

**DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA COMO DISCIPLINA A
TRAVÉS DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE**



MAIRA STEFANIA SOLARTE GARCIA

YULIANA TENORIO CERVERA

**UNIVERSIDAD DEL VALLE PALMIRA
FACULTAD DE CIENCIAS DE ADMINISTRACIÓN
2014**

**DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA COMO DISCIPLINA A
TRAVÉS DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE**



MAIRA STEFANIA SOLARTE GARCIA

0857160

YULIANA TENORIO CERVERA

0857710

**Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al título de
CONTADOR PÚBLICO**

Director de tesis

C.P. JHONNY GRAJALES QUINTERO

PALMIRA

UNIVERSIDAD DEL VALLE

FACULTAD DE CIENCIAS DE ADMINISTRACIÓN

2014

Nota de Aceptación

Presidente del Jurado

Jurado 1

JOSE OLIVAR MOSQUERA

Jurado 2

LIDA MARIA REYES

Palmira Valle, Diciembre de 2014

Dedicatoria

A nuestros padres, porque la herencia más grande que nos han dejado es la oportunidad de estudiar; porque su templanza, su apoyo, su amor y su confianza permitieron que hoy estemos aquí.

Agradecimientos

En la construcción de la presente Monografía, en primer lugar agradezco a Dios por haberme brindado los medios para llevar a cabo esta profesión y por haber sido mi más grande fortaleza, en cada momento vivido a lo largo de mi carrera; igualmente, al profesor Johnny Grajales, por su confianza, su tiempo, su respeto, y su paciencia para realizar su labor como director de Tesis.

También quiero agradecer a mis padres Isabel y Orlando, porque su ejemplo me obligo a ser cada vez más fuerte y su apoyo me permitió cumplir este sueño; a mis hermanas Aleja, Daniela y Caro por su amor incondicional, su acompañamiento y sus palabras de aliento; a mi familia en general en especial a mis tías Lila, Violeht, Sonia , Gloria, Sora y mi madrina Socorro, por su cariño, su respaldo y sus palabras generadoras de mucho ánimo; A mi compañero de vida Jhon, por su amor y su apoyo incondicional, a la Universidad del Valle y el cuerpo de docentes, por su calidad de formación, y su exigencia, a mis compañeros de clase, en especial a mis amigas “Mala”, Vane y Ángela con las que he compartido durante toda mi Carrera y gran parte de mi vida, alegrías, sustos, tristezas, a mis grandes amigos del Cole; Mari, Andra y May por estar allí siempre, y por supuesto a Cris y Don Nico por su amistad y sus servicios y a mis amigos los taxistas que me brindaron muy amablemente su servicio de transporte mucho tiempo. GRACIAS... MUCHAS GRACIAS...!

Yuliana Tenorio Cervera

Agradecimientos

Agradezco a Dios la oportunidad que me dio de empezar esta carrera y poner en mí la suficiente sabiduría para terminarla, a pesar de las dificultades presentadas en el camino. Agradezco también a mis padres Dilia y Erminson, por su ejemplo, dedicación, amor y ayuda incondicional en todas las etapas de mi vida, a mi hermana Daniela por su apoyo y por ser esa persona que me alienta a seguir adelante.

A mis tíos Melba y Adrián, por todo el amor y apoyo incondicional que me han brindado, porque sin ustedes no hubiera sido posible alcanzar este sueño y a mis abuelos Humberto, Tulia y Lilia, por los consejos que siempre me han dado, a mi abuelo en especial por ser esa persona que siempre estuvo pendiente de mis clases, de mis trabajos y parciales.

A mis compañeros de clase, a la Universidad del Valle y su cuerpo de docentes en especial al profesor Jhonny Grajales por su acompañamiento como director de tesis, gracias por el tiempo dedicado y por todos los conocimientos impartidos para la realización de este trabajo. A mis amigas Yuli, Ángela y Vane, con las que empecé esta lucha por convertirnos en profesionales, gracias por todas las experiencias vividas, por los conocimientos compartidos y por la amistad brindada.

A mi familia Nico.com, por su apoyo incondicional, por todo el cariño brindado, por todos los descuentos en trabajos, pero ante todo por haberme abierto las puertas de su familia.

A toda mi familia y amigos porque siempre hubo una palabra de aliento y fortaleza, mis más sinceros agradecimientos por su compañía en este proceso.

Maira Stefania Solarte García

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	12
1. ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN	15
1.1 ANTECEDENTES.....	15
1.1.1 La Investigación formativa en los programas de contaduría Pública, caso Colombia.....	15
1.1.2 El Campo de La Investigación Contable: Oportunidades Para Los Investigadores Colombianos.....	16
1.1.3 ¿Contribución de La Investigación Contable a La Formación Del Contador Público en Colombia?	17
1.1.4 Algunos Comentarios Sobre La Potencialidad de La Investigación En Contabilidad.....	18
1.1.5 Breve Introducción al Estado del Arte de La Orientación Crítica en La Disciplina Contable	22
1.1.6 Bases conceptuales para la construcción de Teoría Contable	23
1.2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	23
1.2.1 Planteamiento del problema	22
1.2.2 Formulación del problema	24
1.2.3 Sistematización del problema	25
1.3. OBJETIVOS	25
1.3.1 General	25
1.3.2 Específicos	25
1.4. JUSTIFICACIÓN	26
1.5. MARCO DE REFERENCIA.....	27
1.5.1 Marco Teórico	27
1.5.2 Marco Conceptual.....	30
1.5.3 Marco Contextual.....	31
1.6. METODOLOGIA	34

1.6.1 Tipo de investigación	34
1.6.2 Método de investigación	34
1.6.3 Fuentes de información	35
1.6.4 Técnicas de investigación.....	35
1.6.5 Fases de investigación	35
 2. CARACTERISTICAS NECESARIAS PARA QUE SE CONSTITUYA UNA DISCIPLINA.....	38
2.1 REFERENTES CONCEPTUALES.....	39
2.1.1 Aproximación al concepto de Disciplina.....	40
2.1.2 Clasificación de la Disciplina desde el planteamiento de Alicia Gianella ...	41
2.1.3 Clasificación de las Disciplinas científicas según Gianella	45
2.1.4 Características Necesarias para que se constituya disciplina	48
 3. APOORTE DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE A LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA.	56
3.1 Periodo empírico del pensamiento contable	56
3.2 Periodo clásico del pensamiento contable	59
3.3 Periodo científico del pensamiento contable	64
3.4 Nacimiento de la investigación contable en Colombia	69
3.4.1 Del nacimiento de la Investigación en Colombia.....	69
3.4.2 Nacimiento de semilleros de investigación en Colombia.....	74
3.4.3 Participación del estado en la promoción de la investigación	76
3.4.4 Nacimiento de las Revistas de Investigación Contable.....	78
3.5 Investigación y Contabilidad en el Siglo XXI	80
 4. APORTES DE AUTORES EN LO QUE CONCIERNE AL DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD COMO DISCIPLINA	99

4.1 Reflexión de Contabilidad como Disciplina desde El Planteamiento De Mauricio Gómez Villegas.....	99
4.2 Visión de la investigación contable y la contabilidad desde algunos apuntes de Carlos Mario Ospina	102
4.3 Reflexión Sobre El Paralelo Explicación- Comprensión en La Disciplina Contable Por Gregorio A. Giraldo Garcés.....	106
4.4 Investigación y Contabilidad una mirada hacia lo Internacional Por Aida Patricia Calvo.....	107
4.5 Planteamientos de Investigación Contable y Contabilidad a Partir de Fabián Leonardo Quinche Martin	110
4.6 Perspectivas de Contabilidad desde Planteamientos de Harold Álvarez Álvarez.....	114
4.7 Aproximación al Desarrollo Científico de la Contabilidad: Un Recorrido Por El Pensamiento Contable De Jorge Xavier Córdoba Martínez.	116
4.8 Elementos del Entorno: Contribución e Incidencia al Desarrollo de La Disciplina Contable del Autor Harold Cerón	118
5. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS TECNICA ENTREVISTA	123
6. CONCLUSIONES	135
7. RECOMENDACIONES.....	140
8. BIBLIOGRAFIA	142

DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA COMO DISCIPLINA A TRAVÉS DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE

RESUMEN

La presente monografía constituye un trabajo de investigación, en donde se analizan las características necesarias para ubicar la contabilidad dentro de un campo disciplinar en Colombia, que guiada a través de líneas como la investigación contable posibiliten su ubicación dentro de las áreas del conocimiento.

Para ello, se plantea la necesidad de realizar un estudio a través de la historia y el desarrollo de la contabilidad en Colombia, además de establecer cuáles son esas características necesarias para la constitución de la contabilidad como disciplina.

Partiendo de lo dicho, el presente trabajo de investigación resulta importante en la medida en que se van presentando nuevas dinámicas en el mundo globalizado que obligan al profesional contable y a la misma academia a ir en busca de transformaciones que posibiliten crear de la contabilidad aquella área del conocimiento capaz de responder a cambios que se presentan día tras día en el entorno organizacional, reconociendo en este proceso la importancia de la investigación contable como aquella herramienta que forma un espíritu crítico en el profesional y que utilizada como estrategia, brinda la alternativa de construir un cuerpo de conocimientos que sean aplicables a la realidad.

Palabras Claves: INVESTIGACIÓN, FORMACIÓN, CONTABILIDAD, CONTADURÍA PÚBLICA, DISCIPLINA, ESPÍRITU CRÍTICO.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad en la actualidad ha llegado a un punto tan alto de importancia, ya que proporciona la posibilidad a las empresas y a la comunidad en general de utilizarla como herramienta generadora de una gran cantidad de información útil en la toma de decisiones en las que constantemente se ve involucrada una empresa.

Desde esta perspectiva los cambios ocasionados por el proceso de globalización requieren que la contabilidad posibilite su desarrollo a un campo disciplinar, que fundamente la técnica del registro con bases conceptuales, que realmente solo se podrán establecer por medio de la investigación contable, dando así origen a una contabilidad que pueda ser reconocida como disciplina, en donde esta no solo sea entendida como la búsqueda de unas concepciones teóricas, sino como un conjunto integral entre estas y las herramientas técnicas que se han construido a lo largo del desarrollo contable principalmente en Colombia.

A partir de lo anterior se trata de posicionar a la contabilidad como un campo de conocimiento, que conlleve a encontrar y construir los principios y teorías bajo las cuales se trate de darle explicación a las causas derivadas de diferentes situaciones que se presentan dentro de las empresas, logrando así que estas lleguen a cumplir con su objetivo social.

Por tal motivo y teniendo en cuenta que el desarrollo contable ha girado entorno a un compendio de registros, lo que se busca en la presente monografía es identificar como a través de la investigación contable se puede lograr construir el desarrollo de la contabilidad como disciplina en nuestro país, para lo cual en la primera parte de esta monografía denominada “Aspectos generales de la investigación” se hace énfasis en un resumen de los principales elementos los cuales se constituyen como

base para su desarrollo; es así como esta primera parte orienta al lector acerca de los motivos que dieron pie para llevar a cabo la presente investigación.

En la segunda parte de la monografía se expone un conjunto de cuáles podrían ser las características para que la Contabilidad pueda ubicarse en el campo de la disciplina, ya que se debe entender la contabilidad desde su parte científica y no solamente técnica, debido a que es considerada como una herramienta que permite al empresario comprender de manera más organizada todas las transacciones efectuadas por las empresas.

En un tercer capítulo, se identifica cual ha sido el desarrollo histórico y la importancia de la Investigación en el área contable en Colombia, a través de un análisis de diferentes trabajos previos plasmadas en los antecedentes, donde se permite conocer qué aportes históricos han aportado a el nivel de sus avances tanto prácticos como teóricos considerando la investigación como medio para lograr que la contabilidad sea catalogada como disciplina; pues es a partir de la investigación que se le brinda primeramente al estudiante la herramienta mediante la cual podrá contribuir con el logro de este objetivo, por lo tanto se realizó un análisis de las características que posee la contabilidad para su ubicación en un determinado campo disciplinar, dejando de lado la simple técnica del registro.

En el cuarto capítulo se hace énfasis en analizar la propuesta de los autores, resaltando sus principales puntos de vista con respecto al desarrollo de las disciplinas y a las posibilidades de caracterizar la contabilidad como tal, esto con el fin de comparar, relacionar y sustentar bases conceptuales y metodológicas de la denominación de la contabilidad como disciplina donde tal reconocimiento genere un status competitivo ante otras disciplinas y la ubica en un mayor grado de importancia como una herramienta generadora de valor agregado en la organización.

Finalmente, en el quinto y último capítulo se presenta un análisis de los resultados de entrevistas realizadas a diferentes docentes dedicados al área de la investigación, con el fin de triangular los resultados obtenidos con las propuestas de los autores estudiados en el cuarto capítulo, lo cual permite, deducir parte de las conclusiones y recomendaciones que son presentadas sintéticamente en la parte final después de haber realizado el avance y desarrollo de todo el proceso de construcción de esta monografía.

1. ASPETOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN

DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA COMO DISCIPLINA, A TRAVES DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE

1.1 ANTECEDENTES

Los antecedentes de investigación que se mencionan a continuación, permitieron identificar trabajos previos, que han desarrollado diversos autores acerca de la importancia del desarrollo de la contabilidad como disciplina a través de la Investigación Contable en Colombia, especificando así las diferentes razones que justifican el hecho de ser un problema de estudio.

Para definir los antecedentes que sustentan el presente trabajo de investigación, se revisaron diferentes bases de datos o fuentes que alimentan una mirada más crítica y analítica de la verdadera importancia del tema; dentro de los antecedentes estudiados se encontraron los siguientes trabajos y memorias de la Universidad del Valle, la Revista de la Universidad Pontificia y la Universidad Javeriana entre otros. Los documentos de investigación son los siguientes:

1.1.1 La Investigación formativa en los programas de contaduría pública, caso Colombia: Patiño y Santos, quienes realizaron un artículo científico titulado “La Investigación formativa en los programas de contaduría pública, caso Colombia”, nos plantean la necesidad e importancia de reforzar el pensum académico con áreas investigativas o estrategias de investigación; por lo que Machado, (citado por los autores)¹, menciona que “las actividades de investigación pueden manifestarse como: motivación investigativa, formación investigativa,

¹ PATIÑO Ruht Alejandra y SANTOS Jacinto. La Investigación formativa en los programas de contaduría pública, caso Colombia. EN: Capic Review. 2009. Vol. 7, Versión en línea ISSN 0718-4662. p.24

investigación formativa e investigación propiamente dicha”. Es decir que existen diferentes formas de actividades o estrategias investigativas que se pueden llevar a cabo en la universidad, de las cuales se resaltan la formación de “grupos de investigación” y “los semilleros de investigación”.

Igualmente, para Patiño y Santos “la investigación se convierte en este escenario en el motor fundamental de desarrollo teórico y por ende profesional, es así como Cardona, (citado por los autores)², menciona que “no se puede concebir una teoría sin investigación, por la abierta necesidad de crear un cuerpo de conocimientos útiles para la aplicación en el mundo real”.

Estas citas son trascendentales para nuestra investigación, ya que estamos de acuerdo con los autores en que se deben seguir ciertos modelos de investigación los cuales son espacios exclusivos y propicios para la formación de posibles teorías contables, temas que se abarcan con más profundidad en el tercer capítulo.

1.1.2 El Campo de La Investigación Contable: Oportunidades Para Los Investigadores Colombianos: Artículo académico presentado por Macías Cardona y Cortés Cueto, quienes nos invitan a reflexionar sobre la no consolidación de la investigación contable en Colombia, por lo que definen “... queda claro que el proceso de investigación contable en Colombia aún no se ha consolidado y que el despegue aún está pendiente”³. Este argumento se basa principalmente en datos estadísticos donde evidencian el creciente aumento de grupos de investigación inscrito en Colciencias, con lo cual, inicialmente se podría pensar que de una u otra forma hay cierto interés por investigar en nuestra profesión contable, pero desafortunadamente, realizando un análisis más profundo acerca de la situación de

² *Ibid.* p.24

³ MACÍAS CARDONA Hugo A. y CORTÉS CUETO Jaider Rafael. El Campo de la Investigación contable: Oportunidades para los Investigadores Colombianos. EN: Cuadernos Contables. 2009. Vol. 10. 26. p.30.

la investigación en Colombia citada por el autor en su artículo, nos damos cuenta que aunque existe este aumento en el interés por investigar, la calidad de la investigación se va deteriorando cada vez más, lo cual se identifica en las calificaciones dadas por Colciencias con respecto a este ámbito.

Este artículo, es importante para nuestro caso de estudio ya que se considera que ambos autores dejan claro, con su metodología y sus conocimientos impartidos, la poca actividad de investigación contable desde nuestro país Colombia, pero a su vez este es un panorama libre que podemos y estamos en capacidad de comenzar a escudriñar de tal forma que por fin el campo de la investigación Contable logre despegar, y permita ser una herramienta significativa que coadyuve a la formación de la Disciplina contable.

1.1.3 ¿Contribución de La Investigación Contable a La Formación Del Contador Público en Colombia?: Sergio Ordóñez, autor del texto hace referencia a diversas circunstancias que han dejado el papel de la investigación contable poco direccionado, es en donde destaca que tanto para el profesional, como para las Universidades es más relevante en la formación académica la técnica dejando de lado la parte conceptual, en este sentido el profesor Gracia (citado por Ordóñez)⁴ menciona refiriéndose al estado actual de la investigación contable y su articulación en los planes de estudio lo siguiente: de sobra es reconocido en el medio la escasa investigación contable y la poca incidencia que tiene en la formación del estudiante y en el devenir de la profesión, situación que le genera a la Contaduría Pública gran cantidad de inconvenientes, en tanto no logra interpretar correctamente su función social, ni ubicar ciertamente la solución a las problemáticas fundamentales.

De acuerdo a lo anterior las Universidades cada vez más forman al profesional solo en la parte técnica, dejando de lado la importancia de la parte conceptual en el

⁴ ORDOÑEZ Sergio. ¿Contribución de la investigación contable a la formación del contador público en Colombia? EN: Memorias, Universidad del Valle. IV Foro Nacional de Educación Contable.2006.

desarrollo de la profesión y en el posicionamiento de la misma en un mercado cada vez más exigente, en este tema el autor Gracia (citado por Ordoñez)⁵ afirma que “La ausencia de reflexión en los programas de estudio, el no cuestionamiento del hacer está egresando un profesional que resulta sordo, mudo y paralítico frente a una realidad que es dinámica y contradictoria”

Se debe tener en cuenta que el profesional en Contaduría Pública debe ser integral, es decir, no solo saber llevar registros, sino que debe orientarse con la teoría propia de la profesión con la cual se busque tomar decisiones más basadas en la realidad, es aquí en donde Lara (citado por Ordoñez)⁶ afirma que “Disciplina contable no es solo teoría contable. Ni disciplina contable es una cosa diferente a práctica profesional contable”.

El texto anterior se relaciona de manera directa con el presente trabajo de investigación en la medida en que hace una crítica al proceso de formación dentro de las Universidades, abordado también desde nuestro punto de vista como una problemática real que debe tener solución para la formalización de la Contaduría como Disciplina.

1.1.4 Algunos Comentarios Sobre La Potencialidad de La Investigación En Contabilidad: Mauricio Gómez Villegas, autor del texto aquí citado nos presenta una reflexión académica, acerca de la Disciplina de la profesión contable, donde primero enfatiza que “Para muchos, ésta es una herramienta técnica de registro de hechos económico-financieros útil para tasar el beneficio monetario de los entes económicos o, en el mejor de los casos, un sistema de información financiero para la toma de decisiones; definiciones que no son del todo erróneas, pero que desconocen y condicionan su potencialidad para coadyuvar a la solución de

⁵ *Ibid.* p.7

⁶ *Ibid.* p.5

problemas concretos de la realidad organizacional y social.”⁷ Precisamente este punto de vista, se busca debatir con la presente Investigación, fortaleciendo la idea de la formación investigativa como herramienta para la consolidación de la disciplina contable.

Se expone el significado dado por Serrano, (citado por el autor)⁸ de las características de la Disciplina desde la perspectiva clásica, donde afirma que la disciplina se caracteriza “...por la identificación de unos elementos propios mínimos: el objeto sobre el que la forma de conocimiento trata; el método por el cual es abordado tal objeto de la realidad; las teorías que se construyen a partir del paulatino descubrimiento de la misma realidad, y el sujeto mismo que conoce”. Posteriormente el autor del texto indica “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”⁹

Por lo anterior se considera importante, realizar un análisis concienzudo del potencial de la investigación contable que se puede desarrollar en diferentes líneas de investigación de la contaduría pública con el fin de comprender que en la contabilidad, es posible encontrar características que permitan teorizarla como una disciplina, en este sentido encontramos importante la siguiente afirmación , (citado por el autor)¹⁰ “Ella, la investigación contable, será el camino para reforzar una perspectiva disciplinar de la contabilidad, que permita hacer trascender a nuestros profesionales de la repetición mecánica, autista y autómatas de registros contables,

⁷ GÓMEZ VILLEGAS Mauricio. Algunos Comentarios Sobre la Potencialidad de la Investigación en Contabilidad. EN: Innovar, revista de ciencias administrativas y sociales.2003.Vol.21.p.139-144.

⁸ *Ibid.* p.140

⁹ *Ibid.* p.141

¹⁰ *Ibid.* p.142

a una comprensión profunda y sustancial de la realidad que miden, representan y controlan, que en todo caso se refiere a relaciones técnicas de producción y sociales de distribución.

El anterior texto, nos da entonces una idea de la importancia de la investigación Contable, analizando a su vez que es un antecedente que nos permite identificar que durante mucho tiempo ha habido una fuerte preocupación por la formación de la disciplina contable donde ha habido investigaciones previas profesionales y disciplinares que buscan el método, el objeto y la formación de teorías contables.

1.1.5 Breve Introducción al Estado del Arte de La Orientación Crítica en La Disciplina Contable: El autor de la lectura en cuestión Mauricio Gómez Villegas, nos invita a reflexionar acerca las perspectivas que permiten posicionar la contabilidad como una disciplina del conocimiento, entendiendo que esta tiene “una forma particular de observar la realidad, de entenderla, de explicarla, de moldearla y de prescribirla”¹¹. Es decir, se busca comprender que detrás de cada registro del quehacer contable existe una razón causal, por ende, cada una de las técnicas contables posee bases epistemológicas.

Es importante mencionar que el hecho de ver la contabilidad como una simple y monótona técnica de registro es consecuencia de la visión que le hemos atribuido a lo largo de la historia contable, por lo tanto se propone la idea de ver la técnica contable como una herramienta primordial que permite consolidar datos los cuales se configuran como base para el control y la toma de decisiones de una organización, de igual forma, posee una función social ya que expresa la forma de cómo se relaciona la sociedad en general a través de muchas variables cuya determinación es competencia del contador público; lo anterior, conlleva a pensar

¹¹ VILLEGAS Gómez Mauricio. Breve Introducción al Estado del Arte de La Orientación Crítica en La Disciplina Contable. EN: Porik An, Revista académica Universidad del cauca. 2005. Vol 10.p.16.

que la contabilidad puede ser vista como una unión necesaria entre teoría y práctica social.

La tesis propuesta por el autor indica que la contabilidad tiene 3 ámbitos: el teórico, que posee las reflexiones que surgen de desarrollar la contabilidad con el fin de “desarrollar aproximaciones para solucionar los problemas propios del orden práctico de la disciplina”¹²; un ámbito tecnológico, que se rige por diferentes normas que dirigen la economía actual y un ámbito técnico que incorpora todos los procedimientos y prácticas del quehacer contable.

En este sentido, se manifiesta la necesidad de tener un compromiso con la reflexión y pensamiento crítico para llegar a entender la capacidad disciplinar de la contabilidad, por ello, es necesario abrir nuestra mente y tener un campo de conocimiento más amplio en donde a través de la crítica y reflexión se logre la relación conceptual de lo contable, basándonos en la meditación exhaustiva de cada procedimiento técnico que se realiza para así llegar a entender la disciplina contable como un “instrumento para la consecución de un fin,... como estructura conceptual que tiene herramientas técnicas y tecnológicas”¹³ y de esta forma entender que la formación del Contador público debe responder a las necesidades del contexto mundial y global.

1.1.6 Bases conceptuales para la construcción de Teoría Contable: Artículo académico presentado por José Luis Villareal, plantea la necesidad de establecer las bases teóricas que dan sustento a la formación del conocimiento contable, y a su vez el fundamento a la disciplina contable.

¹² *Ibid.*p.24

¹³ *Ibid.*p.20

Principalmente enmarca la importancia de buscar los cimientos teóricos, que lleguen a complementar la parte del registro, ya que la contabilidad no solo aporta conocimientos en la parte financiera, sino también en lo social, cultural, ambiental y académico, de esta relación de la contabilidad con otros entornos plantea en su artículo que la contabilidad debe generar una capacidad de análisis y de decisión en donde se tengan en cuenta los posibles cambios que pueden llegar a afectar en un momento determinado el buen funcionamiento de la organización.

El profesor Villareal, habla de crear y reconocer en la contabilidad elementos como el método, metodología, sujeto y el objeto que logren establecer las bases para la creación de la teoría contable y que además le permitan a la contabilidad ser dinámica y responder ante todos los cambios que se presentan, en donde Villareal considera¹⁴ “a la contabilidad como una verdadera ciencia, de carácter social y aplicada, por lo tanto requiere de un nivel interdisciplinario al encontrarse con otras disciplinas científicas en su manejo pragmático”

Este artículo es importante para el presente proyecto de investigación ya que hace énfasis en los elementos necesarios para que la contabilidad evolucione como disciplina independiente de otras, y logre así con base en cimientos teóricos que se pueden estudiar y plantear solo a través de la investigación contable llegar a constituirse como Villareal la define¹⁵ “disciplina dinámica que ha evolucionado en una simbiosis con los sistemas político-económicos-sociales, adaptándose sin cesar a nuevas necesidades de identificación, valoración, información y comunicación contable de actividades monetarias y no monetarias, tangibles e intangibles para la creación de ventajas competitivas sostenibles del ente económico, en la búsqueda de representar cada vez mejor la realidad”.

¹⁴ VILLAREAL José Luis. Bases conceptuales para la construcción de Teoría Contable, EN: Revista Criterio Libre, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas U. Mariana. 2009. Vol. 11.p.167-190.

¹⁵ *Ibid*.p.189

1.2 Problema de Investigación

1.2.1 Planteamiento del Problema. Teniendo en cuenta la importancia que ha adquirido la contabilidad en la organización y en el mundo laboral, se hace necesario identificar aquellas características propias del quehacer contable que pueden dar pie para que la contabilidad sea considerada como un campo disciplinar, ya que no solo responde a situaciones de interés financiero sino que además su práctica y estudio permite a los contadores desarrollar la capacidad de brindar a partir de un análisis de las cifras, aportes competitivos a una determinada compañía para la toma de decisiones; por lo tanto, el problema central de esta tesis se centra en dar a conocer la importancia de la investigación como campo fundamental que podría contribuir al desarrollo de la disciplina contable.

Se hace necesario observar cuál ha sido el desarrollo, importancia y el papel que ha jugado la contabilidad en el campo del conocimiento a lo largo de la historia, con el fin de ampliar nuestra visión hacia la naturaleza de la contabilidad y desarrollar un pensamiento crítico, que permita observar la función contable como algo más allá de una simple técnica de registro, concepto que cada día se ha consolidado con más fuerza en nuestra sociedad; lo anterior se considera necesario como requisito previo para comprender su carácter disciplinar.

Es importante señalar que aunque el concepto de contabilidad ha sido muy variable, siendo considerada por muchos autores como una ciencia social, una técnica o una disciplina, por medio de la presente investigación se identifica ciertos enfoques que la contabilidad ha tenido a lo largo de la historia y a su vez, cuál ha sido la evolución del pensamiento contable con el fin de determinar a través del análisis y reflexión de su objeto de estudio, su método, sus aplicaciones y sus posibles teorías y si cuenta con las características que dan pie para fortalecer la idea de considerarla como disciplina.

Lo anterior, sitúa la investigación contable como la base principal para el fortalecimiento de la disciplina contable, por ello entonces, se plantea realizar un análisis detallado que permita identificar y criticar las diferentes metodologías de investigación contable, cual es el estado de la investigación en nuestro país, cual ha sido su relevancia y qué papel juega tanto para docentes, instituciones educativas, empresa pública y privada y comunidad en general, considerando que la formación para la investigación es la base del pensamiento que permite reflexionar críticamente sobre la disciplina contable.

En esta perspectiva, se expone que la contabilidad tiene un determinado campo de conocimiento que debe ser escudriñado a través del análisis de cada técnica, proceso y registro contable, ya que así se podría lograr entender que cada paso que se realiza en el procedimiento contable tiene una razón de ser, es decir procede de un concepto fundamentado y no de una simple técnica de registro que es mecanizada mediante el uso de cuentas contables.

En síntesis, el problema de investigación pretende conocer las perspectivas disciplinares que tiene la contabilidad, pero no entendida solo como el estudio y análisis de teorías o conceptualización contable, sino más bien estudiarla de tal forma que se pueda evidenciar que la disciplina contable es un conjunto integro cuyo ejercicio involucra la técnica, práctica y la reflexión del quehacer contable.

1.2.2 Formulación del problema: el análisis del problema de la presente monografía se sustenta bajo la pregunta ¿Cómo ha contribuido la investigación contable para el desarrollo de la contabilidad como disciplina en Colombia?

1.2.3 Sistematización del Problema: Para dar respuesta de forma más completa a la pregunta sobre nuestro problema de estudio, se desglosan los siguientes interrogantes a saber:

- ¿Cuáles son las características que definen una disciplina?
- ¿Cómo aporta la investigación contable para la evolución de la contabilidad en Colombia?
- ¿Cuáles son los aportes más importantes en lo referente a la contabilidad como disciplina según el enfoque de diferentes autores?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General: Teniendo en cuenta la pregunta básica del problema de investigación el objetivo general de la presente monografía es: Identificar la importancia de la investigación contable, para el desarrollo de la contabilidad como disciplina en Colombia.

