

UNAULA
DECANATURA DE POSGRADOS
SISTEMA DE INVESTIGACIÓN

“LINEAS DE INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD”

Este documento es el informe final de la Investigación
LINEAS DE INVESTIGACION EN CONTABILIDAD
que se realizo en la Universidad Autónoma Latinoamericana de Medellín,
por el **Grupo de investigación: Contabilidad y Conocimiento.**
Línea: Conocimiento Contable

Integrantes del Grupo:

Líder: Jack Alberto Araujo Ensuncho
Coinvestigador: Javier E. García Restrepo

Auxiliares:

Juliana Merino Osorio
Yudy Gómez Jiménez
Paula Aristizabal
Juan Camilo Villa Gómez
Margarita Berrio Agudelo
Gilma Alexandra Gomez Gaviria
Gisela Valencia Salazar

Medellín, Agosto 28 de 2008

Palabras claves:

Línea de investigación, Programa de Investigación, Proyecto de Investigación, Investigación, Investigación Acción crítica, Conocimiento, Conocimiento contable, Método cuantitativo, Método cualitativo, Ciencia, Disciplina, Disciplina científica, Análisis, Interpretación, Evaluación crítica, Capital intelectual, Información, Información contable, Era del conocimiento, Crítica, Normatividad, Contabilidad, Contabilidad técnica o normativa, Objeto de formación, objeto de conocimiento, objeto de estudio, campo de intervención, interdisciplinariedad, transdisciplinariedad.

“Lo que tu mente puede imaginar, tu puedes realizar”

Buda

“Procura estar con personas que te enseñen a vivir entre las estrellas pero cuando alcances la luz no te olvides de aquellos que aun permanecen en las tinieblas.”

Jimmy Dean

CONTENIDO:

Introducción	4
1. Marco conceptual	5
2. Estado del Arte	6
3. Análisis e interpretación de la Información obtenida	13
4. Conclusiones	14
5. Recomendaciones	14
6. Bibliografía	15
7. Anexos	18

INTRODUCCION

Cuando se inició esta investigación nuestra propuesta era aportar los elementos teóricos prácticos necesarios para fundamentar y desarrollar líneas de investigación con el fin de soportar la construcción de conocimiento científico contable en los programas de posgrado denominados Revisoría Fiscal y Legislación Tributaria de LA UNAULA, que trascienda las fronteras institucionales, locales, regionales y nacionales. Sin embargo, en el transcurso de la búsqueda, y como resultado del análisis y de la discusión, se fueron encontrando nuevas utilidades de las líneas que podían ser tomadas para fortalecer el trabajo académico investigativo en las universidades colombianas y en particular en LA UNAULA.

En estos momentos los curriculum y las asignaturas se diseñan con base en objetivos y no con base en problemas, y es de ésta última manera como se debe hacer, pues conduce a que el desarrollo de las asignaturas sea basado en la investigación y no en temas, que debe ser el horizonte de la investigación en Colombia y en el mundo.

Por lo tanto, cuando se piensa en introducir la investigación como instrumento pedagógico en el aula, también se debe pensar en cuáles son los problemas que se van a resolver. De ésta manera lo que el profesor debe identificar en su asignatura no son los objetivos, sino los problemas que se van a estudiar y a resolver en el aula por medio de la investigación y no sólo a través de la cátedra magistral. Esto conlleva a que el profesor además de lo existente, enseñe a que el estudiante aprenda a hacer lo que no existe o a encontrar lo que nadie ha descubierto. Esto es pues el paso inmediato a seguir en la educación en el aula.

Siendo así, la investigación se redimensionó hacia la búsqueda, por la necesidad urgente en la academia de encontrar la solución a estos problemas que radican en la enseñanza repetitiva. Esto significa cambiar el viejo paradigma de la educación, introduciendo en el aula la investigación como instrumento pedagógico para la creación, la innovación y el descubrimiento en la formación integral de los nuevos profesionales, y así se estará a tono con los nuevos avances científicos y tecnológicos por una parte, y con los económicos, administrativos, culturales y sociales por la otra.

Lo que se verá continuación es la manera como se aborda esta investigación, desde el punto de vista teórico y metodológico, el estado del arte y las conclusiones a que se llegó, así como las recomendaciones que se deben llevar a la práctica.

