

See discussions, stats, and author profiles for this publication at: <https://www.researchgate.net/publication/320269545>

Protocolo de Investigación de la Línea Contabilidad y Dinámica Social

Book · July 2016

CITATIONS

0

READS

812

1 author:



[Gabriel Jacob Velandia Pacheco](#)

Corporación Universidad de la Costa

21 PUBLICATIONS 10 CITATIONS

[SEE PROFILE](#)

Some of the authors of this publication are also working on these related projects:



Gestión del conocimiento [View project](#)



Contabilidad [View project](#)



Corporación Universitaria
Empresarial de Salamanca

**Protocolo de Investigación
de la Línea Contabilidad
y Dinámica Social**

Documentos de Investigación

Dirección de investigaciones

CUES

2016



CUES
Corporación Universitaria Empresarial
De Salamanca

Protocolo de Investigación de la Línea Contabilidad y Dinámica Social

Documentos de Investigación Dirección de investigaciones

Barranquilla - Colombia

2016

Protocolo de Investigación de la Línea Contabilidad y Dinámica Social

Grupo de Investigación SIGMA CUES, línea de investigación del
Programa de Contaduría Pública

Documentos de Investigación

Dirección de investigaciones

Jorge Mario Villegas Jiménez

Jefe de Dpto. de Investigaciones y Proyectos
Protocolante

Gabriel Jacob Velandia Pacheco

Investigador
Relator

Alfredo Rafael Anguila Carrillo

Investigador
Relator

Manuel Alfonso Garzón Castrillón

Asesor de Investigación
Presidente Fundación para la Investigación y el Desarrollo Educativo Empresarial FIDEE
Director del Seminario

Barranquilla - Colombia

2016

Documentos de Investigación

Protocolo de Investigación de la Línea Contabilidad y Dinámica Social

Grupo de Investigación SIGMA CUES, Construcción de la línea de investigación del programa de Contaduría Pública, Corporación Universitaria Empresarial de Salamanca (CUES)

Jorge Mario Villegas Jiménez

Jefe de Dpto. de Investigaciones y Proyectos
Protocolante

Gabriel Jacob Velandia Pacheco

Investigador
Relator

Alfredo Rafael Anguila Carrillo

Investigador
Relator

Manuel Alfonso Garzón Castrillón

Asesor de Investigación
Presidente Fundación para la Investigación y el Desarrollo Educativo Empresarial FIDEE
Director del Seminario

Invitados especiales

Jair Pallares Castellón
Investigador
Invitado

Santiago Blanco Argüello
Invitado

Jorge Luis Barrios Castro
Invitado

Barranquilla - Colombia

2016

**Protocolo de Investigación de la Línea
Contabilidad y Dinámica Social**

Documento de investigación

Grupo de Investigación SIGMA CUES, Construcción de la línea
de investigación del programa de Contaduría Pública

Jorge Mario Villegas Jiménez, Gabriel Jacob
Velandia Pacheco, Alfredo Rafael Anguila
Carreño, Manuel Alfonso Garzón Castrillón

Barranquilla - Colombia
Julio de 2016

Portada

Dairo Ariza

Diagramación

Jorge Mario Villegas

Editorial

**Corporación Universitaria Empresarial De
Salamanca (CUES)**

ISBN: 978-958-57441-2-7

Primera edición: Julio de 2016

Hecho en Colombia

Made in Colombia

* Las opiniones de este documento sólo comprometen a
los autores y en ningún caso a la Corporación
Universitaria Empresarial De Salamanca. No se permite
la reproducción total ni parcial sin la autorización de los
autores. Todos los derechos reservados © (copyright)



CUES
Corporación Universitaria Empresarial
De Salamanca

**CORPORACIÓN
UNIVERSITARIA
EMPRESARIAL DE
SALAMANCA**

Carrera 50 No 79-155
Barranquilla - Colombia
www.cues.edu.co

EDICIONES CUES

Primera Edición

investigaciones@cues.edu.co

Barranquilla – Colombia

2016

Créditos

Miembros de la Junta de Fundadores

Miembros del Consejo Superior

Rector

Dilia Cervantes Pérez

Secretario General

Oscar Tarud Jaar

Vicerrector Académico

Jorge Barrios Castro

**Vicerrector Administrativo y
Financiero**

Santiago Blanco Argüello

DIRECCIÓN DE *INVESTIGACIONES*

*Estrategias para el Fortalecimiento y Consolidación
de la Investigación en la Corporación Universitaria
Empresarial de Salamanca “CUES”*

*Ing. Jorge Mario Villegas Jiménez
Jefe Departamento de Investigaciones*

En este documento se exponen las bases y fundamentos epistemológicos que sustentan la construcción de la línea de investigación del programa de Contaduría Pública CUES, de cara a las acciones institucionales y lineamientos establecidos para el afianzamiento de la Investigación de la Corporación Universitaria Empresarial de Salamanca.

Se establece este, como un documento marco para dirigir, gestionar y alinear las actividades de investigación del programa de Contaduría Pública con el logro de productos asociados para el fortalecimiento de indicadores de investigación mediante las estrategias que permitan la consolidación del Área de Investigaciones y la investigación en la Corporación Universitaria Empresarial de Salamanca.

Protocolo de Investigación

Contabilidad y Dinámica Social

Línea del Grupo de investigación SIGMA CUES de la Corporación Universitaria Empresarial de Salamanca

Contenido

Introducción a la línea de investigación.....	7
Capítulo 1. Estrategia de construcción.....	9
Capítulo 2. La evolución histórica del concepto de contabilidad.....	13
Capítulo 3. Justificación de la línea de investigación	17
Conveniencia	17
Relevancia Social	17
Implicaciones Prácticas	18
Valor Teórico	18
Utilidad Metodológica.....	18
Capítulo 4. Enfoque de pensamiento.....	19
Capítulo 5. Contabilidad & Dinámica Social	21
Línea de investigación	21
Capítulo 6. Aspectos preliminares para la definición del problema	24
Capítulo 7. Pautas metodológicas de la línea de investigación	29
Capítulo 8. Fases de investigación	31

Capítulo 9. Aspectos preliminares: macroproyectos resultado de la revisión bibliográfica y la construcción de la línea de investigación	32
Macroproyecto desde la Evolución epistemológica	32
Macroproyecto desde la Contabilidad de Gestión.....	34
Referencias bibliográficas	36

Introducción a la línea de investigación

Este documento es resultado de aunar esfuerzos para el fortalecimiento del Grupo de Investigación SIGMA CUES, mediante la creación de la línea de investigación “Contabilidad y Dinámica Social” del Programa Profesional de Contaduría Pública de la Corporación Universitaria Empresarial de Salamanca (CUES) y cuya metodología asociada a la estructuración del protocolo de la línea se consigna en este documento. El grupo SIGMA CUES creado en Enero de 2012 se encuentra identificado con código GrupLac de Colciencias COL0131445, adscrito al programa nacional de C&T para ciencias, tecnologías e innovación de las áreas sociales y humanas, cuya área del conocimiento se encuentra especificada en el contexto de la economía y los negocios.

La finalidad de la estructuración del protocolo para la línea de investigación del programa de Contaduría Pública, es visualizar este, como un instrumento fundamental para la consideración del conocimiento disponible en áreas de interés particular de la contabilidad, donde se plantean, discuten y acuerdan perspectivas de trabajo convergentes con las políticas y necesidades, institucionales, del programa de Contaduría y del grupo en general, permitiendo a su vez, sumar esfuerzos para potenciar capacidades de investigación, de cara a la generación de nuevo conocimiento, producción, innovación, transferencia y resolución de problemas en el ámbito de la declaración de la línea investigativa “Contabilidad y Dinámica Social”.

En primera medida se realiza una descripción de la metodología empleada para la conformación de la línea de investigación “Contabilidad y Dinámica Social”, se describen los principios y bases consignadas en el protocolo de investigación llevado a cabo mediante la metodología del seminario alemán, como un instrumento fundamental para el desarrollo y estructuración de la línea investigativa del Programa. Con tal fin, se realizó una revisión del estado del arte y un análisis de la literatura especializada, estableciendo los elementos significativos y las brechas de conocimiento existentes en el estudio de tópicos relacionados con la Contabilidad y Dinámica Social, de igual forma, se hace una identificación de temáticas particulares y publicaciones afines al tema, para el avance, la generación, la producción, la apropiación social del conocimiento, y el fortalecimiento del recurso humano en el contexto de la Contabilidad y Dinámica Social.

Así mismo, se exploraron diferentes escenarios relacionando los campos de acción de la línea investigativa planteando sublíneas de interés, tales como: i) Contabilidad de gestión, ii) Epistemología contable, iii) Control contable, iv) Modelos de medición contabilométricos, v) Ética

del contador; lo que se pretende traducir con estas sub-líneas es la transferencia e Intercambio del conocimiento para la apropiación de este en el contexto local, nacional o internacional.

Principalmente se reúnen elementos importantes para el entendimiento histórico de la evolución de la contabilidad, realizando un recorrido por el estado del arte y las orientaciones en la disciplina contable, a través del análisis de documentos de estudio que nos facilitan evidenciar el panorama actual y tópicos de particular interés, para la conformación de una línea de investigación del programa de Contaduría Pública de la CUES.

La línea de investigación Contabilidad y Dinámica Social, busca dar respuestas al cuestionamiento, de cómo la contabilidad es un instrumento para permear en la dinámica de la sociedad y de su desarrollo, a partir de las decisiones que se toman como resultado de la interpretación de la información que se extrae de la realidad; esto lo busca hacer, desde la concepción del pensamiento crítico, y abordando las temáticas en términos del carácter multidisciplinar complejo de la Contabilidad.

Capítulo 1. Estrategia de construcción

La estrategia implementada en la construcción del protocolo se llevó a cabo a través del seminario investigativo o seminario Alemán, según Naluz (1988) es el escenario propicio no solo para recibir los frutos de la ciencia, sino fundamentalmente para hacerla. En tal dirección se refiere Navarro (1986) cuando afirma que el seminario, “no busca inmediatamente la formación de la ciencia, sino la del científico, no le interesa llegar a soluciones verdaderas y originales sino que allí se enseñen y se ejerciten los métodos para llegar a obtenerlas”. Citado por (Garzon, 2010).

El objetivo del seminario investigativo se focaliza en contribuir en la formación integral del ser humano hacia la libertad, por medio del desempeño permanente y continuo de los diferentes papeles (Director, Coordinador, Relator, Correlator, Protocolante y Participantes o seminarista), y también contribuir en el desarrollo del saber en cualquiera de los campos, a través de la investigación. Es un proceso integrado donde la formación del ser y el desarrollo del saber van unidos. (Garzon, 2010). En este sentido, se usó el Seminario Alemán para construir epistemológicamente la línea de investigación, sustentado en el hecho, en que esta metodología permite conseguir la convergencia de conceptos y opiniones, refinados a través de un proceso de preparación previa, seguida de un proceso de discusión que permite una construcción y deconstrucción de conceptos, y posteriormente un acercamiento al objeto estudiado, estableciendo una participación activa de los actores investigadores según etapas del seminario (ver, Figura 1).

