curiosidad, investigación, Espíritu Científico. La Derrota de la Luz. Ensayos sobre Modernidad, Contemporaneidad y Cultura. Universidad del Valle. 2007. GRACIA, Edgar. Apuntes sobre pensamiento contable. En —Desterritorializaciones plurales del pensamiento contable ortodoxo. Universidad del Valle. 2010. Gómez y Ospina. Ampliando las fronteras en la disciplina contable. Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Universidad Nacional y Universidad de Antioquia. 2009. MAYOR, Alberto. Formulación de un Problema de Investigación (Elementos para una Discusión). PARDINAS, Felipe. Metodología y Técnica de Investigación en Ciencias Sociales. Siglo Veintiuno Editores. México. 1983. BERNAL T., Carlos A. Metodología de la investigación. Prentice hall, Bogotá, 2000. HERNANDEZ SAMPIERI, Roberto y otros. Metodología de la Investigación. Mc Graw Hill, México, 1999. MENDEZ A., Carlos E. Metodología. Mc Graw Hill, Bogotá, 2001. SERIE APRENDER A INVESTIGAR., Módulos 1, 2, 3, 4 y 5. ICFES, Bogotá, 1990. ROJAS, William Editor. Pensamiento Contable: Memorias de los Congresos de Estudiantes. Universidad del Valle. Facultad de Ciencias de la Administración. Colombia. 2001. BUNGE, Mario. La ciencia, su método y su filosofía. Ariel, Barcelona, 1980. TAMAYO, Mario. El Proceso de Investigación Científica. Limusa. México 2003. DE SOUZA Minayo, DESLANDES Suely &amp; GOMES Romeu. Investigación social, teoría, método y creatividad. Lugar, Argentina, 2012. MUÑOZ R., Carlos. Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis- Pearson México 1998. ORTIZ, Frida. Metodología de la investigación El procesos y sus técnicas. Limusa. México 2005 SABINO, Carlos A. El proceso de investigación. Panamericana, Bogotá, 1997. SABINO, Carlos A. Cómo hacer una tesis. Panamericana, Bogotá, 1996. SCHUSTER, Federico. Filosofía y métodos de las ciencias sociales. Manantial. Argentina, 2011. Bases de datos de trabajos de investigación, Programa de Contaduría Pública.</p>	

<b>PROYECTO DE INVESTIGACIÓN</b>	
<b>OBJETIVO GENERAL</b>	Desarrollar actitudes y destrezas para la investigación científica, una necesidad ineludible que debe ser objeto de reflexión académica, cuya misión es formar personas capaces de contribuir al progreso y bienestar de la humanidad.
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ASPECTOS METODOLÓGICOS</li> <li>• LA MEDICIÓN</li> <li>• LA INFORMACIÓN PRIMARIA Y LA INFORMACIÓN SECUNDARIA</li> <li>• TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN PRIMARIA: LA OBSERVACIÓN</li> <li>• LA ENTREVISTA</li> <li>• LA ENCUESTA</li> <li>• LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA</li> <li>• ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN</li> <li>• ASPECTOS TÉCNICOS DEL PROYECTO</li> </ul>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<p>ANDER-EGG, Ezequiel. Cómo elaborar un proyecto. Colección política, servicios y trabajo social. 15 ed. Argentina, 1998 BERNAL T., Carlos A. Metodología de la investigación. Prentice hall, Bogotá, 2000. BUNGE, Mario. La ciencia, su método y su filosofía. Ariel, Barcelona, 1980. EYSSAUTIER, Maurice. Metodología de la Investigación. Ecafsa. México. 2002 HERNANDEZ SAMPIERI, Roberto y otros. Metodología de la Investigación. Mc Graw Hill, México, 1999. MAYORGA RODRIGUEZ, Carolina. Metodología de la investigación. Panamericana. Bogotá, 2002 MAX, Hermann. Investigación Económica. Su metodología su técnica. Fondo de cultura económica 1997. MENDEZ A., Carlos E. Metodología. Mc Graw Hill, Bogotá, 2001. MERCADO H., Salvador. ¿Cómo hacer una tesis? 3ª edición. México. Limusa. 2002 METODOS DE INVESTIGACIÓN. Compendio fascicular. Colegio de bachilleres. México. Limusa. 2003. MUNCH, Lourdes. Métodos y técnicas de investigación. Trillas. 2005 MUÑOZ R., Carlos. Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis- Pearson México 1998. ORTIZ, Frida. Metodología de la investigación El procesos y sus técnicas. Limusa. México 2005 SABINO, Carlos A. El proceso de investigación. Panamericana, Bogotá, 1997. SABINO, Carlos A. Cómo hacer una tesis. Edit. Panamericana, Bogotá, 1996. SERIE APRENDER A INVESTIGAR., Módulos 1, 2, 3, 4 y 5. ICFES, Bogotá, 1990. SAGAN, Carl. El mundo y sus demonios. Edit. Planeta. TAMAYO, Mario. El Proceso de Investigación Científica. Limusa. México 2003. TAMAYO, Mario. Diccionario de la investigación científica. Limusa. México, 2004.</p>	

## ANÁLISIS DE LAS CARACTERÍSTICAS DE LOS MICROCURRÍCULOS

- UBICACIÓN CURRICULAR:** Esta característica permite determinar en qué semestres se concentran las actividades curriculares dedicadas a la formación investigativa.