1. MARCO CONCEPTUAL

Creo que debemos discutir la problemática de la profesión contable en Colombia no solamente a la luz de su propio contenido normativo, sino que es necesario hacer una revisión crítica del pensamiento implícito y explícito en ellas. Hay que mirarlo también en la relación que podemos establecer entre la ciencia y la tecnología por un lado y el desarrollo económico-social, político y cultural del país, por el otro.

Los desarrollos contables que hemos logrado en nuestro país, en los últimos treinta años, van más allá de lo normativo y del contexto económico-financiero. Hemos descubierto que la contabilidad y la contaduría pública intervienen en otros escenarios que trascienden esas fronteras, tales como el social, ambiental, cultural, académico, el cognitivo, etc.

Todo ello ha abierto la posibilidad real de una formación integral en la que se privilegie el saber. En otras y muy pocas palabras, estamos diciendo que debemos trabajar por construir una contabilidad como disciplina y una contaduría pública como profesión, más allá de la norma

Si tenemos en cuenta que el mundo de hoy ha cambiado y sigue cambiando sin detenerse, incluso lo hace cada vez más, de manera vertiginosa y drástica, se deduce rápidamente que la contabilidad no puede menos que generar cambios al interior de su propia estructura técnica y cognitiva si aspira a seguir siendo reconocida socialmente como un saber y un hacer con capacidad para resolver con éxito la problemática que la nueva realidad nos ha puesto ante nuestros ojos.

La contabilidad como disciplina arrastra serias deficiencias de tipo conceptual y metodológico por cuanto sus investigaciones, a través de la historia, han estado determinadas a resolver problemas inmediatos, basados fundamentalmente en la práctica profesional, pero pocas veces se ha detenido a buscar las causas de sus problemas para dar solución adecuada y oportuna a los mismos.

Por tanto, nuestra inquietud se centro en saber ¿Qué líneas de investigación contable se están trabajando en Colombia en este momento? En otras palabras, nos interesa saber cuales son los problemas que, a juicio de nuestros investigadores, deben ser abordados para su conocimiento, entendimiento y solución, en los distintos escenarios donde el contador público interviene.

Algo que trae consigo el investigar con base en líneas, es que promueve la docencia investigativa y reordena el punto de partida de los seminarios, los currículos, las actividades de postgrado y la formulación y ejecución de proyectos. De igual manera posibilita priorizar los problemas a investigar, lo cual a su vez racionaliza el uso de los recursos económicos, financieros y académicos.

Identificadas las líneas y problemas de investigación, estos servirán para reestructurar el currículo y las asignaturas de la especialización de Revisoría Fiscal y la de Impuestos de la UNAULA, y en otros centros de formación superior.

2. ESTADO DEL ARTE DE LAS LINEAS DE INVESTIGACION EN CONTABILIDAD

2.1 ANTECEDENTES

De acuerdo con nuestra metodología de trabajo, nuestros primeros pasos estuvieron orientados a la búsqueda del Estado del Arte de las Líneas de Investigación en Contabilidad. Al no encontrarnos con documento alguno que hablara de ello, nos dimos a la tarea de construirlo con base en nuestros propios hallazgos, y de pieza en pieza armar un todo con sentido, que es justamente el que le presentamos seguidamente.

Varios autores concuerdan en afirmar que el Estado del arte, es una investigación de carácter bibliográfico, que se realiza previo a iniciar una investigación, y se efectúa con el objeto de conocer qué se produjo sobre el tema que se pretende investigar; en nuestro caso, consistirá en estar al tanto de: qué son líneas de investigación en contabilidad, desde cuando se viene investigando con base en líneas, cuales se están trabajando en Colombia, qué tipos de proyectos se están tratando en cada línea, qué aplicaciones se han hecho, cuántos están terminados y cuántos en proceso, que falta y los recursos que maneja. De igual modo debe dar cuenta de "... las corrientes de pensamiento existentes, sus perspectivas epistemológicas, sus posturas ideológicas, y los supuestos implícitos y explícitos, los argumentos e hipótesis que articulan la coherencia teórica de las corrientes."(ITM 2000)

En Colombia, investigar con base en Líneas de Investigación, es relativamente nuevo. Encontramos que, trabajar con base en ellas, surgió de una necesidad pedagógica y metodológica, buscando subsanar el distanciamiento entre investigaciones con afinidades temáticas y lograr no sólo la retroalimentación, sino la creación de grupos de investigación que desarrollen proyectos en una misma dirección, como lo señalan Tamayo y Tamayo, en la serie "Aprender a Investigar" del ICFES (1999).