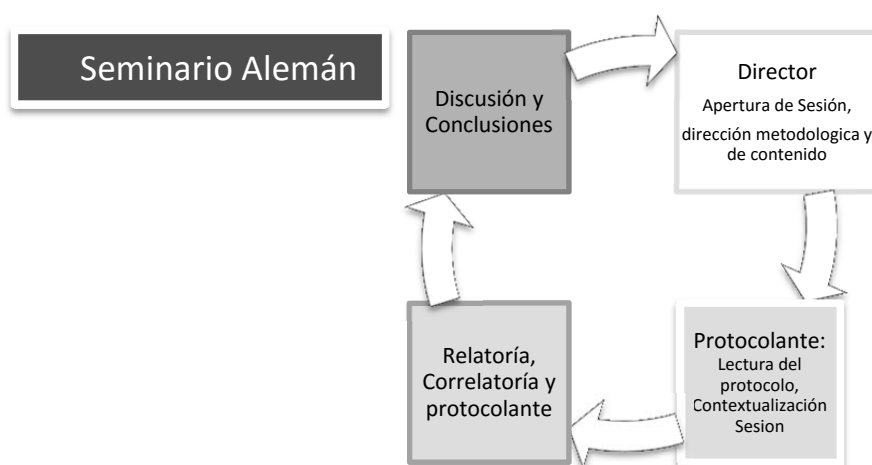


Figura 1. Etapas del seminario alemán o investigativo
Fuente: Elaboración propia (2015) a partir de Garzón (2010)

En la Figura 1, se presenta el proceso cíclico de la metodología empleada, en el cual se muestran los roles asumidos por los participantes, los papeles de cada función, así como también las etapas secuenciales llevadas a cabo durante una sesión del seminario alemán. De igual forma, se muestra, como se incluyen las conclusiones del seminario anterior en la palestra de las discusiones siguientes, lo que permitió mantener sistemáticamente el hilo conductor y progresar en la construcción y deconstrucción de cara a la estructuración de la línea de investigación del programa.

Para efectos del cronograma de trabajo, se planteó sesionar el seminario investigativo con una programación periódica quincenal, trabajando de manera presencial en la mayoría de las sesiones o vía online haciendo uso de las ventajas tecnológicas cuando fue necesario, lo anterior permitió desarrollar de manera ágil la construcción sistemática de la línea de pensamiento. Para la construcción del protocolo, a fin de regular los principios, se preparó un grupo de trabajo constituido por el equipo de docentes de la coordinación de investigaciones, Directores de programa, invitados y el acompañamiento del equipo asesor externo. (Ver Figura 2.)



Figura 2. Conformación del equipo de trabajo elaboración del protocolo de investigación
Fuente: Elaboración propia (2015)

La estructura de engranaje anterior, permitió llevar a cabo sinérgicamente la metodología propuesta para la construcción del protocolo de investigación de la línea investigativa del programa de contaduría pública. La conformación interdisciplinar del equipo fue fundamental para el análisis en la búsqueda de una corriente de pensamiento que convergiera armónicamente con las políticas de la institución y de manera idónea con los sustentos epistemológicos estructurales del programa de contaduría CUES.

Esquema metodológico del proceso

Construcción del Protocolo de la Línea de Investigación en Contabilidad y Dinámica Social del Programa de Contaduría Pública de la Corporación Universitaria Empresarial de Salamanca

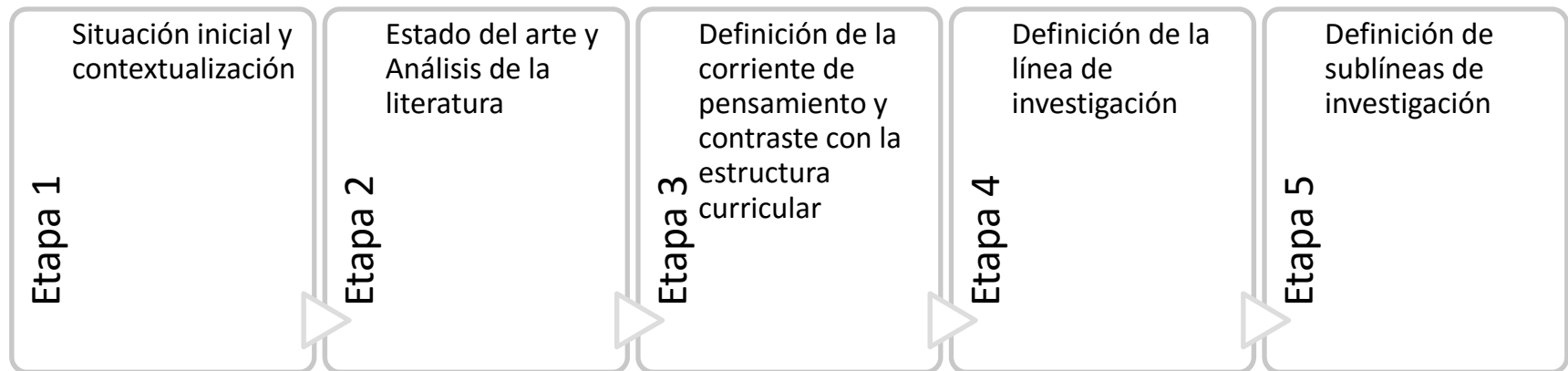


Figura 3. Etapas empleadas para la construcción del protocolo de la línea de investigación “Contabilidad y Dinámica Social” del programa de Contaduría Pública CUES.

Fuente: Elaboración propia. (2015)

Esquema metodológico del proceso

Construcción del Protocolo de la Línea de Investigación en Contabilidad y Dinámica Social del Programa de Contaduría Pública de la Corporación Universitaria Empresarial de Salamanca

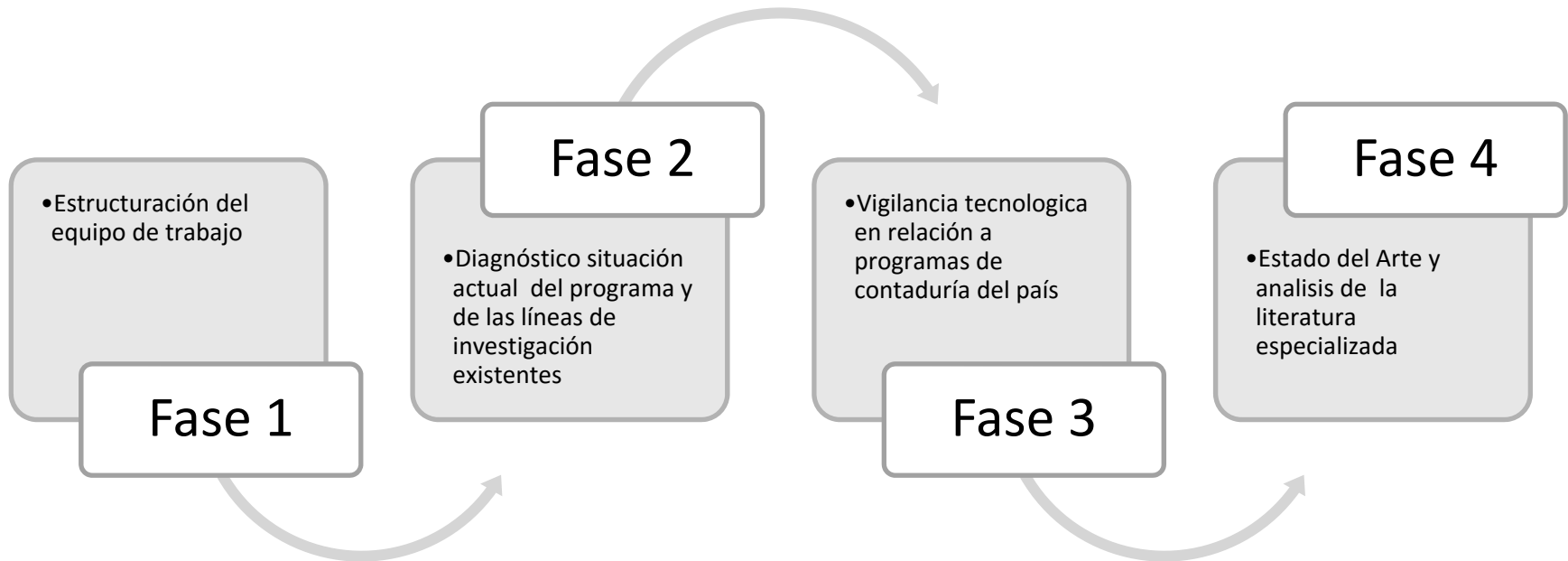


Figura 4. Mecanismo simplificado del proceso de construcción del protocolo de la línea de investigación.

Fuente: Elaboración propia. (2015)

Capítulo 2. La evolución histórica del concepto de contabilidad

Del recorrido histórico por la evolución del concepto de contabilidad han sido objeto de análisis las relaciones existentes entre disciplinas, ciencias y la contabilidad, por otro lado se han marcado distintas corrientes de pensamiento, entre estas y de cara a la estructuración de la línea de investigación del programa de contaduría pública, se analizan las corrientes de pensamiento de carácter ortodoxo, patrimonial, positivista crítica, y tendencias actuales del manejo de la información, por considerarlas representativas dentro de un marco acorde con los requerimientos de la estructura institucional del programa.

Como resultado de este análisis y del ejercicio mismo de las actividades del seminario, se inició la discusión en la evolución de la contabilidad abordando tópicos desde el carácter ortodoxo basado en el hacer como la necesidad de llevar registros, este enfoque Contista nos hace cuestionar indudablemente la necesidad del carácter heterónimo de la práctica contable, sin embargo, las preguntas resultantes del análisis básico a esta corriente de pensamiento es ¿En la actualidad aún existe esta necesidad de llevar registros?, de ser cierta esta afirmación la siguiente pregunta es ¿En qué condiciones se realiza?.

A través del estudio de la evolución del concepto de contabilidad, se asigna un valor fundamental al origen comercial contable y al uso de la matemática (Tua, 1995) un ejercicio basado específicamente en la aritmética comercial en un sentido amplio muestra la tendencia primordial de llevar registros; igualmente el uso de métodos estadísticos y de los procedimientos de cálculos indica de manera inequívoca la inclinación de la herramienta en generar reportes. Por otro lado, a partir de la utilidad de la práctica contable, aparece la escuela de pensamiento jurídico penalista, en donde el sentido de la contaduría se convierte en un medio de prueba aportante del material fáctico que tiene un gran peso en el ámbito jurídico, este efecto mantiene relación entre la practica tributaria contable. Otro aspecto que se aborda desde la contabilidad es la doctrina económica, donde la idea del neocontismo surge a partir de la noción de valor para gobernar a causa de las cuentas y de la confección de la información, donde la toma de decisiones se hace imprescindible. Por otro lado, se sitúa en la evolución histórica el controlismo una corriente que aporta al ámbito administrativo como accionante en la gestión del control.

La relación entre la contabilidad y otras áreas del conocimiento se ven relacionadas a lo largo de la evolución histórica del concepto, las necesidades inmediatas en cada contexto han permeado en el quehacer general de acuerdo a cada una de las corrientes de pensamiento. La Figura 3, muestra la relación entre las áreas del saber en dónde se enmarca la contabilidad.