### UBICACIÓN CURRICULAR DE LOS ESPACIOS DE FORMACIÓN INVESTIGATIVA

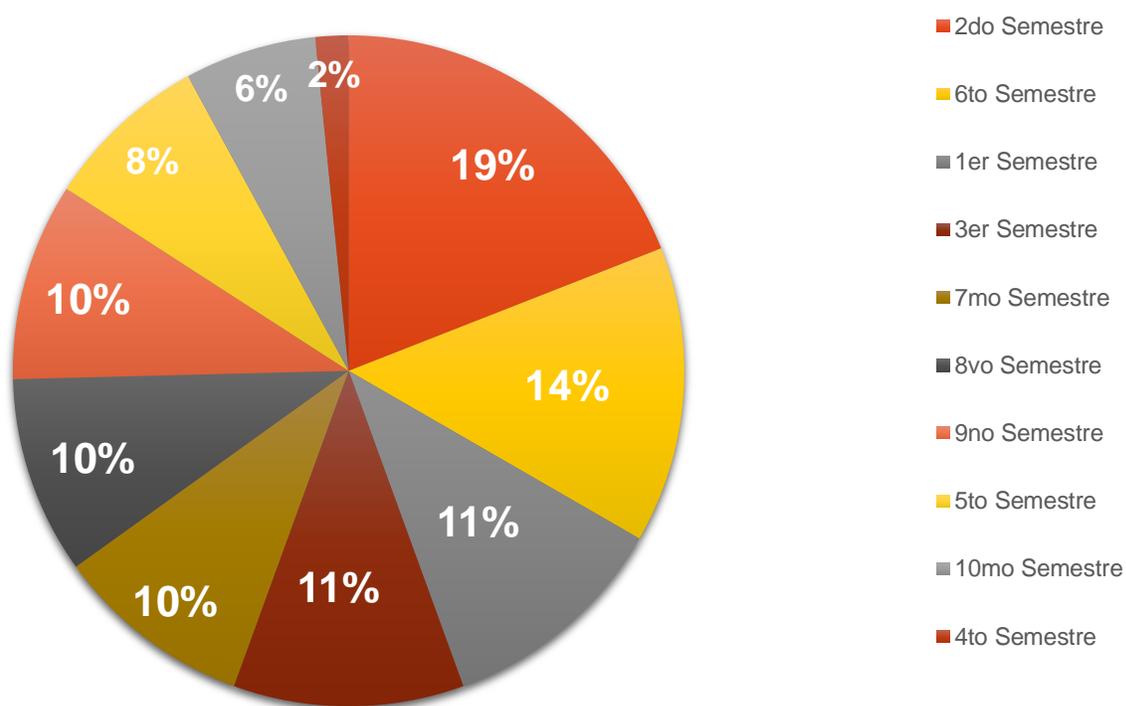


Gráfico 6 Localización curricular de los espacios académicos dedicados a la formación investigativa. (Elaboración propia con base en planes de estudio)

Según lo observado en los planes de estudio de los programas acreditados, la mayoría de los espacios dedicados a la formación investigativa se concentran en los primeros tres semestres con un 41%. Otra concentración significativa, se encuentra entre el sexto y octavo semestre con 34%. Estas tendencias ofrecen una visión sobre las dos formas de entender la urgencia de la formación investigativa en los programas de contaduría pública: los que propenden por una temprana iniciación en los asuntos investigativos y los que ubican este componente en el espacio intermedio entre las asignaturas.

Se puede observar que los microcurrículos ubicados entre los semestres 6<sup>o</sup>, 7<sup>o</sup> y 8<sup>o</sup> pertenecen, en su mayoría, a programas vinculados a universidades privadas, mientras que la estrategia de ubicarlos en los primeros 3 semestres es una característica de los programas de universidades públicas.

**2. OBJETIVOS COMUNES:** Determinado esta característica pueden establecerse directrices colectivas para el trabajo interinstitucional e interdisciplinario.

Estos son los objetivos de los espacios académicos analizados:

**Generar interés.**  
**Diseñar proyecto.**  
**Adquirir comprensión.**  
**Desarrollar juicio.**  
**Elaborar concepto.**  
**Proveer**  
**herramientas.**  
**Ejecutar proyecto.**  
**Desarrollar**  
**pensamiento**  
**científico.**  
**Propiciar**  
**condiciones.**  
**Analizar naturaleza.**  
**Brindar elementos**  
**conceptuales.**  
**Entender naturaleza.**  
**Entender lógica.**

**Propiciar**  
**experiencia.**  
**Desarrollar**  
**competencias.**  
**Introducir elementos**  
**básicos.**  
**Ofrecer elementos**  
**contextuales.**  
**Fundamentar**  
**investigación.**  
**Obtener**  
**conocimiento**  
**científico.**  
**Desarrollar**  
**conceptos.**  
**Formar en la cultura**  
**investigativa.**

**Desarrollar actitudes**  
**y destrezas.**  
**Vincular teoría y**  
**práctica.**  
**Presentar y discutir**  
**planteamientos**  
**teóricos.**  
**Estudiar métodos y**  
**teorías.**  
**Establecer**  
**taxonomías,**  
**tipologías y**  
**distinciones.**  
**Recrear métodos y**  
**técnicas.**  
**Consolidar hábitos y**  
**habilidades.**  
**Distinguir sistema,**  
**modelo y teoría.**

A partir de lo anterior puede decirse que no hay objetivos comunes, todo indica que no existen coincidencias entre los objetivos generales de los espacios académicos de formación investigativa, cada microcurrículo analizado apunta a distintas metas.

Esta divergencia de objetivos representa la riqueza en posibilidades de la formación investigativa, refieren a una amplia gama de líneas de desarrollo profesional y disciplinar de la contaduría y la contabilidad.

De otro lado, también supone una falta de unanimidad en cuanto a lo que es la investigación contable, cada una de las corrientes de investigación se hace presente en diferentes universidades y programas, lo que conlleva a una diversidad de posturas frente al tema, y en lugar de propiciar el diálogo entre diferentes, lo que implica es un reduccionismo generalizado a la visión propia de lo que debe ser la investigación en contabilidad.

### 3. UNIDADES TEMÁTICAS COMUNES

#### SUSTANTIVOS

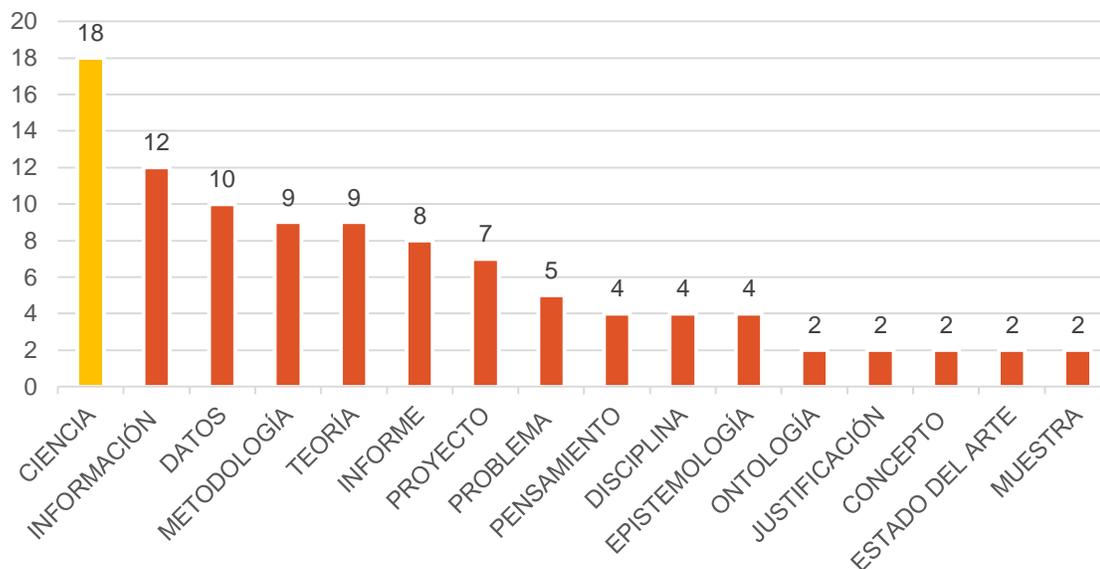


Gráfico 7 Sustantivos de mayor aparición en las unidades temáticas de los microcurrículos (Elaboración Propia)