Buscando el estado en el que se encuentra la investigación en Colombia nos tropezamos con la siguiente conclusión: "Es un hecho innegable que en Colombia se registra un avance importante en la investigación de la educación superior. No puede dejar de destacarse el número de documentos disponibles y la alta calidad de muchos ellos. Sin embargo, también es necesario reconocer que, en la gran mayoría de ellos, el proceso investigativo es débil y en algunos casos carente de sentido. La trivialidad en la selección y en el tratamiento de los temas, da lugar a la sospecha sobre los propósitos que impulsan el interés del investigador, quizá motivado únicamente por el ascenso en el escalafón

universitario”¹, lo cual pone de manifiesto que el tema de investigación en general en Colombia no es color de rosas, lo cual tampoco nos muestra indicios esperanzadores de lo que pueda pasar en campo de la investigación contable. En parte por que las investigaciones de comienzos y mediados del siglo XX, han estado determinadas por los mal llamados "principios de contabilidad generalmente aceptados", que en últimas lo que hacen es recoger experiencias contables de algunas empresas norteamericanas y fundamentarlas teóricamente, no con carácter universal sino contextual.

Su quehacer investigativo, en términos generales, ha estado determinado a explicar la práctica contable y legal de sus profesionales a partir de argumentos que defienden los intereses de grupos minoritarios, pero que poco transforman la realidad. Es decir, mantienen un "status quo".

Una mirada retrospectiva, permite afirmar que la contabilidad ha estado enmarcada en tres programas de investigación a saber: enfoque legalista, enfoque económico y enfoque formalizado

En el enfoque legalista, la contabilidad se determina como "álgebra del derecho" (P.Garnier, 1947) por cuanto su hacer ha estado determinado a servir como medio de prueba de las relaciones de intercambio, en un contexto económico-financiero que se presenta en la sociedad y de determinar la utilidad de los dueños del capital a partir de formalizaciones (signos matemáticos).

No obstante, en los últimos años en nuestro país se han observado algunos avances, en la medida en que nuestra legislación ha incorporado algunos cambios que la han puesto al nivel de los países mas desarrollados en materia contable. Al menos esto es lo que se puede leer en la exposición de motivo de un proyecto de ley que se presento al parlamento para reformar la revisoría fiscal. Dice: -Colombia esta en mejores condiciones que la mayoría de los países del mundo para enfrentar el problema y su estructura regulativa Professional le otorga amplias ventajas en relación con otras naciones, como fue reconocido en publicación reciente del Wall Street Journal (2002)-

Últimamente, y esto data de unas tres décadas, gracias al trabajo académico, realizado por algunos investigadores entre los que podemos citar al profesor Rafael Franco, Danilo Ariza, Edgar Gracia, Hernán Quintero, Harold Álvarez, Héctor Sarmiento, Jorge Burbano, entre otros, sus trabajos de investigación contable se han orientado hacia líneas que van mas allá de lo económico-financiero, entrándose en campos como lo epistemológico, lógico, metodológico, ambiental, social, cultural y otros.

Como ejemplos tenemos el caso del manejo de los ajustes integrales por inflación y la valoración de recursos a precios de mercado, de reposición y de realización que ya no se encuentran en el modelo de Paul Grady (USA), sino en los modelos contables europeos.

¹ Martínez de Durei, Elba, La investigación sobre la educación superior en Colombia – un estado del arte. ICFES. 2002.