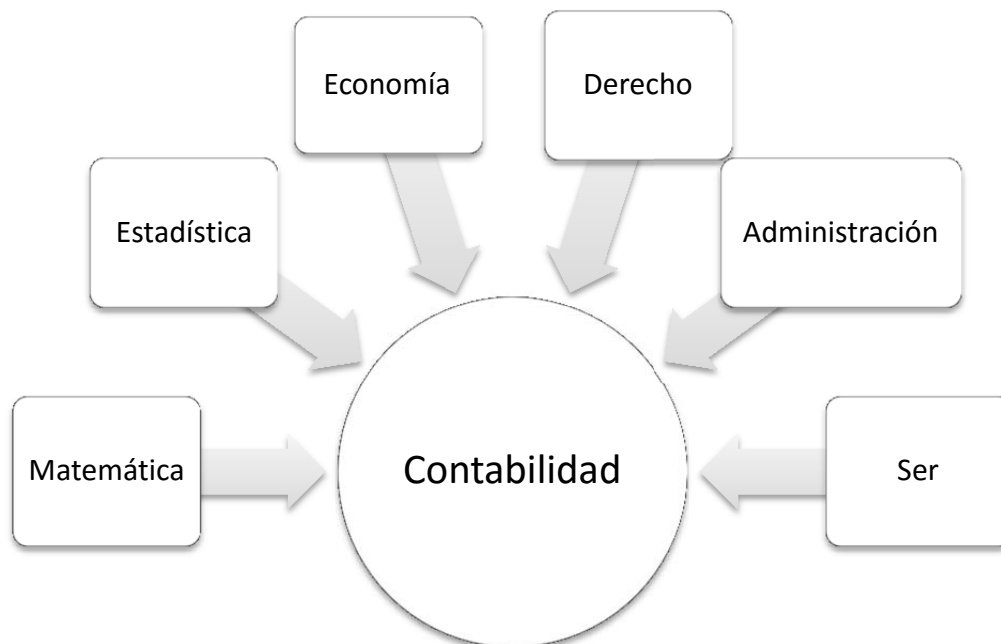


Figura 5. Concepción de la Relación de la contabilidad con otras áreas del saber
Fuente: Elaboración propia (2015) a partir de Tua, 1995.

Se puede decir que existen dos corrientes principales de desarrollo de las disciplinas contables, una primera corriente que ha bebido principalmente del desarrollo de las ciencias naturales, donde predomina fuertemente un intento de fortalecimiento a través de las matemáticas y que denota un esfuerzo mecanizado por la exactitud característico del proceso de evolución positivista del conocimiento. (Asuaga, 2008) A esta corriente se le puede llamar, Corriente Ortodoxa. Esta escuela de pensamiento además se alimentó de manera interdisciplinaria de diferentes cuerpos de saberes, lo que le ha permitido construir un robusto sistema de identificación, clasificación, medición, registro, análisis e interpretación de fenómenos económicos (Gómez, 2005).

De otra parte, como respuesta al descuido que las ciencias llamadas “exactas” dieron a aspectos intrínsecos del ser humano, considerados en su momento subjetivos y al consecuente impacto en aspectos ambientales y sociales, se empieza una reconstrucción del concepto y de los objetivos a los cuales deben responder las disciplinas contables, asumiendo que estas responden más al ámbito de lo social que de lo natural y bebiendo del fortalecimiento que se han venido logrando las ciencias sociales al abrirse camino en los procesos de construcción de conocimiento a través de la hermenéutica. Entendiendo que lo social no está conformado por materia, sino por

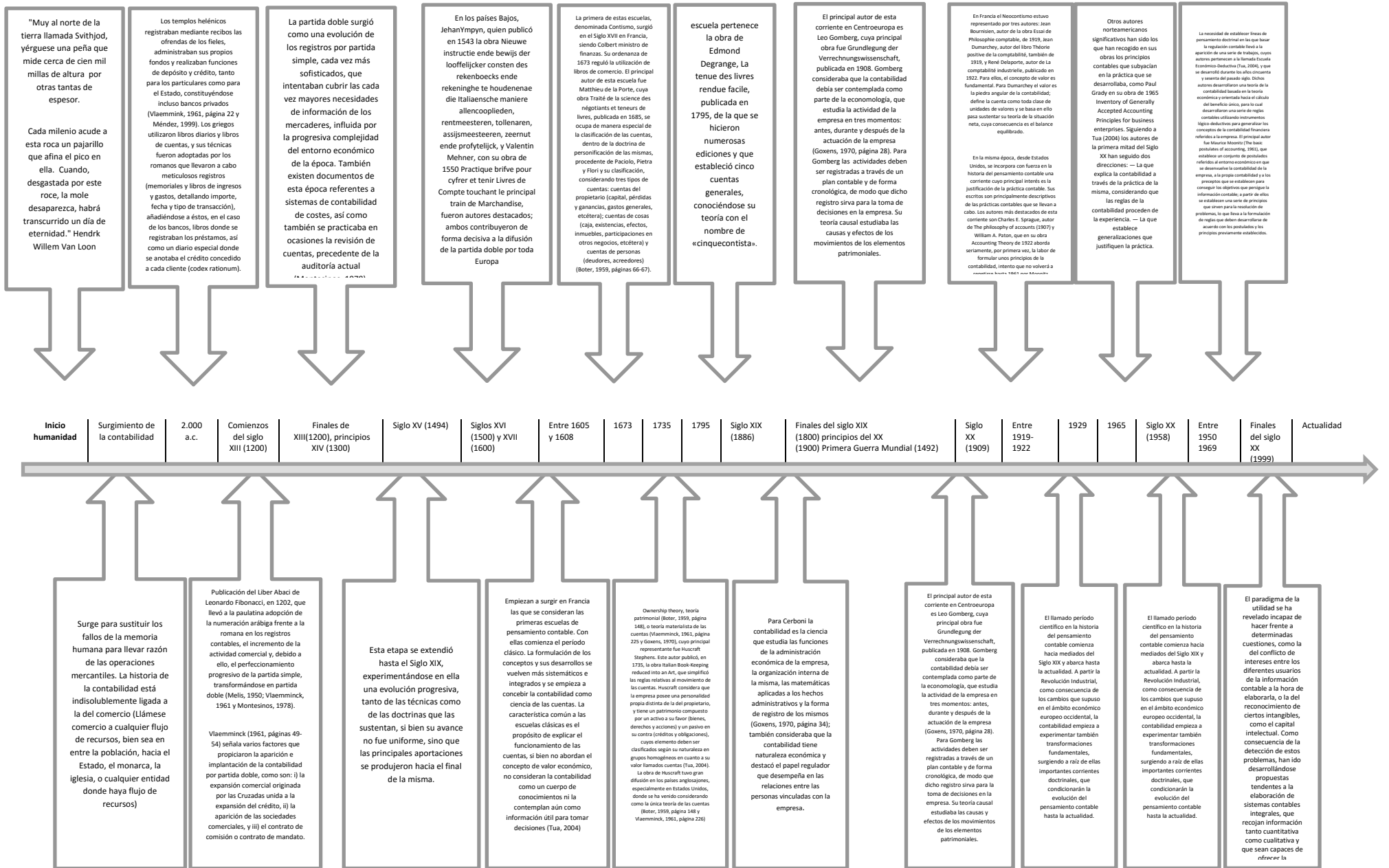
interrelaciones sociales complejas que no amerita ser conocidas y dominadas sino, comprendidas para tomar una decisión y formular unas estrategias que busquen el bienestar general. Esta corriente del desarrollo contable, que demuestra la inclusión de aspectos subjetivos, se conoce como la Corriente Crítica de la contabilidad (Asuaga, 2008).

Estas dos corrientes de desarrollo de las disciplinas contables, antes que considerarse excluyentes o paralelas, conviene mejor considerarlas complementarias, ya que no se debe desconocer la fortaleza y robustez de los modelos y procedimientos contables los cuales llevan siglos de historia y trabajo de muchos hombres a lo largo del desarrollo del comercio y de las sociedades anteriores, Así como los aportes de la Corriente Crítica, la cual intenta incluir los aspectos considerados subjetivos y que tiene en cuenta asuntos que responden al mundo de los pensamientos, sentimientos, gustos y otros aspectos que hacen de la ciencia algo más humano. (Gómez, 2005)

Es por esto que se pretende desde un enfoque socio-crítico el análisis y discusión a través del abordaje de una línea investigativa del programa, la cual sea inclusiva en términos del carácter multidisciplinar complejo de la Contabilidad. Este abordaje se pretende hacer teniendo en cuenta otros aspectos que se han quedado por fuera, no porque no guarden relación directa con las disciplinas contables, sino, porque son aspectos a los que las sociedades anteriores han prestado poca atención y por los que hoy tenemos la deuda de resarcir a través de procesos más amigables con el ambiente y con el bienestar general de la sociedad. (Mejía, Mora, & Montes, 2013)

Línea del tiempo evolución histórica de la contabilidad

Elaborado con base en Maria Teresa Méndez Picazo y Domingo Ribeiro Soriano, en el documento: Aspectos históricos del pensamiento contable: de los inicios al paradigma de la utilidad



Capítulo 3. Justificación de la línea de investigación

Esta línea de investigación denominada contabilidad y dinámica social, se justifica en relación su desarrollo teniendo en cuenta los cinco aspectos recomendados por Sampieri R. et al (2010): Conveniencia; Relevancia Social; Implicaciones Prácticas; Valor Teórico; Utilidad Metodológica:

Conveniencia

Esta línea de investigación es conveniente por una deuda con la sociedad de dejar de servirle a la norma como un instrumento de poder y pensar en aspectos que le sociedad demande, la alta gerencia como el valor del conocimiento y otros intangibles, la realidad es más compleja que la misma norma. Porque la contabilidad tiene unas consecuencias sociales, para tomar decisiones y debe responder a unas realidades de los grupos de interés.

Relevancia Social

Los resultados de investigación que esperamos, servirán como un instrumento o medio que sirve para hacernos una representación de la realidad económica, los imaginarios de la sociedad que fundamentan la toma de decisiones a través de imaginarios sociales, creados como realidades, con base en las cuales asignan recursos, con basen en información financiera fidedigna. La sociedad en común, para una sociedad incluyente con base en sus capacidades, que permita a esta sociedad obtener información financiera fidedigna con una contabilidad que dé respuesta a los imaginarios de la sociedad, que permita resolver conflictos de interés. Que formemos contadores con visiones diferentes al actual, cambiando la concepción de la profesión y su ejercicio profesional, que sea capaz de cuestionar la contabilidad, que orientado al cambio del imaginario social del contador, presentando modelos de sistemas contables ajustados a la realidad que puedan generar cambios en la sociedad.

La línea de investigación y los resultados esperados estarán orientados a aportar formas de contabilizar de forma diferente a la tradicional como los relacionados con aspectos ambientales, el capital intelectual, índices de felicidad empresarial, que mediante la contabilidad de gestión de costos ocultos como el no desarrollo de estrategias de retención del talento humano clave de una organización. La consultoría por lo tanto, entendida como el servicio prestado a una organización en la identificación e investigación de problemas.

Valor Teórico

Desde el enfoque crítico se pueden proponer nuevas herramientas, que aporten al desarrollo de organizaciones, superando la concepción normativa, tributaria para medir la realidad económica de las organizaciones, acorde con la realidad nacional y no de normas financieras internacionales que no aportan a las pymes por ejemplo, desarrollando una contabilidad que le permita al empresario tomar mejores decisiones, con normas contables ambientales, mediante formas de medición de activos y diferidos ambientales, hasta llegar a compensar los daños ambientales. Buscando elementos que permitan buscar procesos contables (identifica, mide, clasifica, registra, interpreta, analiza, evalúa e informa), en moneda circulante de realidades que hoy no se están contabilizando, como los activos no monetarios, desde un enfoque crítico. Lo anterior está orientado a trascender lo tributario normativo, basados en la contabilidad financiera, la estadística e indicadores, basados en elementos cuantitativos y cualitativos, para apoyar la toma de decisiones, basada en normas internas, como la de gestión humana, de capacidades del talento humano, de la obsolescencia del conocimiento, entre otras, con base en la transacción interna.