1.3.2 Objetivos Específicos: En cumplimiento de este objetivo general, se llevaran a cabo el desarrollo de los siguientes objetivos específicos:

- Identificar las características necesarias para que se constituya una Disciplina.
- Estudiar el desarrollo de la investigación contable y su aporte para la contabilidad en Colombia.
- Analizar los aportes de diferentes autores en lo que concierne al desarrollo de la contabilidad como disciplina.

1.4 Justificación: Teniendo en cuenta los motivos en los que se han cimentado esta monografía, son varias las razones por las cuales se considera necesaria e importante su desarrollo. Algunas de estas razones se mencionan a continuación:

En primer lugar es necesario tener en cuenta que hoy en día los cambios organizacionales y la globalización en general invitan al contador público a reflexionar acerca del ejercicio de la profesión contable, entendido este como una disciplina que requiere de una formación de alto nivel atendiendo a cada una de las exigencias del mercado actual; es por ello, que con el desarrollo del problema de investigación se aborda una problemática que permite reflexionar tanto a estudiantes, egresados, universidad, empresa, estado y sociedad, sobre el papel que realmente debe tener la profesión contable.

En el caso de docentes y universidad, teniendo en cuenta que el papel de la formación y la educación juegan un papel importante, se imparte la idea de reflexionar sobre la consolidación de un programa de educación que fortalezca la formación integral del contador sembrando una cultura investigativa, la formación y búsqueda de la contabilidad como disciplina contable, con el fin de ampliar esfuerzos que permitan incitar a sus estudiantes hacia la línea de la investigación y formación de un pensamiento crítico, ya que necesariamente para que la contabilidad pueda ser considerada y demostrada como disciplina, será necesaria su indagación y exploración.

Así como también en Estudiantes y egresados, se considera importante porque en sus manos esta cambiar el paradigma en el cual nos tiene la sociedad, de tal forma que su trayecto profesional sea competitivo y permita crear valor agregado en las empresas; para el estado, quien puede reflexionar acerca de la importancia del Contador Público para el desarrollo social y económico de un país de tal manera que pueda tener una participación más activa e incentivar la formación investigativa

en las universidades, docentes, egresados y estudiantes de contaduría pública a través de estímulos que promuevan y garanticen el buen desempeño de esta disciplina.

En este sentido, es necesario destacar al ámbito de la disciplina contable y la importancia de la investigación y formación contable como herramienta principal para ello. De ahí la importancia de esta investigación ya que se pretende identificar las bases necesarias para que la contabilidad sea considerada una disciplina que puede aportar bases sólidas en lo conceptual así como proponer las metodologías necesarias que podrían implementarse para ello.

1.5 Marcos de Referencia: De acuerdo con investigaciones previas en libros, artículos de revistas y otras fuentes académicas que abordan el problema de investigación de la presente monografía, se toman en consideración los siguientes aportes que sustentan los marcos de referencia que a continuación se describen:

1.5.1 Marco Teórico: La investigación en desarrollo se sustenta con el Estatuto de Cientificidad de la Contabilidad, como fundamento para conseguir un conocimiento más cercano al tema de la evolución de la Contabilidad como disciplina y como en la actualidad se busca que la parte conceptual pueda dar soporte a la parte práctica, teniendo en cuenta que la información generada de esta sea útil para la toma de decisiones, en este sentido el autor Martínez Pino afirma que “Es necesario reconocer que toda reflexión sobre lo disciplinar contable, emerge y está determinada por el conjunto de factores económico-sociales que la condicionan. De esta forma el surgimiento del núcleo problemático de esta disciplina, responde al

conjunto de intereses que subyacen de la evolución del capitalismo como sistema planetario”¹⁶.

El Estatuto de Cientificidad de la Contabilidad, realza la importancia de generarle a la contabilidad un enfoque teórico-conceptual que sea capaz de responder a todos los cambios que se presenten no solo a nivel económico sino a nivel social, en donde se replantee la idea de que la contabilidad solamente cuenta con una visión netamente técnica y de registro.

Con lo anterior se busca que las organizaciones empresariales, cuenten con una herramienta que sea competente en la evaluación de futuras decisiones viendo en la disciplina contable la oportunidad no solo de tener una visión unidimensional, sino que pase hacer una visión integral que le generaría a la compañía mayor competencia.

Se tiene en cuenta que al momento de hablar de disciplina contable se mencionan como parte de esta un objeto y un método, los cuales se evaluarán por medio de la investigación científica; es así que al tratar de constituir la contabilidad como disciplina en el Estatuto de Cientificidad de la Contabilidad se considera la búsqueda del objeto de la contabilidad, aunque el profesor Martínez llega a afirmar que “Inevitablemente, la Contabilidad – como cualquier otro campo disciplinar- al enfocar la realidad, la delimita y la moldea para constituir su objeto de conocimiento, con lo cual se obtiene una imagen, una forma de representación y, por qué no, una forma específica de concepción del mundo”¹⁷.

¹⁶ MARTINEZ PINO Guillermo León. El estatuto de cientificidad de la contabilidad: un debate inconcluso. EN: Revista Porik An, No 5-6. Facultad de Ciencias contables, económicas y administrativas, Universidad del Cauca. Págs., 41-70.

¹⁷ *Ibid.* p.43

No obstante en el Estatuto de Cientificidad de la contabilidad se plantea la idea de que “Aun cuando, es dispendiosa la revisión de estas múltiples concepciones sobre lo contable, lo cierto es que, la reconstrucción de la historia de la contabilidad como disciplina, permite y permitirá deshilar un apretado tejido de confusiones e incertidumbres para, finalmente, fundamentar sobre esas consideraciones una reflexión que posibilite trazar una línea específica de trabajo, que implique unos desarrollos menos instrumentales y más desde la reflexión de lo epistemológico”¹⁸.

De acuerdo al método de la disciplina contable en el Estatuto de Cientificidad de la contabilidad se hace referencia a que el método es entendido como la forma en que todas las empresas representan las operaciones que ha desarrollado en un determinado momento, en donde Fernández Pirla(citado por Martínez),¹⁹ lo define como “Este método registra todo movimiento económico, y debe tenerse en cuenta en este orden que en cada uno de éstos hay un origen o fuente de financiación y un fin o concreción en valores capitales”.

Según el Estatuto de Cientificidad de la Contabilidad, la contabilidad desde sus inicios se ha implementado como una técnica que solamente se ha dedicado a realizar registros de hechos económicos dejando de lado la construcción de la parte conceptual, hecho por el cual se crean los PCGA, como normas que rigen el registro y que su cumplimiento ha sido regulado por un organismo, quitándole esto la importancia a la búsqueda de unas bases conceptuales que se ajusten de manera integra a los cambios exigidos por el mercado; bases que podrán ser implementadas por medio de la investigación contable como herramienta que solo ha sido utilizada a partir del siglo XX, con el objetivo de que la Contabilidad pase de ser técnica a Disciplina.

¹⁸ *Ibid.* p.56

¹⁹ *Ibid.* p.62

Finalmente es importante resaltar la definición de “La contabilidad desde el punto de vista teórico, estudia y enuncia las leyes del control económico en las haciendas de cualquier clase, y deduce las oportunas normas a seguir para que dicho control sea verdaderamente eficaz, convincente y completo; desde el punto de vista práctico, es la aplicación ordenada de estas normas a las distintas haciendas”²⁰.

Además en el Estatuto Científico de la Contabilidad, establece que la contabilidad y los contadores dejen de ser vistos como estereotipos, dedicados solo a la parte técnica en el momento en que desde la academia se dedique el tiempo suficiente a construir el desarrollo de la disciplina contable.

1.5.2 Marco Conceptual: De acuerdo con el problema de investigación, se definen los siguientes conceptos con el fin de unificar su interpretación:

- **Disciplina:** la disciplina es "una región del conocimiento... un campo de trabajo y de relación social, a los cuales se accede a través de un proceso de formación caracterizado por la importancia que se reconoce al ejercicio de la investigación. Las prácticas disciplinarias son de diferente naturaleza y la investigación propiamente dicha es solo una de esas prácticas"²¹.
- **Investigación Contable:** “la investigación contable...persigue la conformación de un saber mediante reflexiones relacionadas con el objeto de estudio, el método, la naturaleza de la contabilidad, entre otros. Dichas reflexiones han sido influenciadas, en parte, por los filósofos de la ciencia Karl Popper, Thomas Kuhn, Imre Lakatos, W. Stegmuller, entre otros”²².

²⁰ *Ibid.* p.62

²¹ HERNÁNDEZ Carlos Augusto y LÓPEZ CARRASCAL, Juliana. Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento. EN: Disciplinas. Bogotá: Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación, ICFES. 1ra edición 2002. P.13

²² ORDOÑEZ Sergio. ¿ Contribución de la investigación contable a la formación del contador público en Colombia?. EN: Memorias, Universidad del Valle. IV Foro Nacional de Educación Contable.2006.

- **Contabilidad:** Pirrafie citando a Malló Rodríguez, señala "La Contabilidad es ciencia económica empírica, formada por un conjunto de postulados, proposiciones y leyes, que tienen por objeto la captación, representación y medida del patrimonio, y es de uso para el conocimiento económico y cara a la política económica"²³.

1.5.3 Marco Contextual: La contabilidad en Colombia es importante en toda empresa, aunque muchas personas la vean solo como un requisito legal que pide el estado para el control de las organizaciones; en este sentido, para la presente investigación fue necesario analizar su evolución, desarrollo, tendencias y como ha sido estudiada e investigada con el fin de reflexionar acerca de su importancia y el verdadero papel el cual permite conocer la realidad económica de una organización.

La contabilidad es uno de los oficios más remotos de la historia, ya que el arte de contar es una práctica muy antigua que existe desde que se vio la necesidad de transmitir información para facilitar el comercio y el lenguaje para realizar transacciones; por eso se resaltan elementos importantes los cuales llevan implícitos su estudio e investigación para poder desarrollarse; en la edad antigua, en donde el hombre, a medida que iba evolucionando proporcionó métodos primitivos de registro; en la edad media se destaca el movimiento de las cruzadas que dieron impulso al florecimiento del comercio y surge el crédito junto con la necesidad de registrar este tipo de transacción, se dio al comienzo el uso de la partida simple, y posteriormente se da pie a la formación de la partida doble así como también surgen las técnicas para el registro del reparto de las ganancias, el registro apropiado de los inventarios, la figura del administrador encargado de manejar los negocios de terceros, etc.

²³ IBÁÑEZ Eduardo Alejandro. El Estatus Epistemológico de La Contabilidad "Contabilidad analítica". EN: Revista Contabilidad Y Decisiones MADRID. Instituto de Planificación Contable, Ministerio de Economía y Hacienda de Madrid. Vol 2. 1986. p.200.

Posterior a estos hechos, en Colombia se vive el proceso de la conquista en 1492, donde se impone un nuevo régimen bajo la violencia, el sometimiento y la extracción de riqueza naturales y la llegada de la contabilidad en Colombia, con conocimientos y técnicas extranjeras, hasta 1560 donde llega la época de la colonia, con un "...conjunto de disposiciones sobre principios de administración, organización financiera, militar y religiosa"²⁴.

En esta época el papel del contador público para la corona española era de suma importancia cuya función principal era controlar los ingresos del país pertenecientes al estado español, compuesto por diferentes clases de impuestos y el comercio de esclavos. De allí en adelante surgieron muchos avances en el país, con respecto a la necesidad de llevar libros de contabilidad, balances periódicos, e inventarios, recaudo de impuestos, creación de la contraloría General de Hacienda conformada por contadores nombrados por el gobierno.

Por su parte la investigación contable, la cual hoy día se considera como un problema de la formación contable, en esta época no se queda atrás, Cortés nos menciona un factor muy importante, en donde "En la actividad contable del Siglo XIX se manifiesta la producción de textos contables por parte de autores colombianos en donde se destacan: TENEDURÍA DE LIBROS, por Rafael Pérez en 1862, TRATADO DE CONTABILIDAD, POR PARTIDA DOBLE, por Diego Tango en 1868, CONTABILIDAD MERCANTIL, por Martín Lleras en 1874 y el TRATADO DE TENEDURÍA DE LIBROS, por Antonio Mendoza, 1884. Estas y otras más son obras de autores colombianos que desarrollaban la teoría contable con base en nuestras condiciones socio-económicas..."²⁵

²⁴ CORTÉS MATTOS Carlos César. Evolución Histórica de la Contabilidad en Colombia a Partir de la Conquista, Un análisis a la luz del método dialéctico. EN: Base de Datos Universidad Libre sede Cartagena. Primera Edición, 2009

²⁵ *Ibid.* p.41

Con ello la historia nos demuestra la existencia de autores colombianos que escribían e investigaban acerca de la teoría contable y que no es cierto algunas premisas que indican que si no fuera por la presencia de contadores y fuentes extranjeras, jamás se hubiera desarrollado contabilidad en Colombia, en este sentido se considera que toda sociedad de alguna u otra manera necesita de la contabilidad en cualquier campo ya que necesariamente se requiere del control de existencias, costos, gastos etc., en cualquier clase social.

Posteriormente, los avances tecnológicos requerían de una contabilidad más actualizada, por lo cual el estado se vio en la necesidad de implantar la educación pública de la contabilidad es así como en 1905 por medio del “ Decreto N°140 del 9 de Febrero se crea la Escuela Nacional de Comercio donde se comenzó a impartir enseñanza en Contabilidad...”²⁶ paralelo a ello se crea la figura de auditor externo, la cual era ejercida por parte de auditores extranjeros que controlaban las inversiones de estados unidos tenía en Colombia; en 1956 se reglamenta el ejercicio de la profesión del Contador Público y se crea La Junta Central De Contadores como máximo tribunal disciplinario del contador público” ²⁷ y en 1964 el gobierno mediante el Decreto 1297 reglamentó la educación en las universidades y elevó a la Contaduría Pública a un nivel universitario.....; a partir de entonces comienza esta carrera un avance académico a la par de las demás profesiones, siendo hoy una de las profesiones de mayor demanda entre los estudiantes universitarios y de las de mayor responsabilidad social por el alcance de su trabajo.²⁸

Como se ha observado, la contabilidad ha presentado un gran avance a lo largo de la historia, donde en cada etapa ha tenido un papel de gran importancia ya que ha servido como medio de control en todas las áreas de interés tanto de una

²⁶ *Ibid.* p. 42

²⁷ *Ibid.* p.46

²⁸ *Ibid.* p.49

organización, el estado, y la comunidad en general, siendo esta aportarte de datos cuya interpretación conlleva a la toma de decisiones; por ello, se considera como una de las más importantes fuentes de información.

En este sentido, la investigación contable juega un papel primordial para seguir evolucionando la contabilidad, analizando sus bases teóricas con el fin de ubicarlas en un escalafón más alto ya que tiene el mismo nivel que cualquier otra ciencia, esa investigación debe ser la responsable de cambiar poco a poco el paradigma o concepto actual que tiene la sociedad acerca de la disciplina contable, hasta llegar a ser concebida como una disciplina virtuosa y de prestigio que merece ser reconocida como tal en una sociedad.

1.6 Metodología

1.6.1 Tipo De Investigación: Este trabajo debe adoptar un carácter descriptivo para su desarrollo, el cual según Sampieri²⁹, los estudios descriptivos permiten detallar situaciones y eventos, es decir como es y cómo se manifiesta determinado fenómeno y busca especificar propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis.

Por lo anteriormente expuesto el presente trabajo tiene un carácter descriptivo en la medida que permite investigar e identificar elementos que otorga la investigación contable al carácter disciplinario de la contabilidad.

1.6.2 Método de Investigación: El trabajo en cuestión tiene un método de investigación deductivo, el cual según el Dr. Jorge Fernández Ruiz consiste en derivar de una premisa, ley o axioma general, una conclusión, situación o aspecto

²⁹ HERNANDEZ Robert Sampieri. Metodología de la Investigación. EN: Base de Datos, Documentos Universidad Francisco Gavidia.1998. p 60

particular, por lo que se dice el método deductivo va de lo general a lo particular o individual³⁰.

Por lo tanto, se hizo necesario desarrollar el proyecto bajo este método teniendo en cuenta que en primer lugar se buscaba desarrollar un estudio general de cómo ha evolucionado la contabilidad en Colombia con el fin de identificar bases necesarias que permitirán verificar su carácter disciplinario, pasando a un panorama más específico en donde se observó la importancia, el papel y la formación de la investigación contable como tal.

1.6.3 Fuentes de Información: Según un análisis preliminar realizado, el desarrollo del presente trabajo tuvo como fuente principal el estudio y análisis de diferentes textos académicos plasmados en Artículos de revistas académicas, páginas web, tesis y libros, los cuales permitieron dar respuesta al interrogante que en este trabajo fue plasmado.

1.6.4 Técnicas De Investigación: Las técnicas de investigación con las que se desarrolló cada una de las etapas de esta monografía fue el análisis documental y el de simple contenido, los cuales permitieron la selección de información para enunciar las posibles teorías que sustentan el estudio de la investigación contable como herramienta para el desarrollo disciplinar de la contabilidad.

1.6.5 Fases de Investigación: Para el desarrollo y logro de los objetivos de esta monografía se llevó a cabo los siguientes pasos:

- **Fase 1: Analizar el desarrollo de la contabilidad en Colombia como disciplina.** En el desarrollo de esta fase, se analizó el proceso de evolución de la contabilidad como disciplina en Colombia, ya que enmarca aspectos relevantes en la comprensión y consecución del objetivo primordial; puesto que en el análisis que se

³⁰ RUIZ Fernández Jorge. Método deductivo. EN: Derecho administrativo y administración pública.2006. Vol. 4.

hiso de la historia se tuvo la base en la que se reconoce la importancia que ha tenido desde sus orígenes como herramienta fundamental del desarrollo de las empresas; esta fase se estudió con base en el análisis documental de fuentes secundarias como libros y páginas web académicas.

•**Fase 2: Identificar las características necesarias para que se constituya una Disciplina.** Esta fase de investigación, se analizó por medio de la técnica documental en donde se consultó diferentes fuentes bibliográficas que permitan dar a conocer rasgos distintivos de una ciencia en general como su tendencia a la especialización y la búsqueda de nuevos conocimientos, y posteriormente se analizó si la contabilidad en su desarrollo posee este tipo de características para ser determinada como disciplina contable; de allí la necesidad del uso de técnicas tales como revisión bibliográfica, análisis de artículos académicos, libros o tesis que permitan observar y analizar cada una de estas características distintivas .

•**Fase 3: Revisar cómo el desarrollo de la investigación contable aporta a la contabilidad en Colombia.** Teniendo en cuenta que la herramienta principal que se propone en la presente monografía es la investigación contable, la fase citada, tiene por objetivos identificar cuál es el estado actual de la investigación contable y el papel que juega la contabilidad en la sociedad actual. Con ello el tema se aborda, partiendo de acontecimientos históricos que dieron pie al fortalecimiento de la investigación en Colombia, así como también se da una mirada al estado de los programas de investigación formalizados que existen en el país. Este tema se desarrolló a través de diferentes fuentes académicas como artículos de revistas, análisis y planteamientos de los conceptos emitidos por algunos autores con respecto al tema.

• **Fase 4: Revisión de aportes de diferentes autores en lo que concierne al desarrollo de la contabilidad como disciplina.** Esta última fase se desarrolló teniendo en cuenta fuentes secundarias, principalmente revistas académicas que se estudiaran con base en la técnica del análisis documental, en donde se realizó una revisión a los diferentes puntos de vista de autores que han desarrollado su trabajo en este tema y que han llegado a establecer la importancia de una contabilidad con bases teóricas que fortalezcan las técnicas de registro. Con esta fase principalmente se revisa y analiza el grado de evolución en el que se encuentra la contabilidad para llegar a ser catalogada como disciplina.

2. CARACTERISTICAS NECESARIAS PARA QUE SE CONSTITUYA UNA DISCIPLINA

El presente capítulo tiene como fin analizar en primer lugar el concepto que del término disciplina; posteriormente se identifica y se analiza las diferentes características que tienen distintas áreas de conocimientos las cuales permiten dar el título de Disciplina, ello implica necesariamente reflexionar acerca del papel que juega la formación y el ámbito investigativo del profesional contable para la elaboración de reflexiones teóricas que realicen aproximaciones a el campo disciplinar de la contabilidad.

Teniendo en cuenta lo anterior, este capítulo busca manifestar de manera reflexiva el carácter disciplinario de la contabilidad, para lo cual se recurrirá a los elementos conceptuales que plantea Alicia Gianella en su artículo “Las disciplinas científicas y sus relaciones”, haciendo posible la comprensión de la clasificación de las disciplinas científicas, concluyendo con las características propias de una disciplina de tal modo que se puedan presentar las bases que permitan identificar las posibilidades de considerar la contabilidad como una disciplina.

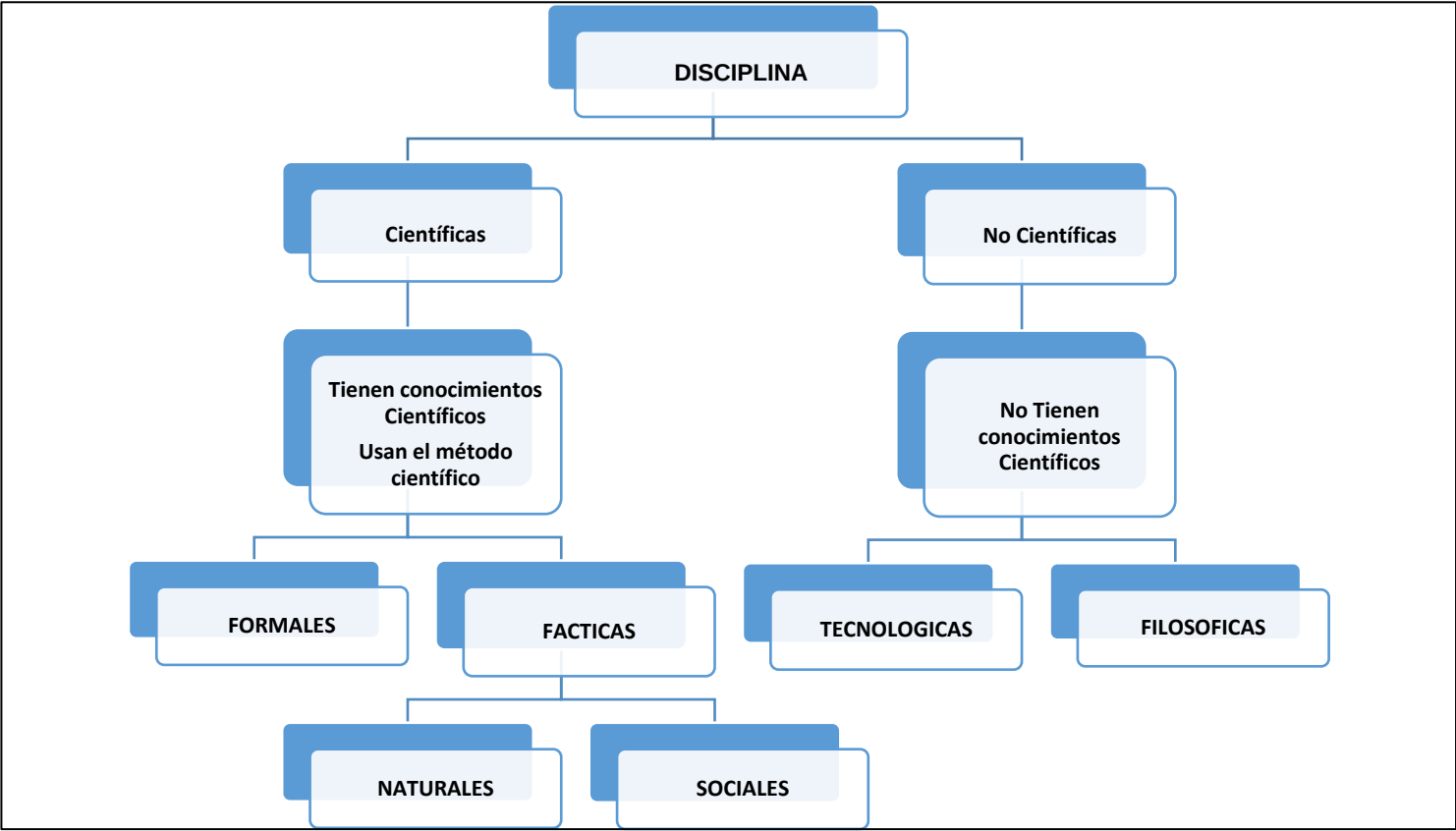
La importancia de realizar un estudio detallado de la clasificación de las disciplina radica en entender el surgimiento de nuevas disciplinas en la época contemporánea; actualmente, la importancia e identificación de los diferentes campos disciplinares, su desarrollo y su alcance se observa a través de la investigación propiamente dicha y de la formación de grupos de investigación en donde se realizan trabajos encaminados a descubrir la parte disciplinar de la contabilidad.

Las disciplinas se diferencian entre sí por diferentes aspectos y ámbitos entre los que se resaltan la identificación y desarrollo de un objeto y un método propio de estudio; lo anterior sugiere que la investigación en cualquier área disciplinar se

constituye en una herramienta principal para identificar la razón de ser de cualquier disciplina. Por otra parte, como afirma Krishnan³¹, las disciplinas académicas se establecen a lo largo de la historia y, una vez constituidas institucionalmente, se distinguen por tener un objeto particular de estudio y poseer un bagaje de conocimientos especializados sobre ese objeto, con teorías y conceptos que lo organizan, con lenguajes especializados, métodos y presencia institucional.

2.1 REFERENTES CONCEPTUALES

CUADRO N 1: RESUMEN CARACTERISTICAS DE UNA DISCIPLINA



³¹ KRISHNAN, Armin (2009). What are academic disciplines? Some observations on the disciplinarity vs. interdisciplinarity debate, NCRM Working Paper Series 03/09, Reino Union: ESRC National Centre for Research Methods.

2.1.1 Aproximación al concepto de Disciplina: Para la presente monografía se hace necesario estudiar el concepto de disciplina, teniendo en cuenta lineamientos acordes con el problema de investigación; posteriormente se plantea una clasificación de las disciplinas definiéndolas en científicas y no científicas desde el planteamiento de Alicia Gianella³².

La palabra disciplina posee una condición polisémica ya que puede ser estudiada a través diferentes significados, resaltando principalmente dos enfoques: el concepto de que la disciplina está vinculada tanto al comportamiento o actitud de una persona y la noción de que es un conocimiento que se adquiere mediante la investigación de un campo de estudio o profesional.

La noción dirigida hacia el comportamiento de las personas se refiere a una serie de reglas o leyes cuyo cumplimiento depende de la aceptación, la fuerza de voluntad y la cultura que posee cada persona para cumplirlas, de tal forma que exista un orden necesario que se impone en un determinado lugar, ligado principalmente al conjunto de principios que enmarcan el actuar de una persona.

Por su parte el carácter de disciplina en el ámbito del saber es la definición que se le da científicamente a diferentes áreas de estudio, que son estudiadas e investigadas en los centros de estudios superior, a través de diferentes métodos con el fin de que los resultados obtenidos en el proceso de investigación puedan promover nuevos conocimientos en los diferentes y numerosos campos de estudios, en donde estos conocimientos son enmarcados regularmente por un objeto de estudio que es explorado mediante diferentes métodos que conllevan a la construcción de un conjunto de teorías, en donde cabe resaltar que en la construcción de estas, influye de manera directa tanto los aspectos subjetivos y

³² Doctora en Filosofía y Profesora de Filosofía, Universidad de Buenos Aires (UBA). Profesora y directora de proyectos de investigación de la Universidad Nacional de La Plata (UNLP) y de la UBA. Docente de posgrado en distintas universidades nacionales. Autora de libros sobre su especialidad y numerosos artículos de divulgación.

objetivos que impone el investigador al momento de realizar el estudio de los resultados.

A medida en que la historia ha avanzado, han surgido nuevos conocimientos para un saber específico, y a cada uno de esos conocimientos se le asignaba el nombre de una nueva disciplina, ejemplo de ello, la psicología, la educación, la sociología; pero es de tener en cuenta, que precisamente como el término disciplina tiene una visión con variados significados, existe mucha controversia por definir si determinados campos de estudio pueden ser considerados disciplina o no, tal es el caso de nuestro tema de estudio en la presente monografía “la contabilidad”, pues así como este tema se encuentra en debate por los estudiosos, hay muchas más áreas de conocimiento que se encuentran con fuertes críticas para ser definidas dentro del campo del término disciplina.

En palabras de los autores Carlos Augusto Hernández y Juliana López Carrascal la disciplina es "una región del conocimiento... un campo de trabajo y de relación social, a los cuales se accede a través de un proceso de formación caracterizado por la importancia que se reconoce al ejercicio de la investigación. Las prácticas disciplinarias son de diferente naturaleza y la investigación propiamente dicha es solo una de esas prácticas"³³.

De acuerdo a la definición anterior se entiende por disciplina como el autor lo dice una región del conocimiento al cual se llega por medio de la investigación, en donde lo que se busca es comprender y adquirir certeza de una realidad de determinado saber, en este sentido necesariamente se da una relación directa entre un sujeto y un objeto.

³³ HERNÁNDEZ, Carlos Augusto y LÓPEZ CARRASCAL, Juliana. Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento. EN: Disciplinas. Bogotá: Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación, ICFES. 1ra edición 2002. P.13

Es así como el sujeto busca un conocimiento por medio del cual pueda modificar o aceptar cierta realidad, de manera que le permita crear o diseñar un conjunto de saberes que puedan ser aplicados a entender un conjunto de problemas específicos, este conocimiento será adquirido a través de la investigación, la experiencia y la observación; como métodos por medio de los cuales se logre realizar una interpretación y dar explicaciones a determinadas formas de comportamiento del objeto en estudio.

Por otra parte encontramos la definición para Heinz Heckhausen³⁴ quien indica que la disciplina implica una constante indagación científica especializada, indagación que implica la generación de nuevos conocimientos que desplazan a los antiguos. El anterior planteamiento conduce a pensar en la idea de que disciplina es un campo de estudio que permite ubicar un determinado conocimiento racional limitado a un conjunto de problemas específicos.