#### ACCIONES

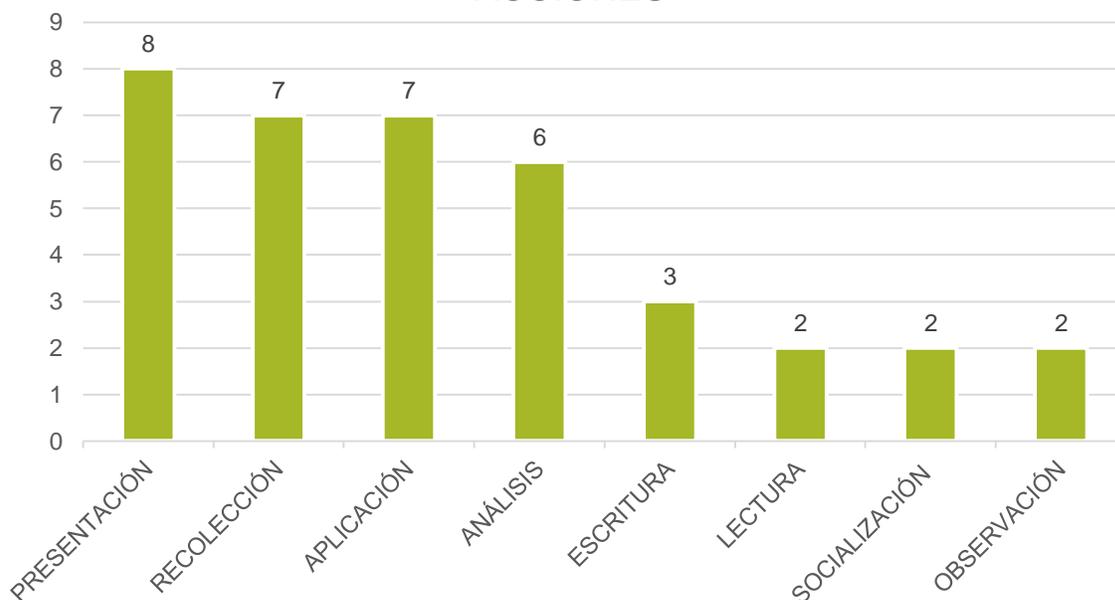


Gráfico 8 Acciones de mayor aparición en las unidades temáticas de los microcurrículos (Elaboración Propia)

Excluyendo el término [Ciencia] que es el de mayor repetición, los términos [Información] [Datos] [Informe] [Presentación] [Recolección] [Aplicación] [Análisis] son los más reiterativos entre los microcurrículos, con ellos se componen unidades como [Recolección de Datos] [Presentación de Informe] [Análisis de Datos] entre otras.

Estos términos dan cuenta de la marcada orientación procedimental de los espacios académicos dedicados a la formación investigativa, estos se encaminan en su mayoría a explicar las fases del proceso.

#### 4. AUTORES REFERENCIADOS

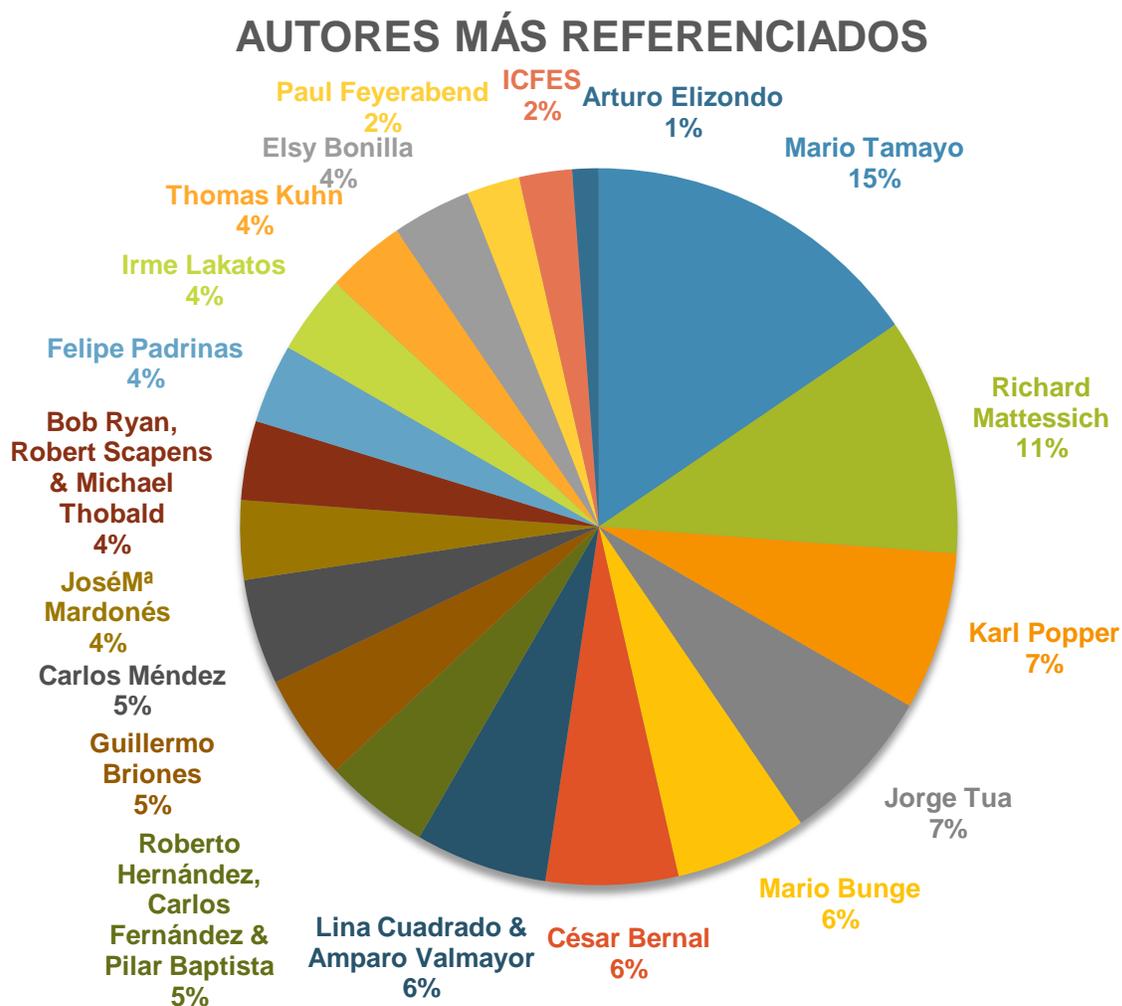


Gráfico 9 Autores más referenciados en las bibliografías de los microcurrículos (Elaboración propia)

Los dos primeros lugares los ocupan un autor nacional dedicado a la publicación de libros encaminados a la guía metodológica de estudiantes de ciencias económicas y administrativas, por un lado, y el investigador contable de mayor renombre en el mundo, por el otro. Esto refleja el provincialismo y del parroquialismo de la academia colombiana y de la academia contable, respectivamente. Los autores dedicados a la metodología de la investigación contable propiamente dicha ocupan porcentajes como el 6%, 4% y 1%, los autores provenientes de la epistemología o la filosofía pertenecen al canon de las ciencias sociales, pocos hacen parte de los actuales debates.