Utilidad Metodológica

Se espera aportar nuevos métodos de medición, desde el enfoque crítico, rompiendo los esquemas tradicionales e incluir más variables que actualmente la contabilidad tradicional ha descuidado. Lo descrito en el ítem denominado Pautas metodológicas de la línea de investigación, muestran con más detalle este aspecto.

Capítulo 4. Enfoque de pensamiento

Resultado de analizar y condensar formalmente, mediante la estructuración de una línea de investigación en armonía con las tendencias actuales, las necesidades del sector y guardando trazabilidad con el currículo del programa de contaduría pública de la CUES, se consideró el carácter diferenciador del programa partiendo de la base del emprendimiento, contabilidad de gestión, la actualización en normas internacionales, asignaturas de contabilidad ambiental y auditoría forense, y la investigación formativa principalmente como los elementos que constituyen de manera importante un factor diferenciador para el programa y de allí, la base para el direccionamiento para el enfoque de pensamiento de la línea de Contabilidad & Dinámica social.

Con el propósito de perfilarnos hacia la definición de la línea, se concibió la estrategia de generar ideas acerca de temas posibles de investigación; entre diversos temas, se lograron destacar una posible línea de investigación en contametría o contabilometría definida como la teoría y la metodología de las mediciones, la valoración, la representación y la evaluación de los fenómenos contables, especialmente de los relacionados con la riqueza representada en el patrimonio de los agentes interactuantes.

Algunas consideraciones al tratar sobre la corriente del pensamiento predominante en este momento dieron respuesta hacia el valor de la información. Esta fue la piedra de toque, la cual dio luces para la consideración de la información y su valor como la característica dominante dentro del enfoque de pensamiento armonizado con la estructura curricular y el quehacer contable. Entre los temas a tratar para el desarrollo de procesos investigativos se recapitularon: tópicos concernientes con el Código de ética del contador, Estatus social del contador público en Colombia, Contabilidad Pública y retos para la internacionalización, herramientas contables COSO, XBRL, Revisoría Fiscal, Contabilidad de Gestión, Sostenibilidad Contable.

Como estrategia para generar inquietudes investigativas, se entendió que un ejercicio clave era la socialización del conocimiento preexistente, tanto en el análisis de la evolución histórica, como de las corrientes de pensamiento. El grupo de trabajo llegó a una conclusión preliminar sobre un primer asomo de línea de investigación basado en la contabilidad de gestión como tema central, para lo cual se abrió un espacio de vigilancia de las líneas de investigación de los grupos de investigación contables en Colombia, categorizados como A o B por Colciencias y sobre esta base realizar la reflexión sobre la posibilidad de explorar esta línea.

A lo largo del recorrido histórico y del análisis de la evolución de la contabilidad, se observó en primera medida, la aun existente necesidad de contabilizar a causa de las demandas sociales, lo que llevó a destacar históricamente el carácter social patrimonialista de la contabilidad. De acuerdo a la corriente de pensamiento patrimonial ortodoxa, el quehacer del ejercicio se fundamenta en llevar registros, esta concepción evidencia el carácter heterónomo del ejercicio contable, dejando de lado su abordaje desde lo complejo, según la concepción que se logró elaborar a partir de la relación de la contabilidad con otras áreas del saber. Así mismo, no logra abarcar las características de la complejidad del lenguaje, del simbolismo, las tecnologías implementadas y la internacionalización enmarcada en las corrientes modernas que adoptan el valor de la información como herramienta en la toma de decisiones y que se identificaron como diferenciadores de lo que se pretendía como línea armonizada a la estructura curricular.

Por otro lado, resultado de analizar el carácter científico social a través del enfoque de pensamiento crítico de la contabilidad, se consideró que esta es una poderosa herramienta que permite cambiar realidades mediante la información y toma de decisiones. Desde este punto de vista, considerar esta corriente de pensamiento fue razonable; resultado de discusión surgió un cuestionamiento inquietante desde el punto de vista investigativo y piedra de toque para la conformación de la línea de investigación a través del interrogante ¿Puede el carácter científico social de la contabilidad a partir del valor de la información, registrar una radiografía de la sociedad?

Así mismo, se identificó que el carácter de la medición en la contabilidad, juega un papel fundamental debido a que las ciencias sociales son comparables y demostrables hasta cierto punto, sumado a esto, el hecho de describir la comparación con un patrón de medida que puede ser cambiante, hace cuestionar el ¿Cómo medir realidades, flujo de recursos, como encontrar la universalidad o la particularidad de un entorno y cuál es el papel de la contabilidad en él?, surge el cuestionamiento en relación a si es posible con los métodos actuales realizar la medición de los flujos de riqueza en cada entorno, en este orden de ideas, si el registro y la forma de manejo de la información, es garante del conocimiento de la realidad.

Una vez se llegaron a formular estos cuestionamientos, se estableció que la respuesta a más de uno presenta vacíos, generando un espacio de abordaje desde la concepción de la corriente de pensamiento crítica, asumiendo esta como el enfoque de pensamiento para la línea de investigación Contabilidad & Dinámica Social del Programa de Contaduría Pública CUES. Logrando visualizar desde este enfoque la armonización con la estructura curricular como un soporte, y para el grupo de investigación un apoyo en el fortalecimiento para la generación de nuevo conocimiento

Capítulo 5. Contabilidad & Dinámica Social

Una vez definida la línea de investigación en Contabilidad & Dinámica Social, se lograron avances significativos en el entendimiento del panorama evolutivo contable, por otro lado, las reflexiones fundamentaron su discusión en el concepto de contabilidad basado en que la elección de la corriente de pensamiento investigativo debe realizarse sobre la base de la complejidad de las disciplinas a las que se relaciona la contabilidad.

Partiendo de la base de la actualización curricular del programa en normas internacionales, asignaturas de contabilidad ambiental, auditoría forense, y la transversalidad de asignaturas de emprendimiento de cara a la formación de contadores con capacidades para la toma de decisiones, constituyen un factor Diferenciador para el programa. En ese sentido y con el convencimiento de que los trabajos de investigación en contabilidad cobran validez a partir de la influencia o el aporte que puedan tener en las mejoras de la sociedad, se definió el enfoque crítico-social como la corriente de pensamiento que involucra apropiadamente las necesidades actuales, el enfoque del carácter deductivo de ser, potencialidades del campo estadístico, lo que es resultado de la construcción inicial sobre nuestras fortalezas desde lo institucional, y la formación impartida desde el currículo del programa de contaduría pública de la Corporación Universitaria Empresarial de Salamanca, consideramos que el enfoque socio crítico tiene en cuenta el carácter social del contador y de la disciplina contable, el contador público visto como agente de cambio en las organizaciones y en la sociedad en general y con responsabilidad social que genera su accionar en la toma de decisiones que afectan a la comunidad. Así como los campos que dejan abiertos este enfoque, sobretodo en la discusión ética y los propósitos del mismo.

Línea de investigación

Según la visión que se tiene de las necesidades de la sociedad y la relación de la contabilidad, como una herramienta generadora de bienestar social generalizado, la cual a través, del uso de la información que extrae del ejercicio contable, se logró visualizar las siguientes sub líneas como temas de apoyo de la línea Contabilidad y Dinámica Social en cinco (5) áreas fundamentales, así:

- i) Contabilidad de gestión
- ii) Epistemología contable
- iii) Control contable
- iv) Modelos de medición contabilométricos
- v) Ética del contador

Contabilidad de gestión, se define como una rama de la contabilidad que proporciona información precisa y oportuna de tipo financiero, estadístico, y cualitativo, requerido por los grupos de interés internos de la organización, para el proceso de toma de decisiones, evaluando los procesos internos de la organización y los cambios que suceden el entorno, con el fin de desarrollar actividades de planeación y control estratégicas.

Epistemología de la contabilidad, estudia cómo se produce y justifica el conocimiento contable y que métodos son utilizados. Indaga en la estructura de la teoría de la contabilidad, es decir, como unas proposiciones se deducen de otras, el tipo de conceptos utilizados, las conexiones con otras teorías, etc.

Control contable, según la resolución 196 de 2001 de la Contaduría General de la Nación, es un proceso que bajo la responsabilidad del representante legal, secretario de hacienda o jefe del área financiera y Contador General de la entidad o de quien haga sus veces, se adelanta en las entidades y organismos públicos con el fin de lograr la existencia y efectividad de mecanismos de control y verificación en las actividades propias del proceso contable que garanticen que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública, revelando sin ambigüedades y con adecuada precisión en la información generada, tanto la situación como los resultados de las operaciones efectuadas de manera confiable, oportuna y útil socialmente

Contabilometría, es teoría y la metodología de las mediciones, la valoración, la representación y la evaluación de los fenómenos contables, especialmente de los relacionados con la riqueza representada en el patrimonio de los agentes que interactúan,

Ética del contador, es la conducta que debe tener el contador público para cumplir con los objetivos de la Profesión Contable, trabajar al más alto nivel de profesionalismo y para esto tiene cuatro exigencias básicas: Credibilidad, Profesionalismo, Calidad del Servicio, y Confianza.

Estas grandes áreas dan respuesta a las consideraciones realizadas por el equipo en cuanto a la necesidad de integrar conocimientos esenciales en la búsqueda de vacíos y brechas del conocimiento del objeto de estudio de la línea de investigación.

Línea de investigación

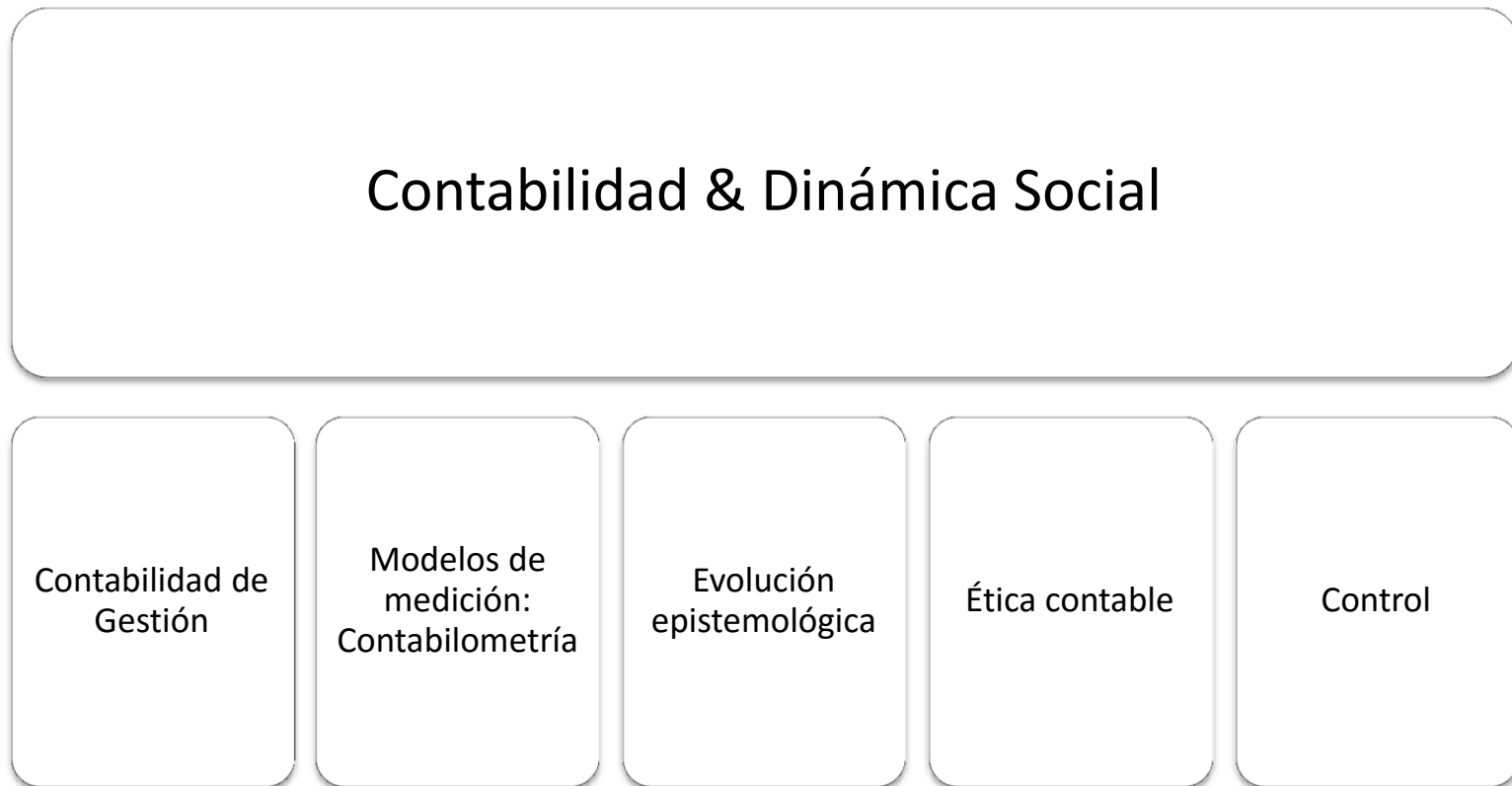


Figura 6. Concepción de la línea de investigación en Contabilidad & Dinámica Social, Sub-líneas de investigación
Elaboración propia (20015).