2.1.2 Clasificación de las Disciplina desde el planteamiento de Alicia Gianella

Alicia Gianella en su artículo “Las disciplinas científicas y sus relaciones”, tiene como objetivo realizar una aproximación al concepto de disciplina, plantear las distintas formas de clasificar las disciplinas científicas a lo largo de la historia y propone un nuevo modelo de clasificación para estas.

La disciplina en palabras de Alicia Gianella, tiene un concepto muy amplio e indica que posee grandes grupos disciplinares los cuales pueden tener conocimientos científicos o no. Más adelante la autora hace énfasis en que aquellas disciplinas que tienen conocimientos científicos se les llama disciplinas científicas y abarca un tipo de saber con aspectos tanto teóricos como empíricos y tienen el carácter de ser

³⁴ HECKHAUSEN, Heinz (1979) “Disciplina e Interdisciplinariedad”, en: Interdisciplinariedad. Problemas de la enseñanza y de la investigación en las universidades. Apostel, Leo et.al. Biblioteca de la Educación Superior ANUIES. México. pp. 89-99

ciencia; las demás son disciplinas no científicas, las cuales a su vez se categorizan en disciplinas tecnológicas, definidas como aquellas que tienen un saber “dirigido a transformar la realidad y producir realidades nuevas”³⁵ y como última clasificación se encuentran las llamadas disciplinas filosóficas.

De manera breve se puede plantear que las disciplinas existen a lo largo de la historia y a medida que surgen nuevos conocimientos surgen nuevas disciplinas donde ciertas características definen su quehacer y su clasificación a un determinado grupo o categoría disciplinar.

A simple vista se observa la importancia de la investigación en el surgimiento de nuevas disciplinas, donde a medida que se logra investigar sobre un área en particular, existe la posibilidad del surgimiento de nuevos conocimientos cuya unión representaría después el nacimiento de una nueva disciplina.

Disciplinas científicas: Se puede decir que las disciplinas científicas son todas aquellas ramas del conocimiento que de una u otra forma utilizan el método científico para buscar nuevos conocimientos; la ciencia ha sido importante para el desarrollo de la humanidad, ya que permite estudiar la historia en diferentes etapas, es decir siempre podremos encontrar un antes y un después de cada paso que nos ofrece el mundo científico.

Vale la pena aclarar que las disciplinas científicas no le restan importancia a las que no lo son, que por cierto aun, hoy en día es un tema muy debatido³⁶

Alicia Gianella, en su artículo “Las disciplinas científicas y sus relaciones” realiza en primer lugar una aproximación para tratar de definir el origen de las disciplinas

³⁵ *Ibid.* p.2

³⁶ El debate se encuentra en el hecho de clasificar cierto grupo de disciplinas como científicas y cierto grupo que no. No hay aún una teoría verídica y unanime que determine en definitiva que características o rasgos particulares deben tener las disciplinas para ser categorizadas en un grupo disciplinar.

científicas a partir de la unión de un conjunto de conocimientos donde afirma “Si optamos por una caracterización sucinta de la ciencia y si partimos de los aspectos conceptuales, epistémicos, podemos señalar de un modo que es en parte descriptivo y en parte normativo, que ciencia es el conjunto de conocimientos –o candidatos a conocimientos– sistemáticamente organizados, racionalmente justificados y metodológicamente fundados.”³⁷ Más adelante agrega, “Esos conocimientos se reúnen en áreas o campos temáticos, que son las disciplinas científicas, tales como la matemática, la física, la sociología, la biología y la historia”.

Finalmente Gianella llega a la conclusión del significado de las disciplinas científicas y su alcance, indicando que “Las disciplinas científicas son formas de organización del conocimiento que pueden justificarse por criterios temáticos u ontológicos, así como por criterios históricos y también socio institucionales o por una combinación de los tres”³⁸.

De acuerdo a lo anterior vale la pena definir las características de las disciplinas científicas según la perspectiva de Alicia Gianella, lo cual se describe en un punto más adelante.

- **Disciplinas no científicas:** Como se dijo anteriormente la autora del texto expone la idea de que las disciplinas no científicas son aquellas categorías que se distinguen por no tener un conocimiento científico. En este grupo se encuentran las tecnologías y las disciplinas filosóficas.

En el caso de las tecnologías, son aquellas que pretenden crear realidades nuevas teniendo como base las ya creadas es por ello que dentro de este grupo podrían ubicarse según Gianella, la ingeniería, la agronomía y la medicina; por su parte

³⁷ *Ibid.* p. 3

³⁸ *Ibid.* p. 2

dentro de las filosóficas se encuentran disciplinas como la ética, la epistemología y la metafísica.

Teniendo en cuenta lo anterior Gianella plantea que la tecnología no es una disciplina científica, por tal motivo vale la pena complementar esta afirmación definiendo entonces cual sería la diferencia entre ciencia y tecnología ya que de una u otra forma se encuentran relacionadas.

Según el autor Asdrúbal Valencia, “Existen, pues, muchas definiciones de ciencia, y en casi todas se establece que la ciencia se ocupa de estudiar la naturaleza, distinguiéndola así de la tecnología, que se ocupa de controlarla y de cambiarla, aunque un examen más cufico sobre la esencia de la ciencia nos dice que ésta persigue el conocimiento de la naturaleza para controlarla más que para comprenderla. Distinción esta que se hizo evidente entre la técnica de los romanos y los egipcios y la ciencia de los griegos”³⁹

El anterior planteamiento es mucho más claro y aporta a la idea de Gianella al definir que las disciplinas tecnológicas efectivamente son aquellas que buscan cambiar y facilitar la realidad a través de una serie de procesos sustentados en diferentes fuentes de conocimientos técnicos; es así como por medio de la tecnología por ejemplo se llevan a cabo diferentes procesos para el mejoramiento de un producto ya creado o la generación de nuevos bienes. Por su parte, la ciencia goza de un proceso científico que se caracteriza por tener una acumulación de conocimientos obtenidos a través de la investigación por medio de la cual se extraen y se verifican teorías. Más adelante el autor menciona “Durante siglos, la ciencia y la técnica evolucionaron independientemente: la ciencia, concentrada en el saber especulativo, que buscaba penetrar la realidad hasta sus principios mismos, pero ajena a las consecuencias prácticas del conocimiento; la técnica,

³⁹ VALENCIA Asdrúbal, Documento sobre la distinción entre ciencia y tecnología. EN: Biblioteca Virtual Universidad Nacional de Colombia. p. 7

basada en un saber enteramente practico que no carecía de racionalidad, sin verdadera justificación teórica como se ha insistido. “⁴⁰

Por su parte las disciplinas filosóficas entre las cuales encontramos la metafísica. Ontología, ética, Gnoseología, Lógica, Estética, etc. son aquellas ramas de la filosofía que se especializan en tratar de explicar grandes interrogantes acerca del hombre y del universo.

En cuanto a su clasificación, Álvarez indica que “Existen muchas disciplinas o ramas de la filosofía; para su conocimiento y distinción las clasificaremos en dos grandes tipos: las teóricas, también llamadas gnoseológicas y las prácticas que centran su atención en la conducta individual o colectiva del hombre”⁴¹ y dicha clasificación es apoyada por Gustavo Escobar⁴² en su libro *Ética*, en donde se hace una división entre disciplinas teóricas y prácticas.

2.1.3 Clasificación de las disciplinas científicas según Gianella

Las disciplinas científicas pueden tener diversas clasificaciones, aunque aún no exista una que sea universalmente aceptada como tal.

Gianella, hace énfasis en que “Se ha hablado de ciencias experimentales y no experimentales; sagradas y profanas; descriptivas y normativas; morales y positivas; naturales y sociales; duras y blandas”⁴³ pero más adelante señala que “La clasificación de las ciencias más difundida y aceptada a partir de mediados del siglo XX... es la que divide las disciplinas en formales y fácticas. Las formales reúnen las matemáticas y la lógica, y las fácticas se subdividen en naturales (física, química, biología y astronomía, entre otras) y sociales (sociología, lingüística, economía e

⁴⁰ *Ibid.* p.14

⁴¹ MONTAÑO ALVAREZ Lorena. *Disciplinas Filosóficas*. En: *Bloque 1 filosofía y Reflexión Crítica*.2011

⁴² ESCOBAR Gustavo: *Ética*, McGraw-Hill, México, 1985, p.21

⁴³ *Ibid.* p.3

historia, entre otras);⁴⁴ los criterios que justifican esta clasificación, explica Gianella son de tres tipos. Criterios ontológicos, relativo al tipo de entidades de las que se ocupan; el lógico, relativo al tipo de enunciados que contiene uno y otro tipo de ciencias y el metodológico, relativo a los procedimientos de investigación y Justificación⁴⁵

Finalmente Gianella propone un nuevo modelo de clasificación de las disciplinas llamado modelo reticular, del cual precisa, que es esbozado por varios autores pero sin llegar a profundizar. Este modelo se basa en una clasificación que permite acercar las relaciones que poseen las distintas disciplinas científicas cuya tesis propuesta es “.... este modelo ofrece una mayor comprensión de las relaciones actuales entre áreas de conocimiento de fuerte interacción y en múltiples sentidos: la inteligencia artificial, las neurociencias, las ciencias de la información, las ciencias cognitivas;”⁴⁶.

Gianella justifica esta clasificación de las disciplinas científicas al afirmar que este modelo aporta una aproximación más ajustada a la realidad actual que otras clasificaciones y desde el punto de vista normativo favorece la integración del conocimiento que es uno de los ideales más importantes y más duraderos de la ciencia.⁴⁷

Pero como se puede observar el análisis de esta clasificación no es muy profundo y carece de bases sustentables para ser acogida.

⁴⁴ *Ibid.* p.3

⁴⁵ *Ibid.* p.3

⁴⁶ *Ibid.* p.7

⁴⁷ *Ibid.* p.7

2.1.4 Características Necesarias para que se constituya disciplina

- **Características de las Disciplinas científicas desde el planteamiento de Alicia Gianella**

Como se mencionó en el punto 2.1.3, acerca de la clasificación de las disciplinas desde la perspectiva de Alicia Gianella, ella describe que las características de una disciplina se encuentran enmarcadas principalmente en tres criterios: el primero es el *aspecto temáticos u ontológicos*, el cual hace referencia a aquello de lo que se ocupa la ciencia; así Gianella propone como ejemplo “sin entrar en distinciones sutiles, podemos acordar condiciones básicas tales como que la biología se ocupa del mundo de la vida; la astronomía, del estudio del espacio exterior y la lógica, de las formas de los razonamientos...”⁴⁸; de este modo podemos inferir que la característica principal de las disciplinas científicas es el objeto de estudio o la temática de estudio de una disciplina, es decir que toda disciplina que pretenda ser categorizada en el grupo disciplinar científico debe tener principalmente un objeto de estudio claramente definido.

Como segundo plantea un *Criterio histórico*, este es aquel que permite identificar el origen y las distintas etapas del desarrollo de las disciplinas; menciona como ejemplo que “... la química resulta ser la disciplina que surgió a partir de los aportes de Lavoisier, teniendo por antecedente la alquimia, y la historia es la disciplina que surgió a partir de los trabajos de Tucídides y de Heródoto, en el Mundo Antiguo”⁴⁹, es así como Gianella nos advierte de la existencia de determinadas etapas históricas que sean identificadas plenamente configurándose así una segunda característica de las disciplinas científicas.

Así mismo, Gianella menciona lo que podría ser la tercera y última característica de una disciplina científica, su *Criterio socio institucional*, el cual se define como aquel

⁴⁸ *Ibid.* p. 3

⁴⁹ *Ibid.* p. 3

aspecto que corresponde a la formación del conocimiento científico y su manifestación ya sea en instituciones científicas profesionales, tales como los centros de investigación, las academias científicas y los institutos universitarios, y en los sistemas educativos, con su organización en múltiples estructuras como las asignaturas, áreas, departamentos y carreras.

De acuerdo a los planteamientos dados por Gianella, en el presente trabajo de investigación se profundiza principalmente en el criterio temático u ontológico, pero cabe resaltar la importancia del criterio socio-institucional en el cual se afirma “La ciencia que se suele enseñar no es la ciencia contemporánea, sino la de algunas décadas atrás.” Haciendo alusión a que la dimensión socio institucional es donde realmente se puede observar la actuación de una disciplina, ya que su estudio se da en centros de investigación, posee una estructura educativa que no ha avanzado lo suficiente en el estudio y la enseñanza de las disciplinas.

Como ya se mencionó el criterio de mayor consideración es aquel en el que se manejan aspectos temáticos u ontológicos, en este criterio la autora plantea la importancia de un objeto de estudio como característica propia de una disciplina.

Según lo anterior el objeto de estudio, es denominado como el fin que se persigue, es decir el estudio de un problema o fenómeno del que se encarga una disciplina específicamente; cabe resaltar que el conocimiento y la explicación que se busca al indagar sobre ciertos temas, genera una relación directa entre el objeto y el sujeto, puesto que es el sujeto el que se interesa por conocer el objeto.

De igual manera al establecerse una relación sujeto-objeto, imprescindiblemente se hace referencia a un método o metodología mediante el cual se aborda el conocimiento. En este proceso de conocimiento no siempre se tendrá la certeza de que el sujeto encontrará el objeto de estudio.

Sin embargo cabe resaltar como lo manifiesta Araujo⁵⁰, que así como hay la posibilidad de que el objeto no sea identificado fácilmente en una disciplina, se puede considerar el caso de que una disciplina cuente con varios objetos, los cuales son denominados multiobjetos de conocimiento; o que el sujeto pueda reconocer un solo objeto de estudio al cual denomina mono-objeto.

De acuerdo a lo anterior, el autor Araujo determina que cuando una disciplina cuenta con varios objetos a los cuales él denomina multiobjetos, estos a su vez podrán dividirse y formar los denominados Sub-objetos, de manera que se hará más fácil adquirir conocimiento de determinada disciplina, puesto que se hará un estudio más profundo de los interrogantes surgidos.

Cabe resaltar que el estudio de determinado objeto se podrá llevar a cabo bajo un método, el cual indicará las pautas necesarias de cómo abordar cierta problemática, es decir, cada objeto en estudio tendrá una forma de ser abordado, trabajo que será menos complejo en la medida en que se reconozca si un objeto es real o ideal; diferencia enmarcada en el estudio de algo material, existente; en cambio el objeto ideal es el estudio de algo que existe solo en la mente del sujeto que busca el conocimiento. De aquí se deriva la importancia de reconocer el estado del objeto, ya que de la claridad que se tenga sobre este se podrá investigar de manera más precisa, con el fin de confirmar realidades o de crear nuevas teorías.

Finalmente se puede precisar que las principales características en la constitución de una disciplina, es reconocer en ellas un objeto de conocimiento y un método de estudio de manera que de la observación del objeto, se determine cuáles serán los lineamientos a seguir en la consecución de una realidad que probablemente será confirmada o modificada a través de teorías o postulados.

⁵⁰ ARAUJO ENSUNCHO Jack Alberto. Los recursos: objeto de estudio de la Contabilidad EN: revista Contaduría Universidad de Antioquia .N 62 enero Junio 2013.

- **Características de las Disciplinas científicas desde el planteamiento de Michel Foucault en la Arqueología del saber**

En este aparte se revisan las nociones de Michel Foucault contenidas en su texto la arqueología del saber, donde estudia históricamente las formaciones discursivas a través de lo que él llama método arqueológico, es decir se realiza un análisis a los sistemas de pensamiento y conocimiento, a lo cual el determina “ el saber”.

En su texto se realiza un acercamiento inicial a la formación de los objetos, elemento principal de toda disciplina científica como se planteó anteriormente; y en donde Foucault indica que la formación de estos en determinado campo se puede dar en tres situaciones particulares; una primera forma, en donde el objeto surge de una serie de interrogantes que el sujeto se plantea, por lo tanto se podría afirmar que son dichos interrogantes los que llevan a establecer en el curso de la investigación diferentes puntos de partida o de objetos.

En una segunda situación, el autor hace referencia a las instancias de delimitación, en esta se debe tener en cuenta que los objetos serán determinados de una manera más real, a través de organismos que han realizado investigaciones previas, sobre aquellos interrogantes que se tienen en estudio.

Y en tercer lugar se hace necesario establecer y dividir los factores por los cuales se pueden llegar a determinar cuál es el objeto de la investigación en curso, es decir se pueden clasificar las distintas causas que se tienen en consideración, de manera que al momento de definir cuál será el camino a seguir para dar respuestas a los interrogantes inicialmente planteados se pueda realizar el estudio sobre aquel que se acerque más a dar una mejor explicación, proceso que es conocido como rejillas de especificación.

Posteriormente en el último capítulo denominado “ciencia y saber” Foucault realiza un acercamiento hacia las positividades, disciplinas y ciencias; para comenzar sus

estudios se pregunta si la arqueología del pensamiento puede describir unas pseudociencias, unas ciencias en estado prehistórico o unas ciencias penetradas por las ideologías.

Para dar respuesta a lo anterior Foucault menciona un concepto de Disciplinas, afirmando "Si se llama "disciplinas" a unos conjuntos de enunciados que copian su organización de unos modelos científicos que tienden a la coherencia y a la demostratividad, que son admitidos, institucionalizados, transmitidos y a veces enseñados como unas ciencias....."⁵¹ de acuerdo al concepto anterior, se puede decir que la disciplina se define como aquellos modelos que se siguen en determinado campo, con el fin de ser transmitidos, ya que una de sus principales características es que pueda ser demostrada, razón por la cual se crea la necesidad de establecer en cada disciplina por lo menos un objeto de estudio.

Partiendo de lo dicho anteriormente dicho objeto será determinado teniendo en cuenta el momento de estudio, el tiempo en el que se desarrolla y lo que se busca conocer; en donde el análisis que se hace sobre el objeto o grupo de objetos de una disciplina es lo que conlleva a que se forme lo que el autor denomina un discurso científico que se construye "especificado no solo por su forma y su rigor, sino también por los objetos con los que está en relación, los tipos de enunciación que pone en juego, los conceptos que manipula y las estrategias que utiliza".⁵²

Elementos que siendo estudiados forman lo que el sujeto pretende al iniciar una investigación, ubicarse en una posición que le permita expresarse o hablar sobre el objeto que le ocupa en su discurso, acción que ha sido denominado saber.

De acuerdo a lo anterior Foucault, afirma "existen saberes que son independientes de las ciencias, (que no son ni su esbozo histórico ni su reverso vivido), pero no

⁵¹ FOUCAULT Michel. La Arqueología del saber. 11 Edición. México: Siglo XXI, 1985, p. 229

⁵² *Ibid.* p. 305

existe saber sin una práctica discursiva definida y todo practica discursiva puede definirse por el saber qué forma”⁵³.

Es aquí donde al hablar del saber, es necesario definir lo que son las positividades concepto que según el autor tiene una serie de implicaciones en el tema; indica que analizar las positividades no significa caracterizar una forma de conocimiento, tampoco definen el estado de los conocimientos en un momento dado del tiempo, sino que su función es “mostrar de acuerdo con qué reglas una práctica discursiva puede formar grupos de objetos, conjuntos de enunciados y conceptos y series de elecciones teóricas”⁵⁴; igualmente, el autor menciona la idea de que este grupo de elementos formados de esta manera no constituyen ciencia, pero tampoco son conocimientos en vano, afirma “ son aquello a partir de lo cual se construyen proposiciones coherentes, se desarrollan descripciones más o menos exactas, se efectúan verificaciones, se despliegan teorías”, es decir, indica que se trata de unos elementos que se forman a partir de una práctica discursiva, en donde posiblemente se constituirá un discurso científico.

Foucault llega a la conclusión de que a través de una práctica discursiva, se conforman una serie de elementos los cuales deben ser estudiados, analizados y verificados con el fin de determinar qué tipo de saber se conforma; posteriormente y teniendo en cuenta la calidad de saber que surge, se determina si existen criterios que respondan a una científicidad, es decir la conformación de una ciencia, en este sentido el saber se define “por posibilidades de utilización y de apropiación ofrecidas por el discurso ”⁵⁵.

Es decir que solo se tendrá un carácter de disciplina científica en aquellos enunciados o conceptos que tienen cierto carácter científico a través de un campo de saber previamente determinado por un dominio constituido por objetos

⁵³ *Ibid.* p. 307

⁵⁴ *Ibid.* p. 307

⁵⁵ *Ibid.* p. 307

En este sentido, al referirse a ciencia, Foucault afirma “La ciencia (o lo que se da por tal se localiza en un campo de saber y desempeña en él un papel. Papel que varía según las diferentes formaciones discursivas y que se modifica con sus mutaciones”⁵⁶; entendido en otras palabras la ciencia se podría considerar como aquel saber, que se encuentra ligado a un conjunto de conocimientos planteados por medio de objetivos, a través de los cuales se busca explicación a diferentes hipótesis, que son guiadas principalmente por la forma de observación y de experimentación, con el fin de entrar a verificar cierta hipótesis; además debe tenerse en cuenta que la forma en cómo se desarrolle la metodología contribuirá de manera eficaz a la formalización de los conceptos de estudio.

En conclusión, se puede decir que al igual que vimos con Gianella, para Foucault un campo de saber podrá ser clasificado como disciplina siempre y cuando exista la formación de un objeto que podrá constituirse por medio de la investigación y pueden o no adquirir un estatuto científico; es decir, que la formación de los objetos está ligado a los diversos aspectos que rodean siempre el curso de una investigación, en donde el sujeto primeramente se plantea la necesidad de reconocer y de explicarse el comportamiento de un sinnúmero de causas, que serán determinadas por diversos factores que deben ser contemplados, en la medida en que el sujeto adquiere una posición en la cual tiene la potestad de definir, analizar y contemplar los objetos posibles que podrían tener su discurso, a través de una investigación que requiere ser sustentada con buenas bases.

Teniendo en cuenta lo anterior, se puede decir que toda disciplina posee una serie de conocimientos, en donde la formación del objeto y la manera en que el sujeto logren un alto grado de interacción con el método de investigación, conllevan a la integración de un saber que posiblemente se convertirá en referente o punto de

⁵⁶ *Ibid.* p. 310

partida para futuras investigaciones en el tema estudiado que logren la aparición de conceptos que se definan y se apliquen para la formación de una disciplina.

Por lo tanto para Foulcaut como para Gianella la característica principal de toda Disciplina que se configure como científica, necesariamente debe tener un objeto que se pretenda alcanzar, así como también un sujeto que busque mediante la investigación alcanzar la formación de dicho objeto.

3. APOORTE DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE A LA CONTABILIDAD EN COLOMBIA

A través de la historia los grandes cambios económicos, sociales y culturales han provocado el nacimiento de muchas disciplinas, entre ellas el desarrollo de la contabilidad, la cual en Colombia y en cualquier parte del mundo es importante en innumerables campos, aunque muchas personas la limitan viéndola solo como un requisito legal que pide el Estado para el control de las empresas; en este sentido, para la presente monografía es necesario manifestar la evolución, desarrollo y tendencias de su parte conceptual con el fin de reflexionar acerca de su importancia y su verdadero papel el cual permite conocer y controlar la realidad económica de cualquier tipo de organización, llámese empresa, negocio, hogar etc.

Para el desarrollo del presente capítulo es necesario identificar aquellos factores históricos más importantes que dieron origen al pensamiento contable en Colombia, hasta el desarrollo de la disciplina contable de nuestro tiempo; para ello se citan a continuación aspectos importantes de la evolución de la contabilidad en general, dividida de diferentes periodos que dan cuenta de todo el avance de nuestra profesión contable, basándonos en la clasificación de María Teresa Tascón en su obra titulada La contabilidad como Disciplina científica.

3.1 Periodo Empírico del Pensamiento Contable

Basándonos en el texto de María Teresa Tascón, “este primer periodo, abarca desde los orígenes hasta la publicación de la obra de Fray Luca Pacioli, *Sunmma de Aritmética, Geometría, Proportioni et Proportionalita*, en 1494”⁵⁷

Desde las primeras civilizaciones se vio la necesidad de transmitir información económica a la sociedad, con el fin de facilitar el comercio y el lenguaje para

⁵⁷ TASCÓN Fernández María Teresa. La contabilidad como disciplina científica. EN: Portal de Revistas Científicas y arbitradas de la UNAM. 1997. Vol. N 187. P. 2

controlar transacciones primitivas entre los habitantes; dichas transacciones eran referente a el control de los bienes que cazaban y recolectaban; es por ello que se deduce que la contabilidad es uno de los oficios más antiguos de la historia donde el hombre, a medida que iba evolucionando pensó en la necesidad de suministrar métodos de registro; por medio de observaciones en sus cosechas se ideó una forma de contabilizar el tiempo, para controlar estas, de tal forma que surge el famoso calendario Azteca. Con lo anterior, nacen conceptos importantes, como el control de provisiones, el almacenamiento y los inventarios; todo ello era identificado por medio de muescas en árboles o símbolos en piedras o en sus cavernas representando así la contabilidad primitiva; de esta forma vemos los primeros pasos de la investigación contable enfocados en el desarrollo de una contabilidad primitiva basada solo en técnicas de registro que facilitarían transacciones.

En la época primitiva, el hombre carecía de suficiente raciocinio, comparado con el actual, como para pensar mucho acerca del porqué de las cosas; actuaban por su instinto casi animal, solo para sobrevivir; se puede decir que existía una curiosidad por el mundo que iban explorando, hasta que poco a poco vieron la necesidad de tener un algo de control de lo que irían recolectando.

Así poco a poco, la curiosidad y la necesidad del hombre de controlar sus transacciones lo llevaron a idear prácticas contables para llevar las cuentas de sus bienes como el uso de bolas de arcillas, tarjas, palos de caña o madera, sistemas a bases de cuerdas con números utilizados para llevar cuentas sin necesidad de usar la escritura⁵⁸; pero es importante resaltar que uno de los antecedentes más remotos de la actividad contable primitiva, es una tablilla de barro que tiene una antigüedad de más de 6000 años y se encuentra en el Museo Semítico de Harvard,

⁵⁸HERNANDEZ Steve esteban. La historia de la contabilidad una disciplina en auge. EN: Publindex de Colciencias. 2006. p. 193

cuyo contenido es una serie de líneas trazadas que al parecer hacen referencia a números que representaban los ingresos de la civilización.

Aunque la investigación y pensamiento contable en esta época, era demasiado débil; en este periodo, podemos caracterizar tan solo una investigación enfocada hacia la búsqueda de pequeños sistemas contables que permitieran un mayor control en las transacciones primitivas del hombre; es una época en donde se empieza a experimentar los primeros pasos de la contabilidad solo como una herramienta técnica de registro, representada por la inexistencia de sistemas contables completos, pero es de resaltar que hay quienes afirman que gracias a estos primeros pasos de contabilidad, surge la escritura; tal es el caso de Peter Damerow y Rober Englund, quienes citados por Hernández, afirman “que los primeros documentos escritos, que se conocen, constituidos por millares de tablillas de arcilla..... Contienen tan solo números y cuentas, sin textos ni palabras, este hecho hace concluir a los investigadores, que la escritura debió surgir, hacia 3300 a. A.J como consecuencia precisamente de la necesidad que sentían los antiguos habitantes de Mesopotamia de registrar y dejar constancia de sus cuentas”⁵⁹.

Posteriormente para el año 3300 a.c, la investigación del hombre avanza un poco más hasta que se inventa la escritura, aparecen los centros comerciales, nace el Estado, y se designan ciertas funciones especiales, como la de los escribas quienes tenían un método para registrar las riquezas de los altos mandos, y como lo indica Cortés Mattos, “por primera vez aparece la teneduría de libros como una actividad privada y al servicio de una clase social privilegiada la de los esclavistas”⁶⁰ y se habla de algunos libros como el denominado Adversaria, el cual era una especie de borrador en donde nuestros antepasados acostumbraban a registrar los ingresos y gastos del día a día.

⁵⁹ *Ibid.* p.4

⁶⁰ CORTES MATTOS Carlos Cesar. Evolución Histórica de la Contabilidad en Colombia a partir de la Conquista, un análisis a la Luz del método Dialectico. EN: Base de Datos Universidad Libre. Sede Cartagena, primera edición. 2009.p. 30

Esta etapa del pensamiento contable culmina en la época del feudalismo con la aparición de la partida doble donde se evidencian sistemas más completos de técnicas contables, y normas para la teneduría de libros publicadas en la obra de Fray Luca Paccioli.

3.2 Periodo Clásico de La Investigación Contable

Según el texto de María Teresa Tascón, el segundo periodo del pensamiento contable inicia con la obra de Pacioli, y el auge del comercio y culmina con el florecimiento del periodo científico a principios de nuestro siglo.

El auge del comercio trae consigo la contabilidad “memorial” y un sin número de transacciones que requerían control a través de técnicas contables más comprensibles y más específicas como el crédito, la compra venta, el manejo de inventarios, surgimiento de las sociedades mercantiles y con ellas el registro de la distribución de ganancias.

Gracias a los acontecimientos anteriores se dio pie a la formación de la partida doble, en donde en 1445 LUCA PACCIOLI, estableció este procedimiento como un sistema más organizado y fue autor de la primera obra impresa que contiene un capítulo sobre contabilidad, denominada “Suma de Aritmética, Geometría, Proporción y Proporcionalidad” y en la cual Paccioli diseña un sistema que le permitía al comerciante información contable oportuna y verificable de su patrimonio y sus obligaciones”⁶¹

⁶¹ CORTES MATTOS Carlos Cesar. Evolución Histórica de la Contabilidad en Colombia a partir de la Conquista, un análisis a la Luz del método Dialectico. EN: Base de Datos Universidad Libre. Sede Cartagena, primera edición. 2009.p. 36

En este sentido, el desarrollo de la partida doble y las técnicas apreciadas en la obra de Paccioli, nos invita a reflexionar un poco acerca del interés por la investigación y análisis de la época de algunos estudiosos como este, quienes vieron la necesidad e importancia de la contabilidad para brindar información pertinente acerca de la situación o estado actual de una organización para los usuarios de la misma.