#### **9.4. Posibilidades de formación investigativa en contabilidad**

Este capítulo aventura algunas ideas propias alrededor de la formación investigativa en los programas de contaduría pública colombianos, procurando una correspondencia con las perspectivas académicas críticas y propositivas analizadas en el primer capítulo, en consonancia con el proceso histórico explorado en el segundo acápite, y con propensión a mejorar las condiciones actuales descritas en el tercer apartado.

Inicialmente, puede señalarse que las perspectivas académicas han enriquecido la comprensión teórica y práctica de la contabilidad, sus apreciaciones sobre las raíces filosóficas de la contabilidad y su investigación posibilitan una visión amplia de los problemas disciplinares internos y de los vínculos mixtos con otras ciencias. Estas exploraciones sobre lo metodológico, lo epistemológico, lo ontológico del saber contable han permitido un avance sustancial en los diferentes campos específicos de la contabilidad, debe insistirse en que los participantes en el desarrollo profesional y disciplinar deben conocer y problematizar todas las orientaciones que en tal sentido profiere la academia.

Particularmente en Colombia, caso que se abortó, la formación en esta materia viene siendo puesta de manifiesto en los currículos de los programas de contaduría pública, este intento de institucionalizar la formación investigativa en los programas tiene una larga tradición, las múltiples publicaciones académicas dan cuenta de ello. En la actualidad, se presentan nuevos debates sobre el *para qué* hacer investigación en contabilidad, y en derivado de ello, *para qué* enseñar a investigar a los contables. La creciente globalización ha tenido impactos significativos en la formación y profesión contable, académicamente curre que las tradiciones locales se encuentran con las perspectivas foráneas en la mayoría de los casos ocurre que lo endógeno sucumbe ante lo exógeno, la tradición desaparece a manos de lo hegemónico.

No obstante, existen distintas minorías académicas a nivel internacional, grupos de configuraciones intelectuales heterodoxas que proponen formas y objetos diversos de investigación, específicamente, en el contexto colombiano, puede decirse que se ha presentado una vinculación de las tradiciones locales con las corrientes de investigación contable de origen internacional, lo que anteriormente se consideraba vertiente nacionalista, hoy recibe el nombre de crítico-interpretativo, y lo que se denominaba internacionalista, ahora se llama funcional-principal.

Precisamente, esa nueva caracterización ha significado que puede hacerse investigación desde distintas orillas, y confirmó que las visiones divergentes tienen cabida en el ámbito académico, argumento contraproducente para las pretensiones homogeneizantes que tenía cierto sector de la academia aliado con los actores multinacionales del mercado profesional.

Frente al estatus actual de los programas, se tiene que hay una disminución del número total de programas de contaduría pública en el territorio colombiano, como se muestra en el siguiente cuadro, los programas pasaron de 247 a 183, es decir, una reducción del 26%:

DEPARTAMENTO	NÚMERO DE PROGRAMAS DE CONTADURÍA PÚBLICA A NIVEL PROFESIONAL		
	2008	2014	Diferencia
Amazonas	1	0	-1
Antioquia	33	22	-11
Arauca	1	1	0
Atlántico	9	12	+3
Bogotá D.C.	38	33	-5
Bolívar	17	11	-6
Boyacá	7	7	0
Caldas	6	2	-4
Caquetá	1	1	0
Casanare	2	2	0
Cauca	5	6	+1
Cesar	7	2	-5
Chocó	8	3	-5
Córdoba	6	3	-3
Cundinamarca	6	4	-2
Guajira	4	3	-1
Guaviare	1	0	-1
Huila	5	6	+1
Magdalena	6	3	-3
Meta	5	6	+1
Nariño	8	6	-2
Norte de Santander	7	6	-1
Putumayo	2	0	-2
Quindío	3	3	0
Risaralda	5	3	-2
Santander	16	9	-7
Sucre	3	3	0
Tolima	8	4	-4
Valle del Cauca	27	22	-5
<b>Total</b>	<b>247</b>	<b>183</b>	<b>-64</b>

Tabla 7 Número total de programas de contaduría pública en Colombia: 2008, 2014 y diferencias (Elaboración propia con base en SNIES)

En primera medida, vale señalar como una causa probable de la desaparición de los programas al decreciente prestigio que tienen las instituciones de educación superior que no demuestran un esfuerzo por ofrecer programas de calidad; el alto número de oferentes del servicio educativo, convierte a este en un sector altamente competitivo desde la óptica

mercantil, paulatinamente se hace evidente que hay instituciones de mayores cualidades en aspectos como los créditos académicos (flexibilidad); la formación investigativa; la proyección social; el sistema de selección; el sistemas de evaluación; las características del personal docente; la dotación de medios educativos (bibliotecas, tecnologías de la información y comunicación, laboratorios, centro de documentación); infraestructura física, la estructura académico – administrativa (organigrama); autoevaluación; egresados; y publicidad.

También puede culparse, derivado de lo anterior, al estancamiento de los programas académicos, es decir, su repetición de prácticas educativas y de contenidos disciplinares, poco o nada han cambiado los problemas consignados por los académicos de las décadas de los 80 y 90 del siglo pasado, muchas de las referencias de la mayoría de asignaturas se remontan a los años 1960 o 1970, con lo cual queda en entre dicho la actualidad y pertinencia contextual de los programas de contaduría.

El hecho de que solamente alrededor del 13% cuenten con certificación de alta calidad otorgado por el Ministerio de Educación Nacional, en contaduría pública, implica que un número muy alto de programas no cumplan con las características necesarias para garantizar un profesional idóneo desde el punto de vista institucional, que son las mínimas, pues valga decir que estos requerimientos hacen hincapié en asuntos genéricos, esenciales para todos los programas, de pretender una alta calidad, debería buscarse la consonancia con los adelantos académicos de última generación a nivel mundial.

Puede decirse, entonces, que el proceso de institucionalización de la formación investigativa responde a experiencias diversas, teóricamente heterodoxas, políticamente plurales y altamente sofisticadas, que desde desarrollos endógenos o a partir de imitación de las propuestas internacionales, se han ido consolidando como una fuerza importante de los programas.

No obstante, también deben considerarse los nuevos problemas, en las condiciones actuales, las posibilidades de vincular a un estudiante a procesos de investigación continúa presentado obstáculos, las habilidades de lectura y escritura siguen siendo una traba en la producción académica. Para enfrentar dichos obstáculos, fundamentalmente, se adhiere la propuesta del profesor Guillermo Martínez de:

Constituir la investigación en sus diferentes facetas en el eje articulador del proceso formativo, correspondiendo a cada área del conocimiento desarrollar las condiciones cognitivas, metodológicas, axiológicas y actitudinales para la práctica investigativa de los estudiantes, tanto en el marco de los estudios de pregrado, como en la formulación de programas de postgrado y en el direccionamiento de propuestas de investigación consolantes con las líneas definidas institucionalmente<sup>507</sup>.