Capítulo 6. Aspectos preliminares para la definición del problema

Se pretende investigar nuevas formas de contabilizar, aspectos que cobran relevancia en la sociedad, que por su propia naturaleza exigen la presencia de datos cuantitativos y cualitativos y se encuentran desligadas de las lógicas tradicionales de la disciplina, la contabilidad como instrumento para permear en la dinámica de la sociedad y su desarrollo (instrumento de poder), el rol del contador público en la sociedad, bajo el enfoque interpretativo, se pretende abordar desde una perspectiva inductiva suponiendo que las teorías y leyes científicas no son universales sino que dependen del contexto (social, cultural, político, económico, histórico, ambiental) en el que se presentan los eventos y fenómenos de la realidad, estudiando su naturaleza como un fenómeno más de la realidad social a investigar.

El objeto de estudio, es decir la delimitación de aquello que se estudiará, está orientada por la representación de las realidades económico-sociales a través de la contabilidad (incluyendo la empresa en el concepto), considerando a la contabilidad como un conjunto de prácticas que afectan el mundo y la realidad social y como una tecnología vital para el desarrollo de las relaciones sociales e institucionales de la sociedad contemporánea.

La ubicación en un campo problemático, entendido como “el contexto del problema, el espacio global de su aparición se encuentra en la representación de las realidades en la mente humana: La contabilidad se vale de sistemas y procedimiento para asignar valores (numéricos o no), los cuales sirven para validar verdades que se comparten socialmente, de acuerdo a esas “verdades construidas a través de la información contable” el ser humano toma decisiones que afectan la sociedad en general (acuerdos sociales), teniendo claridad que la investigación interpretativa no busca resolver problemas y construir modelos para su aplicación directa en el mundo empresarial, sino comprender fenómenos extracontables que pueden llegar a determinarla, para generar un vínculo de doble vía entre la contabilidad y otras disciplinas, muy ligado a la extensión de las necesidades de información y al reconocimiento simultáneo de más usuarios.

Los supuestos que hará el investigador desde el enfoque crítico con respecto a la naturaleza de la realidad del fenómeno (ontología) afectará la forma de alcanzar el conocimiento sobre el fenómeno (epistemología) y esto, a su vez, afecta el proceso mediante el que se puede realizar la investigación, de esta manera integran el fenómeno: la mente; el mundo en su esencia (ontológico); el conocimiento (epistemológico); las representaciones; el sistema a través del cual se generan las representaciones; la validez de dicho sistema; la sociedad y las consecuencias que

tienen las representaciones en la sociedad. Estos elementos son: Inmateriales, conductuales, físicos (activos como bienes, aire, agua, edificios, entre otros)

La investigación contable se puede clasificar: investigación contable predominante, investigación interpretativa e investigación contable crítica, de esta manera los componentes que desde el enfoque crítico se puede clasificar: mente, materia (bienes), no materia (bienes), sociedad: todos se relacionan entre sí a través de la necesidad de entenderlos como cosas que poseen algún valor intercambiable, un valor intrínseco, un valor que se desea conocer, todo es una construcción envenenada por nuestro sistema de pensamiento influenciado por el mundo que ya existía desde antes de nacer y que de alguna forma ha influenciado en que seamos lo que somos y pensemos como pensamos. Una construcción de nuestro intelecto.

Las estructuras y explicaciones que se dan las podemos ver en el siguiente gráfico:

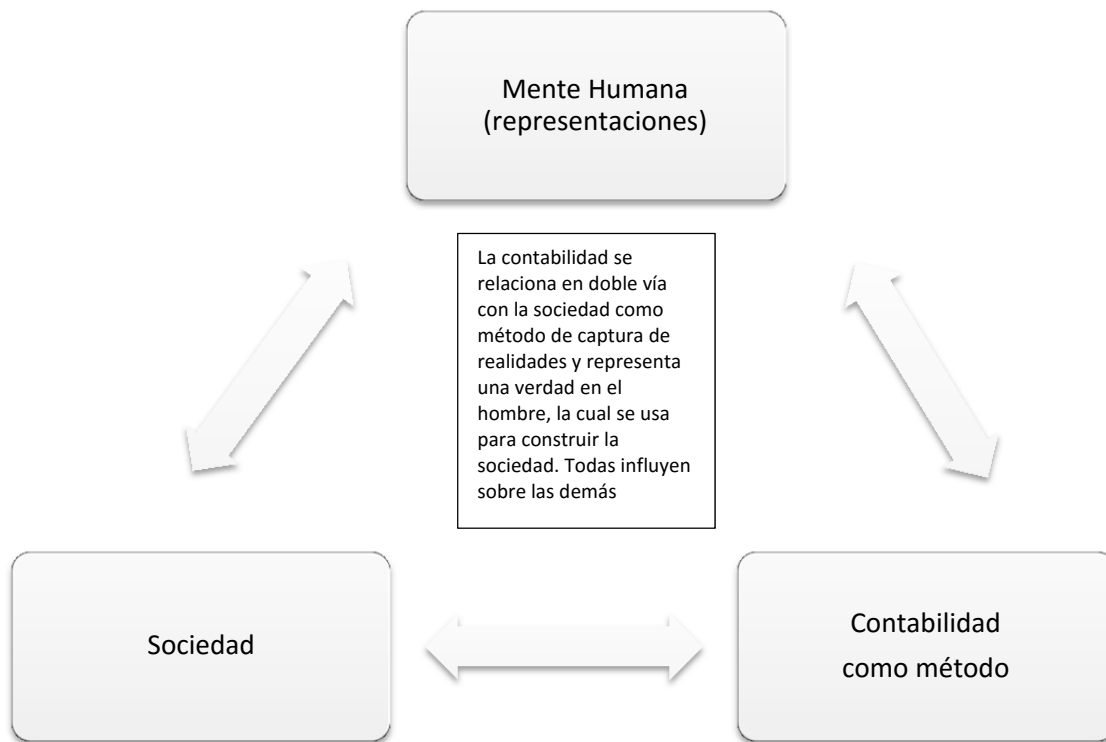


Figura 7. Interacción entre Mente – Contabilidad - Sociedad

Fuente: Elaborado por los autores (2015)

Los parámetros de la investigación contable son: cualitativos, cuantitativos y cuali-cuanti. En este orden de ideas la contabilidad ha desarrollado fuertemente sistemas de medición cuantitativa, generando discusiones solamente sobre si el método que utiliza es de reconocido valor técnico. La parte cualitativa, la cual hace parte de la realidad de igual forma, ha sido descuidada en el quehacer contable y esta posee mucha información y presenta una opción de

representar realidades en aspectos inmateriales como el conocimiento y otros. Desde el enfoque crítico, se establece la diferencia entre los fenómenos sociales y los naturales, reconociendo que los primeros, son más complejos en razón de que son menos objetivos y de difícil medición por la participación del hombre en los mismos.

El enfoque con el que se ha investigado en contabilidad es el cuantitativo, modificado por el enfoque crítico que ha realizado esfuerzos por validar nuevo conocimiento a partir de lo cualitativo, desde el enfoque interpretativo, simbólico o hermenéutico, que trabaja tres supuestos ontológicos: la realidad como un discurso simbólico, la realidad como una construcción social y la realidad como una proyección de la imaginación humana, orientando la investigación a la búsqueda de la explicación científica de los propósitos o intenciones humanas, comprender y explicar cómo se produce el orden social.

La mayoría de investigaciones en contabilidad son de aplicación práctica, sin embargo, existen unos primeros artículos de reflexión que han despertado el espíritu de los contadores en torno a las problemáticas que debe abordar las disciplinas contables y que desbordan la esfera de lo meramente técnico y procedimental. Ya existen algunos planteamientos de contabilidad ambiental, de medición del capital intelectual, de responsabilidad social empresarial, de sostenibilidad. Es un estado de arte, puede decirse “Investigados y no estructurados” Resaltan los trabajos de Mauricio Gómez Villegas, Eutimio Mejía Soto, entre otros.

Si consideramos que el pensamiento contable se modifica como las personas y su entorno, y cambia de la misma manera que lo hace la percepción de sus necesidades, se identifica la necesidad de que la contabilidad sea capaz de dar cuenta de aspectos de la riqueza que no haga referencia en asuntos monetarios, en aspectos como el uso del aire y el suelo, del conocimiento, del bienestar social, entre otros, buscando la comprensión de las acciones humanas y de los fenómenos sociales.

Por tanto desde el paradigma socio-crítico plantea González, (2003, p. 133) ¹ que se busca eliminar el excesivo objetivismo presente en el positivismo y la inclinación hacia el subjetivismo del paradigma interpretativo. De esta manera, la investigación se entiende “no como descripción e interpretación, sino en su carácter emancipativo y transformador” y, por tanto, los hombres son actores en la construcción de su propia realidad.

De esta manera el campo problemático es la metrología de la riqueza y su circulación en la sociedad. Respecto de la relación teoría-práctica, investigar desde el enfoque interpretativo la teoría sustenta la explicación de las acciones humanas, es decir, la comprensión de las prácticas sociales, de esta manera, se posibilitará la comunicación y un esquema dialéctico en las relaciones sociales, así por ejemplo algunos modelos de contabilidad ambiental, de capital intelectual, entre otros.

¹ González, A. (2003). Los paradigmas de investigación en las ciencias sociales. *Islas*, 45(138), 125-135.

Las explicaciones empíricamente verificables conocidas, continúan desarrollando enfoques mediante la exploración de las diversas maneras en que la contabilidad puede llegar a ser parte de los contextos en los que opera; la mayoría de los esfuerzos se han hecho mediante la realización de trabajo de campo, especialmente en contabilidad de gestión y son las aplicaciones empíricas de modelos de contabilidad diferentes a lo tradicionalmente técnico, considerando el mutuo e interactivo acoplamiento entre el conocimiento y el mundo físico y humano, la producción de conocimiento está delimitada por las reglas hechas por el hombre y sus creencias, que definen el campo de acción del conocimiento, de los fenómenos empíricos, y la relación entre estos dos, por tanto la investigación se debe ocupar de comprender el mundo social, y comprender la naturaleza social de las prácticas contables.