Además de que este periodo del pensamiento contable se destaca por tener un sistema contable más completo y el interés por comenzar a investigar y a escribir sobre contabilidad, también es importante señalar brevemente la aparición de varias escuelas del pensamiento, que hicieron posible fortalecer el campo conceptual de la disciplina contable ofreciendo una información más completa e integrada basada en los primeros principios teóricos que aporta la disciplina contable.

Al igual que Tascón, otros autores como Túa Pereda, Méndez Picazo y Ribeiro Soriano, analizan la evolución del pensamiento contable en la época clásica desde el nacimiento de la partida doble hasta nuestros días, distinguiendo las escuelas clásicas como un cambio de gran importancia en la disciplina contable. La práctica de la contabilidad, se fue poco a poco perfeccionando hasta que comenzó a darse importancia a los principios teóricos o conceptuales de la contabilidad; igualmente, comienza a florecer la investigación en los Siglos XVI y XVII por parte de autores como “Pietra, quien publica su obra *Indirizzo degli economi* en 1586 y Ludovico Flori con su *Trattato del modo di tenere il libro doppio domestico* de 1636”⁶².

Para el Siglo XVII en Francia surgen las primeras escuelas de pensamiento Contable, en donde Túa citado por Picazo y Soriano menciona “La característica

⁶²MÉNDEZ PICAZO María Teresa y RIBEIRO SORIANO Domingo. Aspectos históricos del pensamiento contable: de los inicios al paradigma de la utilidad. EN. Revistas ICE.2012. Vol. N 865. p.3

común a las escuelas clásicas es el propósito de explicar el funcionamiento de las cuentas, si bien no abordan el concepto de valor económico, no consideran la contabilidad como un cuerpo de conocimientos ni la contemplan aún como información útil para la toma de decisiones”⁶³; es decir que las escuelas clásicas, veían a la disciplina contable como un cuerpo de registros técnicos y sistematizados pero aún no se veía la importancia ni el interés por considerar la contabilidad como una disciplina que aporta información a los usuarios pues esto solo se podrá observar hasta el nacimiento de las escuelas económicas, en la etapa de la científicidad.

Es así como nos encontramos con la primera escuela clásica denominada “La escuela Contista” cuyo principal exponente es el francés René Delaporte en 1685 y más adelante en 1775 por Edmon Degranges; esta escuela tiene por objetivo especificar reglas que rijan el funcionamiento de las cuentas.

Para el Siglo XIX, surge la escuela Lombarda, la cual tiene por objetivo la búsqueda y elaboración de teorías más o menos científicas basadas en la relación que existe entre la contabilidad y la administración, y la inclusión de algunos conceptos económicos. Su principal representante, Francisco Villa considerado el padre de la contabilidad Italiana, es el primer autor en pensar acerca de unos principios administrativos a través de la información que nos aporta la disciplina contable, dejando así una nueva concepción de la contabilidad basada en la separación de la técnica o registros contables de los principios administrativos, para lo cual Túa Pereda menciona “A él se debe una construcción teórica de la contabilidad que toma como punto de partida la consideración de que su objetivo es el control de la empresa, mostrando el resultado de todas sus operaciones”⁶⁴

⁶³ *Ibid.*p.4

⁶⁴ TUA PEREDA Jorge. Evolución del Concepto de Contabilidad a Través de sus definiciones. EN: Ministerios de Hacienda, Instituto de Planificación contable, Madrid. 1988. p.8

Por lo anterior, se evidencia la importancia que comenzaba a surgir en los investigadores de la época sobre el papel de la contabilidad, en donde para este escritor la técnica contable solo constituye una herramienta esencial y necesaria para posteriormente interpretar los resultados obtenidos en un determinado complejo organizacional; Algunos autores coinciden en describir que quizás este es el inicio del periodo científico e investigativo de la disciplina contable.

Otra de las escuelas es la personalista representada por Cerboni la cual introduce el concepto de que las cuentas contables deben reflejar la relación de los derechos y obligaciones entre el propietario y el gestor del capital, e introduce conceptos o normas jurídicas en nuestra disciplina, es decir que para Cerboni todos los integrantes de una organización de una u otra forma se relacionan con el propietario.

Por lo anterior, Cerboni, citado por Túa menciona que la escuela personalista se mueve en dos puntos básicos:⁶⁵

- Los fundamentos conceptuales de la disciplina contable se apoyan en relaciones jurídicas entre las personas intervinientes en la administración del patrimonio de la empresa.
- El carácter económico de la contabilidad, a la que sitúan prácticamente al frente de la economía de la empresa, abarcando la totalidad o, al menos una parte de la actividad empresarial.

En conclusión, si nos fijamos en la primera apreciación sobre los fundamentos conceptuales, nos indican que la importancia y los fundamentos de la disciplina

⁶⁵ TUA PEREDA Jorge. Evolución y situación actual del pensamiento contable. EN: Colciencias P.3

contable eran basados en un carácter económico y jurídico que la escuela personalista aportó a la contabilidad, se puede decir que esto sería un avance esencial para el comienzo del cambio a un nuevo pensamiento brindando así una mayor importancia a la generación de sus informes para uso de los propietarios de la empresa quienes ahora podrían pensar en la utilidad de la información contable para las distintas áreas relacionadas con el entorno empresarial.

Siguiendo el texto de Tascón, otra de las escuelas del periodo clásico que vale la pena nombrar es la denominada escuela Materialista o Controlista, representada por Fabio Besta “....considerado universalmente como el máximo cultivador e insigne científico de la contabilidad, verdadero origen de la moderna ciencia contable”⁶⁶.

Para esta escuela la contabilidad hace referencia a realizar y estudiar leyes para el control de las actividades económicas de una organización igualmente su planteamiento gira alrededor de la dinámica de las cuentas de los elementos que componen el patrimonio; para lo cual la contabilidad crea normas para controlar los diferentes tipos de haciendas, llamando así a los componentes del patrimonio.

La investigación por su parte en esta nueva escuela alcanza un nivel de conocimiento más amplio para los estudiosos de la época, como Fabio Besta, en este sentido, se puede observar que el interés por demostrar la importancia del quehacer contable y la información que arroja sus resultados resulta ser de vital importancia para el control de varias actividades que giran alrededor del entorno empresarial, por lo que esta nueva visión hacen de la contabilidad una herramienta de mayor importancia al apreciar su utilidad para la economía.

⁶⁶ TASCÓN Fernández María Teresa. La contabilidad como disciplina científica. EN: Portal de Revistas Científicas y arbitradas de la UNAM. 1997. Vol. N 187. P. 2

Es así como culmina el periodo clásico, en donde se comienza a visualizar por un lado la formación más normalizada de reglas contables creando un nuevo sentido , pero con un ingrediente adicional: la importancia de los resultados arrojados por estos registros para la toma de decisiones de la organización; y por otro lado la importancia de la investigación, de lo cual hasta el momento, se observa como esta herramienta practicada por los diferentes representantes de cada escuela nombrada, permiten el avance en el desarrollo de la contabilidad para la época viendo, deduciendo y demostrando la importancia del ámbito y el uso de la información contable para la economía, el manejo del patrimonio y la administración de un ente, aunque no se centraron mucho en la teorización o conceptualización contable; acontecimiento que solo se puede observar en el nacimiento de un nuevo periodo: el científico.

3.3 Periodo Científico Del Pensamiento Contable

A raíz de diferentes cambios organizacionales y económicos que se dieron con la apertura del comercio tal y como se nombra en el periodo clásico, la contabilidad en el siglo XIX pasa a ser considerada como una herramienta que es útil para la generación de información económica; no solo para los propietarios de la empresa, sino también para todas las personas que se encuentren ligadas con el ente empresarial.

De acuerdo a lo anterior, la contabilidad logra un mayor grado de importancia pasando a un denominado periodo científico cuyos principales representantes son Dumarchay y Delaporte, ya que el gran desarrollo que se dio a principios del siglo XX a nivel económico, propiciaba un ambiente en el cual, los comerciantes y terceros que hacían parte de la empresa buscaban tener una información que fuera útil y objetiva, la cual documentará la toma de decisiones, con el fin de evaluar el

estado financiero del ente, orientar la evolución empresarial a lo largo del tiempo y alcanzar los fines específicos de la empresa.

En este sentido, en el siglo XX no solo se hablaba de contabilidad como técnica, sino como aquella disciplina generadora de un conocimiento de la realidad económica; que ha integrado en su quehacer técnico-práctico la búsqueda de una parte conceptual, que sea capaz cada vez de brindar a sus usuarios una información que se ajuste al contexto global. Es aquí como el autor Fernández Pirla argumenta que la contabilidad en sus orígenes “fue meramente empírica y respondía a la necesidad de registro. Sólo más tarde, y a medida que la necesidad elemental generadora va siendo satisfecha, se inicia el proceso de investigación de principios y causas caracterizador de la Ciencia, sometiéndose a sistematización el contenido material poseído, buscándose generalizaciones y relaciones y obteniéndose primeros principios”⁶⁷.

Por tal motivo no solo se puede afirmar que la contabilidad se ocupa del mero registro, sino que la investigación en contabilidad, busca el cumplimiento de los objetivos de la contabilidad, en la medida en que la investigación será útil en la toma de decisiones que no solo benefician a los usuarios de la información sino a toda la comunidad en general, sin tener en cuenta si existen relaciones entre la persona y el ente económico.

A medida que se habla en el siglo XX de la contabilidad como disciplina se hace necesario determinar un objeto y un método propio de la ciencia contable, constituyéndose así en las principales características en la formación disciplinar.

Partiendo de lo dicho anteriormente, una de las principales características de la disciplina contable es el establecimiento de un método de estudio, mediante el cual

⁶⁷ GÓMEZ LÓPEZ Roberto. La ciencia contable: fundamentos científicos y metodológicos. EN: Enciclopedia Virtual Eumed. Net.p.34.

se lleve de manera ordenada los fenómenos o transacciones ocurridas en un periodo contable determinado.

Dicho método de estudio entendido no solo como el concepto de partida doble el cual es definido por el profesor Cañibano “un conjunto de postulados y premisas subsidiarias que permiten someter a observación la realidad económica, expresar en un lenguaje convenido los aspectos cualitativos y cuantitativos de dicha observación, conforme a una reglas que garanticen un determinado grado de objetividad, y procesar la información resultante siguiendo unos criterios que permitan obtener estados sintéticos que contengan agregados relevantes”⁶⁸; sino más bien como es visto en el periodo científico como aquella integración entre la parte conceptual y técnica que puede ofrecer la actividad contable.

A pesar de que a partir del siglo XX, se ha consolidado la idea de constituir la disciplina contable, la evolución ha sido bastante lenta, puesto que la investigación contable es el medio por el cual se puede llegar a constituir esta disciplina, ya que mediante esta se hace fundamental estudiar cuál podría ser el objeto y método de la contabilidad, buscando siempre establecer un campo de teorías que brinden al profesional la oportunidad de aplicarlas en el diario vivir empresarial; sin embargo la investigación contable ha sido trabajada sin muchos avances, aunque se debe destacar que hoy día surge la idea de generarle mayor importancia a la línea investigativa en el campo contable, creándose así los diversos grupos o semilleros de investigación, constituidos por profesores, profesionales contables y estudiantes, que buscan generarle a la contabilidad el status de disciplina.

En este sentido, se puede afirmar que los avances en el periodo científico contable, han sido guiados a través de la actividad investigativa en la que se pone de manifiesto la determinación de un objeto contable, mediante el cual se pueda

⁶⁸ *Ibid.* p.7

formalizar un campo de conocimiento, en el que el sujeto pueda afirmar o cambiar una realidad.

Siguiendo con la sistematización de María Teresa Tascón, es necesario incluir en este periodo las escuelas económicas que forjaron el desarrollo de la contabilidad durante esta época, por tal motivo inferimos que el periodo científico del pensamiento contable tiene sus orígenes en el neocontismo.

La escuela neocontista, considerada primera doctrina económica de la contabilidad surge un poco después del contismo la cual, de alguna manera permitió la teorización de los primeros principios de la disciplinas contable, dando importancia a las cuentas, ya que se dieron algunos avances en el nacimiento de nuevos conceptos como el principio de prudencia, y los periodos contables ; el profesor Montesinos, citado por Túa caracteriza esta escuela en el siguiente enunciado "El neocontismo ve en la Contabilidad algo más que un simple mecanismo, un método de observación enunciado en términos puramente formales. Considera que es preciso conocer la realidad para poder gobernar económicamente una determinada entidad a través de las cuentas. Sin embargo, el centro de interés son precisamente las cuentas, no el patrimonio o la realidad económica propiamente dichos"⁶⁹

Como se observa, el profesor Montesinos caracteriza la escuela neocontista como aquella que aunque propició el enfoque económico en la contabilidad dio importancia al significado de la cuentas, simplificando estas a un mejor y más organizado sistema contable, además, se advierte que aunque el registro es importante e indispensable, la función de la contabilidad no se puede resumir solo a el estudio de la función de registro, pero tampoco dedican su estudio y análisis a la realidad económica, a pesar de que reconocen la importancia de enfoques de tipo económico dentro de la contabilidad.

⁶⁹ TUA PEREDA Jorge. Evolución del Concepto de Contabilidad a Través de sus definiciones. EN: Ministerios de Hacienda, Instituto de Planificación contable, Madrid. 1988. p.10

Por lo anterior, aunque la escuela contista no deja atrás el concepto de la participación de los registros contables como función principal de la contabilidad, para el neocontismo, según Túa, la contabilidad es la ciencia de las cuentas que teoriza y conceptualiza las reglas que rigen el funcionamiento de estas; es decir, continua haciendo mención al registro contable pero agrega la importancia del destino u objeto de la información financiera que arrojan dichas cuentas, logrando así, plantear la idea de que en últimas el registro contable no es un fin; es un medio que necesariamente debe usar la contabilidad para arrojar información financiera, ya que tiene criterios útiles para la toma de decisiones en cualquier área de una organización; con ello, se deja a un lado, la opinión de que la contabilidad es solo el mero registro y anotaciones contables sino que ahora, posee valor.

La investigación en la doctrina neocontista se enfoca en las cuentas y el aporte contable de estas a la organización, donde se manifiesta la noción del valor a través de las cuentas y los balances por lo que entonces según la investigación de la época el objetivo de la contabilidad es determinar y analizar el valor económico de las empresas para la posterior toma de decisiones.

Por lo anterior, vemos cómo la investigación contable nos ha llevado a un enfoque económico de la contabilidad que aunque no era bien definido porque se continúa con la misma concepción sobre el análisis y orden de las cuentas contables, existen avances que llegaron a la inclusión del ámbito económico y el interés por formalizar un objeto, un sujeto y un método de la contabilidad.

De esta manera se evidencia de forma clara que el periodo científico de la contabilidad, está guiado por la idea de la formalización de un contexto disciplinar en la contabilidad, razón por la cual se pueda cambiar el paradigma de considerar la contabilidad como una mera técnica de registro, sino más bien buscar la posibilidad de crear en esta un objeto y un método de estudio, que integrada la parte técnica y teórica, se fundamenten las teorías contables que sirvan como herramienta en la

evaluación integral de la empresa y en la toma de decisiones de acuerdo al análisis obtenido de todos los factores que la condicionan, además de que la contabilidad se constituya en disciplina a través de la investigación contable.

3.4 Nacimiento de La Investigación Contable En Colombia

3.4.1 Del nacimiento de la Investigación en Colombia: Como se ha visto hasta ahora, el comportamiento de la contabilidad se ha desarrollado a lo largo de la historia a través de un proceso lento, que comienza desde que el hombre siente la necesidad de contar, pasando por el perfeccionamiento de las cuentas contables a través de normas que rigen su dinámica, y llegando hasta el momento en que varios autores buscan conceptualizar la contabilidad y determinar su importancia y ámbito disciplinar en cualquier tipo de actividad del entorno empresarial.

Algunos autores afirman que la contabilidad llega a Colombia en la época de la conquista, en donde con la llegada de los españoles nace una nueva cultura, se comienza la actividad comercial en nuestro país y con ello la imposición de sus prácticas contables, también se crean algunas instituciones para el recaudo de impuestos; al igual que la colonia donde surgieron los primeros libros de contabilidad administrados por comunidades religiosas, autores como el investigador colombiano y contador público Rafael Franco menciona que durante esta época se dieron prácticas contables por parte del Estado y de recaudadores de impuestos de España; igualmente, la historia comprende un periodo republicano, en donde comienza a regir un Estado independiente de España y la responsabilidad de manejar los recursos confiscados a España para la República de Colombia, pasa a manos de los criollos.

En cuanto a la formación en el campo investigativo de la contabilidad, cabe resaltar que para el siglo XIX inicialmente la educación contable se dio como una materia complementaria en la formación de otras profesiones, más adelante para 1886 se formaliza la Universidad Externado de Colombia, y un año después se ofrece un título como “Tenedor de libros”, como un intento de formalización de la profesión contable en una institución.

Pero es de tener en cuenta que uno de los pasos claves para el desarrollo de la profesión de hoy en día, es el crecimiento de la industria el cual generó una necesidad por el conocimiento de las actividades económicas de grandes empresas, y a su vez originó la formación de la “Escuela Nacional del comercio”.

Para el año 1945 se abrieron los estudios universitarios de la Carrera de Contaduría, reglamentando así el ejercicio profesional de contador público juramentado. Igualmente el sector privado, crea diferentes instituciones o escuelas comerciales por causa del crecimiento comercial, industrial y a su vez financiero en el país, así como también otras áreas de desempeño del mismo como la Auditoría o Revisoría Fiscal; con ello nos damos cuenta que el comercio ha sido el escenario propicio para el nacimiento de muchas áreas relativas a este entorno como la economía y por supuesto la contabilidad.

Como se ha observado, el proceso del nacimiento de la contaduría pública en Colombia es relativamente reciente en comparación con otras carreras de estudio, por ende, el proceso de la investigación contable en nuestro país ha sido lento, pues solo hasta la época del setenta se llega a un posicionamiento importante de la educación contable al interior de varias universidades del país. La importancia de la investigación, de lo cual hasta el momento, se observa como esta herramienta practicada por los diferentes representantes de cada escuela nombrada, permiten el avance en el desarrollo de la contabilidad para la época viendo, deduciendo y demostrando la importancia del ámbito y el uso de la información contable para la

economía, el manejo del patrimonio y la administración de un ente, aunque no se centraron mucho en la teorización o conceptualización contable

Como se mencionó en nuestro problema de investigación la herramienta para la contribución de la contabilidad en Colombia como disciplina es la Investigación ya que esta permite ir más allá de los enfoques técnico - prácticos y brinda la posibilidad de reflexionar para encontrar en la contabilidad ese objeto y ese método necesarios con el fin de considerar la contabilidad como disciplina; además, el análisis de este campo nos lleva a pensar que no se tiene una idea en común de cuál es el nacimiento de la manifestación del interés por investigar dentro del campo contable en nuestro país, pero algunos autores como Barrios, Fúquene y Lemus afirman que la investigación contable empieza a ser reconocida en Colombia, solo hasta el año 1987, "...como una actividad Fundamental para el desarrollo de la Disciplina y la profesión"⁷⁰.

Otros autores sitúan su origen en el siglo XIX tal es el caso de Cortes Mattos quien menciona que en este siglo se destaca la producción de textos contables en nuestro país como un indicio de investigación contable; entre algunos de los más importantes tenemos: Teneduría de Libros, escrito por Rafael Pérez en 1862; Tratado De Contabilidad, Por Partida Doble, por Diego Tango en 1868, Contabilidad Mercantil, por Martin Lleras en 1874 y Tratado De Teneduría De Libros, por Antonio Mendoza, 1884⁷¹

Estas obras nos demuestran, que por parte de autores Colombianos ha existido un interés por investigar en nuestro país, quienes según el autor con base en ciertas condiciones socio-económicas del país desarrollaban o por lo menos intentaban

⁷⁰ BARRIOS ÁLVAREZ Claudia y FUQUENE SANCHEZ Tatiana. Desarrollo de la Investigación Contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. EN: Portal de Revistas Científicas y Arbitradas de la UNAM, E-journal.2010. Vol. 231. P.1

⁷¹ CORTES MATTOS Carlos Cesar. Evolución Histórica de la Contabilidad en Colombia a partir de la Conquista, un análisis a la Luz del método Dialectico. EN: Base de Datos Universidad Libre. Sede Cartagena, primera edición. 2009. p. 36.

desarrollar teoría contable, por lo que el autor menciona, “Hay que rechazar por todos los medios el concepto de que sin la presencia gringa la Contaduría Pública no existiría en nuestro país, al igual que la contabilidad, y tenemos una arma eficaz para demostrar lo contrario: la historia”⁷²

Con ello el autor nos ratifica que en nuestro país, no solo influyeron las tendencias contables de países como Italia, o Estados Unidos en donde la investigación contable ha sido mucho más intensa, sino que también tenemos autores colombianos que a través de la investigación han buscado enriquecer la evolución científica de nuestra disciplina.

Por lo anterior se puede observar que el esfuerzo de investigación contable surge en una época en donde la necesidad de la información era mucho más evidente, y a medida que crecía la economía y el comercio, se exigía una información contable donde sus resultados se adaptarían al medio con el fin de obtener un conocimiento verdadero de los aspectos económicos de la actividad empresarial.

Hasta el momento hemos encontrado que la investigación en Colombia ha existido, pero quienes se han dedicado a esta actividad no han formalizado aún una investigación que sea reconocida por su contribución a la construcción teórica de la contabilidad como disciplina; sin embargo hay algunas instituciones donde la agrupación de contadores públicos están haciendo el esfuerzo por elevar la contabilidad a un status disciplinario a través de la investigación, tal es el caso de la Fundación para el Desarrollo de la Ciencia Contable, el Centro Colombiano de Investigaciones Contables, y otros más los cuales vale la pena nombrar en el siguiente aparte.

Los fundamentos de la investigación por parte de autores colombianos existe desde hace varios años, pero la formalización de la investigación contable comienza a

⁷² Ibid. p.41

fundamentarse apenas en el siglo XX, donde el interés por investigar se promueve por parte de contadores públicos profesionales que ya tienen bases formales de educación contable y cierta preparación para cuestionarse acerca de teorías que sustenten nuestra disciplina contable.

En este sentido vale la pena preguntarse, ¿Qué preparación tienen nuestros investigadores colombianos? ¿Será que dicha preparación es suficiente para crear y difundir bases teóricas para considerar la contabilidad como una disciplina? ¿Qué tan avanzado es nuestro espíritu crítico?

El ensayo presentado por Kronfly, *“curiosidad, investigación, espíritu crítico”* en su libro “La derrota de la luz”, tiene como principal objetivo evidenciar la importancia de la curiosidad, la investigación y el espíritu crítico en nuestro desarrollo como seres humanos.

La obra de Kronfly está dividida en tres partes donde en la primera se identifica la importancia de la curiosidad y se afirma que “la curiosidad es el deseo de saber y averiguar”; y un segundo y tercer aparte donde se relaciona la capacidad de investigar con el desarrollo del espíritu crítico respectivamente; los cuales deben considerarse como una etapa de conocimiento científico; “conocer científicamente....es mucho más que manejar una técnica o ejercer una profesión”⁷³, donde nos invita como contadores a reflexionar un poco sobre la importancia de la indagación de nuestro quehacer diario como profesionales; no conformarnos con las técnicas o leyes que rigen cada proceso, solo porque así está definido por investigadores anteriores, implica cuestionarnos sobre cuál es el origen de ello, a lo que el autor llama relaciones de causa y efecto.

La curiosidad del hombre, la podemos identificar como una conducta única que permite poco a poco desde la época de la niñez desarrollar el espíritu investigador

⁷³ KRONFLY Fernando Cruz. La derrota de la luz: ensayos sobre modernidad, contemporaneidad y cultura. Editorial Universidad del Valle.2007.p.205

del ser humano y una serie de conocimientos a través de la experiencia; aunque es de observar que el conocimiento tiene un límite ya que nuestro aprendizaje diario se ve afectado por ideologías y una cultura que ya está previamente establecidas; como por ejemplo la creencia que se tiene de ver la contabilidad solo como un arte técnico y práctico.

Es de vital importancia practicar el pensamiento crítico, como parte fundamental del progreso en la investigación, y esto solo se puede lograr si desde niños nos enseñarán a no reconocer todo como una verdad absoluta sino a dudar de la realidad, reconociendo nuestras enseñanzas como grandes aportes de investigaciones previas pero que tenemos la capacidad de profundizar un poco más; de esta forma se podría adquirir nuevos conocimientos que podrían soportar aún más las creencias existentes o cambiar cada uno de nuestros dogmas y romper con el paradigma.

En conclusión, la investigación contable en Colombia existe desde hace más o menos dos décadas, pero aún estamos en un proceso de profundización y formalización donde la formación universitaria, la estimulación del proceso de investigar en el país son herramientas vitales para propiciar una formación integral que permita un avance significativo en nuestro pensamiento crítico y así la formación de bases teóricas que tiene la práctica contable, y que aún no se le ha dado la importancia que debería tener.

3.4.2 Nacimiento de semilleros de investigación en Colombia:

Los semilleros de investigación contable en nuestro país surgen al verse la necesidad de que tanto jóvenes en proceso de aprendizaje como profesionales se pregunten y motiven por investigar acerca de la disciplina contable, sus bases conceptuales, su historia y sus posibles teorías. Estos semilleros de investigación están representados por grupos conformados por estudiantes y profesionales del

campo contable que tienen por objetivo fortalecer la investigación contable y científica.

En comparación con otros países en donde en la época del 60 y 70 hubo grandes avances en investigaciones contables por medio de Tesis doctorales, autores como Macías y Cortés nos indican que la investigación en el campo contable en Colombia ha tenido un proceso muy tardío, y aunque existían grupos de investigación que aún no se han formalizado y no se tiene claro su nacimiento, solo hasta el 2004 Colciencias reconoce un grupo de investigación de la Universidad del Valle formalizado; para lo cual Macías y Cortes mencionan “En 2004 solo el grupo de investigación, finanzas y gestión pública, de la Universidad del Valle, liderado por Omar Montilla Galvis, había alcanzado el reconocimiento del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación-Colciencias; los demás grupos, algunos con mucho prestigio entre los colegas, no habían formalizado su actividad investigativa para ser escalafonados por esa institución”⁷⁴

Sin embargo es necesario aclarar la importancia y participación de diferentes instituciones educativas, que aunque no tengan grupos de investigación formalizados para Colciencias, realizan una labor de investigación contable al interior de su academia; dichas instituciones han venido avanzando poco a poco hasta que para el año 2006 ya eran 11 grupos quienes lograron el escalafón.

Para el año 2008 según los resultados de la convocatoria nacional para la medición de grupos de investigación 2008, organizado por Colciencias los grupos de investigación contable reconocidos se triplican aumentando así a un número de 33 grupos, aunque para Colciencias el hecho de que avancen grupos de investigación no significa que la calidad de estos hayan presentado avances positivos pues la mayoría de los grupos tienen una calificación en categoría D, que es la categoría

⁷⁴ MACÍAS CARDONA Hugo A. y CORTÉS CUETO Jaider Rafael. El Campo de la Investigación contable: Oportunidades para los Investigadores Colombianos. EN: Cuadernos Contables. 2009. Vol 10. 26. P 28.

más baja creada en la convocatoria 2008, con lo cual se demuestra la ausencia de elementos suficientes en el proceso de investigación que les permita ubicarse en una buena categoría.

Macías y Cortes citan la obra de Pierre Bourdieu, donde este importante autor imparte la idea de que los grupos de investigación necesariamente deben tener una disposición escolástica para ingresar y sobrevivir en un campo científico en cualquier área; es decir, los investigadores que se encuentren dentro de determinado campo científico, deben caracterizarse por tener “.... Una disposición para la investigación, un gusto, una pasión, una opción de vida, un ocio productivo, una actitud para hacerse preguntas serias que las personas serias no se harían: una disposición escolástica”⁷⁵

En nuestro país existen variados grupos de investigación al interior de las universidades, los cuales trataremos algunos de los más representativos, en el siguiente aparte.

3.4.3 Participación del estado en la promoción de la investigación:

Si bien, hemos visto como se han formado los grupos de investigación en nuestro país, es necesario nombrar como ha sido la participación del estado en cuanto a la estimulación del proceso investigativo de cualquier área en el país; por ende traemos a continuación parte de algunos artículos nombrados en la constitución política de 1991 en donde se manifiesta el compromiso del estado colombiano por promover la investigación, entre ellos tenemos el artículo 69 en donde se menciona “.....El Estado fortalecerá la investigación científica en las universidades oficiales y privadas y ofrecerá las condiciones especiales para su desarrollo.”; por su parte los artículos 70 y 71 mencionan respectivamente “... El estado promoverá la investigación, la ciencia, el desarrollo y la difusión de valores culturales de la

⁷⁵ *Ibid.* p.27

nación; "...el estado creará incentivos para personas e instituciones que desarrollen y fomenten la ciencia y la tecnología.....y ofrecerá estímulos especiales a personas e instituciones que ejerzan estas actividades" ⁷⁶

Por otra parte tenemos la ley 30 de 1992, por el cual se organiza el servicio público de la Educación Superior, donde el congreso de Colombia decreta varios artículos relacionados con nuestro tema; entre ellos el artículo 3 de la nombrada ley el cual indica que el estado, de conformidad con esta ley y con la Constitución Política de Colombia, garantiza la autonomía universitaria y vela por la calidad del servicio educativo a través del ejercicio de la suprema inspección y vigilancia de la Educación Superior; por su parte el artículo 4 menciona ".....La educación superior se desarrollará en un marco de libertades de enseñanza, de aprendizaje, de investigación y de cátedra". ⁷⁷

Igualmente, si se observa el artículo 6, indica los objetivos de la Educación Superior y de sus instituciones, los cuales relacionados con el tema de investigación mencionan que se pretende mediante esta ley ahondar en la formación integral y capacitar a los colombianos de tal forma que se cumpla con las funciones profesionales, investigativas y de servicio social que requiere el país; por otro lado trabajar por la creación, el desarrollo, la transmisión del conocimiento en todas sus formas y expresiones y promover su utilización en todos los campos para solucionar las necesidades del país; ser factor de desarrollo científico, cultural, económico, político y ético a nivel nacional y regional.