Igualmente en la parte disciplinaria y académica podemos relacionar algunos logros como los siguientes:

Fundamentar y desarrollar una Investigación científica contable, Diseñar y fundamentar un Sistema de Contabilidad Integral, Diseñar y fundamentar una propuesta de Contabilidad Social, Diseñar y fundamentar una propuesta de Contabilidad Ambiental, Proponer una nueva ecuación para la Contabilidad, Diseñar y fundamentar una metodología para la construcción de conocimiento contable, Fundamentar el concepto de Conocimiento Contable de tipo Organizacional, Fundamentar un nuevo concepto de verdad contable, Fundamentar el concepto de objeto y de conocimiento de la contabilidad, Fundamentar un nuevo enfoque de tipo epistemológico para la contabilidad, Historia y Arqueología Contables Colombiana, Desarrollar la Teoría Contable, Diseñar y fundamentar un nuevo método pedagógico para la formación del nuevo contador publico, Posesionar la Contabilidad de nuestro país en un escenario continental y global.

Esto es un logro que abre múltiples posibilidades de modelación contable desde la investigación empírica y cualitativa critica, que pretende reflejar la realidad e informar no sólo a los dueños del capital sino a todos los usuarios de la información (clientes, proveedores, entidades financieras, Estado, trabajadores, comunidad en general) para lograr que la empresa permanezca en el tiempo. Aunque lo mas importante es el poder despejar el camino para que la contabilidad sea capaz de explicar la realidad y contribuir a transformar las condiciones económicas humano-sociales y políticas que la limitan.

Se hace necesario entonces empezar a compartir elementos de la sociología, la arqueología, la matemática, la filosofía y la epistemología entre otras, para construir ese edificio teórico y metodológico que le permita a la contabilidad solucionar sus problemas inmediatos y futuros y a partir de allí, prospectar su propio espacio de pensamiento hacia la solución de los problemas comunes (sociales, ambientales y culturales) que permean todas las disciplinas, en una ruta clara hacia su cientificidad.

A continuación, se muestra un cuadro comparativo que refleja las claras diferencias entre los dos enfoques: el de la contabilidad técnica o normativa y el de la contabilidad científica u objetiva, o realista, o como se le quiera denominar:

12 DIFERENCIAS BASICAS ENTRE LA CONTABILIDAD TECNICA Y LA CONTABILIDAD OBJETIVA O CONCEPTUAL

ORDEN	LA CONTABILIDAD TECNICA	LA CONTABILIDAD OBJETIVA
1	<i>Basada en la norma – principios de contabilidad generalmente aceptados o en estándares- o de carácter jurídico</i>	<i>Basada en la investigación científica</i>
2	<i>Produce información</i>	<i>Produce conocimiento puro y organizacional</i>
3	<i>Su punto de partida es el interés económico de los usuarios, en ese sentido mas que una técnica es una ideología</i>	<i>Su punto de partida es la realidad misma, en ese sentido es una disciplina científica</i>
4	<i>No transforma ni crea nueva realidades- solo sirve para basar el calculo y pago de impuesto, y el reparto de utilidades,</i>	<i>Es innovadora, creadora de valor, transformadora de realidades</i>
5	<i>Es un bien privado</i>	<i>Es un bien publico puro</i>
6	<i>Es acritica y promueve el pensamiento único</i>	<i>Es critica y plural</i>
7	<i>Es cuantitativa</i>	<i>Es además, cualitativa.</i>
8	<i>Es descriptiva</i>	<i>Es explicativa de tipo causal</i>
9	<i>Se limita a lo económico y financiero</i>	<i>Además, interviene en lo social, ambiental, cultural y cognitivo.</i>
10	<i>Esta comprometida solo con el gran capital productivo y financiero</i>	<i>Esta comprometida, además, con el cambio económico y social y contribuir por mejorar la calidad de vida de toda la sociedad.</i>
11	<i>Es estática, en la medida en que solo muestra a la empresa en un momento dado</i>	<i>Es dinámica, muestra toda su trayectoria.</i>
12	<i>Es aislada, ya que muestra los recursos unos separados de los demás.</i>	<i>Relaciona, muestra cada recurso en función del todo y estos en relación con su contexto. Es interdisciplinaria.</i>

Es evidente que la nueva contabilidad basa sus desarrollos, no ya en la mera norma, sino que lo hace con base en la investigación científica crítica social como el instrumento expedito para la producción, ya no de la información, sino también del conocimiento contable puro y organizacional.

Como ya lo hemos sostenido antes, la contabilidad, como disciplina social, ha estado enmarcada en el ámbito de una disciplina de carácter eminentemente positivo, en donde

sus explicaciones sirven para sustentar los intereses particulares de algunos sectores, pero en poco han aportado al desarrollo social de las comunidades que debe intervenir.