La contabilidad bajo la perspectiva crítica, es considerada una práctica social e institucional, significando esto que es una práctica intrínseca y constitutiva de las relaciones sociales, más que derivada o secundaria, para lo cual se han realizado intentos de desarrollar modelos de mediciones de aspectos ambientales culturales y sociales, que, bajo esta perspectiva, el enfoque interpretativo, abandonan los presupuestos del paradigma positivo relacionado con la explicación, predicción y control de los fenómenos y son sustituidos por la comprensión, interpretación de la realidad y construcción de sentido, aunque esto último, corresponde más al paradigma socio-crítico.

Las explicaciones basadas en conjeturas, pero no verificadas se encuentran en la aplicación de un modelo de contabilidad ambiental que lleve contabilidad en una unidad en medidas ambientales como m³ de oxígeno, se buscan explicaciones científicas de la intención humana. Su pertinencia se evalúa mediante el criterio de coherencia lógica, interpretación subjetiva y correspondencia con la interpretación derivada del sentido común de los actores, estimulando el trabajo etnográfico, los estudios de caso y la observación participante. Los actores son estudiados en su mundo cotidiano.

Problema Central					
Falta de medición contable de la riqueza en aspectos diferentes a los monetarios.					
Causa 1.		Causa 2.		Causa3.	
Hegemonía tributaria		Estado de confort		Novatez de la disciplina	
Causa 1.1	Causa 1.2.	Causa 2.1.	Causa 2.2.	Causa 3.1.	Causa 3.2.
Intento de control del Estado	Preocupación de los empresarios por la reducción de los aportes impositivos	Ley natural del menor esfuerzo	Exhaustivos requerimientos para el cumplimiento de lo legal-tributario	Heteronimia en su desarrollo y evolución	Responde mínimamente a lo exigido por la sociedad sin desarrollar un cuerpo de conocimiento independiente

Fuente: elaborado por los autores (2015)

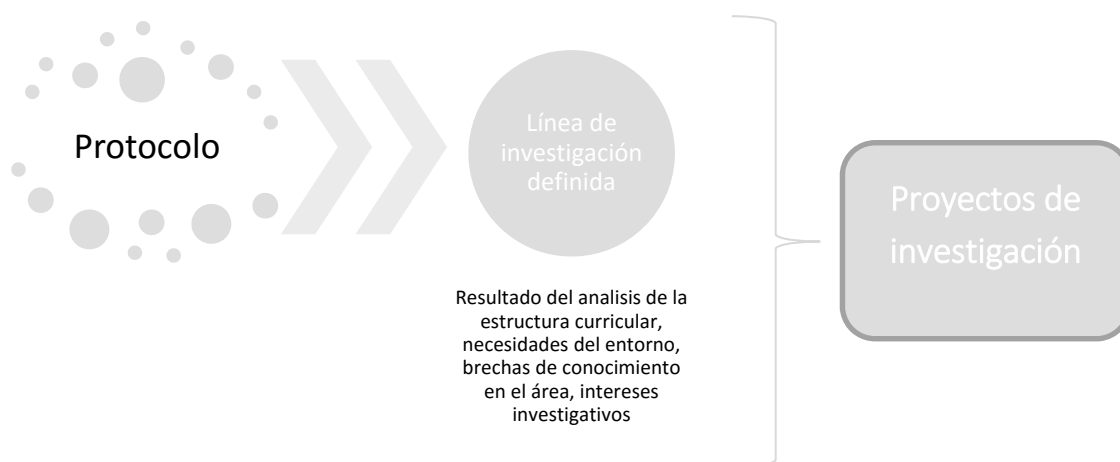
De todo el desarrollo anterior se desprenden las siguientes preguntas de investigación:

1. ¿Cómo puede dar cuenta la contabilidad de la riqueza natural de las naciones?
2. ¿Cómo puede dar cuenta la contabilidad de la riqueza cultural de las naciones?
3. ¿Cómo puede dar cuenta la contabilidad de la riqueza intelectual de las naciones?
4. ¿Cómo puede dar cuenta la contabilidad de la riqueza relacional de las naciones?
5. ¿Cómo puede dar cuenta la contabilidad de la sostenibilidad?
6. ¿Cómo se puede desarrollar una ciencia de la metrología de lo social?
7. ¿Cuáles son los aportes de las disciplinas contables a la gestión de las organizaciones?
8. ¿De qué forma genero mejores representaciones de la riqueza, de tal forma que se generen beneficios en la sociedad en general?
9. ¿De qué forma la contabilidad puede contribuir a la felicidad y el bienestar de todos?
10. ¿Qué es la contabilidad?
11. ¿Qué es la contabilidad de gestión?

Por tanto es imperativo continuar en la senda de fortalecimiento de la investigación en contabilidad, entre la hegemonía lograda por el Estado, un estado de confort alcanzado por el Contador al ser reconocido como “el trabajador del Estado pago por la empresa privada” y el nivel de novatez de las disciplinas contables como disciplina científica, han contribuido a que hoy día la contabilidad se encuentre insuficiente a la hora de intentar dar cuenta o de medir los flujos de la riqueza en determinada sociedad, si entendemos que riqueza no se mide solamente en términos de dinero. Existen otros aspectos de la riqueza que se representan mejor en otros indicadores y la contabilidad se encuentra precaria al hablar de este tipo de mediciones o de representaciones de la realidad económica de la sociedad, por tanto el enfoque crítico es una alternativa sólida, rigurosa y madura, que puede fortalecer la investigación contable, para que aumenten sus contribuciones a la investigación contable mundial, en un ambiente caracterizado por un elevado grado de incertidumbre, lo que provoca que tenga que responder al aumento de las necesidades informativas, en términos cuantitativos, cualitativos y de frecuencia.

Capítulo 7. Pautas metodológicas de la línea de investigación

El estudio de la contabilidad de gestión en las organizaciones, puede abordarse a través de diferentes procesos y procedimientos de investigación, para esta línea de investigación denominada “Contabilidad & Dinámica Social” y sus proyectos, privilegiaremos en principio los siguientes:

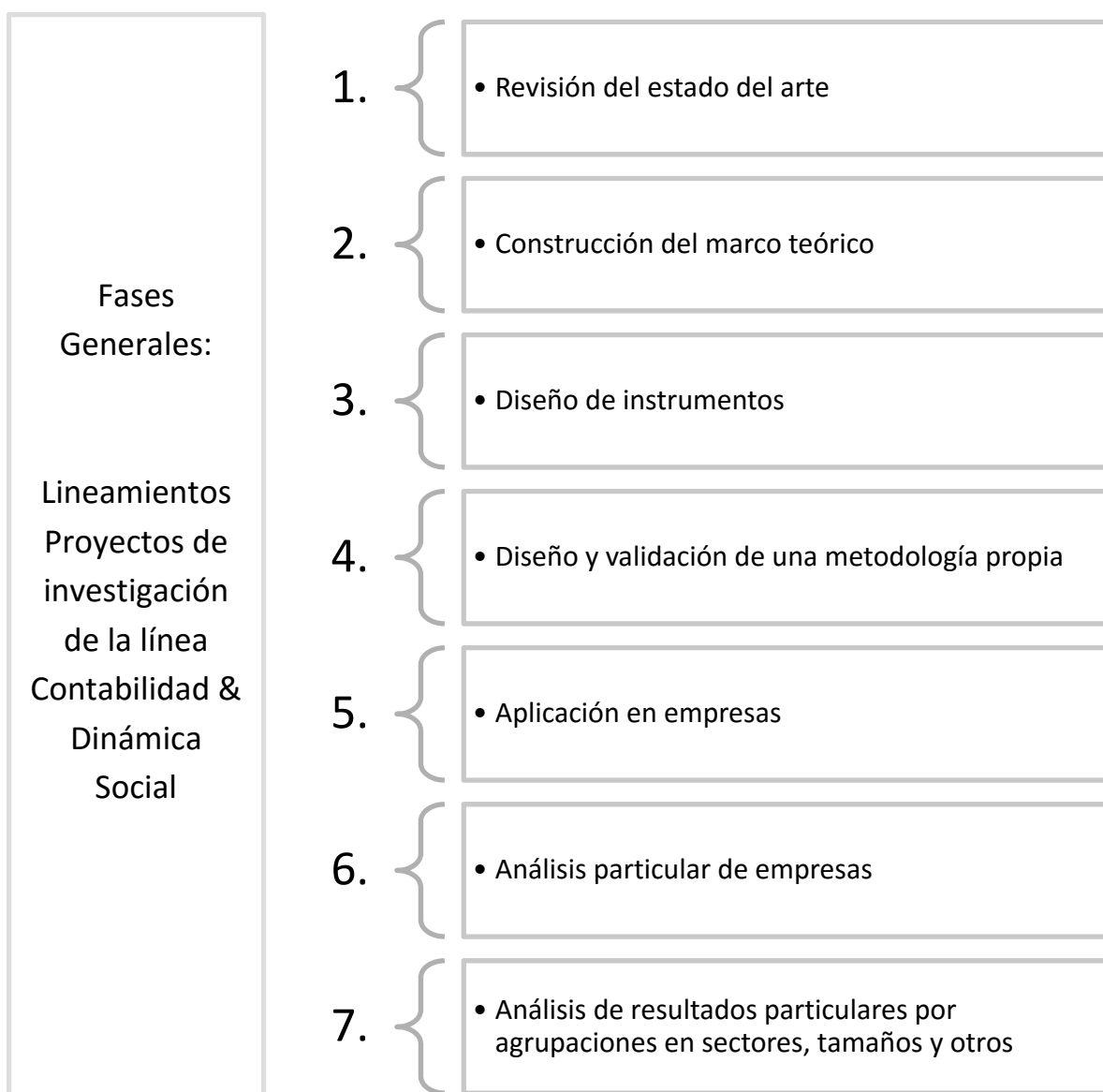


1. El llamado “análisis de contenido” entendido como el “uso de la estadística para analizar frecuencias de aparición de ciertas expresiones que podrían indicar evidentemente un mayor interés o definición de contenidos relevante. El método está adaptado a mostrar las variaciones de ciertas magnitudes consideradas relevantes por los autores de los textos.
2. Elucidar los sentidos de estos conceptos significa interpretar en profundidad un pensamiento que ha tornado imprescindible a la hora de entender un tema.

3. La investigación descriptiva de la organización reseña las características o rasgos de la situación o fenómeno objeto de estudio, seleccionando las características, las partes, categorías o clases de dicho objeto.
4. La investigación correlacional de la organización tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables, aunque en ningún momento explica que una se la causa de otra, examinando asociaciones pero no relaciones causales.
5. La investigación explicativa o causal en las organizaciones se plantea el estudio del porqué de las cosas, hechos, fenómenos o situaciones, analizando causa y efectos.
6. Los estudios de casos en las organizaciones permiten investigar una unidad o caso (empresa, actividad, entre otros) y cuyo propósito es hacer un análisis específicos de esa unidad, describiendo problemas, situaciones o acontecimientos reales ocurridos en la unidad objeto de análisis (organización), mostrando un diagnóstico de la situación objeto de estudio y presentar las recomendaciones más adecuadas para la solución del problema descrito en el diagnóstico, sustentadas con soporte teórico.
7. La investigación experimental en la organización se concibe como el medio para zanjar las disputas relativas a la práctica investigativa en lo relacionado con la verificación de adelantos, el progreso acumulativo y el control estricto de la situación experimental y de las posibles variables independientes que pueden afectar a la dependiente.