---

<sup>507</sup> MARTÍNEZ, Guillermo. Op. Cit. p. 90.

En términos ideales, siguiendo al mismo profesor, «los trabajos de grado adquirirían mayor pertinencia académica y social y estarían concluidos al momento mismo, en que el aspirante dé por terminados sus estudios regulares, ya que la esencia de éstos ha sido la investigación. Además, se eliminaría el absurdo criterio de que el estudiante tan solo podrá iniciar su trabajo de grado al término de sus cursos académicos»<sup>508</sup>.

De esta forma se obtendrá un cambio sustancial en la actitud y capacidad de los estudiantes y profesionales de convertirse en actores activos de la disciplina contable, lo que deriva en mejores prácticas profesionales (soportadas sistemática y científicamente) y en mayor participación académica de los estudiantes en la construcción disciplinar, ambas situaciones ideales de cualquier disciplina académica.

Adicional a lo anterior, vale la pena hacerle eco a las crecientes demandas por la introducción de perspectivas teóricas, epistemológicas y metodológicas propias de las ciencias sociales y humanas, es reconocido a nivel internacional que la aplicación de contenidos provenientes de dichos campos del saber producen un amplio espectro de posibilidades de investigación en materia contable, sin embargo, cabe también afirmar que es imperioso que los contables apropien su disciplina tanto en su contenido formal, como en los aspectos históricos, políticos, económicos y sociales de su desarrollo como profesión.

A continuación se presenta una propuesta de microcurrículo de un espacio académico denominado *Investigación Contable*, su naturaleza es, en esencia, disciplinar. Se enfoca en propiciar la investigación en disciplina, procura vincular elementos de los espacios de *Teoría Contable* y *Metodología de la Investigación*.

El propósito principal es que los estudiantes identifiquen un problema profesional o disciplinar, comprendiendo la diferencia, así, se quiere que se produzca investigación pertinente y *contable* propiamente dicha, con ello se busca lograr que los graduados de los programas de contaduría pública identifiquen tanto el campo como la corriente de investigación contable de su predilección, reconociendo el desarrollo histórico tanto del campo como de la corriente en la que decida investigar.

Además, se ambiciona que se vinculen los procesos de investigación del nivel local con los procesos históricos del nivel nacional, por ello se insiste en la revisión del trabajo de los dos colectivos de investigación contable colombianos (FIDESC & C-CINCO), esto impediría que los estudiantes desconozcan su rol en la construcción de conocimiento y que reconozcan la labor de los académicos nacionales.

---

<sup>508</sup> *Ibíd.*, p. 98.

## **INVESTIGACIÓN CONTABLE**

*«La contabilidad, como disciplina normativa o aplicada, depende en gran medida de consideraciones pragmáticas, legales, éticas, económicas y políticas. A menudo los aspectos científicos y lógicos tienen que subordinarse a estas otras fuerzas»*

**-Richard Mattessich**

*«La investigación contable cruza muchas fronteras: divide a los investigadores en campos políticos y filosóficos, provoca claros conflictos entre opiniones mundiales y está ligada a las paradojas de nuestros inciertos sistemas sociales y de valores»*

**-Bob Ryan, Robert Scapens, & Michael Theobald**

### **IDENTIFICACIÓN**

Unidad académica: Contabilidad.

Campo de formación:

Programa de Contaduría Pública.

Componente de formación: Asignatura.

Ubicación curricular: 7° Semestre.

Prerrequisitos: Teoría Contable (5º) & Metodología de la Investigación (6º).

Nombre del espacio académico: Investigación Contable.

Intensidad horaria: 4 Horas.

Docencia directa: 16 Encuentros.

### **PRESENTACIÓN**

El medio universitario se caracteriza por tres elementos fundamentales: la transmisión de conocimiento, la puesta en marcha de soluciones a problemas de la vida social y la creación de nuevo conocimiento. Los estudiantes de contaduría pública deben reconocer su papel como actores sociales insertos en el marco de la universidad, capaces de transformar su realidad social y su disciplina. Con la interacción en el aula se pretende incrementar la apropiación del conocimiento contable que brinde soporte a las aplicaciones prácticas del ejercicio profesional y que permita identificar la postura personal frente a la investigación como factor de evolución disciplinar.

### **JUSTIFICACIÓN**

Tanto en el ejercicio profesional como en la producción académica se evidencia una ausencia de innovación, en conceptos como en las prácticas contables. La contabilidad como toda disciplina, necesita de la investigación para dar respuesta a los problemas emergentes en la sociedad. Dado que se enseña en un marco universitario, esta actividad debe ser asumida por los estudiantes del nivel profesional, que comprendan la evolución del pensamiento contable, a fin de proponer nuevos conceptos y aplicaciones prácticas para mejorar el ejercicio profesional y la interpretación del mundo a partir de los desarrollos históricos del conocimiento contable.

## UNIDADES TEMÁTICAS



### META ABARCADORA

Los participantes de la asignatura comprenderán los contextos que propiciaron la evolución histórica de la contabilidad, desde el reconocimiento de las posturas filosóficas subyacentes a los desarrollos académicos hasta la actualidad, vinculando sus intereses personales con las posibilidades y potencialidades para realizar una investigación disciplinar.

### METAS DE COMPRENSIÓN

1. Caracterizarán los contextos donde ocurrieron los cambios más representativos de la contabilidad a través de la historia.
2. Identificarán las concepciones sobre la realidad social, el conocimiento y la relación teoría-práctica que subyacen de las diversas corrientes de investigación contable.
3. Reconocerán los fenómenos más representativos que se investigan en contabilidad.
4. Detallarán la forma, el fin y el campo en el que investigarán como sujetos de la contabilidad.

### DESEMPEÑOS

#### 1. EVOLUCIÓN DEL PENSAMIENTO CONTABLE

- Realizarán lecturas de textos sobre la evolución histórica de la contabilidad.
- Participarán en discusiones sobre las condiciones políticas de las distintas etapas de la contabilidad.
- Organizarán un debate sobre las aplicaciones de la contabilidad en la vida social de cada época, problematizando los fenómenos que las han impulsado.
- Diseñarán una línea de tiempo y un mapa para establecer el orden cronológico y la ubicación geográfica de los textos y autores más representativos.
- Escribirán a manera de diario (5 días) la vida de un contador de la época preseleccionada, en equipos pequeños.