Hay que recordar que mucho antes de que la investigación se realizara con base en líneas de investigación (unos 15 años atrás) la modalidad era la de investigar con base en proyectos.

La misma, tiene múltiples enigmas por resolver en el campo social, ambiental, económico y cultural, dignos todos de ser explorados, a partir de la identificación de la línea o líneas de investigación, para que sus objetos puedan ser explicados, medidos y valorados, teniendo en cuenta que ella desde su óptica, busca controlar, informar y comunicar todos los recursos y eventos, que se presentan en la realidad utilizando su propio método y sus técnicas.

La investigación contable en Colombia se realiza en su mayor parte a través de las facultades de contaduría pública², las cuales todas reconocen en sus programas la importancia de la investigación para el desarrollo de la profesión. También existen otras instituciones que realizan y promueven la investigación contable, como es el caso del CCINCO, Centro Colombiano de Investigaciones Contables, institución que agrupa a los investigadores más destacados del país (ver anexo No 5); también se cuenta con “La Fundación para Investigación y Desarrollo de la Ciencia Contable” – FIDESC, con “El Concejo Técnico de la Contaduría Pública” – CTCP, órgano encargado de la orientación técnico-científica de la profesión, y con La Federación Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública, Fenecop y otros.

2.2 UNIVERSIDADES COLOMBIANAS QUE INVESTIGAN EN CONTABILIDAD.

Las universidades Central, del Quindío, Autónoma de Bucaramanga, Luís Amigó, Externado, de Ibagué, del Valle, de Manizales, de la Amazonía, de Cartagena, de Antioquia, Nacional, del Cauca, Santo Tomas, Autónoma Latinoamericana, la Cooperativa, seccionales de Santa Marta, Villavicencio, Libre seccional Pereira, el Instituto Tecnológico Comfenalco de Cartagena, la Corporación Universitaria de la Costa de Barranquilla, la Iberoamericana de Bogotá, la Autónoma de Colombia, los Libertadores y la Corporación de Estudios Tecnológicos del Norte del Valle.

2.3 LINEAS DE INVESTIGACION QUE SE HAN INVESTIGADO EN CONTABILIDAD EN COLOMBIA.

Estas son algunas líneas de investigación que se investigan en universidades colombianas y en otras instituciones:

Línea contable financiera, Línea contable gubernamental, Línea contable socio-economía
Línea contable de gestión, Línea contable administrativa, Línea contable social, Línea
contable de control, Línea contable de auditoría, Crecimiento económico, Desarrollo
Tecnológico e Innovación Empresarial, Desarrollo social, Economía ambiental y
desarrollo sostenible, Economía y cultura, Epistemología económica, administrativa y
contable, Humanismo y organizaciones, Contabilidad Cultural, Contabilidad Ambiental,
Contabilidad Forense, Contabilidad Gubernamental, Internacionalización de la
Contabilidad, Responsabilidad Social del Contador Público, Sublínea Responsabilidad
Social del Contador Público, Sublínea de Contabilidad Ambiental, Sublínea de
Contabilidad Forense, Sublínea de Contabilidad Gubernamental, Sublínea de
Internacionalización de la Contabilidad, Sublínea de la Contabilidad Cultural.

Echando un vistazo a lo que ha sido, en los últimos cinco años, la producción intelectual
en algunas de las mejores revistas, tales como *Contaduría*, de la Universidad de
Antioquia, *Innovación* de la Facultad de Economía, de la Universidad Nacional de
Colombia, de Bogotá, *Porik -An* de la Facultad de Contaduría y Administración de la
Universidad del Cauca, *Contabilidad y Auditoría Internacional* de Legis, *Lumina* de la
Facultad de Contaduría de La Universidad de Manizales, el CTCP, y Fidesc se observa
un avance hacia la producción de artículos de tipo teórico contable a diferencia de lo que
se observaba en las publicaciones de memorias de ciertos eventos nacionales tales como
*El Congreso de Revisores Fiscales, del INCP, El Congreso Colombiano de Contadores
Públicos, d La Federación Nacional de Contadores Públicos, El Simposio de Contaduría
Publica de Acuda* y otros como Asfacop que, en su gran mayoría, son y siguen siendo
ponencias con un fuerte contenido técnico-profesional, exaltando la norma y metidas en
el marco de lo económico financiero.