Capítulo 8. Fases de investigación

Los proyectos de investigación a realizar en la línea deberán cumplirán con las siguientes fases generales:



Capítulo 9. Aspectos preliminares: macroproyectos resultado de la revisión bibliográfica y la construcción de la línea de investigación

En este aparte se presentan los macroproyectos resultado de la revisión de la literatura, y de la construcción de la línea de investigación en Contabilidad & Dinámica Social, creando la apertura de las sub líneas en Evolución epistemológica y la Contabilidad de gestión. Estos se formulan para lograr un alcance explicativo-analítico y enfoque epistemológico cualitativo de la construcción de un concepto de Contabilidad y en particular el de contabilidad de Gestión, que sea propio del programa y de la CUES, como resultado del ejercicio de los Seminarios de Investigación y de la reflexión realizada para la construcción del marco teórico y fundamento epistemológico de la Línea.

Macroproyecto desde la Evolución epistemológica

La contabilidad se encuentra inmersa en las organizaciones y es vista como un simple procedimiento de recopilación, procesamiento, sintetización y presentación de datos, con un enfoque principalmente legalista; que busca satisfacer la necesidad de información de los organismos de control de las empresas.

Las mismas organizaciones, han puesto su cuota en esta peyoratización de la profesión contable, al exigir de los contadores públicos personas actualizadas, capaces de responder ante la velocidad de las transacciones, midiendo su eficiencia a través de la pericia por reducir los valores de las declaraciones de impuestos. Lo que la organización demanda del contador público es

principalmente la habilidad de lidiar con los organismos de control, buscando legalidad a través de su representación. Aspectos propios del enfoque legalista de la profesión contable.

Las universidades, así mismo, no han sido capaces de comprender el papel que les corresponde al momento de formar un contador público integral, que no corresponda al mero proceso de registro y presentación de información. Al observar el método de enseñanza de la inmensa mayoría de docentes de las distintas universidades de Colombia, se puede notar un afán por aplicar técnicas que buscan más el adiestramiento a las prácticas contables, a través de un proceso repetitivo y de memorización, carentes de un enfoque crítico que le permita al estudiante comprender el impacto que puede generar la información que está procesando.

Resultado de la reflexión surge, la investigación del *MODELO DEL PAPEL QUE DESEMPEÑA LA CONTABILIDAD EN LA ESTRUCTURA SOCIAL DE BARRANQUILLA*, la cual está basada en que se desconoce de fondo, que con la información que procesan los contadores, se despiden o contratan empleados, se abren o cierran empresas, se calcula el PIB del país, se asignan presupuestos a hospitales públicos, a cárceles, se decide reducir la tasa impositiva de la renta a la utilidad de las empresas para motivar la inversión extranjera, se decide emitir bonos a través del Estado, asignar recursos al ICBF, al SENA o a las cajas de compensación familiar. Con este macroproyecto se busca describir un modelo que represente el papel que desempeña la contabilidad en la estructura social de Barranquilla

El ambiente que se puede notar en las universidades es que el estudiante se siente satisfecho si aprende a reproducir el sistema de registro dentro de una lógica legalista y normativa, pero se deja de lado el trasfondo social que posee la contabilidad, se entiende en una nebulosa los procesos de investigación en contabilidad y no se tiene lo suficientemente clara la vinculación de esta con la política y la sociología.

Para lo anterior, es importante que se tenga en cuenta que las sociedades difícilmente son iguales entre sí y que resulta necesario primero hacer una caracterización del tipo de sociedad en la que se intentará estudiar el papel que juega la contabilidad, la forma cómo esta aporta información para generar conocimiento del entorno y su influencia en las decisiones políticas y económicas.

En este sentido, este trabajo busca responder la siguiente pregunta de investigación:

¿Cómo sería el modelo que represente el papel que desempeña la contabilidad en la estructura social de Barranquilla?

Preguntas complementarias:

¿Cuáles son las características de la sociedad de Barranquilla?

¿Qué se entiende por contabilidad?

¿De qué manera la contabilidad se encuentra integrada a la sociedad?

La investigación entonces plantea una serie de proyectos que parten del entendido de construir un concepto propio de contabilidad, con base en la revisión bibliográfica y la construcción desde los autores desde la línea de investigación. De igual forma este concepto es abordado a partir de diversas perspectivas, sin embargo se considera la del imaginario social, debido a que No existe coincidencia en el valor de la ciencia en el ambiente universitario de la contabilidad entre directivos, docente y estudiantes. Quijano et al (2002); (Gracia, 2006); (Gómez & Ospina, 2009). Así mismo, se trata de realizar un recorrido histórico por las definiciones a partir de autores como Bunge (1960); (Gómez, 2005), (Normas o reglamentos contables, tales como las NIIF) de la representación de algunas realidades organizacionales proyectadas en las cuentas (Roberts & Scapens, 2009); así como el del significado de lo público Baker (2009), incluyendo el de sociedad desde Carretero (2011) en coherencia con Anderson (1993); Guiliani (2015); y conceptos de modelos sociales Arendt (2003); (Arendt, 1995). (Chatfield, 1977; Littleton & Zimmerman, 1962; Lee & Parker, 1979; Kaplan, 1984; Tua, 1988); inclusive el de la cosmovisión individual, tal como puede notarse en los trabajos de Méndez & Ribeiro (2012), Laya (2011) y De Larrea (1997). Desde los acuerdos sociales, económicos y políticos Cooper (1980); Miller y O'Leary (2009).

Es necesario preguntarse por la relación que existe entre la sociedad y la contabilidad y el papel que juegan los diferentes actores en la misma, por la responsabilidad que se tiene al momento de informar sobre la circulación de recursos y sobre el papel constructor que desempeña la contabilidad en la sociedad.

Macroyecto desde la Contabilidad de Gestión

El espectro de la contabilidad es amplio, desde sus diferentes perspectivas, su operación principal es captar una realidad que es compleja, determinar los mejores métodos para poder medirla y sintetizarla a través de reportes. La formación contable en nuestro país se ha desarrollado en torno a la contabilidad financiera, tanto en el ideario social solo se concibe el término contabilidad financiera como sinónimo de contabilidad, olvidando las otras aplicaciones de la contabilidad como la contabilidad de gestión.

Estas características propias de la contabilidad financiera limitan su accionar para la toma de decisiones, el proceso de alta estandarización no permite a las empresas obtener información propia ajustada a sus necesidades y su entorno económico, la limitación de medir solo las transacciones externas donde se generan un flujo de recursos no permite la medición y el registro de las operaciones internas que ocurren al interior de la organización y la medición a moneda funcional omite mediciones estadísticas fundamentales para la gestión de los procesos productivos propios de cada organización.

Después de revisar el desarrollo histórico de la contabilidad de gestión se pueden inferir una serie de elementos que la caracterizan el primero es la medición de procesos internos, desde sus inicios la contabilidad de gestión se desarrolló para medir las transacciones internas que la

contabilidad financiera no podía medir, este fue el inicio de la contabilidad de costos, precursora de la contabilidad de gestión. Se aborda entonces la construcción de preconceptos a partir de la contabilidad de gestión en el Siglo XVI; Pacioli, costos empíricos “Cost of Manufacturers” en 1885; cada uno con un enfoque de cara a la resolución de problemas basado en toma de decisiones (Mantilla, 1999); (Cañibano-Calvo, 1998) Citado por: (Salgado-Castillo, 2010); (Gutiérrez-Hidalgo, 2005); Ausaga (2008); desde conceptos económicos y los complejos juegos de poder (Bautista 2011); La contabilidad de gestión, en un contexto nacional e internacional (Joao Lunkes, Ripoll Feliu, & Silva da Rosa, 2011); (Álvarez López, et. al 1995); (Mallo & Rocafort, 2014); Cañibano (1998); Mattessich (1964); aspectos ignorados por la contabilidad clásica (Salgado-Castillo, 2010); desde los costos y su relación con la contabilidad (Mantilla, 1999); costos basados en investigación (Gutiérrez-Hidalgo, 2005), la orientación a los procesos (ciclos de vida, cadena de valor, actividades) (Mantilla, 1999), el balanced scorecard. La estructura triangular de la contabilidad basada en la contabilidad de gestión, la contabilidad financiera y la contabilidad de dirección (Álvarez Lopez & Blanco-Ibarra, 2003).

Luego de la revisión de la literatura, de cara a la comprensión de la evolución de la contabilidad de gestión, se pretende desarrollar un concepto propio que abarque la gama más amplia de necesidades que en su momento intento satisfacer la contabilidad de gestión. Resultado de la reflexión surge, la investigación *DISEÑO DE UN SIMULADOR DE PRACTICAS DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN, COMO HERRAMIENTA PARA EL PROCESO DE APRENDIZAJE EN LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA EMPRESARIAL DE SALAMANCA*, la cual está basada en la falta de definiciones y de herramientas que logren relacionar la forma de acercar la realidad que es compleja, en un escenario teórico. Lo cual nos lleva a preguntarnos.

¿Cómo proponer la utilización de un simulador de prácticas contables en contabilidad de gestión en la Corporación Universitaria Empresarial de Salamanca?

¿Cuál ha sido el desarrollo histórico y conceptual de la Contabilidad de Gestión?

¿Cuáles son las necesidades de información contable en las empresas de Barranquilla que no son satisfechas por la contabilidad financiera?

¿Cómo generar un escenario de prácticas contables desde el aula de clases?

Otro aspecto importante a considerar es cambiar la mentalidad de los futuros contadores desde su proceso de formación, si logramos en la docencia, combinar adecuadamente el cálculo económico y el comportamiento empresarial, estaremos formando en los estudiantes la mentalidad deseada (Mallo & Rocafort, 2014). Debido a que los contadores son formados en un ambiente normativo, donde existe poco espacio para la reflexión, su práctica profesional se orienta en ese mismo sentido, es necesario por lo tanto llegar a un punto de inflexión en la formación contable, desde la docencia se debe dejar de mostrar la contabilidad como una aplicación de unas normas que son por demás variables y pasar a formar profesionales capacitados para interpretar y representar distintas realidades, un profesional creativo, con capacidad de innovar en el desarrollo de su profesión.