Por último, el artículo 31 de la nombrada ley nos informa acerca de la función de la presidencia de la república como promotor e inspector de medidas necesarias que fortalezcan la investigación en las instituciones de educación superior, tales como brindar las condiciones y mecanismos financieros, facilitar el acceso al

⁷⁶ Constitución Política de Colombia de 1991 art 69.

⁷⁷ Ley 30 de 1992.

conocimiento fomentar la producción, la técnica, la ciencia, la filosofía, las artes, las humanidades a través de incentivos; este se complementa con el artículo 126 que indica que el gobierno debe destinar recursos financieros para la promoción de la investigación científica y tecnológica en las instituciones de educación superior tanto públicas como privadas.

Como se puede apreciar tanto en la constitución como en la Ley 30, tan solo se habla de fortalecer la investigación a partir de los años de 1991 y 1992 es decir que la preocupación por parte del estado en fomentar el proceso del fortalecimiento de conocimientos es relativamente nuevo.

Si la investigación contable tiene como función la formación de profesionales actualizados, creativos, capaces de ubicar conceptos en la disciplina contable que permitan la solución y prevención de problemas sociales, y coadyuven al desarrollo social y económico del país, es importante entonces, señalar que la participación del estado en el tema de investigación es evidentemente importante para su promoción y fortalecimiento ya que este está en capacidad y tiene el compromiso de brindar todas las herramientas necesarias para fortalecer los grupos de investigación al interior del país; por lo tanto, el proceso de investigación contable en Colombia debe ser aprovechada utilizando estos recursos como espacios propicios para la construcción formativa en el campo de investigación con el propósito de potenciar nuestra capacidad profesional y académica lo cual contribuye a mejorar la calidad de la profesión contable y a su vez el desarrollo en nuestro país.

3.4.4 Nacimiento de las Revistas de Investigación Contable:

Otro proceso que vale la pena nombrar en la presente monografía, por su relación con la investigación en el campo contable en nuestro país es la indexación de las revistas contables por la importancia del capital cultural que en ellas se encuentran; en este sentido Cortes y Macías mencionan que solo a partir de 1996 Colciencias

convoco grupos de investigación para la clasificación de sus revistas, y que estas a diferencia de revistas de economía y administración hasta el 2008 también se encontraban en un proceso de avance tardío.

Se indica que la mayoría de las revistas de investigación contable, realizan su investigación en áreas cercanas a la contabilidad como la economía y la administración en este sentido Macías y Cardona afirman “Muchos de los productos que han contribuido al fortalecimiento de los grupos de investigación contable se han publicado precisamente en estas revistas de campos cercanos a la Contaduría Pública”; además, la primer revista contable que se logró indexar en Colciencias fue la Revista Lúmina de la Universidad de Manizales en el primer semestre del 2008, y dos más (Cuadernos de Contabilidad de la Universidad Javeriana en Bogotá y la Revista Contaduría, Universidad de Antioquia), lograron este título en el segundo semestre del mismo año, pero las tres fueron catalogadas en la categoría C.

Como se puede observar tan solo hace 6 años se logra reconocer avances de investigación contable un poco formalizados que han sido escogidos mediante un proceso de selección de ciertas instituciones, aunque es de tener en cuenta que los autores anteriormente mencionados indican que otras revistas a pesar de no ser indexadas por Colciencias, han hecho un esfuerzo por formalizar sus avances en el campo contable. En el siguiente capítulo podremos observar que tanto hemos avanzado en la formalización de revistas que promuevan la investigación contable actualmente.

Lo anterior, se debe a la poca formación de los Contadores Públicos del país, mencionan Macías y Cardona, la ausencia de formación doctoral y las escasas maestrías que existen para el área contable; es por ello que su texto es denominado “El campo de la Investigación Contable, oportunidades para los Investigadores colombianos”, y que al ser este campo aun poco escudriñado al

mismo tiempo es una oportunidad para que los contadores nos sumerjamos en el estudio de la investigación del quehacer contable como una práctica que permita promover la investigación a través del aumento del número de revistas indexadas.

3.5 Investigación y Contabilidad en el Siglo XXI

Surge en Colombia, la posibilidad de posicionar la contabilidad como Disciplina, convirtiéndose así en aquella herramienta integral del Contador Público; mediante la cual se logrará responder a cambios organizacionales y estructurales que se presentan en un entorno cada vez más cambiante.

Razón por la cual, en la presente monografía, la investigación contable se constituye en el principal medio bajo el cual es posible generarle al Contador Público, aquella habilidad de ser ese profesional, que plantee a la organización y a la comunidad alternativas de desarrollo; no solo a nivel económico, financiero y contable sino también a nivel social. Puesto que la investigación, es el recurso que da pie a la creación de nuevas técnicas y enfoques, que desarrollen en la Contabilidad, aquel conjunto de teorías y conceptos aplicables a la realidad económica; y den paso además a la formación de la Contabilidad como disciplina.

Por lo tanto; como lo afirma Cardona (citado por los autores) “no se puede concebir una teoría sin investigación, por la abierta necesidad de crear un cuerpo de conocimientos útiles para la aplicación en el mundo real”⁷⁸. No obstante, ha sido difícil tanto para estudiantes, profesionales y la misma universidad, establecer un programa de investigación contable que logre captar el interés hacia la línea investigativa, donde se debe destacar, que es precisamente la universidad, el organismo que debe proveer en primera instancia la motivación investigativa.

⁷⁸ PATIÑO Ruth Alejandra y SANTOS Jacinto. La Investigación formativa en los programas de contaduría pública, caso Colombia. EN: Capic Review. 2009.Vol. 7, Versión en línea ISSN 0718-4662. p.24

De acuerdo a lo anterior, cabe resaltar que en los programas universitarios existe un vacío en lo que concierne a una enseñanza en la que se equilibre la parte técnica y la teórica, pues es válido afirmar que para que se conforme un saber, es necesario crear en el estudiante una cultura investigativa, que lo haga un profesional abierto a una economía de grandes cambios; para ello, se considera necesario modificar el pensum académico de universidades, dando así paso a una profesión que incluya en su malla, materias de tipo conceptual; donde el estudiante sea capaz de investigar e interpretar el objeto, método y naturaleza de estudio de su profesión desde el inicio de su carrera y constituya a la misma vez para esta una estructura conceptual.

Es así como por ejemplo en el ensayo propuesto por Patiño y Santos⁷⁹ informan acerca del estado de la inclusión de áreas de investigación formativa en el programa curricular de Contaduría Pública en nuestro país; estos autores señalan que la formación del contador público debe estar acorde con los cambios del entorno con el fin de adquirir conocimientos competentes para enfrentarse a esos cambios globales que exige la economía actual, por lo tanto se evidencia la necesidad de impulsar la formación investigativa con la inclusión de áreas investigativas como eje fundamental en el currículo universitario ya que este contribuye a la formación integral del profesional contable, que se requiere hoy en día.

Por lo anterior, podemos inferir que la tarea para que sea posible un contador público con una formación integral y que sea competente como para enfrentarse al mundo actual logrando aportar mucho más a las empresas, debe comenzar en la universidad; Patiño y Santos más adelante mencionan, que existen diferentes formas de actividades o estrategias investigativas que se pueden llevar a cabo en la

⁷⁹ *Ibid.* p.23-34.

universidad, de las cuales se resaltan los “grupos de investigación” y “los semilleros de investigación”.

Estos modelos de investigación son espacios donde los estudiantes pueden interactuar, compartir ideas, argumentar, realizar sus propias críticas, y empezar a formar el ámbito investigativo, incluso se podría pensar que estos espacios son ideales para la formación de posibles bases que sustenten a su vez la creación de teorías contables.

De acuerdo a un estudio realizado por el autor en donde se toma una muestra de 42 programas de Contaduría Pública de diferentes zonas geográficas de Colombia, en la primera se logra identificar el porcentaje que tenían las asignaturas relacionadas con temas de investigación dentro del total de asignaturas del plan de estudios, en donde como resultado se obtuvo un promedio del 5%, y en segundo lugar se seleccionó una sub-muestra de 12 programas con el fin de realizar una encuesta que permitía determinar las estrategias para desarrollar la investigación formativa dentro de cada uno de los programas, encontrándose una ponderación porcentual muy variable, pero que denota el esfuerzo de los programas en tener algún tipo de estrategia investigativa del área contable, pero sobre todo, se encuentra que todos los programas cuentan con semilleros de investigación.

Podemos preguntarnos en este instante qué porcentaje de estudiantes de una universidad y hasta qué punto están dispuestos de forma voluntaria a involucrarse en determinado grupo de investigación, por ende valdría la pena tomar como referencia de los 42 programas estudiados por los autores, que porcentaje de estudiantes y egresados de dichos programas pertenecen a estos semilleros.

Se considera que este análisis valdría la pena teniendo en cuenta que nuestra formación básicamente está enfocada hacia la técnica con fines comerciales y financieros, por otro lado, no se ve mayor interés por los estudiantes en leer y escribir propiamente, entonces ¿cómo pretendemos que por iniciativa propia los

estudiantes se involucren en áreas investigativas donde la principal herramienta es la lectura y la escritura?.

Como hemos visto hasta ahora, la investigación contable en Colombia, ha sido un proceso que tuvo un periodo de avance pero que hoy en día está bastante tardío, pues en este proceso han influido los diferentes métodos y técnicas que han sido tomados de otros países, caso por ejemplo de las diversas misiones que han llegado a nuestro país con el fin de sentar bases bajo las cuales el contador deba regirse, también cabe destacar las diferentes reglamentaciones emitidas por la IFAC en lo que concierne a la contabilidad; razones por las cuales el profesional colombiano se interesa menos en el proceso investigativo, ya que se contempla la idea de que la investigación solo debe estar orientada por profesores y los pocos estudiantes investigativos, creándose así la imagen de Contador Público especialista solo en la parte técnica y no en la parte crítica y reflexiva.

Es así como la investigación contable se ha constituido en nuestros días en aquel campo de estudio que es capaz de brindarle a la contabilidad la calidad de disciplina contable, pues a pesar de que se han tenido pocos avances en el desarrollo de investigaciones, el estudiante o el profesional ya egresado es cada vez más consciente de que no hay práctica sin teoría, ni teoría sin sustento práctico; dejando así la posibilidad abierta de incursionar en aquel campo de investigación contable a nivel nacional, pues la adopción de normatividad extranjera conlleva cada vez más a que se ejercite menos la investigación; ya que el contador profesional logra mecanizar una serie de procesos prácticos, por no asumir el reto de la investigación.

Dada la importancia de la investigación contable, la universidad ve la necesidad de implementar materias de tipo investigativo, pues se considera vital que los desarrollos técnicos vayan de la mano con los avances teóricos-conceptuales, de manera que no solo se contemplen materias investigativas en los últimos

semestres; sino que creen en el estudiante, desde inicio de carrera, el hábito por la lectura y la escritura, de manera que lo conviertan en un profesional capaz de interpretar su función social.

Así pues como lo afirma el autor Lara,(citado por el autor) “Uno no podría ser un buen profesional sino tiene un claro dominio de la disciplina, y de otro lado, tampoco sería un buen profesional aquel teórico que desconoce las prácticas de la misma”.⁸⁰

Desde esta perspectiva, la investigación contable asume un grado de importancia, debido a la preocupación tanto de docentes y la del mismo organismo de educación, en este sentido, se plantea la necesidad de formar a un estudiante integral desde el comienzo de la carrera, pues a partir de aquí la universidad se interesa por brindar una educación en donde se forme al estudiante para responder a las exigencias del mercado, y del mismo modo contribuya al fortalecimiento de la contabilidad como disciplina; de esta manera se comienza a formar en el estudiante la costumbre por una constante actualización tanto técnica como teórica, que no ubiquen a la contabilidad solo como actividad de unos pocos.

De este modo, lo que busca principalmente la investigación contable, es poder transformar un conocimiento, teniendo en cuenta que para esta transformación, es necesario definir la línea de investigación que se va a seguir, evaluar si el proyecto de investigación da respuesta a inquietudes que han sido expuestas, otro factor de consideración es estudiar la forma de divulgación de los resultados obtenidos en el proceso de investigación, resultados que serán enmarcados por la línea de investigación asumida por el grupo de investigación o el mismo investigador.

Es a partir de este proceso que el autor Restrepo citado por Machado considera la investigación formativa como una investigación exploratoria y la define como

⁸⁰ ORDOÑEZ Sergio. ¿Contribución de la investigación contable a la formación del contador público en Colombia? .EN: Memorias, Universidad del Valle. IV Foro Nacional de Educación Contable.2006.

“aquella que se orienta en y para la investigación, es decir, aquella en la que la idea de formar constituye el centro de atención y, por lo tanto, no se requiere de proyectos concretos para incentivar o familiarizar con procesos, métodos, técnicas, resultados y productos de investigación”.⁸¹

Dentro del contexto anterior, la investigación contable en el siglo XXI, se ha direccionado a través de diferentes estrategias, siendo una de las principales, la concientización del estudiante frente a una educación que debe estar a la vanguardia; a raíz de esta problemática se evalúa al ente educativo, con el fin de analizar los desarrollos que ha tenido y así mismo valorar si cumple con una función educativa competente.

Ya que en la investigación se considera necesario, que la universidad proporcione al estudiantado, las condiciones, los espacios, los docentes y un plan de estudio en donde se involucren materias de tipo investigativo, que promuevan una educación integral como fuente de desarrollo disciplinar. Además de crear en el profesional la capacidad de crítica y de discusión, ya que es justamente en los espacios universitarios donde se da la interacción entre estudiantes y profesores; la cual orienta al profesional a saber determinar cuál en su verdadero compromiso social y legal.

En este sentido, se han impulsado iniciativas normativas con el fin de ejercer un control sobre la calidad de la educación superior, el Pdte. Santos afirma (citado por los autores) “se han promulgado disposiciones legales relacionadas con acreditación de alta calidad para programas e instituciones, registros calificados que evidencien cumplimiento de condiciones mínimas de calidad y

⁸¹ PATIÑO Ruht Alejandra y SANTOS Jacinto. La Investigación formativa en los programas de contaduría pública, caso Colombia. EN: Capic Review. 2009.Vol. 7, Versión en línea ISSN 0718-4662. p.25

evaluaciones a los estudiantes que finalizan sus estudios de pregrado (exámenes de calidad de la educación superior, Ecaes).⁸²

De acuerdo a los avances en regulaciones sobre temas como la investigación, Colciencias como organismo constituido para guiar estos procesos, desarrolla dentro de su plan de trabajo, estrategias bajo las cuales pueda orientar la investigación contable, y así incentivar al estudiante que cada vez se ve más interesado en el proceso investigativo; ejemplo de esto es la conformación de grupos o semilleros de investigación a disposición de nuevos retos académicos y de creación de espacios con el fin de adquirir nuevos conocimientos, demostrados a través de conferencias, ponencias y la elaboración de ensayos sobre temas contables.

Cabe mencionar como se ha dicho anteriormente los grupos de investigación, que son aquellos estudiantes que generan espacios extra académicos dentro de los cuales, buscan compartir y debatir con grupos de otras universidades o profesores, diferentes puntos de investigación disciplinar o profesionales sobre algún tema al cual se busca generarle alternativas de solución. Generalmente estos trabajos investigativos se exponen a través de ponencias, seminarios y capacitaciones, que son organizadas por los diferentes grupos universitarios, con el fin de dar a conocer los avances a los que se han llegado por medio de la investigación, proceso que se desarrolla habitualmente mediante actividades de indagación, recolección, sistematización, organización y preparación de la información obtenida.

Con el fin de que estas investigaciones logren ser guardadas en memorias y publicadas en las diferentes revistas académicas contables, de manera que puedan ser divulgadas y estudiadas por grupos de investigadores de otras universidades generando así un conocimiento más amplio, encaminado a constituir la contabilidad como disciplina.

⁸² *Ibid.* p.26

En general el trabajo realizado por Colciencias, es incentivar el proceso de investigación, en donde se puedan identificar métodos, que además de ser coherentes, sistemáticos y acordes con el objeto de estudio, cumplan con requisitos básicos de fundamentación conceptual y de consistencia, además de propender por proporcionar al estudiante una visión más completa sobre el saber contable.

Es así como Colciencias se convierte en el medio que evidencia formalmente los procesos de investigación, ya que como se dijo anteriormente, es requisito registrar los grupos de investigación e incluso contar con una categorización de los mismos.

A pesar de los diferentes trabajos que ha venido realizando Colciencias en conjunto con universidades, aún no se puede hablar de un gran avance en el tema de Investigación contable en Colombia en el siglo XXI, sin embargo; el camino ya se ha empezado a recorrer, contando con pocos grupos de investigación y docentes que ven en la Investigación contable, la manera de direccionar la contabilidad al campo disciplinar.

Actualmente se considera relevante la formación brindada a través de la academia para el proceso investigativo, pues a pesar de los diversos trabajos, no se puede hablar de un estado reconocido de investigación contable en Colombia; sin embargo, sería poco acertado afirmar que no ha habido un desarrollo en este campo.

Aún con la clasificación de Colciencias ha de considerarse que a pesar de la incursión de diversos grupos de investigación y registro en la base de datos de este organismo, la consolidación de los grupos existentes y de los recientes no ha alcanzado una clasificación alta en los escalafones en los que se dividen cada categoría.

No obstante, cabe resaltar que a pesar de la situación anterior, se ha registrado en los últimos años, una gradual preocupación por el futuro de la investigación contable en Colombia, lo que ha conllevado a tomar conciencia por parte de los docentes y estudiantes de la importancia del desarrollo disciplinar contable, viéndose este reflejado en el cambio de dinámica en el pensamiento y por ende en la producción académica de textos.

Frente a este panorama, se hace necesario fortalecer los diferentes aspectos en temas de investigación, con la finalidad de ubicar año tras año los diversos grupos de investigación contable en categorías cada vez más altas, de manera que sostengan y aumenten su dinámica para conservar sus categorías en vez de perderlas por la ausencia de la consolidación de estrategias investigativas en el proceso.

Dicho proceso, está determinado por factores como la actitud y el compromiso del estudiante y la experiencia en investigación por parte del docente, cuyo espíritu académico y de participación en la construcción conceptual y el discernimiento de las propuestas, permite al estudiante orientar sus preocupaciones.

Adicionalmente, se sugiere un abanico preliminar de temas sobre asuntos propios de la disciplina y de la profesión con el objeto de permear, a partir de procesos de investigación en el saber contable, salidas a la dependencia disciplinal y económica aportando nuevos marcos analíticos más comprensivos.

De este modo, al hablar anteriormente de los temas de investigación o mejor conocidas como líneas de investigación, cabe mencionar la importancia de estas, en el proceso investigativo como medio para definir el enfoque y orientación de la investigación realizada por los diversos grupos; dentro de las principales se pueden ubicar la línea de contabilidad internacional, la de relación entre contabilidad y gestión, línea de auditoría y control, de teoría contable, de contabilidad y finanzas,

línea de epistemología de la contabilidad y las líneas de educación contable, formación del contador, legislación tributaria y revisoría fiscal.

Teniendo en cuenta la diversidad de líneas de investigación, el autor afirma que “El número de líneas de investigación declaradas por los grupos varía mucho: algunos desarrollan sólo una línea de investigación, mientras que otros desarrollan un número muy alto. Entre los 12 grupos de mayor escalafón, dos desarrollan una sola línea, pero uno desarrolla siete líneas, dos desarrollan ocho líneas y uno desarrolla 10 líneas; el promedio es de 4,66 líneas en los 12 grupos. Los grupos con mayor número de líneas tienen más integrantes y muchos de ellos son estudiantes de pregrado”⁸³.

A raíz de las diversas líneas de investigación, son los mismos estudiantes a través de sus grupos de investigación los que se orientan por el estudio de determinadas líneas, guiadas por la naturaleza de sus interrogantes y la dinámica manejada dentro de la academia; es así como dentro de los principales grupos de investigación del país encontramos:

- **Centro Colombiano de Investigación Contable- Ccinco**

Este grupo surge en el año de 1987, establece en sus estatutos de constitución áreas dentro de las cuales podemos encontrar: “...Teoría contable, metodología de la investigación, epistemología y contabilidad, educación contable, relaciones contabilidad-contaduría-sociedad....Entre otras.”⁸⁴

Este centro reúne a contadores públicos dedicados a la Docencia e investigación vinculados con distintas universidades de Colombia que efectúan y promueven la

⁸³ MACÍAS CARDONA Hugo A. y CORTÉS CUETO Jaider Rafael. El Campo de la Investigación contable: Oportunidades para los Investigadores Colombianos. EN: Cuadernos Contables. 2009. Vol 10. 26. p.30

⁸⁴ PATIÑO Ruht Alejandra y VALERO Gloria Milena. Los grupos de investigación contable reconocidos por Colciencias. EN: Cuadernos de Contabilidad. Vol 13. 2012. p.17

investigación contable, buscando un sostenimiento y apoyo a la actividad investigativa a través de diferentes áreas de conocimiento relacionadas con la investigación. Esta organización surgió en un contexto en el cual la investigación contable empezó a ser reconocida en Colombia como una actividad fundamental para el desarrollo de la disciplina y la profesión.

- **La Fundación para el Desarrollo de la Ciencia Contable FIDESC**

Fue creada el 18 de Febrero de 1988, con el objetivo de fomentar la investigación contable y buscar bases conceptuales para la construcción de conocimientos sustentables que permitan reconocer nuestra profesión como disciplina. Esta institución, a lo largo de la historia ha realizado programas que ayudan a destacar la importancia de la contabilidad, en aspectos sociales, económicos, ambientales, nacionales e internacionales, y por supuesto la función investigativa como herramienta para escudriñar los aspectos contables en estas áreas.

Igualmente, como se nombró anteriormente al interior de algunas universidades, se encuentran determinados grupos o semilleros en el área contable, tales como:

- **El grupo de investigación y consultorías Contables GICCO :**

Grupo de la Universidad de Antioquia surge inicialmente en 1999, con la llegada a la Universidad del Profesor Marco Antonio Machado, donde su nombre era Grupo de Investigación dinámica contable, posteriormente para el año 2003 con la unión de siete grupos de investigación se convierte en GICCO . Sus líneas de investigación fueron establecidas en el año 2006, momento en el cual se publica quizás su primer libro “Recreando Currículo”. Actualmente es liderado por el profesor Marco Antonio Machado y cuenta con 12 líneas de investigación agrupadas en 3 ejes de desarrollo: “...el Eje de Análisis Contable con cuatro líneas

de investigación, el Eje Desarrollo Contable con cinco líneas de Investigación y el Eje Control Organizacional con tres líneas de investigación”⁸⁵.

- **Semillero de Investigación Contable y Tributaria – Gicot**

Nace en el 2011 con el trabajo del profesor Gregorio Giraldo y lo continuó el Profesor Jhonny Steven Grajales en el 2012, actualmente está afiliado a la Red Regional de Semilleros y ha participado con ponencias en diferentes encuentros de Investigación contable.

- **Los Grupos de investigaciones contables y de Gestión pública**

De la universidad de Medellín, fueron creados en Julio de 2002 con el propósito de promover la investigación en su programa de Contaduría Pública. Sus integrantes son investigadores algunos con formación de maestría o doctorados y han presentado grandes avances de investigaciones publicados en proyectos de investigación formalizados y en revistas indexadas por Colciencias donde han obtenido recientemente una calificación de categoría B; Igualmente, su participación con artículos publicados en revistas internacionales ha sido un éxito. Este grupo de investigación es uno de los mejores del país, pues uno de sus logros más importantes ha sido el premio otorgado por la Alcaldía de Medellín a estudiantes destacados en investigación. Entre sus avances se encuentra la publicación de 4 libros, presentación de ponencias en múltiples encuentros, al igual que artículos en revistas indexadas por Colciencias tales como Cuadernos de Contabilidad, Revista contaduría Universidad de Antioquia y Revista Lúmina.

- **Semillero en contabilidad y auditoría CONTAUDI:**

⁸⁵ HURTADO MONTOYA Yulie Astrid. La investigación contable: un tejido para dejar huella (mi experiencia en gicco). EN: Revista de Semilleros de Investigación Cultura Investigativa. Vol. 05. 2013. p. 2.

Creado el 19 de febrero del 2009 y semillero de gestión Pública: Son dos semilleros de investigación contable que actualmente existen en la Universidad Autónoma de Bucaramanga con el fin de fomentar la cultura investigativa y generar conocimientos con el objeto de dar soluciones a problemas contables y garantizar la formación profesional en los estudiantes; sus tutores Fabio Enrique Gómez Meneses y Mariela Cuadros Pacheco, llevan unas líneas de investigación en Observatorio contable, Auditoria Internacional, activos intangibles y micro finanzas.

- **El GISOC:**

Grupo interdisciplinario de investigación en Ciencias Sociales, fue creado en el 2012 en la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia y avalado por Colciencias en Categoría D, el 15 de enero del presente año. Sus líneas de investigación, gestión de sistemas de información organizacional y relaciones complejas de la disciplina contable, bajo la tutoría de la docente Dorelly Benítez Núñez.

- El programa de Contaduría de la Universidad Católica de Oriente promueve entre los estudiantes el **Semillero GEICO**:

Grupo de Estudios e Investigaciones Contables, el cual fue fundado en el año 2002, como un espacio para compartir experiencias, para explorar diferentes temáticas y principalmente para aprender a vivir la investigación de una manera amena y divertida, afirman. De esta forma, se le facilita al estudiante un espacio para que inicie el desarrollo con sus ideas de exploración con una metodología guiada que le permita presentarlo como proyecto de grado cuando éste se encuentre en su etapa madura, indica la Universidad.

- **Grupo “Investigadores del Campo Contable”:**

De la Universidad Central en Bogotá, nace en el año 2000 y fue categorizado por Colciencias en el año 2013 en categoría D, sus líneas de investigación son el Control Integral, Fundamentación del campo contable, Relación contabilidad y ambiente y Relación contabilidad y educación.

- **Federación Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública, FENECOP”**

Aunque no es un semillero de investigación es una organización que surge en la ciudad de Cali en 1988 propagándose a nivel nacional, la cual agrupa a estudiantes de Contaduría Pública, representados por las formas organizativas en cada facultad y/o programa de Contaduría Pública existentes en el país, con el propósito de colaborar en la construcción y fortalecimiento del desarrollo económico, político y social de nuestra nación y quienes han ejercido una lucha por la dignidad de la profesión contable, y sobre todo el apoyo a la investigación donde se premia los mejores trabajos académico que sean reconocido como un aporte al desarrollo de la disciplina contable.

Como se puede observar han sido varios los grupos o semilleros de investigación que han nacido en el país, con el objetivo de fomentar la investigación en el campo contable, pero es de resaltar como se dijo antes que en su mayoría la calificación dada por Colciencias es de tan solo la categoría D, lo cual significa que en comparación con otras disciplinas, la investigación en nuestra área de estudio aún no se ha desarrollado con suficientes condiciones que permitan escalonar un poco más; lo cual es preocupante si notamos que los grupos nacieron hace más de una década, y tenemos suficientes herramientas hoy día como para no avanzar significativamente en este campo.

Cabe resaltar que es un proceso de investigación, lento pero en la medida en que sus integrantes se motiven, y ubiquen en la lectura y la escritura la forma de expresar sus opiniones, se convertirá en un ejercicio de reflexión que logrará ubicar

grupos de investigación contable dentro de las primeras categorías existentes en el organismo.

Avances que son plasmados en las revistas contables, como prueba del trabajo realizado, y medio de divulgación de investigaciones que darán reconocimientos a los autores y servirán como fuente de información; a pesar de la gran importancia de las revistas de investigación contable en Colombia estas también han tenido un desarrollo tardío con respecto a las revistas del campo de la economía, la administración y a nivel general.

De acuerdo a lo anterior, cabe afirmar que a pesar del poco desarrollo en el campo de las revistas indexadas contables, se han llevado a cabo estudios que permiten afirmar, que este campo ya se abordó en Colombia; razón por la cual se desarrollan esfuerzos bajo los cuales se logren publicar los resultados obtenidos en investigaciones, pero ante todo, que editores, autores y cada uno de los integrantes de los diversos grupos de estudio busquen a través de este proceso crear las bases y hábitos para el trabajo investigativo.

Proceso, que ha sido posible en carreras como administración y economía, lo cual lleva a reflexionar que el despegue de las revistas contables es cercano, gracias a los diferentes investigadores, que ven en este método una forma de mostrar sus estudios sobre contabilidad no solo a nivel local, sino también en un contexto global.

De acuerdo a lo anterior, los autores Macías y Cardona afirman “Independientemente de los argumentos que se puedan esgrimir para explicar este resultado, dos razones nos llevan a asumir una posición optimista y a ver en este crudo diagnóstico muchas oportunidades. La primera de ellas es que en los campos cercanos a la Contaduría Pública se ha desarrollado la investigación y ha logrado despegar; lo ha hecho en el mismo marco institucional y con recursos disponibles similares, de manera que no es imposible lo que otros han logrado con los mismos

recursos. En segundo lugar, contrario a lo que podría esperar alguien que acaba de interesarse por la investigación contable, hay una enorme trayectoria investigativa internacional, en especial en un número abundante de revistas indexadas que circulan a texto completo en las bases de datos donde aparecen las demás revistas científicas...”⁸⁶

Por lo anterior vale la pena describir las principales revistas indexadas en Colombia, donde encontramos:

- **Cuadernos de Contabilidad, de la Pontificia Universidad Javeriana:**

Publicación del Departamento de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Javeriana (sede Bogotá), indexada en la categoría A2 por el Servicio Nacional de Indexación Publindex-Colciencias, y que aspira a ser reclasificada A1 en el 2015, tiene como objetivo principal impulsar la visibilidad del conocimiento científico en materia contable, tanto a nivel nacional como internacional. Esta revista ha adquirido la categoría más alta, frente a las demás revistas contables y tiene como área central los temas que abordan fenómenos de carácter general, plural e interdisciplinar, que atañen a las ciencias contables, con el fin de promover la contabilidad como ciencia, profesión y medio de desarrollo social.

Cuadernos de Contabilidad es producida semestralmente por el Departamento de Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.