Caso aparte lo constituye la producción intelectual del CCINCO institución que, a través
de su evento nacional *Simposio sobre Investigación Contable y Docencia*, del cual se han
realizado siete versiones, ha producido una abundante literatura sobre estos dos tópicos
del mayor interés para el país con un enfoque teórico y científico.

De igual modo hay que resaltar el trabajo realizado por Fenecop, a través de sus 20
versiones de su *Congreso Nacional de Estudiantes de Contaduría Publica*, evento al cual
se presentan ponencias de mucha calidad y con un enfoque más académico.

Para un mayor detalle ver el anexo No. 11 que muestra cronológicamente la mayor parte
de la producción bibliografica en Colombia, desde la década de los cincuenta hasta la
fecha, en materia de Contaduría Publica y Contabilidad.

NOMBRE DE LA UNIVERSIDAD O NOMBRE DEL GRUPO QUE ESTA HACIENDO LA INVESTIGACION	NOMBRE LINEA DE INVESTIGACION	DEFINICION DE LA LINEA CONTABLE	OBJETIVO QUE PRETENDE CADA LINEA DE INVESTIGACION	NOMBRE DEL LIDER O LIDERES
Universidad Pontificia Javeriana Bogotá- www.javeriana.edu.co/fcea/invest_dept_o_contaduría	Medición del impacto por la aplicación de estándares internacionales de contabilidad en empresas Colombianas		Evaluar mediante aplicaciones prácticas, los efectos financieros, fiscales, desempeño y transparencia de la gestión, que se producirán tras la utilización de estándares mundiales para la presentación de reportes financieros	Investigadores: Sandra Yolima Canté Soler Samuel Alberto Mantilla-Hernando Bermudez.
Universidad Pontificia Javeriana de Cali- www.puj.edu.co/departamento/contabilidad/	La interpretación de la información contable financiera a través del concepto de gestión. Un estudio conceptual en la escuela contemporánea		Establecer la relación del concepto de Gestión y la interpretación de la información contable financiera en la Escuela Contemporánea y señalar algunos efectos sociales en función del ejercicio profesional contable	Investigadores: Marcos Ancisar Valderra Prieto-Gabriela Prieto-Samuel Alberto Mantilla-Abelardo Ramirez
Universidad del Valle- www.fayol.univalle.edu.co/Grupoinv/	Contabilidad, Finanzas y Gestión Pública		Su objetivo primordial es desarrollar estudios que permitan una mejor fundamentación y aplicación de la Contabilidad Pública en el ámbito nacional, haciendo énfasis en la efectividad del sistema de información y el uso de éste destinado a alimentar herramientas de análisis para propiciar la toma de decisiones acertadas en la Administración Pública y de gestión.	Director: Omar de Jesús Montilla Investigadores: Manuel Belisario Moreno Perlaza
Universidad de Cartagena- www.unicartagena.edu.co/cicte/web/grupos.	Desarrollo contable y profesional-Gestión financiera internacional		Gestión financiera internacional	Investigadores: Ramón Baños González, Rubio Gerardo Rodríguez Estupiñán
Universidad Eafit- www.eafit.edu.co/EafitCn/Investigacion/Grupos/	Gestión de información y control	El grupo de investigación en Información y Gestión busca fortalecer el programa de Contaduría de la universidad Eafit, mediante el desarrollo de proyectos de investigación teórica y aplicada en las áreas de contabilidad, costos y auditoría.	Fortalecer la investigación mediante el vínculo de profesores, estudiantes y egresados, en las áreas contable, costos, control y auditoría.	Investigadores: Hugo León Uribe Piedrahita, María Rocio Arango Restrepo
Universidad Autónoma del Caribe- http://Investigaciones.uac.edu.co/lineas_investigacion	Linea de investigación y gestión contable y empresarial		Diseñar un modelo de gestión administrativa, contable, financiera, de auditoría para las instituciones educativas a nivel privado en la ciudad de Barranquilla	Investigaciones jurídicas, económicas, contables y administrativas.
Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia-Sogamoso- scienti.colciencias.gov.co:8081/.../search/EnGrupo/Investig	Lectura de Gestión de Conocimiento		Desarrollar una gestión eficiente y efectiva para la generación, socialización y sistematización de la actitud investigativa en el campo contable.	Luis Alberto Rodríguez