Referencias bibliográficas

- Aquel, S., Cicerchia, L., & Mileti, M. (2010). *Perspectivas contemporáneas de investigación en Contabilidad*.
- Aquel, S., & Cicerchia, L. (s.f). *Perspectivas en investigación contable: el enfoque crítico interpretativo*.
- Álvarez Lopez, J., & Blanco-Ibarra, F. (2003). *El Marco de la Contabilidad de Gestión*. Madrid: Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas AECA.
- Álvarez Lopez, J., Amat Salas, J. O., Balada Ortega, T., Blanco, I. F., Castelló Taliani, E., Liscano, A. J., & Ripoll Feliu, V. M. (1995). *Contabilidad de Gestión Avanzada: Planificación, control y experiencias prácticas*. Madrid: Mc Graw Hill.
- Anderson, B. (1993). *Comunidades imaginadas, Reflexiones sobre el origen y la difusión del nacionalismo*. Mexico D.F.: Fondo de Cultura Económica S.A de C. V.
- Arendt. (1995). *De la historia a la acción*. Barcelona: Novagrafik, S. L.
- Arendt, H. (2003). *La condición humana*. Buenos Aires: Paidós.
- Astori, D. (2002). Enfoque crítico de los modelos de contabilidad social. Siglo XXI. En google Book: https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=3fL9QOGNoLAC&oi=fnd&pg=PA5&dq=+Investigaci%C3%B3n+contable%2Benfoque+interpretativo%2Benfoque+cr%C3%ADtico&ots=o6CT_53XYG&sig=O5UcG_MZMPiXagSPgvsuwWIUU&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Asuaga, C. (2008). Evolución y perspectivas de la investigación en contabilidad de gestión. In iii jornadas universitarias internacionales de contabilidad: Montevideo, Uruguay, 5, 6 y 7 de Noviembre de 2008 (p. 32).
- Ayuso Moya, A., & Ripoll Feliu, V. (2004). EL ESTUDIO DE CASOS COMO PROTOTIPO DE LA INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD DE GESTIÓN DESDE UNA PERSPECTIVA CUALITATIVA. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 10.
- Bachelard, G. (1973). *El compromiso racionalista*. Argentina: Siglo XXI.
- Baker, R. (2009). ¿Cual es el significado del "Interés público"? Examinando la ideología de la profesión de la Contaduría Pública Americana. En M. Gómez, & C. Ospina, *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad* (págs. 223-243). Medellín: L. Vieco e Hijas Ltda.
- Barrios C., Fúquene T., & Lemos de la Cruz, J. E. (2010). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. *Contaduría y administración*, (231), 151-177.
- Blanco I (2007). Contabilidad de gestión tópicos y agenda de investigación, *Revista de Estudios Politécnicos Polytechnical Studies Review*, 4(7); 41-88.
- Bojacá, J. J. O. (2009). Fronteras de la investigación contable-financiera-económica: autonomía e interdisciplinariedad. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 17(1), 179-194.

- Bunge, M. (1960). *La ciencia, su método y su filosofía*. Buenos Aires: Fundación Promotora Colombiana de la Cultura.
- Castillo, J. A. S. (2010). Aproximación general para el análisis de tendencias en la Contabilidad de Gestión en Iberoamérica. *Cuadernos de Contabilidad*, 11(28), 19-40.
- Carretero, Á. (2011). IMAGINARIO E IDENTIDADES SOCIALES: Los escenarios de actuación del «Imaginario social» como configurador de vínculo comunitario. En F. Randazzo, C. Sánchez, M. Antonio, M. Santana, J. Coca, J. Valero, . . . J. Beriaín, *Nuevas posibilidades de los imaginarios sociales* (págs. 99-112). La Codosera: TREMN-CEASGA.
- Cooper, D. (1980). Discussion of "Towards a political economy of accounting". *Accounting, Organization and Society* , 161-166.
- Cuevas, J. (2008). La empresa como demiurgo de la educación del profesional de la contaduría pública. *Libro de ponencia del XX Congreso Naional de Estudiantes de Contaduría Pública*, 25-47.
- Chatfield, M. (1977). *Contemporary studies in the evolution of accounting though*. Belmont: Dickenson.
- De Larrea, E. (1997). La homologación internacional de la normatividad contable. Necesidad y expresión concreta en un contexto de internacionalización y regionalización económica. *Contaduría y Administración* , 47-66.
- Delgado, G. R. (2009). La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (50), 119-132.
- Domench, P. A., Edita, A. E. C. A., Socios, T., & Socios, T. N. (2007). Teoría e investigación crítica en contabilidad: un estudio de caso. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas.
- Garzon, M. (2010). El Seminario Alemán. Barranquilla, Colombia: Editorial FIDEE.
- Gómez Villegas, M. (2005). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. *Porik AN*. 13-37.
- Gómez Villegas, M. (2007). Dinámica de la concepción y la enseñanza de la teoría contable en Colombia (1970-2000): una exploración institucional. Documentos FCE. Escuela de Administración de Empresas y Contaduría Pública, (3), 1-40.
- Gómez, M., & Ospina, C. (2009). Ampliando las fronteras en la disciplina contable: una introducción para la contextualización de los ejemplares heterodoxos. En M. Gómez, & C. Ospina, *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad* (págs. 13-35). Medellín: L. Vieco e hijas Ltda.
- Gracia, E. (2006). Sobre las prácticas de gestión en la universidad. *Lúmina*, 07, 110-128.
- Guiliani, D. (29 de 09 de 2015). www.catedras.fsoc.uba.ar. Obtenido de www.catedras.fsoc.uba.ar: <http://www.catedras.fsoc.uba.ar/ferraros/BD/dg%20improfts.pdf>
- Gutiérrez-Hidalgo, F. (2005). Evolución Histórica de la Contabilidad de Costos y de Gestión (1885-2005). *Revista Española de la Historia de la Contabilidad*, 100-122.
- Hernández R. et al (2010) Metodología de la investigación, Editorial McGraw Hill, México D.F.
- Jasch. C. (2002). Environmental Management Accounting Procedures and Principles.

- Joao Lunkes, R., Ripoll Feliu, V. M., & Silva da Rosa, F. (2011). Contabilidad de Gestión: Un Estudio de Revistas de Brasil, España y de Lengua Española. *Revista de Contabilidade e Organizações Vol 5 No. 13*, 132-150.
- Kaplan, R. (1984). The evolution of management Accounting. *Accounting Review*, 390-418.
- Laya, A. (2011). Principios y postulados básicos de la contabilidad. *Atualidad Contable FACES*, 79-101.
- Lavarda, C. E. F., Barrachina, M., & Feliu, V. M. R. (2010). Paradigmas de investigación en contabilidad de gestión. *Revista de contabilidade do mestrado em ciências contábeis da UERJ (ON-LINE)*, 13(1).
- Lee, T., & Parker, R. (1979). *The evolution of corporate financial reporting*. London: Nelson.
- Littleton, A., & Zimmerman, V. (1962). *Accounting Theory: Continuity and change*. Englewood Cliffs: Prentice Hall.
- Lunkes R.J. ; Ripoll-Feliu V.M. ; Silva da Rosa F. (2011). Contabilidad de gestión: un estudio en revistas de brasil, españa y de lengua española, *Revista de Contabilidade e Organizações*, 5:13; 132-150.
- Mallo, C., & Rocafort, A. (2014). *Contabilidad de dirección para la toma de decisiones*. Barcelona: Profit Editorial.
- Mantilla, S. A. (1999). Desarrollo Histórico de la Contabilidad de Gestión. *Cuadernos de Contabilidad*, 18-38.
- Martín, F. L. Q. (2006). Historia de la Contabilidad: Una revisión de las Perspectivas.
- Mejía, E., Mora, G., & Montes, C. (2013). Adscripción de la contabilidad a la estructura general del conocimiento. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(34), 159-187.
- Méndez, T., & Ribeiro, D. (2012). Aspectos históricos del pensamiento contable: de los inicios al paradigma de la utilidad. *Nuevas corrientes de pensamiento económico*, 71-78.
- Miller, P., & O'Leary, T. (2009). La contabilidad y la construcción de la persona gobernable. En M. Gómez, & C. Ospina, *Avances interdisciplinarios para una Comprensión crítica de la contabilidad* (págs. 127-169). Medellín: L.Vieco e Hijas Ltda.
- Niño C.L., García I.M. (2003). Algunas consideraciones para la construcción del concepto de contabilidad para el presente siglo. *Innovar, revista de ciencias administrativas y sociales*, 21; 127-138.
- Ordóñez, S. (2007). ¿ Contribución de la investigación contable a la formación del contador público en Colombia. Consultado en: <http://administracion.univalle.edu.co/Colombia.pdf>: [Links].
- Patiño-Jacinto R.A, Romero-Quiñones A, Jara. C. (2010). Características de los investigadores relacionados con programas de contaduría pública y con temáticas relacionadas, *Cuad. Contab.*, 11 (28): 171-199.
- Pérez, B. E., Gallardo, A. L., & de la Peña, C. M. R. M. (2005). La investigación empírica en contabilidad de gestión en España: análisis de las publicaciones españolas. *Spanish Journal of Finance and Accounting/Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 34(124), 183-210.

- Pérez, B. E., & Gallardo, A. L. (2001). TENDENCIAS METODOLÓGICAS EN LA INYESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD DE GESTIÓN. *Revista de contabilidad*, 4(8), 17-34.
- Pérez, B. E., & Gallardo, A. L. (2002). Un meta-análisis de la investigación en contabilidad de gestión. *Cuadernos de Ciencias Económicas y Empresariales*, (42), 11-35.
- Pereyra, C. B. (2009). Exploraciones preliminares y reflexiones preparatorias sobre investigación científica en Contabilidad. *Quantum*, 4(1), 36.
- Quijano, O., Gracia, E., Martínez, G., Ariza, D., & Rojas, W. (2002). *Del hacer al saber. Realidades y perspectivas de la educación contable en Colombia*. Popayán: Universidad del Cauca-CCINCO.
- Quinche, F. L. (2008). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 16(1), 197-216.
- Roberts, J., & Scapens, R. (2009). Sistemas contables y sistemas de rendición de cuentas: comprendiendo las prácticas contables en sus contextos organizacionales. En M. Gómez, & C. Ospina, *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad* (págs. 103-121). Medellín: L. Vieco e Hijas Ltda.
- Rodriguez de Ramirez, M. D. C. (2012). LA METODOLOGÍA EN CONTABILIDAD: ¿UNIFORMIDAD O DIVERSIDAD?. *Contabilidad y auditoría*, (5), 15-Págs.
- Rueda-Delgado, G. (2010). El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales. *Cuadernos de contabilidad*, 11(28), 149-169.
- Salgado-Castillo, J. A. (2010). Aproximación general para el análisis de tendencias en la contabilidad de gestión en Iberoamerica. *Cuadernos de Contabilidad* 11 (28), 19-40.
- Soto, E. M., Galvis, O. D. J. M., & Salazar, C. A. M. (2010). Realismo científico y contabilidad: una evaluación a la disciplina contable. *Entramado*,6(1), 56-75.
- Silvana Aquel, S., & Cicerchia, I. (1905). Alternativas vigentes en investigación contable: una introducción a su estudio. Universidad Nacional de Rosario, Argentina.
- Tua Pereda J. (1995). Evolución del concepto de contabilidad a través de sus definiciones. Libro *Lecturas de Teoría e Investigación Contable*. Recopilación de artículos del autor. Centro Interamericano Jurídico-Financiero. Medellín (Colombia). 121-188.
- Tua, J. (1988). Evolución del concepto de Contabilidad a través de sus definiciones. En M. d. España, *XXV Años de Contabilidad Universitaria en España, homenaje al Dr. D. Mario Pifarré Riera*. (págs. 895-956). Madrid: Instituto de planificación contable.
- Valero-Zapata G, Patiño-Jacinto R. (2012). Los grupos de investigación contable reconocidos por Colciencias. *Cuad. Contab.*, 13 (32): 175-201.

Documentos de Investigación

Dirección de investigaciones



CUES
Corporación Universitaria Empresarial
De Salamanca

Corporación Universitaria Empresarial De Salamanca (CUES)
ISBN: 978-958-57441-2-7

The logo is a circular emblem with a sunburst at the top. In the center is a large, stylized letter 'S'. The text 'Corporación Universitaria' is written along the top inner edge of the circle, and 'Empresarial De Salamanca' is written along the bottom inner edge. The entire logo is rendered in a light blue color against a darker blue background with abstract, flowing lines.

Corporación Universitaria Empresarial de Salamanca

Carrera 50#79-155 PBX: 57-5 3606585

Barranquilla-Colombia

www.cues.edu.co