- **La Revista Lúmina, de la Universidad de Manizales**

Esta fue la primera revista contable en indexarse, actualmente cuenta con una clasificación en categoría C, mediante Publindex-Colciencias.

⁸⁶ MACÍAS CARDONA Hugo A. y CORTÉS CUETO Jaider Rafael. El Campo de la Investigación contable: Oportunidades para los Investigadores Colombianos. EN: Cuadernos Contables. 2009. Vol 10. 26. P 31.

Es una publicación científico-tecnológica de carácter anual, orientado a promover y difundir en Colombia y América Latina los desarrollos de la investigación contable y las reflexiones académicas de disciplinas relacionadas, con la finalidad explícita de contribuir a la construcción de pensamiento contable.

Aunque han sido reservados todos los derechos, se autoriza su reproducción con fines académicos, brindando el crédito explícito a los autores y a la universidad editora.

- **La revista Contaduría Universidad de Antioquia**

Fue indexada en 2008, tiene también una larga tradición, pero no ha renovado su indexación. Esta Revista, es una publicación con circulación de dos números anuales, en los meses de junio y diciembre, editada por el Departamento de Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas.

Su objetivo es publicar artículos derivados de procesos de investigación con contenido analítico, crítico frente a las problemáticas propias de la disciplina y profesión contable y ciencias afines. Editada desde el año 1982, cuenta con colaboradores tanto nacionales como extranjeros, quienes gozan de privilegiada reputación en el medio contable lo cual permite a la Revista ser considerada como una de las de mayor importancia y trayectoria en América Latina y la comunidad hispana.

Aunque Colombia aún no cuenta con un proceso muy desarrollado en la indexación de revistas, cabe resaltar, que se han adelantado trabajos para lograr ubicar las revistas existentes dentro de las categorías más altas dadas por Colciencias; razón por la cual algunos autores opinan que el proceso debe ser colectivo y no individual, en la medida en la que se puedan considerar las opiniones de otros investigadores en el momento de conformar lo que algunos autores consideran “Construcción

social”, entendida, como aquel proceso dentro del cual se interrelacionan diferentes elementos en la búsqueda de un reconocimiento global.

De acuerdo a lo anterior el autor Viera citado por Macías afirma “No es posible trascender los monólogos auto-referenciales, ni se pueden hacer aportes, si se ignora lo que los colegas están trabajando en la misma línea; los artículos publicados en las revistas deben consultar y citar lo que los colegas hacen. ¿Si no construimos colectivamente, sobre qué construimos? La academia contable es por naturaleza social, no individual, necesitamos escapar de esta posición auto-referencial que un investigador brasileiro llamó “narciso sin espejo”⁸⁷.

A partir de lo anterior lo que se busca con el colectivo, es construir conocimientos y por ende revistas que lideren un proceso más fuerte de crítica y de análisis; ya que en la actualidad solo se toman como punto de referencia lo que ya se encuentra condensado en libros; fuentes bibliográficas que en su mayoría no se encuentran actualizadas, dejando así de lado la importancia de estudiar y analizar las discusiones y los planteamientos de autores en las diversas revistas como medio para conformar un conocimiento nuevo.

Según lo anterior, la principal fuente citada por los autores de las tres revistas, son libros en español de autores extranjeros. “En los números 25, 26, 27 y 28 de Cuadernos de Contabilidad, el 32% del total de citas se refiere a libros internacionales y el 29% a documentos de Internet, dejando sólo un 10% a artículos nacionales y 2% a ponencias nacionales. En el número 10 de la Revista Lúmina, el 62% de las citas son de libros en español, 3% a artículos nacionales de las revistas contables y 4% a ponencias. Por su parte, el número 54 la Contaduría Universidad

⁸⁷ MACÍAS CARDONA Hugo A. Las revistas académicas como plataforma para la construcción de conocimiento contable. EN: Revista Scielo. Vol.20 no.2. 2012. p.5

de Antioquia, usa libros como fuente en un 40%, revistas contables indexadas en 1,6%, la revista de Légis en el 3% y ponencias 0,4%. “⁸⁸

Partiendo de lo escrito anteriormente se llega a la conclusión de que debe existir un proceso de investigación colectivo, como medio para construir un conocimiento; que ubiquen a Colombia en una posición más privilegiada frente al análisis de temas contables y por ende, a través de lo escrito en revistas y lo analizado en grupos de investigación se logre darle el carácter de disciplina a la contabilidad.

⁸⁸ *Ibid.* p.7

4. APORTES DE AUTORES EN LO QUE CONCIERNE AL DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD COMO DISCIPLINA

De acuerdo a la revisión documental que se ha llevado a cabo a lo largo del desarrollo de la presente Tesis se traen a continuación el aporte de los siguientes autores que con sus contribuciones han hecho posible la creación de postulados y principios que aportan a la creación de la Contabilidad como Disciplina del conocimiento.

4.1 Reflexión de Contabilidad Como Disciplina desde El Planteamiento De Mauricio Gómez Villegas.

Gómez realiza más que una aproximación, una crítica a la enseñanza de los aspectos conceptuales de la contaduría pública identificando la carencia de interés por lo pertinente o no de la inclusión de teoría contable dentro de los currículos universitarios. En su texto señala que es “.....urgente un llamado a la reflexión sobre el rol de la contabilidad y del contador en los procesos socio-económicos, más allá del énfasis en la reproducción de pautas “técnicas” ⁸⁹ lo cual se ha convertido en una tradición de los contadores actuales.

Gómez busca identificar el contexto social y profesional que ha acompañado el proceso de enseñanza de teoría contable dentro de las instituciones del país donde se manifiesta que el descubrimiento por la necesidad de investigación contable ha llevado a muchos o a la mayoría a optar por el camino de describir la contabilidad como disciplina científica, buscando sí en ella existe la aplicación o no del método científico; por otra parte, Gómez afirma, “.....la “Investigación Contable” fue vislumbrada y planteada como mecanismo estratégico para enfrentar la perspectiva

⁸⁹ GOMEZ VILLEGAS Mauricio. Dinámica de la concepción y la enseñanza de la teoría contable en Colombia (1970-2000): una exploración institucional. EN: Publicaciones de la Biblioteca Digital de la Universidad Nacional de Colombia .N ISSN 2011-6314. P 8

“ideológica” de la mirada profesional anglosajona”. Es decir que las primeras reflexiones de la disciplina contable se dieron en la idea de la búsqueda de un conocimiento científico a través de la aplicación del método científico a la investigación contable, enfrentando el modelo anglosajón el cual se basaba solo en que el profesional contable debía regirse por la práctica y la técnica, hasta que esta necesidad de la búsqueda de una contabilidad más científica y reflexiva dieron paso a la formación de áreas de investigación contable al interior de las universidades del país; otros por su parte han identificado que el objeto principal de la contabilidad es el conocimiento científico, pero llegando a pensar en la contabilidad como una disciplina “.....encargada de “conocer científicamente”: la epistemología.”⁹⁰. De allí variadas producciones literarias se han consolidado alrededor de la relación epistemología y contabilidad, y se incrementa la intención de vislumbrar la contabilidad como una disciplina académica que contiene un potencial que va mucho más allá de la práctica; para Gómez este interés se ve reflejado en la intención de varios profesionales contables que decidieron realizar estudios internacionales de especializaciones contables a nivel teórico; conocimientos que posteriormente fueron traídos al país a través de áreas teóricas y seminarios de investigación contable hasta la formación de los grupos de investigación, algunos de ellos nombrados en el capítulo anterior, generando así estos grupos de investigación aportes y aproximaciones a la intención de formalizar una disciplina contable con una dinámica interdisciplinaria.

Para Gómez, nuestra profesión contable se ha tratado como una disciplina académica pero aunque necesariamente debe tener una teoría contable impartida tanto a nivel interno y externo de la universidad, los pocos avances que se han dado hacia la formación de teoría contable han sido estancados con aspectos u obstáculos que él denomina “Tendencias pesadas” “.....aquellos patrones sociales e institucionales que rodearon y marcaron significaciones alrededor de la Teoría

⁹⁰ *Ibid.* p.11

Contable”; en donde se involucran aspectos como la necesidad de fortalecer la investigación científica de análisis de epistemología moderna y socio epistemología, de ver la teoría contable como espacio institucional, la ausencia de enfrentarse a la visión internacionalista de que el rol profesional se basaba solo en la práctica profesional brindando así una enseñanza contable guiada solo por técnicas predominando en las organizaciones el interés por la normatividad legal y tributaria, dejando de lado la reflexión, el análisis y la duda.

Igualmente para Gómez las organizaciones, es decir, el entorno externo de nuestra profesión, es culpable de la poca investigación contable en el país ya que exigen profesionales que solo impartan sus conocimientos legales y tributarios, es por ello que quizás tanto la universidad como los estudiantes se enfocan en la formación y la perfección de la norma solo en la parte técnica ya que en sus planes están que al salir como profesionales buscan ascender y trabajar establemente en una organización, cuya exigencia se basa solo en aspectos prácticos.

Otra de las tendencias pesadas que señala Gómez, es la búsqueda de la definición de la contabilidad como ciencia social para cambiar un poco la definición establecida como disciplina económica, pero no han habido suficientes bases que sustenten la definición; por su parte uno de los aspectos más estudiados a lo largo de este trabajo es la preocupación por un objeto de la contabilidad para poder determinar qué clase de disciplina es; así varios autores nombrados por Gómez se han planteado como objeto de estudio temas como “.. Los Recursos, la Riqueza, la Información, el control, la racionalidad controladora, entre muchos otros. (Araujo, Gracia, Ariza, Franco, Sarmiento, Machado).⁹¹

Para Gómez la contabilidad no logra estar dentro de una categoría de disciplina académica debido a los obstáculos antes vistos y sugiere explorar el alcance que puede tener como disciplina social dado su interdisciplinaridad, separándose un

⁹¹ *Ibid.* p.30

poco de la idea que muchos han tenido sobre la cientificidad de la contabilidad a través de las típicas preguntas que aún no tienen una respuesta en común sobre cuál es su objeto y su método, por tal motivo para Gómez la contabilidad puede estar ubicada dentro de un campo disciplinal social pero lastimosamente, los obstáculos revisados no han permitido definir a ciencia cierta o llegar a un acuerdo de su objeto de conocimiento, aunque es claro que la investigación es la herramienta necesaria para llegar a dicho acuerdo, ya que ésta acompañada de la epistemología promueven la creación de teorías y posteriormente la consolidación de una Disciplina.

4.2 Visión de la investigación contable y la contabilidad desde algunos apuntes de Carlos Mario Ospina

Ospina dirige su interés en la propuesta de autores que ven la contabilidad como aquella disciplina que permite analizar las perspectivas para el logro del bienestar económico, la sostenibilidad y la equidad; en este orden de ideas, nos propone una crítica de ver la contabilidad como una disciplina social. Por lo que indica “Creo que es preciso desde una postura que entiende la contabilidad como un saber que estudia realidades sociales, comprometerse radicalmente en la identificación plena de los problemas de esas realidades, describiendo conflictos, intereses, lenguajes, relaciones y demás nociones que permitan la elaboración de un cuerpo teórico más expedito para la praxis contable, en la que confluya una postura onto epistémica específica”⁹²

En este sentido, las palabras de Ospina conllevan a pensar la realidad social como aquella fuente tanto interna como externa que afectan a la organización, hablese de medio ambiente, mercado, etc. que necesariamente deben ser parte del objeto de

⁹² OSPINA ZAPATA Carlos Mario. Sobre la investigación en contabilidad algunos apuntes Documento presentado al II Encuentro Nacional de Investigadores Contables en el marco de la conmemoración del día del contador (Marzo 1 de 2005) en la Universidad del Valle Cali Colombia. P13

estudio de la contabilidad por medio de la investigación para el logro de un bienestar económico-social, que podría verse reflejado en la elaboración de teorías contables que fundamenten la práctica y soporten la toma de decisiones de las compañías; por ello menciona que el compromiso por comprender la contabilidad como ciencia social debe partir de un esfuerzo transdisciplinario que dé pistas sobre el comportamiento de lo social, su epistemología, y las metodologías para intervenirlo.⁹³

Puede notarse, luego del recorrido realizado, que el anterior planteamiento no es el típico caso de pretender definir la contabilidad como una disciplina científica, donde muchos se harían la típica pregunta de ¿La profesión contable posee un método y un objeto que genere suficientes conocimientos para ser determinada como ciencia?.

Para Ospina necesariamente sí debe existir un objeto de estudio de la contabilidad, pero uno que permita una comunicación transdisciplinaria con otras disciplinas, de tal forma que cada disciplina que se comunique con la nuestra tenga algún tipo de vínculo, pero dicho objeto de estudio, como hemos visto hasta ahora, aún no se ha definido acordemente; a su vez, a través de sus diferentes ponencias, insiste en la importancia de la formación del profesional contable donde necesariamente debería de incluir con mayor relevancia la investigación, tema que nos compete para la presente monografía; Ospina, indica que por lo general dentro de las facultades de Contaduría Pública, la investigación no tiene el papel de importancia que debería tener y que no hay una conciencia de su valor entre los directivos, los profesores y mucho menos en los estudiantes, a lo que él llama “Marginalidad en los procesos de investigación en la Formación contable” dicha marginalidad viene dada por la inadecuada relación entre docencia e investigación que se ha dado en el país ya que se ha seguido un contenido curricular académico planteado a partir de bases

⁹³ *Ibid.* p.13

extranjeras y no por una producción y análisis propio importante, lo cual trae como consecuencia que no se realicen críticas o análisis sustanciosos a los contenidos técnicos-prácticos extranjeros sino que ya se da por hecho que son perfectos y que deben ser aplicados y enseñados a los profesionales de contaduría porque es lo que supuestamente exige el mercado; es por ello que Ospina indica “Esto explica por qué en la universidad y en los programas de contaduría, el énfasis en lo investigativo aparece como novedad, cuando lo natural es que la esencia de la universidad sea la investigación”⁹⁴.

Otro apunte que trae a reflexión Ospina, es la visión económica que se le ha dado a la investigación partiendo de que uno de los problemas importantes que afecta el proceso de investigación que se ha comenzado en algunos programas de contaduría pública actualmente es el bajo rendimiento financiero y económico que no logran las ciencias sociales comparándolas con las ciencias naturales, ya que se vive en una sociedad egoísta donde prima el interés individual y financiero antes que el bien común, que puede traer los procesos de investigación y de enseñanza que provee la universidad.

Con ello interpretamos que el afán de promover un status a la contabilidad debe estar conducido por potenciar la investigación al interior de las facultades del país y eso justamente debería comenzar por el cuerpo docente, pero antes que estos la misma universidad debería promover e incentivar a sus docentes hacia el tema de investigaciones propias y locativas donde no tengamos que conformarnos con los resultados de investigaciones internacionales y que posteriormente son adaptadas a nuestro país sin saber a profundidad si se ajusta o no a las necesidades nacionales, de tal forma que tanto universidad, profesional y docente sienta esa mayor responsabilidad por la formación y los estudiantes sientan un mayor interés por promover procesos de indagación.

⁹⁴ *Ibid.* p.17

En cuanto al método de la denominación de la contabilidad como Disciplina social, Ospina indica que el método hace referencia al diálogo y a la discusión mediante el intercambio de razonamientos y argumentaciones lo que conlleva a un análisis y estudio de la realidad, con lo cual se podría determinar unánimemente la configuración del objeto de la contabilidad a través de ciertas pautas metodológicas, que pueden ser reformuladas paso a paso y a medida en que se avanza en el perfeccionamiento del método aplicado.

En el argumento anterior es de tener en cuenta que no necesariamente la reflexión hacia el objeto de la contabilidad debe ser rigurosamente metodológica ya que podemos caer en el error de encerrarnos solo en un paso a paso que a su vez se vuelve técnico y repetitivo y obtendremos datos insuficientes de la verdadera realidad que enfrenta la contabilidad a diario en las organizaciones y en el país.

Al contemplar las diversas concepciones que la interesante labor de investigación contable ha llevado a autores como Ospina, nos damos cuenta que al ver la contabilidad como una Disciplina de naturaleza social, coinciden en que las bases necesarias para que esta visión se fortalezca aún no han sido del todo escudriñadas pero hay suficientes razones que la inducen hacia esta posición.

En palabras de Ospina:

“Debe asumirse que lo contable es de naturaleza social,desde una argumentación diferente, que involucre el lenguaje de los contables, la historia de la contabilidad, estudios sobre algunos procesos psicológicos que afectan lo contable, las biografías de personajes que han marcado algunos hitos para la contabilidad, los enfoques críticos que tienen que ver con una arqueología y antropología del saber contable, pero adicionalmente, los efectos del pensamiento contable en el resto de la sociabilidad, el problema de la semiótica en contabilidad, el reconocimiento de formas contables en otras culturas, una lectura seria del problema del valor en contabilidad, educación contable pero comprometida con los aprendices en el diseño de metodologías y perspectivas didácticas acordes con éstos y con el objeto de estudio de la disciplina. Pensar

en los problemas del mercado laboral, de los criterios de selección, del problema de género en la profesión contable, de los estereotipos de los contables en su vida normal. Recrear el desarrollo de la disciplina contable rescatando las prácticas como un elemento más para su arquitectura, y en términos generales acercarse dialógicamente a las ciencias sociales, identificando sus particularidades y potencialidades.”⁹⁵

Llegados a este punto y para finalizar, es indispensable resaltar la necesidad de fortalecer la investigación contable reestructurando entonces la historia de la contabilidad con el estudio de una gran cantidad de archivos que permiten explorar las teorías de autores como Marx y otros sobre los cambios sociales, ya que estos archivos aún permanecen sin ser estudiados por historiadores o investigadores contables, según indica Ospina, de tal forma que se creen metodologías y campos nuevos de investigación para la contabilidad. Del mismo modo, es necesario buscar nuevas orientaciones hacia la formación de Investigación contable para lograr una mayor acogida y fortalecer más comunidades de investigación.

4.3 Reflexión Sobre El Paralelo Explicación- Comprensión en La Disciplina Contable Por Gregorio A. Giraldo Garcés.

De acuerdo a lo expresado por el autor el desarrollo de los Principios Generalmente Aceptados en la Contabilidad, han dado pie para considerar por un lado que la Contabilidad solo ha sido utilizada y estudiada desde su parte práctica, con el fin de encontrar para la empresa aquella solución técnica, por medio de la cual se enmarca un conjunto de operaciones que aplicadas a cada movimiento económico realizado por el ente, brinde a los usuarios aquella información de las relaciones contables-económicas que de éste se deriven.

Sin embargo cabe mencionar que para llegar al establecimiento de estos principios se ha tenido que pasar por un proceso de investigación contable, que a pesar de

⁹⁵ *Ibid.* p. 33

que aún no esté bien cimentado en nuestro país, se ha dado pie para resaltar la importancia que tiene esta línea de la contabilidad no solo como medio para estudiar las relaciones económicas sino también de aquellas relaciones que se pueden derivar de ciencias como la economía, la administración, del entorno político y social que trabajadas bajo un concepto de contabilidad crítica abren las posibilidades de ubicar la contabilidad en un campo disciplinal, en donde no solo se lleve el registro de dichas operaciones sino que además se estudie desde bases conceptuales.

Como lo afirma Giraldo “Así se pretende construir un mapa referencial que haga posible observar el desarrollo disciplinar de la contabilidad desde una óptica teórica en la cual se integren aspectos que se relacionen directa e indirectamente con el quehacer de la contabilidad los cuales vinculan además de lo económico financiero situaciones relacionadas con los entornos social, político, económico y cultural, implicados en la práctica contable”.⁹⁶

Puesto que actualmente se considera que la contabilidad solo responde a cambios e interrogantes financieros dentro de las empresas, reduciendo así su campo de actuación teórico (objeto-método) y delimitándolo solo al ejercicio técnico, hay que tener en cuenta que el proceso contable siempre deberá adaptarse a cambios internos en la empresa e ir en busca de respuestas a problemas coyunturales que pueden afectar a la organización en algún momento, razón por la cual se hace necesario el análisis de los hechos mediante un proceso de investigación contable.

A raíz de esto el autor plantea que mediante referentes como la Explicación y la Comprensión del conocimiento, se puede llegar a la construcción y reconstrucción conceptual de la contabilidad, ya que da pie a la posibilidad de analizar conceptos

⁹⁶ GIRALDO Gregorio. Reflexión sobre el paralelo explicación- comprensión en la Disciplina Contable. En: Revista académica Lumina.2004.Vol 4.P.116

que ya han sido establecidos y a realizar modificaciones que se ajusten más a la realidad.

De acuerdo a lo anterior, Von Wright (citado por Giraldo) define la Comprensión “como un complemento a los planteamientos de la explicación, y denomina particularmente al ejercicio de comprender, ir en búsqueda del trasfondo conceptual de los motivos, pues sostiene en acuerdo con otras ideas, que lo comprensivo pasa por el detalle de las intencionalidades y las motivaciones de un sujeto racional...”⁹⁷

A partir del concepto anterior se busca llegar a conceptos que se ajusten a las exigencias no solo del mercado por temas como la globalización, sino además a las situaciones internas por las que puede pasar la empresa, con el fin de obtener respuestas a interrogantes que estudien a profundidad los diferentes factores, es decir, mediante un tipo de explicación causal que conlleve a la organización y al profesional a contar con una información cada vez más competente para la toma de decisiones.

En conclusión cabe resaltar que se hace indispensable un cambio en los métodos y conceptos contables, que hagan más fácil una interacción entre el mundo globalizado-el profesional y en ente económico, pues como lo afirma Giraldo “... el estatus cognoscitivo de la contabilidad es el que permite la participación de la profesión contable en esos escenarios, por tanto, la fundamentación de su cuerpo teórico debe consolidarse día a día en función de ampliar la base de sus conocimientos y sus perspectivas de aplicación”⁹⁸

4.4 Investigación y Contabilidad una mirada hacia lo Internacional Por Aida Patricia Calvo.

⁹⁷ Ibid.p.118

⁹⁸ Ibid. p. 117

Patricia Calvo, en sus planteamientos resalta la importancia de considerar la contabilidad como disciplina, y como aquella herramienta mediante la cual se obtiene información del ente económico que guiada a través de un análisis, le brinda a la organización la posibilidad de estudiar diferentes alternativas de decisión, que deberán ajustarse a procesos de investigación teniendo en cuenta las relaciones de la contabilidad con otros campos de las ciencia y entornos como el social, político, tecnológico, etc.

A partir de que aquí, al igual que los anteriores autores estudiados consolida la importancia de la investigación contable, como aquella línea fundamental en el proceso de establecer las diversas características que se encuentran entre el conjunto de relaciones de la contabilidad con otras áreas del conocimiento, con el fin de estudiar a través del tiempo los desarrollos obtenidos y además evaluar cuáles son las posibilidades para concretar mejoras tanto de la parte técnica como en la parte conceptual a partir de la historia del proceso contable.

Lo anterior, visto con el objetivo de generarle a la disciplina contable, las características necesarias para que se ajuste a las exigencias actuales requeridas en un mundo en constante proceso de globalización, teniendo en cuenta que para ello se hace necesario establecer unos campos de investigación que diseñados, sean capaz de responder al análisis que se debe realizar de cada problemática identificada por factores que externa e internamente afecten el buen funcionamiento de la empresa, además de evaluar la importancia de la generación de espacios de debates y argumentación, especialmente para estudiantes.

Razón por la cual, se establece la necesidad de catalogar la contabilidad como un campo de saber, dentro del cual se estudien como lo define el autora “La dinámica

del contexto global que exige a cada uno de los saberes una mayor cercanía y coherencia con la realidad socio-económica cambiante”.⁹⁹

Llegando así a que la autora del texto afirme “La relación investigación y contabilidad permitirá determinar e interpretar la forma y la esencia en que han operado los factores que rigen la existencia y reproducción de sus dinámicas como campo de saber estratégico y los diversos contextos socio-económicos específicos...”¹⁰⁰

En conclusión, cabe resaltar la importancia del proceso de investigación contable, como aquel que guiado a través de un análisis de factores internos y externos que afectan a la organización, le da las pautas necesarias para enfrentarse a los diversos desafíos con centro de soluciones que enmarquen la mejor alternativa de respuesta para la entidad.

4.5 *Planteamientos de Investigación Contable y Contabilidad a Partir de Fabián Leonardo Quinche Martin.*

Realizando un análisis de algunas ponencias o trabajos de investigación de Quinche, presentan más que una serie de interrogantes a partir de la importancia del avance de investigación contable como parte fundamental para definir la científicidad social de la disciplina contable y la relación de esta con la práctica profesional en nuestro país; a su vez, define conceptos importantes para considerar la contabilidad como una ciencia social y la falta de vinculación de teoría con investigación, pero lo más importante es que, a diferencia de los autores estudiados con anterioridad, este nos muestra un tipo de método de investigación llamado *el estudio del caso* como metodología de investigación para construir una

⁹⁹ CALVO Aida. Investigación y contabilidad una mirada hacia lo internacional. En: Revistas Facultad de ciencias económicas .p.56

¹⁰⁰ *Ibid* .p 57

ciencia social y el gran aporte de los estudios retóricos que pueden haber en la investigación contable.

Quinche indica en primer lugar que “La retórica, comúnmente, es vista como la forma de manipular los argumentos con el fin de engañar diferentes audiencias. Contrario a esto, las miradas académicas, históricamente, han mostrado a la retórica como una manera sistemática de argumentar con el fin de promover diversas acciones y actitudes entre un público específico.”¹⁰¹; para Quinche la retórica como poder de convencimiento sustentable juega un papel importante ya que invita a la reconstrucción de teorías encontradas en determinada área de estudio, en este caso: la contabilidad, de la cual afirma que es una ciencia y que es retórica, en la medida en que, al igual que las disciplinas científicas, la información contable posee ciertas características retóricas, ya que arroja información verdadera y sustentable con el fin de influir en las decisiones de los usuarios, de tal manera que aquí se ve cómo se promueven las acciones a seguir por parte de estos, de acuerdo al análisis de los resultados que arroja la información contable.

Por lo anterior se deja claro, que no es que la información que arroja la contabilidad sea falsa, y que se necesite de la retórica como poder de convencimiento para considerar sus informes como verdaderos, todo lo contrario, que dicha información, como toda ciencia, es producida con un fin y necesariamente requiere de pautas retóricas especiales para ser mostradas al usuario y esta influye en sus decisiones; por lo anterior, es necesario el uso de una investigación contable enfocada en la retórica, en especial en la educación contable, por lo tanto examinando los planteamientos de Quinche se observa que la retórica representa un aporte para la construcción del conocimiento científico y social ya que indica que a lo largo de la

¹⁰¹ QUINCHE MARTÍN Fabián Leonardo. Perspectivas de investigación, retórica y contabilidad: una invitación. En. Revista Lumina.2011. p 216-239.

historia se ha visto el objeto de la contabilidad limitándola al asociarla solo con áreas como la economía, o las finanzas.

Por otra parte, en otro de los textos se realiza el análisis del método de estudio del caso como una estrategia para el avance de la investigación contable, ya que ésta es una herramienta que tradicionalmente se ha utilizado en las ciencias sociales y al igual que en el planteamiento anterior también manifiesta el uso de la retórica para fortalecer los procesos de investigación contable y hacerlos creíbles e importantes ante una sociedad; por tal motivo, el estudio del caso es significativo en diferentes perspectivas de contabilidad hacia lo social entre las cuales se encuentra la perspectiva interpretativa la cual según Ryan, citado por Quinche y Arévalo “Tiene origen en la inclusión de teorías sociales a la contabilidad” ¹⁰² en donde el método de estudio del caso permite ver la contabilidad como práctica social a través de observar cómo interactúa el ser humano.

Quinche también nos indica los diferentes tipos de estudio de caso que existen, de los cuales se resalta el tipo explicativo ya que este ayuda a la investigación contable a definir una teoría después de todo un proceso de investigación; el tipo de caso explicativo requiere de una serie de pasos que involucra en primer lugar planear la investigación, definiendo un problema a estudiar; posteriormente, requiere de la recolección de evidencias, mediante la triangulación de datos y el análisis de dicha información y la última etapa es la presentación de informes en donde se construye teorías hacia el objeto estudiado y se necesita de la retórica para convencer a los lectores de la utilidad de dicha teoría.

Llewellyn, citado por Quinche indica “La contabilidad es una disciplina que por su naturaleza se relaciona con las prácticas sociales, es decir, con la agencia humana, con la cultura, con el individuo, así como con la estructura social y con el mundo

¹⁰² QUINCHE MARTÍN Fabián Leonardo y ARÉVALO GALINDO Nancy Edith. Desarrollo del Estudio de Caso en Contabilidad. En: Resúmenes Universidad Nacional. 2011. P 7

físico”. Una vez más, estamos ante un planteamiento que define la contabilidad como una disciplina social, de acuerdo a la innumerable relación que tiene en la sociedad en general, desde la organización como un contexto complejo, hasta algo más simple como la economía del hogar para su toma de decisiones pero para demostrarlo es necesario indagar sobre la práctica contable tanto en la profesión, como en lo social y en lo político, y el estudio del caso es una forma de hacerlo.

Por lo anterior se observa como el papel de la contabilidad apunta efectivamente hacia lo social, ya que existen diferentes escenarios en los que es importante su actuación, entre ellos encontramos, además de las empresas y el hogar, el estado, la política, equipos de futbol, fundaciones, las instituciones, la Iglesia; en donde cada entidad tiene un forma diferente de manejar sus recursos y requiere no solo de datos y cifras contables sino que estos resultados arrojados tengan un fundamento que necesariamente debe ser investigado para una adecuada toma de decisiones; es allí en donde si aplicamos la invitación de Quinche, se debe utilizar el estudio de caso, como método de investigación para definir tales decisiones.

Complementando lo anterior, Quinche más adelante menciona por ejemplo el estudio del caso en la contabilidad ambiental (como área de estudio social) o los informes de la contabilidad financiera en donde este método de investigación ayuda a presentar un informe en donde se comprende mucho más el contexto desde el cual se está actuando a través de la práctica contable.