3. ANALISIS E INTERPRETACION DE LA INFORMACION OBTENIDA

Se puede afirmar que hasta finales de la década de los setenta, la producción bibliográfica en materia contable era muy escasa, pues sólo habían sido publicados unos cuantos libros sobre la materia, razón por la cual los programas académicos estaban llenos de referencias bibliográficas de textos extranjeros sobre todo norteamericanos con un claro sesgo hacia la formación técnica profesional de tipo económico financiero. Ese fenómeno se volteo y hoy en día estos están apoyados en lo fundamental en textos de producción nacional que tratan problemas que están más allá de esos límites.

No obstante, podemos decir también que la mayor parte de los trabajos producidos durante la década de los ochenta y los noventa dejaron mucho que desear, con excepción de unos cuantos trabajos de autores ya mas experimentados. La situación cambio para los años de la primera década del dos mil cuando ya se observa una producción intelectual de mayor calidad, debido fundamentalmente al esfuerzo que empiezan a hacer las universidades para formar grupos de investigación que comienzan a trabajar con base en líneas de investigación de donde se seleccionan los problemas que luego se investigan con base en proyectos. Como señalamos arriba ya son muchas las universidades que están trabajando con seriedad y mucho rigor la investigación contable. Este hecho es cada día más creciente, tanto en cantidad como en calidad.

Además, hay cuatro factores que emergen con fuerza y darán una nueva dinámica a la investigación contable, cuales son: 1. Los semilleros de investigación, 2. Los estudios de posgrado, 3. La investigación en el aula, y 4. La normatividad que en materia de investigación contable esta exigiendo el Gobierno Nacional, el Icfes y Colciencias. Todo lo cual nos da base para pensar que el futuro inmediato de la investigación contable en Colombia es promisorio, aun cuando todavía hay mucho que mejorar en este campo.

Se observa también que la mayor parte de los trabajos de investigación son de tipo académico y los cuales abordan problemas como el perfil del contador, sus campos de intervención, la formación integral del contador publico, trabajos de tipo epistemológicos, metodológicos, sobre la investigación y su rol como instrumento pedagógico, sobre la responsabilidad social y ambiental empresarial y del contador público, sobre la contabilidad del conocimiento, etc., etc. Esto quiere decir también que el resto son trabajos que plantean problemas dentro de lo técnico-profesional y normativo, en campos tales como la normatividad contable, el control, auditoria en todas sus manifestaciones, costos y sistemas.

La inquietud mayor que nos asiste en este momento es si ¿esos trabajos, tanto los unos como los otros, si corresponden a los problemas más importantes y prioritarios del país en materia de contabilidad, contaduría publica y educación contable?

4. CONCLUSIONES

1. Sigue siendo poco lo investigado, aun cuando se ha avanzado, sobre todo en el trabajo con base en grupos y en líneas de investigación.
2. La investigación va por un lado y la academia, la profesión y la disciplina por otro.
3. Todavía se investigan las preferencias de los investigadores y no las prioridades institucionales, ni las del país.
4. Se nota una dispersión de las líneas y los problemas investigados

5. RECOMENDACIONES

1. Hacer en LA UNAULA una nueva investigación sobre Campos problemáticos de la Contaduría Pública y la Contabilidad que permita establecer cuales son los principales problemas que vive la empresa pública y privada, la sociedad colombiana, y la academia en los campos de intervención del contador público, que le posibilite a las universidades colombianas y en particular a LA UNAULA, fundamentar solidamente sus programas de formación por ellas impartidos, tanto a nivel de pregrado como de posgrado, en concordancia con los requerimientos de la región y del país
2. Rediseñar los programas académicos orientándolos hacia la solución de problemas prioritarios y no al logro de objetivos y estudio de temas.
3. Trabajar con base en la Investigación Estratégica. Todo ello conduce a la identificación, construcción de objetos de estudio que se constituyen en ejes formativos de la disciplina y la profesión contables en los distintos campos de intervención del contador público, lo que implica la priorización de todo aquello que debe investigarse.