## 2. CORRIENTES DE INVESTIGACIÓN CONTABLE

- A partir de la lectura de textos sobre las diferencias entre las corrientes de investigación, diseñarán una tabla comparativa sobre las ventajas y desventajas de cada una como insumo para la discusión y toma de decisiones sobre la corriente pertinente para el ejercicio investigativo.
- Realizarán un escrito de tipo argumentativo de las posturas personales frente a la ubicación de la contabilidad en la estructura del conocimiento.
- Organizarán exposiciones por los grupos de trabajo sobre las revistas académicas asignadas, con un plegable informativo para compartir con sus compañeros a modo de sistematización, acerca de las revistas más representativas en Estados Unidos, Europa, Asia y Oceanía (su año de fundación, sus editores, sus artículos más citados).

## 3. APLICACIONES DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE

- Realizarán resúmenes de lectura asignada, se colgarán en la página web grupal (WordPress) para compartirlo con los compañeros para que todos conozcan las fuentes y aplicaciones investigadas con mayor frecuencia en la contabilidad (finanzas, contabilidad de gestión, control, etc.)
- Definirán el fenómeno contable que les llame la atención y realizarán una búsqueda bibliográfica de libros de texto notables sobre el tema de su interés.
- Debate sobre la prioridad contextual de investigación en las diversas áreas de aplicación.

## 4. POSIBILIDADES DE INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD

- Realizarán una reseña histórica de las dos asociaciones de investigación contable colombianas (C-CINCO & FIDESC)
- Construirán un perfil de las revistas académicas de contabilidad en Latino América y Colombia (su año de fundación, sus editores, sus artículos más citados).
- Redactarán una propuesta de investigación contable, ubicado históricamente, justificado filosóficamente y delimitado temáticamente.

## **EVALUACIÓN**

1. Elaboración de manera individual fichas de lectura de los textos elegidos para el trabajo final.
3. Exposición de las características de las revistas académicas más representativas de cada una de las revistas académicas catalogadas.
4. Composición grupal de un catálogo de publicaciones por área temática, donde se condensen los libros y las revistas académicas identificados.
5. Creación y socialización grupal de perfiles de académicos destacados de la contabilidad a nivel internacional (Fecha y lugar de nacimiento, posturas destacadas, redes de trabajo académico, nombre de opositores y críticos).
6. Elaboración de relatoría del debate sobre qué campo de investigación es prioridad a nivel regional y nacional.
7. Redacción en parejas o individual de una propuesta de tema investigación contable (Planteamiento del problema, Formulación, Objetivos, Justificación).

## **BIBLIOGRAFÍA**

### **1. Unidad**

Archel, Pablo; Husillos, Javier; Gil, Jorge Manuel & Rojas, William. (2009). Irrupciones significativas para pensar la contabilidad. Cali: Universidad del Valle.

Vlaemminck, J. (1961). Historia de las doctrinas de la contabilidad. Madrid: Index.

Mattessich, R. (2008). Two Hundred Years of Accounting Research: An international survey of personalities, ideas and publications (from the beginning of the nineteenth century to the beginning of the twenty-first century). New York: Routledge.

### **2. Unidad**

Chua, W. F. (1986). Radical developments in accounting thought. The Accounting Review 61, October. 601- 632.

Mattessich, R. (2003). Contabilidad: ¿Cisma o Síntesis? El desafío de la teoría condicional- normativa. Revista Partida Doble No. 144. pp. 104 -119.

Gómez, M. (2004). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. Revista Contaduría Universidad de Antioquia, 45, 113-132.

### **3. Unidad**

Gómez, M. (2003). Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en contabilidad. Revista Innovar, 21, 139-144.

Ryan, B.; Scapens, R. & Theobald, M. (2004). Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad. Barcelona: Deusto.

### **4. Unidad**

Barrios, C.; Fúquene, T. & Lemos, J. (2010). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. Contaduría y Administración, 231, 151-177.

Gómez, M. (2008). Dinámica de la Concepción y Enseñanza de la Teoría Contable en Colombia (1970-2000): Una Exploración Institucional. EN: Barrios, C. & Rojas, W. "Perspectivas Críticas de la Contabilidad Contemporánea. Cali: Universidad del Valle/Pontificia Universidad Javeriana. 127-159.

Mattessich, R. (2001). Hitos de la investigación en contabilidad moderna. (Segunda mitad de siglo). Revista Legis del Contador, 6, 9-86.

Rueda, G. (2007). La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa. Revista Contaduría Universidad de Antioquia, (50), 119-132.

## 10. CONCLUSIONES

- × Las distintas perspectivas académicas confluyen al resaltar la importancia y necesidad de investigar en contabilidad, sus autores, a pesar de pertenecer a países diferentes, coinciden en asumir que la investigación es la única vía que tiene una disciplina como la contable para crecer disciplinar e interdisciplinariamente, en tal virtud, se hace evidente que los individuos vinculados a una comunidad académica deben investigar por naturaleza, el carácter altamente profesional de la contabilidad, no la exime de la investigación.
- × Debe entenderse que la investigación se diferencia de la indagación bibliográfica y de la exploración de campo, ya que la asimilación entre estas es común en nuestro medio y su diferencia no es simplemente un asunto de polisemia sino de fondo y rigor conceptual<sup>509</sup>. Así pues, debe insistirse en la diferenciación entre metodología, método, y técnica de investigación, a fin de mejorar las prácticas investigativas al interior de la contaduría pública colombiana.
- × Es todavía escaso el trabajo entorno a la relación de la investigación social cualitativa con la contabilidad, pero puede entreverse un amplio rango de posibilidades de aplicación tanto a lo profesional como a lo disciplinar, está por verse aún qué puedan aportarle desde el enfoque cualitativo a la investigación contable colombiana.
- × Los desarrollos académicos colombianos alrededor de la investigación contable se concatenan de manera armoniosa con las distintas corrientes de investigación desarrolladas en Estados Unidos y Europa, esto implica que el país cuenta con un carácter único que lo diferencia del resto de Latinoamérica, principalmente la perspectiva crítico-interpretativa tiene grandes coincidencias con lo que se configuró como nacionalismo en Colombia.
- × Tanto la formación investigativa, como la teórica, fueron irrumpiendo paulatinamente en los programas universitarios, la necesidad de mantener el estatus de carrera universitaria fue principalmente lo que impulsó dicho proceso, no obstante, fueron las discusiones y debates previos y exteriores, los que llevaron a feliz término la institucionalización de las asignaturas dedicadas a estas materias.
- × Los procesos gremiales (estudiantiles y profesionales) han jugado un papel decisivo en la expansión y consolidación de la investigación y formación investigativa en contabilidad en Colombia, de tal manera, que muchos de los académicos de renombre también fueron o son líderes gremiales, y sus perspectivas políticas han influido enormemente en su labor investigativa.
- × Del total de los programas acreditados actualmente, 4 no cuentan con **NINGÚN** espacio académico dedicado a la formación, así, puede colegirse que este no es un requisito esencial para la obtención del certificado de alta calidad, no obstante, puede decirse que hay distintas maneras de fomentar la investigación entre los estudiantes, y que es posible implementar espacios extracurriculares para ello.