En este sentido el campo de investigación contable es muy amplio y el trabajo de estudio del caso puede aplicarse en cada una de estas, por lo que indica “La indagación por el currículo, por las prácticas docentes, por el aula, así como las presiones institucionales, los cambios en procesos de formación, unidades como el maestro, los estudiantes, el cuerpo docente, las universidades, son objetos válidos

de investigación en los estudio de caso”¹⁰³; en este sentido entonces, Quinche hace una invitación para fortalecer la investigación contable al interior de la universidad pero específicamente la práctica del estudio de caso como método que permite la construcción de teorías en la contabilidad a través de la indagación y reflexión de las prácticas contables por medio de métodos como las entrevistas, la triangulación de información, el análisis y observación de documentos, y que estas puedan mediante la retórica de investigación ser presentadas ante la sociedad como un conocimiento valido de una disciplina científico- social: la contabilidad.

4.6 *Perspectivas de Contabilidad desde Planteamientos de Harold Álvarez Álvarez.*

El autor Álvarez realiza una crítica, en donde manifiesta que a pesar de los múltiples grupos de investigación y los avances sobre la conceptualización de la disciplina contable, aún el paradigma que categoriza la contabilidad tan solo como una práctica de registro sigue prevaleciendo en una buena parte de la sociedad no solo de Colombia sino a nivel mundial; esto no es un secreto, pues a lo largo del recorrido de esta monografía se ha comprobado que solo a pocos grupos de personas que se encuentran dentro de los grupos o semilleros de investigación se preocupan por saber que hay detrás de la práctica contable, reconociendo su status como una Disciplina de conocimiento, por lo que según Álvarez menciona “el salto desde un saber técnico al de disciplina científico- social para la contabilidad ha sido un proceso difícil, tardío, cuyo reto no es asumido sino por unos pocos estudiosos”.¹⁰⁴

Álvarez, realiza un examen a la contabilidad como práctica social, donde argumenta que el mismo sistema contable que existe para la profesión contable

¹⁰³ QUINCHE MARTÍN Fabián Leonardo y ARÉVALO GALINDO Nancy Edith. Desarrollo del Estudio de Caso en Contabilidad. En: Resúmenes Universidad Nacional. 2011. P 11

¹⁰⁴ ÁLVAREZ ÁLVAREZ Harold. Contabilidad Juicios ético-morales y Desarrollo humano: una reflexión en la perspectiva de la transdisciplinariedad. En: Revista Lúmina. Vol. 9. p 8.

colombiana, es en parte culpable de que los procesos de investigación no avancen, ya que son tantas y tan rutinarias las obligaciones diarias que señalan para el contador, que llama la atención lo que más adelante señala “...los contadores ya no son tales sino apéndices informantes de la DIAN y de los entes administradores de impuestos locales”¹⁰⁵, entonces, para Álvarez el mismo contador exclusivamente práctico se considera como obstáculo para el desarrollo de la Disciplina contable, a esto le sigue que la mayoría de veces los cursos o seminarios que tienen mayor éxito, son los encaminados a la práctica contable, es decir a los procedimientos que dictan cada día las normas legales y tributarias colombianas.

A su vez argumenta sobre el contador, “su labor es tan unidireccional y funcionalista, tan procedimental y acrítica, que cualquier planteamiento que salga del <<cómo hacerlo>> y salte al <<porqué hacerlo>>, es rechazado, no atrae su interés”.¹⁰⁶ Es decir, que la práctica contable se ha convertido en la única tarea que varios profesionales se dedican a realizar y profundizar, su pensamiento está lejos de reflexionar en cuestiones pertinentes que mejoren la gestión empresarial o enjuiciar su labor como profesional contable criticando y analizando la parte conceptual de su práctica.

Lo anterior hace pensar también que se le puede atribuir a la misma organización empresarial, la visión que se tiene hacia el contador actual, pues para muchas de las empresas el contador público solo debe ser esa persona que registra contablemente ingresos y egresos para arrojar una información financiera pertinente a los usuarios de la información; en este sentido la mayoría de las organizaciones buscan siempre un Contador que sea capaz de asumir innumerables funciones que se le atribuyen a un puesto de trabajo, en donde generalmente son funciones direccionadas a la parte práctica, a pesar de todo el cargo atribuido al profesional las empresas no reconocen para esté un buen nivel de salario lo que conlleva al

¹⁰⁵ *Ibid.*p.4

¹⁰⁶ *Ibid.*p.11

Contador público a analizar que si el trabajo técnico no es tan bien remunerado, dedicarse a la investigación contable no será ni siquiera entendida como parte fundamental e integral del ejercicio contable.

En conclusión los aportes de Álvarez realmente nos llevan a una profunda reflexión, incluso hace pensar que es tanto el concepto equivocado que tienen algunas empresas de los contadores, que se piensa que los mejores de la profesión son aquellos que tienen la capacidad de disminuir impuestos y disfrazar ganancias, por lo que Álvarez cita un comentario hecho en la telenovela los protegidos de RCN “no hay impuestos altos, lo que hay son malos contadores”.¹⁰⁷ Por lo tanto la información que arroja el contador a veces se convierte solo en herramienta de manipulación para satisfacer necesidades patronales.

4.7 Aproximación al Desarrollo Científico de la Contabilidad: Un Recorrido Por El Pensamiento Contable De Jorge Xavier Córdoba Martínez

Córdoba, afirma que para ubicar la contabilidad dentro de las disciplinas es necesario que esta cumpla con aquellos elementos que caracterizan la conformación de las disciplinas científicas. En su texto señala que los elementos más aceptados son “tener un objeto de estudio, un método, una metodología, una teoría y una comunidad de investigación científica”¹⁰⁸.

Al revisar los planteamientos de Córdoba, coinciden con lo planteado por varios de los autores vistos con anterioridad en que al existir estos elementos en la contabilidad, posibilitará más la integración entre la parte práctica y teórica, dejando

¹⁰⁷ *Ibid.*p.12

¹⁰⁸ CÓRDOBA MARTÍNEZ Jorge Xavier. Aproximación Al Desarrollo Científico De La Contabilidad: Un Recorrido Por El Pensamiento Contable. EN: Revista Unimar. N 56.P 2

de lado el paradigma de la mera técnica de registro y buscando así soluciones que se ajusten cada vez más a la realidad de una empresa, de manera que se logre la formalización de la disciplina contable a través de líneas de investigación que deben ser bien definidas, razón por la cual las instituciones de educación superior han abierto espacios de investigación contable, en la cual se logre la conformación de un conjunto de teorías contables aplicables a la realidad.

De este modo, las posibilidades de crear un cuerpo de teorías propias de la disciplina contable está cada vez menos lejos, en la medida en que los profesionales desarrollen proyectos de investigación que como lo afirma Córdoba "...permita a la contabilidad continuar desarrollándose como ciencia, para lo cual debe ser investigada, enseñada, aprehendida y aplicada como ciencia y no como un conjunto de técnicas ciegas, sordas, mudas y paralíticas de la realidad social"¹⁰⁹ sin embargo, se ha observado que el interés de los jóvenes que fomentan la investigación contable ha disminuido, por lo que no se sabe con certeza si los grandes investigadores contables de hoy logran dejar el legado de consolidar la contabilidad como Disciplina científica, y contrario a esto ¿Quiénes se dedicarían en un futuro a seguir fortaleciendo la investigación para alcanzar este objetivo?

Por otra parte, a pesar de los diversos avances que se han presentado en cuanto a establecer en el campo contable un conjunto de teorías, no ha sido posible hacer un consenso sobre cuales teorías se ajustan más, para dar respuesta a los cambios que surgen del proceso de globalización que se está viviendo,

A raíz de esto se establece que para que sea reconocido un conocimiento como científico debe cumplir con ciertas condiciones "Objetividad, Racionalidad, Sistemática, Generalidad y Falsabilidad"¹¹⁰. Reconociéndose en cada una de

¹⁰⁹ *Ibid.* p. 11

¹¹⁰ CORDOBA MARTINEZ Jorge Xavier. Aproximación Al Desarrollo Científico De La Contabilidad: Un Recorrido Por El Pensamiento Contable. EN: Revista Unimar.2010.Vol.56.p.16

ellas, cualidades que son específicas de la información, en la objetividad se asume la idea de obtener un conocimiento real del objeto de estudio, es decir, sin interferencias de prejuicios; por su parte en la racionalidad, se hace referencia a que todo resultado se obtiene por medio de la razón; en la condición de sistematicidad, lo que se pretende es mostrar el conocimiento en unos sistemas coherentes, buscando así lograr un conocimiento general por medio del cual se obtenga un conocimiento universal, característica que se denomina generalidad, y por último esta la falibilidad, en la cual se asume que cierto conocimiento es definitivo mientras no se pueda comprobar lo contrario.

De acuerdo a lo anterior, el pensamiento de Córdoba, corrobora con la información y con los resultados que se han encontrado a lo largo del desarrollo de la presente monografía acerca de la importancia de fortalecer la investigación contable en el país, es decir que sus aportes llevan a reflexionar en que en la medida en que se inicie un proceso de investigación contable, será más fácil establecer y profundizar sobre aquellos elementos que se deben considerar a la hora de afirmar que la contabilidad es una disciplina científica, razón por la cual se hace necesario construir el conjunto de teorías que den bases al desarrollo del pensamiento contable, como fuente para responder a cambios de procesos de globalización que suceden de forma continua dentro de las economías, y resaltan en la contabilidad aquella disciplina científica capaz de generar información real, que sirva de base para la toma de decisiones empresariales.

4.8 *Elementos del Entorno: Contribución e Incidencia al Desarrollo de La Disciplina Contable del Autor Harold Cerón.*

A través de los diferentes cambios a nivel global en cuanto a entornos como la economía, lo social, lo financiero, etc.; es necesario identificar como lo afirma el autor los elementos del entorno que tienen incidencia en el desarrollo de la

disciplina contable; ya que cada día se hace más usual, que las empresas y los mismos usuarios de la información requieran de un informe que englobe todos los factores que hacen parte del ente organizacional.

Es así como día tras día, el desarrollo de las tecnologías ha creado la necesidad de que las empresas y el mismo profesional, se interesen más por la interacción de estos elementos con los diferentes medios de información, de manera que el profesional ya egresado pueda obtener una información que sea confiable y altamente de calidad, razón por la cual cada entidad universitaria tendrá que adaptar nuevos planes curriculares con el fin de orientar cátedras que ejerciten al profesional en la toma de decisiones ajustadas a las exigencias actuales del mercado.

Igualmente se ha observado que a lo largo de la historia contable, se han buscado diferentes teorías, métodos y un objeto, los cuales aporten al proceso de formalización de la contabilidad como disciplina, no solo desde un enfoque teórico sino también práctico, que contribuya a generar éxito en los procesos contables y empresariales, además de que generen eficacia en las operaciones diarias del ente contable.

Además cabe resaltar que cada cambio contable ha estado regido a través de un cambio del entorno, en donde generalmente se evalúa su desarrollo por medio de teorías de otras disciplinas y no por las propias de la carrera contable, lo cual ha generado una gran perspectiva en la consolidación de fuentes teóricas, gracias al proceso de investigación contable que se adelanta en el país.

Debido a los diferentes cambios, sobretudo en el sector financiero, los organismos internacionales proponen una integración de estándares en donde se fijen unos postulados mediante los cuales, se pueda llevar el trabajo contable de forma

homogenizada, con el fin último de obtener la información contable que se ajuste a todos los requerimientos de la organización; lastimosamente, es de tener en cuenta que este proceso de estandarización implicaría que la investigación contable pase a un segundo plano. No obstante, se debe resaltar que mediante el proceso de investigación contable se puede lograr una interpretación de factores económicos, sociales, ambientales, éticos, etc., que den pie al establecimiento de referentes conceptuales que ayuden a mejorar aspectos de la información contable presentada a los usuarios, de tal manera que no solo sería relevante la información internacional que se trae al país, sino que se podría aplicar teorías y conceptos locales los cuales deben surgir de un proceso de investigación, análisis y reflexión crítica de lo apropiado de la aplicación de estándares; de esta manera, el proceso de investigación contable y sus semilleros no desaparecen, todo lo contrario se fortalecen y prevalecen en el tiempo.

Por lo anterior, es de tener en cuenta entonces, que al buscar homogenizar los procesos no se evaluará de manera acertada cada procedimiento, pues ya existe cierto método bajo el cual se deberá regir el profesional para la búsqueda de una solución; dejando de lado el análisis que pueda desarrollar de las causas de dicho problema, negando así la posibilidad a un conjunto de soluciones extraídas del estudio de la situación real.

Por lo tanto, hay que resaltar que debe existir una relación estrecha entre el desarrollo teórico y práctico, el cual pueda generarle a la contabilidad la categoría de disciplina, en donde a través de la contabilidad y la investigación contable se pueda realizar una interpretación de los diferentes entornos que giran alrededor del ente económico.

En conclusión, al analizar los planteamientos de las ponencias y ensayos de cada uno de los autores enunciados anteriormente, se observa dos aspectos recurrentes

e importantes por mencionar; por un lado los autores realzan la importancia del proceso de investigación contable al interior de las instituciones del país como estrategia generadora de bases sustentables que determinan que la contabilidad efectivamente es una Disciplina; ya que se puede hablar de un cuerpo de conocimientos que responden a interrogantes que surgen en el diario actuar de las empresas, generando así soluciones más ajustadas a la realidad del ente organizacional y bajo las cuales se le genere a los usuarios de la información la confianza tanto en la práctica contable como en el análisis que se lleva a cabo mediante el proceso de investigación contable.

A raíz de lo anterior se da pie al segundo punto en común para los autores, pues mencionan el carácter social que posee la contabilidad, es decir, se argumenta la idea de ubicar la contabilidad dentro de las Disciplinas sociales, definiéndola como un saber que notablemente actúa en los problemas de las realidades sociales, pues la información contable es necesaria en cualquier área de la sociedad, incluyendo la cultura, el medio ambiente, etc y por lo tanto el campo de investigación a su vez es muy amplio pero poco explotado; igualmente, a pesar del poco interés en el campo de la investigación contable, se coincide en la idea de que la contabilidad, no es solo esa disciplina que estudia a la empresa desde su parte financiera, sino que además la disciplina contable cuenta con el conjunto de herramientas y conocimientos, que posibilitan al contador público para llevar a cabo un análisis de todos los factores o entornos bajo los cuales gira el ente, buscando siempre ajustar una decisión a una realidad que se asume desde una vista integral.

Otro aspecto en común que tienen dos de los autores es mencionar que uno de los obstáculos importantes que no permite el avance de la investigación contable a diferencia de otras áreas, es el poco sustento financiero que ofrece esta rama y por ende hay poca atracción de los contables hacia el área teórica, considerándose así esta área de poca importancia, pues las obligaciones diarias son prácticamente

impuestas por las empresas y por el gobierno, que hacen que los contadores solo se dediquen a realizar técnicas contables y no pensar en porqué se utilizan ciertas técnicas para la solución de los diferentes problemas surgidos en el mundo laboral, lo cual le genera en el estudiante y el profesional egresado la idea de que la empresa solo lo necesita para realizar todos los registros concernientes a la parte práctica, razón por la cual muchas veces se forma un profesional con una mentalidad más técnica que analítica, lo que imposibilita la generación de nuevos conceptos teóricos dentro del campo contable.

Por otra parte, se observa que la principal divergencia presentada es que aunque todos los autores mencionan solo la importancia de potencializar la investigación contable, Leonardo Quinche menciona además el llamado “estudio del caso” como método que permite potencializar la investigación contable en las diferentes instituciones o grupos de investigación, tal y como se aprecia en el capítulo en mención.

5. ANALISIS DE LA PERSPECTIVA DE INVESTIGACION CONTABLE A PARTIR DE PLANTEAMIENTOS DE AUTORES ENTREVISTADOS

5.1 PRESENTACIÓN

Teniendo en cuenta el IX SIMPOSIO NACIONAL Y VII INTERNACIONAL DE INVESTIGACIÓN CONTABLE Y DOCENCIA, programado del 29 al 31 de Mayo de 2014 en la Universidad del Quindío, en donde se convocó a un espacio a nivel latinoamericano con el fin de conocer los desarrollos y perspectivas de la investigación contable de diferentes autores que han promovido el mejoramiento de la misma y de la docencia de la disciplina contable; participaron diferentes propuestas de la Universidad del Valle, Universidad del Quindío, Universidad del Cauca y el Centro Colombiano de Investigaciones Contables; además se contó con la participación de varios docentes investigadores, tanto nacionales como internacionales.

Por lo tanto se aprovechó dicho espacio para realizar una entrevista a siete docentes participantes y en el presente capítulo se muestran los resultados de la investigación obtenidos a través de dichas entrevistas, las cuales comprenden el análisis e interpretación de resultados, conclusiones y algunas recomendaciones.

Como metodología de interpretación realizada a través de la triangulación de dichas entrevistas teniendo en cuenta que es un procedimiento útil para el desarrollo de la conclusión de la presente investigación.

TECNICA: *Entrevista*

DIRIGIDA A LOS DOCENTES INVESTIGADORES INVITADOS AL IX SIMPOSIO NACIONAL Y VII INTERNACIONAL DE INVESTIGACIÓN CONTABLE Y DOCENCIA.

Entrevistados: Ver Cuadro N 2

Fecha: 29 De Mayo De 2014

Hora: 9: 00 am

Lugar: Universidad Del Quindío

CUADRO N 2: PERFIL DE DOCENTES ENTREVISTADOS		
DOCENTE ENTREVISTADO		FORMACIÓN PROFESIONAL
1	Lic. Gregorio Giraldo Garcés	Contador Público de la Universidad del Valle. Maestría en ciencias de la Organización. Actualmente Coordinador General del programa de Contaduría Pública de la Universidad del Quindío.
2	Lic. Jorge Manuel GIL	Profesor Titular Ordinario de Contabilidad y Análisis y evaluación de proyectos en la Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco, y en la Universidad Nacional de la Patagonia Austral, ambas en Argentina. Docente e investigador en Economía, Administración y Contabilidad. Ha publicado diversos libros y artículos en revistas académicas y profesionales en España, México, Colombia, Brasil, Argentina, países en los que ha sido o es profesor invitado. Ha merecido los premios nacionales 1985 y 2000 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas por trabajos relativos a la formación y estructura de la profesión contable.
3	Lic. Edgar Gracia López	Doctorado en ciencias contables en la Universidad de los Andes. Maestría en Gerencia en Talento Humano de la Universidad de Manizales. Miembro Académico del Centro de Investigaciones Contables. (C-CINCO).Presidente del Centro Colombiano de Investigaciones Contables (C-CINCO). Miembro Honorario de la Red de Facultades de Contaduría Pública (REDFACONT).

4	Lic. William Rojas	Profesor del Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Ciencias de la Administración en la Universidad del Valle. Doctorado en el Conservatoire National Des Arts Et Metiers Sciences de Gestion Organization Générale.
5	Lic. Héctor José Sarmiento	Maestría en Administración de la Universidad Nacional de Colombia. Contador Público de la Universidad de Ibagué. Actualmente Profesor del Politécnico Colombiano con Maestría en Administración Universidad Nacional De Colombia, Sede Manizales.
6	Juan Pablo Hincapié Mejía	Contador Público de la Universidad del Valle. Investigador Junior, Profesor de la Universidad del Valle.
7	Carlos Mario Ospina	Maestría en ciencias de la Administración, de Universidad Eafit y Contador público de la Universidad de Antioquia.

1. ¿Cuál cree usted que ha sido el aporte que ha hecho la investigación contable a la Contabilidad en Colombia?

Según el análisis de las respuestas de la gran parte del grupo de entrevistados, indican que el aporte que ha hecho la investigación contable a la contabilidad en Colombia radica en la conformación de espacios o comunidad que permitan pensar aspectos conceptuales de la contabilidad posicionándola en un mejor status, lo cual a su vez ha permitido fortalecer los programas curriculares y la formación del Contador Público mediante la inclusión de asignaturas que promuevan la reflexión teórica y epistemológica de la contabilidad; la minoría indica que el fortalecimiento de los currículos universitarios han desplazado un poco la visión internacional la cual es muy centrada en la técnica. En palabras de los entrevistados:

“.....la investigación como tal es la que ha posibilitado el fortalecimiento de la contabilidad, la consolidación de programas curriculares, la consolidación de la universidad y la enseñanza universitaria de la contaduría como profesión.....”¹¹¹.

¹¹¹ ENTREVISTA con Gregorio Giraldo Garcés. Coordinador General programa de Contaduría Pública de la Universidad del Quindío. Armenia, Quindío 29 de Mayo de 2014.

“... han abierto marcos de mayor desarrollo conceptual....Y saca un poco la contabilidad de aspectos solamente tecnocráticos.”¹¹²

Comparando la respuesta anterior con algunos apuntes del investigador y Contador Público Colombiano Carlos Mario Ospina, desarrollado en el capítulo anterior donde este nos invita a reflexionar acerca de fortalecer la investigación contable al interior de las universidades con el fin de realizar producciones propias que permitan cambiar la visión internacional donde prima el interés por la práctica más que el concepto, aunque ya se puede hablar de que sí se han presentado avances con relación al fortalecimiento de la investigación y uno de ellos es la inclusión de asignaturas teóricas dentro de las mallas universitarias, mediante las cuales se pueda realizar tener una visión más amplia del trabajo de la contabilidad y de su campo de aplicación. Es importante señalar que Ospina también fue entrevistado y su respuesta coincide con los planteamientos de sus ponencias, donde afirma que sí hay avances pero no están del todo consolidados, por lo tanto el avance de la investigación contable se basa solo en ampliar la mirada de la contabilidad y así mismo su campo de investigación. En palabras de Ospina:

“.....yo podría decir que hay como dos grandes marcos que son, el poder ampliar el espectro de la contabilidad, desde la perspectiva epistemológica y el poder ir a unas disciplinas que nos sirvan como guía para seguir problematizando la contabilidad.”¹¹³

Pero por otra parte, al ver los planteamientos en capítulos anteriores de autores como Patiño, Santos y Gómez se observa que estos consideran que las áreas de investigación formativa aún no se han incluido lo suficiente como para potenciar la investigación contable al interior de la universidad, esto significa que tal vez hoy en

¹¹² ENTREVISTA con Jorge Manuel Gil. Profesor Titular Ordinario de Contabilidad y Análisis y evaluación de proyectos en la Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco. Armenia, Quindío 29 de Mayo de 2014

¹¹³ ENTREVISTA con Carlos Mario Ospina. Contador Público de la Universidad de Antioquia. Armenia, Quindío 29 de Mayo de 2014.

día esa inclusión de asignaturas que apuntan a la teoría contable solo ha sido relevante en una que otra universidad, lo cual a su vez significa que realmente falta mucho más interés en la universidad y mucho más fortalecimiento de la importancia de los semilleros de investigación para que tengan la capacidad de impulsar estos cambios pertinentes en los currículos formativos de la profesión.

2. ¿Cuál cree usted que será el desarrollo futuro de la investigación contable en el país?

Esta pregunta causa un poco de controversia, ya que no hay una respuesta en común que coincida y argumente bases que indiquen cómo puede ser el desarrollo futuro de la investigación contable en el país. Dos de las siete entrevistas realizadas, coinciden en la tendencia del fortalecimiento de líneas de investigación más definidas que promuevan el desarrollo de la contabilidad crítica.

Por su parte, otros autores entrevistados indican que cada vez más, se forman grupos de investigación que poco a poco se van consolidando lo cual genera muchas perspectivas de trabajo; a su vez sus argumentos concluyen que la consolidación y la importancia que se demuestra cada vez más hacia la investigación contable, aunque es lento, han promovido las bases para formar una escuela de investigación y la formalización de la Disciplina contable en Colombia. En palabras de los entrevistados:

“...creo que están sentadas las bases para una escuela de investigación en Colombia... lo que estamos haciendo es abriendo un abanico de posibilidades de formación avanzada que cualifican a los docentes para hacer un mejor ejercicio de formación hacia los

estudiantes..... estamos en la vía correcta para el desarrollo de la disciplina contable en Colombia...”¹¹⁴

Por otro lado, uno de los entrevistados resalta que vendrán cambios importantes entre ellos, una mejor participación del estado en el fomento de la investigación y la creación de semilleros al interior de la universidad.

Por otra parte, un investigador entrevistado, menciona el hecho de que es necesario potencializar más las líneas de investigación para que así se desarrollen nuevos temas que no hagan que la investigación se estanque y no se avance. Como indica:

“....en eso siempre se podrá garantizar si hay capital simbólico, es decir personas que están dispuestos a enunciar eso, porque eso no se hace solo, entonces para dónde va? Va para unos lugares parecidos obviamente con diferencias en los términos de temas nuevos, también con eso quiero decir, el impacto va a ser fuerte dependiendo de si tenemos la capacidad de hacernos ver más, porque creo que le ha faltado más visibilidad al trabajo” ¹¹⁵

Los entrevistados coinciden con lo que la autora Aida Patricia Calvo citada en el capítulo anterior también afirma, es, decir, la necesidad de que en un futuro deban fortalecerse y llegar a una unanimidad de líneas de investigación, ya que cada profesional dedicado a la investigación tiene una línea de estudio y trabajan prácticamente de manera individual, lo que hace más difícil llegar a afirmaciones globales sobre cierto aspecto contable que ha sido permeado por un contexto social, económico, político, etc. que se ha vivido en un momento determinado.

Igualmente coinciden con la ponencia del Docente Gregorio Giraldo, vista en el capítulo anterior quien indica que fortalecer la contabilidad bajo el concepto de

¹¹⁴ ENTREVISTA con Héctor José Sarmiento. Profesor del Politécnico Colombiano. Armenia, Quindío 29 de Mayo de 2014.

¹¹⁵ ENTREVISTA con Carlos Mario Ospina. Contador Público de la Universidad de Antioquia. Armenia, Quindío 29 de Mayo de 2014.

contabilidad crítica brinda posibilidades de ubicar la contabilidad en un determinado campo disciplinal, más ligado hacia lo social.

Es de considerar que varios autores vistos como Gómez, Villareal, Ospina y Quinche en el capítulo anterior coinciden con el hecho de que los avances de investigación contable hasta el momento apuntan hacia la consolidación de una disciplina que requiere de la definición unánime de un objeto de estudio para ser categorizada como disciplina científica social; En este sentido, se busca que en un futuro la investigación contable en el país pueda contribuir al reconocimiento del estatuto científico como algo válido desde una perspectiva social.

Por otro lado, el autor Cerón, considera importante reforzar el estudio de los diversos elementos del entorno, con la finalidad de que se pueda tomar decisiones más ajustadas a la realidad de cada ente empresarial, dicho análisis se puede realizar por medio de la investigación contable, buscando también que a través de este análisis se integre la parte práctica y conceptual de manera que se pueda generar desarrollo en el pensamiento contable, con el objetivo de no solo crear un conjunto de conceptos contables sino también tomar decisiones más imparciales que se deriven directamente del estudio de los diferentes entornos, con el fin de saber cuál es la relación más estrecha entre lo que sucede en el entorno y cuáles son las consecuencias al ente económico, buscando siempre por medio de la investigación una decisión real y ajustada.

3. ¿Cómo ha sido la participación de los estudiantes en el tema de la Investigación Contable? ¿Se han conformado grupos de Investigación o el estudiante es más ajeno?

La mayoría de los entrevistados plantean que efectivamente existen grupos de investigación al interior de la universidades, por ende ha habido participación e interés de los estudiantes por conformar grupos o semilleros de investigación; sin embargo, también indican que es necesario fortalecer aún más el espíritu crítico en

los jóvenes, ya que son pocos los grupos de investigación contable en comparación con otras disciplinas. A pesar de esto se resalta la idea en común de los entrevistados, que revelan que la participación de los jóvenes ha sido muy motivadora porque ello demuestra que si existe interés, y los pocos que hay han tenido buenos avances en el campo de la contabilidad crítica e incluso han tocado temas que los investigadores antiguos no habían estudiado aún.

En palabras de los entrevistados:

“....yo creo que ha sido muy motivadora, ha sido muy crítica, ha permitido incorporar problemáticas que los investigadores más antiguos no habíamos considerado, incluye nuevos elementos principalmente en el campo de la contabilidad crítica yo creo que ha sido sustantivamente importante.”¹¹⁶

“..Pues yo creo que los estudiantes es lo que nos ha motivado a nosotros, de hecho la Federación Nacional de estudiantes de Contaduría Pública que ha tenido un escenario en Colombia muy especial y dedicación ya de décadas, creo que ellos no solamente se han nutrido con el desarrollo del conocimiento y de investigación contable sino que han hecho propuestas, muchas de ellas incluso no las trabajábamos.”¹¹⁷

Aunque también cabe resaltar que algunos de los investigadores entrevistados ven la preocupación por la falta de interés de los estudiantes hacia el tema de investigación; ya que, en la actualidad, aunque hay muchos grupos de investigación dentro de las universidades, el espíritu crítico y reflexivo por la ciencia y la investigación contable de los estudiantes está disminuyendo, pero a pesar de esta realidad se muestran optimistas ya que afirman que se está mejorando la formación

¹¹⁶ ENTREVISTA con Jorge Manuel Gil. Profesor Titular Ordinario de Contabilidad y Análisis y evaluación de proyectos en la Universidad Nacional de la Patagonia San Juan Bosco. Armenia, Quindío 29 de Mayo de 2014.

¹¹⁷ ENTREVISTA con Edgar Gracia López. Miembro Académico del Centro de Investigaciones Contables. C-CINCO. Armenia, Quindío 29 de Mayo de 2014.

de los estudiantes, y esto ha logrado el despegue y el fortalecimiento del interés por parte de los jóvenes por hacer investigación sobre la Disciplina contable.