6. BIBLIOGRAFIA

Revistas:							
<i>orden</i>	<i>Apellidos y nombre</i>	<i>año</i>	<i>Título del Texto</i>	<i>En: (nombre de la revista)</i>	<i>Vol No</i>	<i>Mes y ciudad</i>	<i>No de Pags</i>
1	.Araujo E Jack		El Concepto de Utilidad	Investigación Contable	No 4		
2	Araujo E Jack		Por una Epistemología para la Contabilidad	Investigación Contable	No 5-6		
3	Ariza Danilo:		Sociedad, Conocimiento y Contabilidad	Contaduría Publica	No 10		
4	Ariza Danilo		Una Aproximación Materialista de la Contabilidad	Mimeo.			
5	Danilo Ariza)		Seminario Taller Sobre Investigación"Contable	C_CINCO:			
6	Burbano Jorge Enrique:		La Contabilidad: Análisis Histórico de su objeto y Método, Punto de Partida para hacer investigación en Contabilidad	Mimeo			
7	Franco Rafael:		Objeto y Método de la Contabilidad y su Papel en las Organizaciones	en el libro: Reflexiones Contables Pág. 51			
8	Tua Pereda, Jorge	1983	Subprogramas de Investigación en la Construcción de Principios	Cap. 12 en Principios y Normas de Contabilidad. Ed. Instituto de Planificación Contable.		Madrid-España	
9	Tua	1990		CONTADURIA U.	17-	sep	

	Pereda, Jorge		La Nueva Investigación Empírica en Contabilidad y los Enfoques en Presencia	de A. Nos	18	Medellín-Colombia	
10	Tua Pereda, Jorge	1990	Algunas Implicaciones del Paradigma de Utilidad en la Disciplina Contable	CONTADURIA U. de A No	16	Marzo Medellín, Colombia	
11	Wolffel, Charles	1975	Investigación Básica en Contabilidad	Contabilidad y el Comportamiento Humano. Recopilación de William Bruns y Dom de Coster.		México-México Ed. Trillas	
12	Zeff, Sthephen	1985	Evolución de la Teoría Contable. La Investigación Empírica	CONTADURIA U de A	6	Medellín, Colombia Marzo	
13		1990-1997	Varios trabajos de estudiantes de la Universidad de Antioquía y de posgrado en Revisoria Fiscal de LA UNAULA.				

CONTABILIDAD Y CONOCIMIENTO

ORDEN	NOMBRE	E MAIL	OBSERVACIONES
1	Sobre Capital Intelectual		
		www.ciberconta.unizar.es/LECCION/INFORMA/	Okok
2		www.apqc.org	Ok
3		www.brint.com/km	Ok

4		www.entovation.com/kleadmap/index.htm	ok
5		www.entovation.com	ok
6	Fundación Gestión del Conocimiento- Barcelona	www.gestiondelconocimiento.com	ok
7		www.intcap.com	Ok
8		www.kmworld.com	ok
9		www.portaldelconocimiento.com	Ok
10	SKANDIA	www.skandia.se	Ok
11	Patricia Ordoñez de Pablo Departamento de Administración de Empresas y Contabilidad de la Universidad de Oviedo Facultad de Ciencias Económicas	patricia@econo.uniovi.es	

7. ANEXOS

- 1. Proyecto de Investigación: Líneas de Investigación en Contabilidad**
- 2. Artículo: Los Recursos: Objeto de Estudio de la Contabilidad**
- 3. Cuestionario de Encuesta realizado a los decanos e investigadores contables.**
- 4. Cuestionario de entrevista realizada a los decanos e investigadores constables**
- 5. Direcciones de Algunos investigadores a quienes hizo la entrevista y las encuestas**
- 6. Direcciones de Algunos decanos a quienes se les hizo la encuesta y la entrevista**
- 7. Direcciones de Websites visitadas en busca de información.**
- 8. Cuadros donde se tabulo la información obtenida.**
- 9. Carta remisoría de las encuestas y entrevistas.**
- 10. Diapo: el proceso Contable**
- 11. Matriz de la cronología histórica de la producción bibliografica de los contadores públicos en Colombia.**