---

<sup>509</sup> GÓMEZ. Mauricio. Op. Cit. p. 175.

- × La mayoría de los programas incluye asignaturas obligatorias vinculadas a la teoría, epistemología y metodología de la investigación, sin embargo, son escasos los que vinculan dichas cátedras, a fin de promover la investigación disciplinar, la gran parte de ellos, lo hace con el objetivo de dotar a los estudiantes de habilidades y capacidades genéricas para investigar en cualquier campo.
- × Las perspectivas internacionales en los microcurrículos están reducidas a pocos autores de teoría y metodología de la investigación contable, hace falta vincular bibliografía reciente producida en distintos países, la formación en esta materia debe (como lo hizo en el pasado) estar a la vanguardia a nivel internacional, aparecen muchas referencias a autores y libros antiguos y pocas de nuevas producciones.
- × La publicación nacional materia de metodología de la investigación contable está rezagada, el último texto aparecido intentaba problematizar lo educativo y tangencialmente abordaba la investigación, hace falta una guía colombiana para la investigación contable.
- × Debe procurarse que los docentes que orientan las asignaturas vinculadas con la investigación, se correspondan a los demás docentes, es decir, que presenten experiencia en su área de trabajo, dicho de otro modo que investiguen, de esta forma se transmitirá la vocación científica a los educandos.

## BIBLIOGRAFÍA

### LIBROS

ARCHEL, Pablo; HUSILLOS, Javier; GIL, Jorge Manuel & ROJAS, William. Irrupciones significativas para pensar la contabilidad. Cali: Universidad del Valle, 2009.

AUDI, Robert. Diccionario de filosofía. Madrid: Akal, 2009.

BELKAOUI, Ahmed. Teoría Contable. Sydney: Harcourt Brace, 1996.

BONILLA, Elssy & RODRÍGUEZ, Penélope. Más allá del dilema de los métodos. Bogotá: Norma, 1997.

BRIONES, Guillermo. La investigación social y educativa. Bogotá: Convenio Andrés Bello, 1997.

CUADRADO, Amparo & VALMAYOR, Lina. Metodología de la investigación contable. Madrid: McGraw Hill, 1999.

CUBIDES, Humberto. Evolución de la capacitación y formación de contadores públicos. En: Historia de la contaduría pública en Colombia siglo XX. Bogotá: Universidad Central, 1994.

DÍAZ, Mario. Flexibilidad y educación superior en Colombia. Bogotá: ICFES, 2002.

ELIZONDO, Arturo, Metodología de la investigación contable 3º Ed. México: Thomson, 2002.

FRANCO, Rafael. Contabilidad Integral 3º Ed. Armenia: Investigar, 1998.

GALEANO, María Eugenia. Estrategias de investigación social cualitativa. El giro en la mirada. Medellín: La Carreta.2007

GALINDO, Jesús. Técnicas de investigación en sociedad, cultura y comunicación. Juárez: Pearson, 1998.

GIL, Manuel. Conocimiento científico y acción social. Barcelona: Gedisa, 1997.

GÓMEZ, Mauricio & OSPINA, Carlos Mario (Eds). Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad: Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas. Medellín: Universidad Nacional - Universidad de Antioquia, 2009.

HERNÁNDEZ, Roberto; FERNÁNDEZ, Carlos & BAPTISTA, Pilar. Metodología de la investigación 5º Ed. México: Mc Graw Hill, 2010.

IBÁÑEZ, Jesús. El regreso del sujeto. La investigación social de segundo orden. Santiago de Chile: Amerinda, 1990.

MARDONES, José María. Filosofía de las ciencias humanas y sociales: Materiales para una fundamentación científica. Barcelona: Anthropos. 2007

MOLINEROS, Luis. Orígenes y dinámica de los semilleros de investigación en Colombia. Popayán: Universidad del Cauca, 2010.

ORTEGA y GASSET, José. Misión de la universidad. 1930.

OROZCO, Luis Enrique. La formación integral: mito y realidad. Bogotá: Universidad de los Andes, 1999.

PÉREZ, Federico. Pensar colectivamente la universidad. Cali: Universidad del Valle, 2008.

RAMÍREZ, Alberto. Metodología de la investigación científica. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana. S.F.

RODRÍGUEZ, Gregorio; GIL, Javier & GARCÍA, Eduardo. Metodología de la investigación cualitativa. Málaga: Aljibe, 1999.

RYAN, Bob; SCAPENS, Robert & THEOBALD, Michael. Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad. Barcelona: Deusto, 2004.

SAUTU, Ruth. Todo es teoría: objetivos y métodos de investigación. Buenos Aires: Lumiere, 2005.

WALLERSTEIN, Immanuel. Abrir las ciencias sociales 10º Ed. México: Siglo XXI, 2007.

### ARTÍCULOS

ARÉVALO, Nancy & QUINCHE, Fabián. Importancia del estudio de caso en contabilidad, En: VII Simposio nacional de investigación contable y docencia. Bogotá: Centro Colombiano de Investigaciones Contables y Universidad Nacional de Colombia. 2008.

ARIZA, Danilo, et. al. La investigación como producto y fin social de la Universidad: problemáticas, contradicciones y su inserción desde la óptica contable. En: XV Congreso Colombiano de Contadores. Bogotá: C-CINCO, 2004.

BAKER, Richard & BETTNER, Mark. Interpretive and critical research in accounting: a commentary on its absence from mainstream accounting research. En: Critical Perspectives on Accounting. No. 8, 1997, p. 293 – 310.

CALVO, Aída. Investigación y contabilidad: una mirada hacia lo internacional. En: Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, vol. XII, núm. 2, diciembre, 2004, pp. 54-59.

CARDONA, John. Reflexiones sobre el avance académico de la contabilidad en Colombia. En: Reflexiones sobre las ciencias económicas. Bogotá: Universidad Nacional, 2013.

CHUA, Wai Fong. Radical developments in accounting thought. En: The Accounting Review, no.61 vol.4, 1986, p.601–632.

GIRALDO, Gregorio. Repercusión de la teoría crítica en la investigación contable. Perspectivas críticas de la contabilidad: reflexiones y críticas contables alternas al pensamiento único/VII Simposio nacional de investigación contable y docencia. (pp.77-94) Bogotá: Centro Colombiano de Investigaciones Contables y Universidad Nacional de Colombia. 2008.

GIRALDO, Gregorio. Problemáticas alrededor de la enseñanza de la investigación contable En: Porik-An. 2009. No. 14 p. 225 – 237.

GÓMEZ, Mauricio. Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en contabilidad investigación en contabilidad. En: Revista Innovar, 2003, No. 21, p. 139-144.

GÓMEZ, Mauricio. Dinámica de la enseñanza y concepción de teoría contable en Colombia (1970-2000) Una exploración institucional. En: Perspectivas críticas de la contabilidad contemporánea. BARRIOS, Claudia & ROJAS, William. Cali: Universidad del Valle & Pontificia Universidad Javeriana. 2010. p. 125-159.