En sus palabras mencionan:

“...que dos personas como ustedes quieran hacer una tesis sobre la investigación contable, pues es un regalo de la vida porque hay muy poca gente ahora interesada en esto.....no hay centros de investigación... pero yo soy un optimista de ello; de que bien, la cosa va mejorando”¹¹⁸

“..El hecho de que ustedes en este puente festivo no estén de paseo sino que estén aquí, es una prueba de que les interesa la reflexión teórica en contabilidad y eso es el cambio,.. Especialmente cuando uno lo compara con otros países, uno se da cuenta de que aquí hay una escuela.....se están formando unos muchachos totalmente diferentes en un nivel de cualificación mucho más alto”¹¹⁹

Por otro lado, un entrevistado afirma que aún hace mucha falta concentrar esfuerzos por promover la investigación contable, incluso nombra la manipulación del Estado hacia ciertas líneas de investigación por medio de Colciencias. Por lo que mencionan:

“....es muy complicado, lo mismo pasa en otras universidades, entonces si usted no confabula o no comulga con nuestro pensamiento o nuestra ideología entonces te dicen, usted no investiga en ese grupo.....Falta de interés de los estudiantes y falta apoyo administrativo y mucho tiene que ver el docentePorque es el que debe motivar a los estudiantes a que investiguen y deben ofrecer las herramientas y espacios....”

“...Porque apostarle a Colciencias es estar en pro o a favor de ciertas líneas de investigación que están acordes a los programas de

¹¹⁸ ENTREVISTA con Williams Rojas. Profesor del Departamento de Contabilidad de la Universidad del Valle. Armenia, Quindío 29 de Mayo de 2014.

¹¹⁹ ENTREVISTA con Héctor José Sarmiento. Profesor del Politécnico Colombiano. Armenia, Quindío 29 de Mayo de 2014.

gobierno...pero entonces que pasa con las otras investigaciones que se realizan en ciencia y con la contabilidad,.....es complicado el tema porque si no está en ciertas líneas que son las que están con el gobierno, entonces pues no se investiga.”¹²⁰

En esta crítica se considera que si es necesario que el docente imparta y fomente el ámbito investigativo, teórico, crítico y reflexivo pero realmente quien debería conceder los espacios necesarios para ello es la Universidad y el apoyo del estado promoviendo la investigación teniendo en cuenta el cumplimiento de lo reglamentado en los artículos de la Constitución Política y la ley 30 de 1992 que se pudieron observar en el capítulo 2 de la presente monografía, donde se manifiesta el “Compromiso” del estado por promover la investigación.

4. ¿Por lo anterior, se puede considerar que la contabilidad es una disciplina y no como tal una técnica o arte?

Las respuestas de los docentes coinciden en indicar que hoy gracias a los avances que se han realizado en investigación contable, estamos construyendo una disciplina de Conocimiento, ya que los avances en teoría y reflexión contable aportan a la consolidación de una disciplina. En palabras de algunos de ellos:

“.....La contabilidad es una disciplina porque es un campo de conocimiento porque se puede identificar unas metodologías aplicables, porque ese campo de conocimiento desarrolla y permite nuevas tecnologías entonces claro hay toda una batería de conceptos, de teorías que aportan a la construcción de modelos que son aplicados posteriormente hay estamos en el campo de las disciplinas.”

“....Claro, claro ese es el resultado de la investigación, que la contabilidad se consolide como una disciplina, un área del

¹²⁰ ENTREVISTA con Juan Pablo. Docente e Investigador de la Universidad del Valle. Armenia, Quindío 29 de Mayo de 2014.

conocimiento, que problematiza, que estudia, que reflexiona, que explica y sobrepasa la visión técnica.”¹²¹

“....Cada vez los estudios de teoría contable son más profundos y rigurosos aquí en Colombia, e indiscutiblemente por esa vía hay un aporte directo a la contabilidad como disciplina.....”¹²²

Por otra parte el autor Córdoba, manifiesta que la contabilidad es una disciplina científica, ya que cumple con aquellos elementos que la caracterizan, como lo es la constitución de un objeto de estudio, un método, un conjunto de teorías y una comunidad de investigación científica, que aún se encuentran en un proceso de consolidación y madurez pero que atribuyen a la contabilidad la posibilidad de integrar la parte técnica con la parte teórica, logrando así interpretar de manera más objetiva la realidad de las empresas, además de contribuir al fortalecimiento de la profesión contable, mediante la construcción de un conjunto de teorías bajo las cuales se puedan analizar los diversos fenómenos contables y consoliden un pensamiento contable más integrado.

Igualmente, otros autores estudiados en capítulos anteriores como Gianella, Tascón, Gómez, Álvarez, Garcés, Ospina y Quinche, consideran que la contabilidad es una disciplina de conocimientos que requiere de un mayor potencial en investigación, además algunos de ellos argumentan que es posible que al fortalecer la investigación, el análisis crítico, la conceptualización y la teoría de la práctica contable podrá consolidarse un objeto sólido y definitivo de la profesión contable y que posiblemente apunte hacia una disciplina científica social.

¹²¹ ENTREVISTA con Gregorio Giraldo Garcés. Coordinador General programa de Contaduría Pública de la Universidad del Quindío. Armenia, Quindío 29 de Mayo de 2014.

¹²² ENTREVISTA con Edgar Gracia López. Miembro Académico del Centro de Investigaciones Contables C-CINCO. Armenia. Armenia, Quindío 29 de Mayo de 2014.

5. ¿Usted considera que los grupos de investigación acá en Colombia están un poco quedados en comparación con otros países en el tema de investigación Contable?

Esta pregunta se realizó exclusivamente al Lic. Jorge Manuel Gil, quien mencionó que en Colombia las líneas de investigación han alcanzado un fuerte interés por temas sociales e históricos que afectan de uno u otro modo la sociedad colombiana.

En sus palabras:

“.....yo no advierto eso, en general en América latina los grupos de investigación se vinculan más con la investigación profesional y acá yo noto que hay campos para investigaciones de otras bases más sociales, más históricas, más relacionadas con la problemática habitual y cotidiana de la sociedad colombiana, me aparece que en ese sentido, al contrario, como yo lo veo están un paso más allá de lo que se está haciendo en el resto de América.”

Por otra parte, es de tener en cuenta a lo largo del recorrido de la presente monografía se identificó que uno de los puntos en común y más fuertes que tienen los autores estudiados, es la idea de que se han realizado avances en investigación y que dichos avances han logrado lo que la contabilidad es hoy en día: una importante y necesaria profesión en las organizaciones cuya información tiene influencia para el desarrollo económico y social no solo de las empresas, sino del país; pero igualmente coinciden con la idea de que falta camino por recorrer, además de que se requiere potenciar más la investigación contable hasta que logre atraer al máximo el interés de docentes y estudiantes universitarios, así como también del estado de tal forma que obtenga un mayor status, se reconozca más su importancia y una igualdad de oportunidades como las tienen otras carreras o áreas de estudio en el país.

6. CONCLUSIONES

El segundo objetivo de la presente Monografía el cual señala “*Identificar las características necesarias para que se constituya una Disciplina*”, es posible de lograr por medio de la herramienta de la investigación a partir del análisis y definición de características del área que se esté estudiando de tal manera que permita su ubicación en una determinada categoría disciplinal, ya sea dentro del grupo de las Disciplinas Científicas, Tecnológicas o filosóficas.

Una disciplina podrá ser categorizada dentro del campo Científico si cumple en primer lugar, con un el criterio Temático que hace referencia a un objeto de estudio claramente definido, es decir identificar el problema o fenómeno del que se encarga; un criterio histórico que muestra el origen y las distintas etapas del desarrollo de la disciplina estudiada; y un criterio socio institucional que corresponde a la formación y manifestación del conocimiento científico ya sea en instituciones científicas profesionales o instituciones universitarias, donde se puede definir el método de estudio. Por su parte las Disciplinas no científicas se caracterizan principalmente por no tener un conocimiento científico y se dividen en disciplinas tecnológicas, las cuales parten de una realidad para crear una nueva, y filosóficas cuyo objeto se basa en un conocimiento del comportamiento de la sociedad en general.

Igualmente, es posible que no se pueda identificar fácilmente un objeto dentro de una disciplina, por lo tanto habría la posibilidad de identificar varios objetos, que a su vez podrán formar sub-objetos y permitirán tener conocimientos más profundos de la disciplina que se esté estudiando; conformando una serie de elementos los cuales deben ser estudiados, analizados y verificados con el fin de determinar qué tipo de saber surge y según su calidad, se determina si existen criterios que

respondan a una cientificidad; es por esto que la característica principal de todo Disciplina que se configure como científica, necesariamente debe tener un objeto que se pretenda alcanzar, así como también un sujeto que busque mediante la investigación alcanzar la formación de dicho objeto.

El aporte que ha hecho la investigación contable a la contabilidad ha sido de todo ámbito a lo largo de la historia, pues es a través de la investigación es que se ha fortalecido nuestra disciplina desde que solo era una práctica antigua hasta, aflorar el nacimiento de varias obras impresas, y despegando por fin el interés en las escuelas de pensamiento de ver la contabilidad como algo más que una simple técnica.

Bajo estos parámetros, y habiendo analizado las fases de la contabilidad a lo largo de la historia, podría decirse que efectivamente la contabilidad es una disciplina y es tan antigua que prácticamente ha estado presente en cada fase de la historia del hombre quien la ha modificado de acuerdo a sus necesidades, hasta nuestros días en donde se ha buscado de una u otra forma demostrar su importancia debido a su gran aporte para la toma de decisiones de cualquier tipo de sociedad u organización.

El aporte de la investigación contable a la formación de la Disciplina en Colombia se observa en la medida en que el uso y la aplicabilidad de la contabilidad fue adquiriendo mayor importancia, teniendo en cuenta que comenzó a verse tan solo como una materia, y el desarrollo de la investigación la llevo hasta su formalización como profesión aumentando así su status, ya que se demostró la importancia de la información que arroja para la toma de decisiones en cualquier tipo de organización aunque solo hasta el año 1987 se le empezó a considerar su importancia para la conceptualización y la formación como la disciplina, y como tema de interés para la publicación de obras.

Además, de acuerdo a el recorrido establecido a lo largo de la tesis monografía podríamos concluir que la investigación contable en Colombia existe y su historia permite demostrar que efectivamente se ha avanzado en un proceso de formalización como Disciplina, ya que efectivamente cumple los criterios establecidos para ser disciplina, pero de los tres criterios planteados para ser considerada como disciplina científica, tan solo cumple dos: el criterio temático y el criterio histórico, ya que el tercer criterio, que es la creación de un conocimiento científico a través de la formación dentro de una institución aún está en desarrollo; aún estamos en un proceso de profundización, donde la formación universitaria y la estimulación del proceso de investigar en el país por parte de la Universidad y el Estado son herramientas vitales para propiciar una formación mucho más integral que permita un avance significativo en nuestro pensamiento crítico y así la creación de bases teóricas que permitan su ubicación dentro del campo de las disciplinas científicas, más exactamente en el área de Disciplina científica social, que es, según nuestro recorrido, hacia donde apunta su desarrollo y avance conceptual en la actualidad.

Es de tener en cuenta que la carencia de una formación adecuada para la enseñanza de la contabilidad incide significativamente en el proceso de categorizar la contabilidad dentro de un campo disciplinal científico, pues aunque existen grupos de investigación actualmente al interior de la universidades y algunas materias teóricas en el currículo académico, hace falta más participación de jóvenes que quieran involucrarse en el proceso; además, la entidad encargada en el país de calificar la investigación de estos grupos es Colciencias quien ha dado a la mayoría de estos grupos una calificación de categoría D, lo cual demuestra que para el presente siglo nos estamos quedando en investigación en comparación con otras áreas de estudio como economía y administración.

Lo anterior, también se demuestra si observamos que existen escasas maestrías y la ausencia de doctorados para nuestra carrera y esto en parte se debe a la

ausencia de más asignaturas de tipo conceptual donde se profundice más, se enseñe contabilidad a nivel disciplinal y epistemológico, se promueva la lectura, la indagación, la escritura. Las modificaciones que se hacen a nuestro currículo académico son basados solo en normas legales, jurídicas y tributarias, que reglamenta el estado en cada momento, por lo que el estudiante, bajo esta pedagogía se gradúa siendo eficiente en la técnica, mas no logra dar cuenta de los fundamentos que la sustentan, del conocimiento tras la técnica, ni mucho menos reconoce su carácter disciplinal. Estamos quedados en reconocer la importancia desde la universidad en la parte conceptual de nuestra disciplina, no se imparte conciencia de que no somos técnicos contables, somos profesionales de la disciplina de Contaduría Pública; pero incluso hasta nuestro título emitido por la Universidad de “Contador Público”, la sola palabra “Contador” emite la idea a la sociedad de que solo somos personas que nos dedicamos a contar y a hacer cuentas.

El tercer objetivo de la presente Monografía es “ analizar los aportes de autores en lo que concierne al desarrollo de la contabilidad como disciplina”, para ello se deduce que a lo largo del desarrollo histórico, muchos autores reconocen la importancia de la contabilidad en Colombia, como aquella herramienta fundamental dentro del ente económico, que le sirve de guía en la toma de decisiones; en donde, dichas decisiones deben ser evaluadas a la luz de un proceso de investigación contable, que a pesar de que aún no está bien consolidado en nuestro país se enmarca su gran importancia, ya que mediante este se puede establecer un cuerpo de conceptos que sean más aplicables a la realidad y forme de la contabilidad una disciplina integral.

A pesar de los múltiples intentos en el plano educativo, revisar los aportes de los autores nos lleva a pesar que efectivamente el proceso de enseñanza en Colombia, aún no tiene bien consolidado dentro del currículo de las universidades la inclusión de materias teorías que lleven al estudiante a volverse critico de un entorno que

afecta a la organización desde sus diferentes ámbitos, lo que ocasiona que el profesional no interprete cuál es su verdadera función social.

Además se presenta una crítica al sistema de enseñanza contable, ya que este solo gira entorno a lo técnico- práctico, más que al espacio de crítica, hecho que desencadena el paradigma de que el Contador Público es solo un tenedor de libros, guiado a través de normatividades ya impuestas.

Igualmente, teniendo en cuenta el aporte de diferentes autores nombrados en la monografía, se confirma la necesidad de determinación de un objeto y un método de estudio más definido, mediante los cuales se fije en la contabilidad un punto de partida y de análisis diferente al objeto financiero y al método de partida doble, que hagan posicionar a la contabilidad dentro de una categoría disciplinar; objeto que debe ser definido de acuerdo a las diferentes relaciones de la contabilidad con otras disciplinas.

Dicho objeto de estudio solo será consolidado en la medida en que se potencie la investigación contable, incluso algunos autores como Quinche, propone un método de investigación, llamado el estudio de caso, que podría contribuir a la consolidación unánime de ese objeto que por tanto tiempo se ha buscado definir.

Sin desmeritar la labor de los institutos que forjan auxiliares contables, lastimosamente, la mayoría de los de los contadores se les olvida que no son técnicos, que son profesionales y tienen un título universitario, y tan solo limitan la profesión a realizar un paso a paso de aplicación de la norma, en la contabilidad; de tal forma que no se cuestionan, ni abren su mente para análisis críticos y reflexiones sobre su práctica contable que conlleven a mejorar los procesos de la contabilidad, de tal manera que cada vez más refuerzan el fuerte concepto de que el ejercicio de la profesión contable es tan solo una práctica.

7. RECOMENDACIONES

- Es importante la Inclusión de más material teórico al programa curricular desde los primeros semestres ya que aunque la técnica hace parte integral de la esencia de la contabilidad, es necesario formar en el estudiante sus fundamentos y las bases conceptuales que la rigen.
- Se hace necesario fortalecer los diferentes aspectos en temas de investigación, con la finalidad de ubicar año tras año los diversos grupos de investigación contable en categorías cada vez más altas frente a Colciencias, de manera que sostengan y aumenten su dinámica para conservar sus categorías en vez de perderlas por la ausencia de la consolidación de estrategias investigativas en el proceso.
- Fortalecer líneas de investigación más conjuntas y colectivas con el fin construir conocimientos colectivos y por ende revistas que lideren un proceso más fuerte de crítica y de análisis, logrando así conocimientos nuevos y dejando a un lado solo el análisis y las críticas de lo que ya se encuentra condensado en libros de fuentes bibliográficas que en su mayoría no se encuentran actualizadas.
- Fortalecer el proceso de investigación contable en Colombia, mediante el cual se busque respuesta a todos los hechos que afectan a la organización, por medio del análisis de sus causas, lo que conlleva a decisiones más ajustadas a la realidad del ente y de la misma economía; además de construir por medio la investigación contable el conjunto de conocimientos teóricos que aún le faltan a la contabilidad para integrarlos con la parte técnica

- Evaluar los estándares de calidad de la educación en las universidades de manera que permitan analizar la importancia de involucrar en la enseñanza la parte conceptual, ya que hoy día la economía globalizada requiere de un contador con habilidades tanto teóricas como prácticas.
- Crear en el estudiante la capacidad de formar una estructura conceptual de la contabilidad, con la que sustenten sus prácticas contables y lo hagan un profesional dinámico ante una economía de grandes cambios, estado que se puede alcanzar por medio del fortalecimiento de la investigación contable en Colombia.
- Redefinir el paradigma de que la investigación en Colombia solo la pueden llevar a cabo docentes e investigadores y que la práctica contable debe ir desligada del conjunto de teorías.
- Identificar, por medio del uso de la investigación cuáles son aquellos elementos del entorno (social, económico, financiero), de manera que se reconozca en ellos el grado de interacción con la contabilidad y se pueda obtener una información con estándares de calidad que responda a las exigencias del mercado actual.
- Se podría realizar un estudio más profundo sobre el método del estudio del caso, con el fin de potenciar la investigación, de tal forma que se puedan unificar conceptos entre los diferentes estudiosos que se dedican a explorar el campo de la investigación contable.

BIBLIOGRAFIA

- ÁLVAREZ ÁLVAREZ Harold. Contabilidad Juicios ético-morales y Desarrollo humano: una reflexión en la perspectiva de la transdisciplinariedad. En: Revista Lúmina 09. p 8.-19 Disponible En: <http://www.umanizales.edu.co/publicaciones/campos/economicas/lumina/html/edicion.html>
- ARAUJO ENSUNCHO Jack Alberto. Los recursos: objeto de estudio de la Contabilidad EN: revista Contaduría Universidad de Antioquia .N 62 enero Junio 2013. Disponible en: <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/contaduria>
- BARRIOS ÁLVAREZ Claudia y FUQUENE SANCHEZ Tatiana. Desarrollo de la Investigación Contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. EN: Portal de Revistas Científicas y Arbitradas de la UNAM .2010. Vol. 231. P.1. Disponible En: <http://www.ejournal.unam.mx/rca/231/RCA000023108.pdf>
- CALVO Aida. Investigación y contabilidad una mirada hacia lo internacional. En: Revistas Facultad de ciencias económicas .p.56.Disponible En: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90912207>
- CERON ESPINOSA Harold. Elementos Del Entorno: Contribución E Incidencia Al Desarrollo De La Disciplina Contable. En Magazine Empresarial.2012.P 33-38. Disponible En: <http://revistas.usc.edu.co/index.php/magazin/article/view/218#.VERSPvIwuFE>
- CÓRDOBA MARTÍNEZ Jorge Xavier. Aproximación Al Desarrollo Científico De La Contabilidad: Un Recorrido Por El Pensamiento Contable. En: Revista Unimar. N 56.P 2.Disponible En: <http://www.umariana.edu.co/RevistaUnimar/index.php/revista-unimar-no-56/787-aproximacion-al-desarrollo-cientifico-de-la-contabilidad-un-recorrido-por-el-pensamiento-contable>

CORTÉS MATTOS Carlos César. Evolución Histórica de la Contabilidad en Colombia a Partir de la Conquista, Un análisis a la luz del método dialéctico. EN: Base de Datos Universidad Libre sede Cartagena. Primera Edición, 2009. P30-49. Disponible En:

http://www.unilibrectg.edu.co/Descarga/PDF/Ciencias_Admon_y_Contables/EVOLUTION_HISTORICA.pdf

CONSTITUCION POLITICA DE COLOMBIA 1991 Disponible En: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=4125>

ESCOBAR Gustavo: Ética, Disponible En McGraw-Hill, México, 1985, p.21.

FOUCAULT Michel. La Arqueología del saber. 11 Edición. México: Siglo XXI, 1985, Disponible En:

<http://investigacion.politicas.unam.mx/teoriasociologicaparatodos/pdf/Contempor%2E1nea/Foucault%20-%20La%20arqueolog%20del%20saber.pdf>

GIRALDO Gregorio. Reflexión sobre el paralelo explicación- comprensión en la Disciplina Contable. En: Revista académica Lumina.2004.Vol 4.P.116.Disponible En:

<http://www.umanizales.edu.co/publicaciones/campos/economicas/lumina/html/ediciones.html>

GÓMEZ LÓPEZ Roberto. La ciencia contable: fundamentos científicos y metodológicos. EN: Enciclopedia Virtual Eumed. Net.p.34. Disponible En:

<http://www.eumed.net/cursecon/libreria/Contabilidad.pdf>

GONZÁLEZ SANTOS Luis Antonio. Investigación Contable Fundamentación conceptual de la crisis contable. Disponible En:

http://www.academia.edu/2900051/Fundamentacion_conceptual_de_la_crisis_contable_-_Colciencias

GÓMEZ VILLEGAS Mauricio. Algunos Comentarios Sobre la Potencialidad de la Investigación en Contabilidad. EN: Innovar, revista de ciencias administrativas y sociales.2003.Vol.21.p.139-144. Disponible en:

<http://www.scielo.org.co/pdf/inno/v13n21/v13n21a11.pdf>

GOMEZ VILLEGAS Mauricio. Dinámica de la concepción y la enseñanza de la teoría contable en Colombia (1970-2000): una exploración institucional. EN: Publicaciones de la Biblioteca Digital de la Universidad Nacional de Colombia .N ISSN 2011-6314. Disponible en:

http://www.bdigital.unal.edu.co/762/2/Doc_Gomez_EACP3.pdf

HERNÁNDEZ Carlos Augusto y LÓPEZ CARRASCAL, Juliana. Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento. EN: Disciplinas. Bogotá: Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación, ICFES. 1ra edición 2002. P.13. Disponible en:

http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S012314722013000100007&script=sci_artt_ext.

HECKHAUSEN Heinz (1979) "Disciplina e Interdisciplinariedad", en: Interdisciplinariedad. Problemas de la enseñanza y de la investigación en las universidades. Apostel, Leo et.al. Biblioteca de la Educación Superior ANUIES. México. pp. 89-99

HERNANDEZ Robert Sampieri. Metodología de la Investigación. EN: Base de Datos, Documentos Universidad Francisco Gavidia.1998. p 60. Disponible En: <http://www.sisman.utm.edu.ec/libros/FACULTAD%20DE%20CIENCIAS%20ZOOT%C3%89CNICAS/CARRERA%20DE%20INGENIER%C3%8DA%20ZOOT%C3%89CNICA/02/METODOLOGIA%20DE%20LA%20INVESTIGACION%20CIENTIFICA/metodologia%20de%20investigacion.pdf>

HERNANDEZ Steve esteban. La historia de la contabilidad una disciplina en auge. EN: Colciencias. Disponible En:

<http://scienti.colciencias.gov.co:8084/publindex/docs/articulos/16922913/32/139.pdf>

HURTADO MONTOYA Yulie Astrid. La investigación contable: un tejido para dejar huella (mi experiencia en gicco). EN: Revista de Semilleros de Investigación Cultura Investigativa. Vol. 05. 2013. p. 2. Disponible En: <http://revistaci.blogspot.com/2013/01/la-investigacion-contable-un-tejido.html>

IBÁÑEZ Eduardo Alejandro, El Estatus Epistemológico de La Contabilidad "Contabilidad analítica". EN: Revista Contabilidad Y Decisiones MADRID. Instituto

de Planificación Contable, Ministerio de Economía y Hacienda de Madrid. Vol 2. 1986. p.200. Disponible En: http://www.ucc.edu.ar/portalucc/archivos/File/FACEA/Instituto_de_Contabilidad/revisita-n2-inst-contabilidad.pdf

KRISHNAN Armin (2009). What are academic disciplines? Some observations on the disciplinaryity vs.interdisciplinaryity debate, NCRM Working Paper Series 03/09, Reino Union: ESRC National Centre for Research Methods. Disponible En: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S140566662013000200004&script=sci_arttext

LEY 30 DE 1992.Disponible En: http://www.mineducacion.gov.co/sistemasdeinformacion/1735/articles-211884_Ley_30.pdf

MACÍAS CARDONA Hugo A. Las revistas académicas como plataforma para la construcción de conocimiento contable. EN: Revista Scielo. vol.20 no.2. 2012. p.5 Disponible En: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-68052012000200001&lng=es&nrm=iso&tlng=es

MACÍAS CARDONA Hugo A. y CORTÉS CUETO Jaider Rafael. El Campo de la Investigación contable: Oportunidades para los Investigadores Colombianos. EN: Cuadernos Contables. 2009. Vol 10. 26. P 30. Disponible en: http://www.javeriana.edu.co/fcea/cuadernos_contab/vol10_n_26/vol10_26_1.pdf

MARTÍNEZ GÓMEZ Carlos Freddy. El deber ser de la contaduría pública en Colombia. EN: Memorias Universidad del Valle. P.3 Disponible En: <http://administracion.univalle.edu.co/Comunidad/Memorias/evento1/archivos/El%20deber%20ser%20de%20la%20contaduria%20publica%20en%20Colombia.pdf>

MARTINEZ PINO Guillermo León. El estatuto de cientificidad de la contabilidad: un debate inconcluso. EN: Revista Porik An, No 5-6. Facultad de Ciencias contables, económicas y administrativas, Universidad del Cauca. P. 41-70. Disponible en: <http://artemisa.unicauca.edu.co/~gcuellar/estatuto.htm>

MÉNDEZ PICAZO María Teresa y RIBEIRO SORIANO Domingo. Aspectos históricos del pensamiento contable: de los inicios al paradigma de la utilidad. EN: Revistas ICE.2012. Vol. N 865. P.3. Disponible En:

http://www.revistasice.com/CachePDF/ICE_865_7178_9FD9BB881BB93625A97001DC4EBB852E.pdf

MONTAÑO ALVAREZ Lorena. Disciplinas Filosóficas. En: Bloque 1 filosofía y Reflexión Crítica.2011.Disponible En: <http://lorefilosofia.aprenderapensar.net/2011/10/08/disciplinas-filosoficas/>

ORDOÑEZ Sergio. ¿Contribución de la investigación contable a la formación del contador público en Colombia? EN: Memorias, Universidad del Valle. IV Foro Nacional de Educación Contable.2006. Disponible en: <http://administracion.univalle.edu.co/Comunidad/Memorias/evento1/archivos/Contribucion%20de%20la%20investigacion%20contable%20a%20la%20formacion%20del%20contador%20publico%20en%20Colombia.pdf>

OSPINA ZAPATA Carlos Mario. Sobre la investigación en contabilidad algunos apuntes Documento presentado al II Encuentro Nacional de Investigadores Contables en el marco de la conmemoración del día del contador (Marzo 1 de 2005) en la Universidad del Valle Cali Colombia. Disponible en: http://www.unicauca.edu.co/porik_an/imagenes_3noanteriores/No.11porikan/articulo2.pdf

QUINCHE MARTÍN Fabián Leonardo y ARÉVALO GALINDO Nancy Edith. Desarrollo del Estudio de Caso en Contabilidad. En: Resúmenes Universidad Nacional. 2011. P 7 Disponible En: http://www.econ.uba.ar/www/institutos/secretaradeinv/ForoContabilidadAmbiental/resumenes/ArevaloGalindo_Desarrollo_del_estudio.pdf

QUINCHE MARTÍN Fabián Leonardo. Perspectivas de investigación, retórica y contabilidad: una invitación. En. Revista Lumina.2011. p 216-239.Disponible En: http://www.umanizales.edu.co/publicaciones/campos/economicas/lumina/recursos/12/8_perspectivas.pdf

PATÍÑO JACINTO Ruth Alejandra & SANTOS Gerardo (2009). La investigación formativa en los programas de Contaduría Pública, caso Colombia. EN.Revista Capic Review, Vol 7, 23-34. Disponible en: <http://www.capic.cl/capic/images/vol7tema2.pdf>.

PATÍÑO Ruht Alejandra y VALERO Gloria Milena. Los grupos de investigación contable reconocidos por Colciencias. EN: Cuadernos de Contabilidad. Vol 13. 2012. p.17. Disponible En: http://www.javeriana.edu.co/fcea/cuadernos_contab/vol13_n_32/vol13_32_7.pdf

RUIZ FERNANDEZ Jorge. Método deductivo. EN: Derecho administrativo y administración pública.2006. Vol. 4.

TASCON FERNÁNDEZ María Teresa. La contabilidad como disciplina científica. EN: Portal de Revistas Científicas y arbitradas de la UNAM.1997. Vol. N 187.P.2. Disponible En: <http://www.journals.unam.mx/index.php/rca/article/view/4390>

TUA PEREDA Jorge. Evolución del Concepto de Contabilidad a Través de sus definiciones. EN: Ministerios de Hacienda, Instituto de Planificación contable, Madrid. 1988. P.10. Disponible En: http://www.contaduria.uady.mx/ca_boletin_punto_de_vista_5/03%20teoria%20evolucion%20concepto.pdf

TUA PEREDA Jorge. Evolución y situación actual del pensamiento contable. EN: Colciencias P.3. Disponible En: <http://scienti.colciencias.gov.co:8084/publindex/docs/articulos/1692-2913/27/104.pdf>

VALENCIA Asdrúbal, Documento sobre la distinción entre ciencia y tecnología. EN: Biblioteca Virtual Universidad Nacional de Colombia. p.7. Disponible en <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/sedes/manizales/4100002/lecciones/lecturas/ConceptosSolucionProblemas/CIENCIA.pdf>

VILLAREAL José Luis. Bases conceptuales para la construcción de Teoría Contable, EN: Revista Criterio Libre, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas U. Mariana. 2009.Vol 4.p.167-190. Disponible en: <http://criteriolibre.unilibre.edu.co/index.php/clibre/article/download/31/30>

VILLEGAS GOMEZ Mauricio. Breve Introducción al Estado del Arte de La Orientación Crítica en La Disciplina Contable. EN: Porik An, Revista académica Universidad del cauca. 2005. Vol 10.p.16. Disponible en: http://www.unicauca.edu.co/porik_an/imagenes_3noanteriores/No.10porikan/porikan_1.pdf