HOPPER, Trevor & POWELL, Andrew. Making sense of research into organizational and social aspects of management accounting: a review of its underlying assumptions En: Journal of Management Studies, 1985, No 22. p. 429-465.

LAUGHLIN, Richard. Empirical research in accounting: alternative approaches and a case for —middle-rangell thinking. En: Accounting, Auditing & Accountability Journal, Vol. 8 No. 1, 1995, p. 63-87.

MACHADO, Marco. Investigación contable formativa para construir comunidad investigativa. En: Revista ASFACOP. Febrero, 2005, No. 8, p. 21-38.

MATTESSICH, Richard. Hitos de la investigación en contabilidad moderna. Segunda mitad de siglo. En: Revista Legis del Contador, 2006, No. 6, p. 9-86.

MARTÍNEZ, Miguel. La investigación cualitativa (síntesis conceptual). En: IIPSI. 2006, No. 1. Vol. 9, p. 123-146.

OSPINA, Carlos Mario. Sobre la investigación en contabilidad: algunos apuntes. En: Porik An, 2006, no. 11, p. 74-121.

OSPINA, Carlos Mario. Sobre la investigación en contabilidad: algunos apuntes. En: Porik An, no. 11, 2006, p. 74-121.

OSPINA, Julieth. La investigación cualitativa en contabilidad: un enfoque alternativo para comprender las prácticas contables en Colombia. En: Perspectivas críticas de la contabilidad contemporánea. BARRIOS, Claudia & GRAJALES, Jhonny. Cali: Universidad del Valle & Pontificia Universidad Javeriana. 2011. p. 161-177.

OSSA, Jorge. Formación investigativa vs. Investigación formativa. En: Uni-pluri/versidad, 2002. Vol. 2, No. 3, p. 27-30.

PATIÑO, Ruth & SANTOS, Gerardo. La investigación formativa en los programas de contaduría pública, caso Colombia. En: Capic Review. 2009. Vol. 7. p. 23-34.

PATIÑO, Ruth & SANTOS, Gerardo. Planes de estudio de contaduría pública en Colombia y las propuestas de formación profesional. En: revista internacional Legis de contabilidad y auditoría, no 37, enero.-marzo. 2009, p. 131-164.

RUEDA, Gabriel. La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa. En: Contaduría Universidad de Antioquia. Enero-junio, 2007, No. 50, p. 119-132.

RUEDA, Gabriel. Orígenes de la producción académica contable. En: Cuadernos de Contabilidad. Enero-junio, 2009, Vol. 10. No. 26, p. 9-11.

## TESIS

BARRIOS, Claudia & FÚQUENE, Tatiana. Aproximación histórica al desarrollo de la investigación contable en FIDESC y C-CINCO. Tesis de para optar al título de Contador Público. Universidad del Valle. Facultad de ciencias de la administración, 2004.

GIRALDO, Gregorio. La perspectiva crítica interpretativa de la contabilidad: análisis de sus fundamentos para un estudio de caso. Tesis para optar al título de Magíster en Ciencias de la Organización. Universidad de Valle. Facultad de ciencias de la administración. 2010, 210 p.

JIMÉNEZ, Mónica. Estudio de las perspectivas alternativas de investigación contable en los grupos de investigación reconocidos por SCIENTI convocatoria 2008. Tesis para optar al título de Contador Público. Pontificia Universidad Javeriana. Bogotá. Facultad de ciencias económicas, administrativas y contables, 2009. 69 p.

LÓPEZ, Elena & MUÑOZ, Adriana. El estado actual de la investigación contable en Colombia: Un análisis desde los principales programas de contaduría. Tesis para optar al título de Contador Público. Pontificia Universidad Javeriana. Cali. Facultad de ciencias económicas, administrativas y contables, 2003.

RESTREPO, Fabiola. Objeto de estudio y prácticas pedagógicas en el programa de contaduría pública de la facultad de ciencias económicas y administrativas Universidad del Quindío. Tesis para optar al título de Magíster en Educación – Docencia. Universidad de Manizales, 2005. 69 p.

RODRÍGUEZ, Diego & ORREGO, Jessica. Diagnóstico de las actividades curriculares desarrolladas por el programa de contaduría pública de la Universidad del Quindío en la formación de las competencias en investigación. Tesis para optar al título de Contador Público. Universidad del Quindío. Facultad de ciencias económicas y administrativas, 2009.

RUBIO, Nadya. La nueva normatividad en ciencia, tecnología e innovación según ley 1286 del 2009 y su pertinencia con los grupos de investigación contable reconocidos por Colciencias en la convocatoria 2008. Tesis para optar al título de Contador Público. Pontificia Universidad Javeriana. Bogotá. Facultad de ciencias económicas, administrativas y contables, 2008. 130 p.

## INSTITUCIONAL

CONSEJO NACIONAL DE ACREDITACIÓN. Lineamientos para la acreditación. Bogotá: ICFES, 1996.

ICFES, REDFACONT & FCCCP. Caracterización de la formación profesional en Colombia. Medellín: ICFES, 2006.

## NORMATIVIDAD

REPÚBLICA DE COLOMBIA. Constitución Política. 1991.

REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley 30. Por el cual se organiza el servicio público de la Educación Superior. 1992.

REPÚBLICA DE COLOMBIA. Decreto 2566. Por el cual se establecen las condiciones mínimas de calidad y demás requisitos para el ofrecimiento y desarrollo de programas académicos de educación superior y se dictan otras disposiciones. 2003.

REPÚBLICA DE COLOMBIA. Decreto 1295. Por el cual se reglamenta el registro calificado y la oferta y desarrollo de programas académicos de educación superior, 2010.

REPÚBLICA DE COLOMBIA. Resolución 3459. Por la cual se definen las características específicas de calidad para los programas de formación profesional de pregrado en Contaduría Pública, 2003.

## LAMENTACIÓN DE OCTUBRE

Yo no sabía que el azul mañana  
es vago espectro del brumoso ayer;  
que agitado por soplos de centurias  
el corazón anhela arder, arder.

Siento su influjo, y su latencia, y cuando  
quiere sus luminarias encender.

Pero la vida está llamando,  
y ya no es hora de aprender.

Yo no sabía que tu sol, ternura,  
da al cielo de los niños rosicler,  
y que, bajo el laurel, el héroe rudo  
algo de niño tiene que tener.

¡Oh, quién pudiera de niñez temblando,  
a un alba de inocencia renacer!

Pero la vida está pasando,  
y ya no es hora de aprender.

Yo no sabía que la paz profunda  
del afecto, los lirios del placer,  
la magnolia de luz de la energía,  
lleva en su blando seno la mujer.

Mi sien rendida en ese seno blando,  
un hombre de verdad pudiera ser...

¡Pero la vida está acabando,  
y ya no es hora de aprender!

*Porfirio Barba Jacob*