

**ORIGINAL**

**Artículo de investigación**

**Promoviendo la investigación en la educación contable:  
metodologías y prácticas\***

**Promoting research in accounting education: methodologies and practices**

Recibido: Noviembre 27 de 2023 - Evaluado: Febrero 29 de 2024 - Aceptado: Mayo 30 de 2024

Zilath Romero-González\*\*

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4588-288X>

Juan Manuel Ortiz-Martínez\*\*\*

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5755-0092>

Diego Cardona\*\*\*\*

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9123-0156>

**Para citar este artículo / To cite this Article**

Romero-González, Z., Ortiz-Martínez, J. M., & Cardona, D. (2024). Promoviendo la investigación en la educación contable: metodologías y prácticas. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 9(18), 1-16. <https://doi.org/10.18041/2539-3669/gestionlibre.18.2024.12022>

**Editor:** Dr. Rolando Eslava-Zapata

**Resumen**

El presente documento tiene como objetivo reflexionar la integración de la investigación en los currículos universitarios de contaduría y el papel de los docentes en la formación de competencias investigativas. La investigación analiza las políticas académicas y estructuras curriculares que promueven una cultura investigativa, subrayando la importancia de un enfoque transversal. Se evalúa cómo la formación y las prácticas pedagógicas de los docentes impactan la calidad y cantidad de investigación en las universidades, proponiendo estrategias para mejorar su capacitación y transformar el currículo. La metodología incluye una revisión bibliográfica exhaustiva, destacando las corrientes tradicionales y alternativas en contabilidad. Además, se abordan aspectos como la autoevaluación y la necesidad de una docencia que integre investigación y práctica profesional. El estudio concluye que es esencial una mayor interdependencia entre docencia, investigación e impacto social para fortalecer la formación científica en contaduría y responder a las demandas del entorno socioeconómico.

**Palabras Clave:** Educación, Competencias Investigativas, Ciencias Contables

\* Artículo inédito. Artículo de investigación e innovación. Artículo de investigación. Trabajo vinculado a la Universidad Libre Sede Cartagena, Universidad de Cartagena y Fundación Universitaria Colombo Internacional.

\*\* Doctora en Ciencias de la Educación por la Universidad de Cartagena, Colombia. Docente de la Universidad Libre Sede Cartagena, Colombia. Email: [zilath.romero@unilibre.edu.co](mailto:zilath.romero@unilibre.edu.co)

\*\*\* Magister en Educación por la Universidad de Cartagena, Colombia. Docente en la Fundación Universitaria Colombo Internacional, Colombia. Email: [jortiz@unicolombo.edu.co](mailto:jortiz@unicolombo.edu.co)

\*\*\*\* Doctor en Administración por la Universidad del Norte de Barranquilla, Colombia. Docente de la Universidad de Cartagena, Colombia. Email: [dcardonaa@unicartagena.edu.co](mailto:dcardonaa@unicartagena.edu.co)

## **Abstract**

The purpose of this paper is to reflect on the integration of research in university accounting curricula and the role of teachers in developing research competencies. The research analyzes the academic policies and curricular structures that promote a research culture, emphasizing the importance of a transversal approach. It evaluates how teachers' training and pedagogical practices impact the quality and quantity of research in universities, proposing strategies to improve their training and transform the curriculum. The methodology includes an exhaustive bibliographic review, highlighting traditional and alternative currents in accounting. In addition, self-evaluation and the need for teaching that integrates research and professional practice are addressed. The study concludes that greater interdependence between teaching, research, and social impact is essential to strengthening scientific training in accounting and responding to the demands of the socioeconomic environment.

**Keywords:** Education, Research Skills, Accounting Sciences

## **SUMARIO**

INTRODUCCIÓN. – ESQUEMA DE RESOLUCIÓN. – I. Problema de investigación. – II. Metodología. – III. Plan de redacción. – 1. Contexto de la investigación en la educación contable – IV. Resultados de investigación. 1. Formación docente. – 2. Transformación del currículo. – 3. Autoevaluación. - CONCLUSIONES. – REFERENCIAS.

## **Introducción**

El presente documento tiene como objetivo determinar y analizar cómo la investigación, la docencia y las instituciones universitarias se interrelacionan a través del currículo y el rol de los docentes en la formación de competencias investigativas en el campo de la contaduría. En un contexto donde la excesiva instrumentalización de la investigación ha limitado el desarrollo de nuevas generaciones de investigadores, es crucial entender las dinámicas curriculares y pedagógicas que pueden fomentar una verdadera cultura investigativa dentro de las universidades.

En primer lugar, se analizará cómo las instituciones universitarias incorporan la investigación dentro de sus currículos, evaluando las políticas académicas y las estructuras curriculares que apoyan la formación investigativa. La revisión de la literatura pretende determinar los factores que determinan la importancia de un enfoque transversal en el currículo que no solo cumpla con las políticas de calidad, sino que también integre la investigación como una práctica fundamental y continua en la formación de contadores públicos. Este análisis busca identificar las fortalezas y debilidades de las actuales estrategias curriculares y su impacto en la producción científica.

En segundo lugar, se explorará el papel de los docentes en la promoción de la investigación dentro del ámbito universitario. La influencia de los docentes es crucial para desarrollar competencias investigativas en los estudiantes, por lo que se examinará la formación y las prácticas pedagógicas de los profesores de contaduría. Este apartado discutirá cómo las concepciones pedagógicas y la preparación profesional de los docentes afectan la calidad y la cantidad de investigación producida en las universidades. Finalmente, se propondrán estrategias para mejorar la formación del profesorado y transformar el currículo para fomentar una cultura investigativa sólida y sostenible.

Las instituciones de educación superior en la región Caribe y específicamente en Cartagena frente a la producción científica son pocas las que se autodefinen como universidades de investigación. Esta autodefinición está sujeta a una necesaria financiación de las dinámicas de

sus programas de investigación. En efecto, los programas no prosperan sin un mínimo de apoyo institucional en todos los niveles, en especial en algunos programas debido a su naturaleza tecnócrata como es el caso de los programas de Contaduría Pública le suelen restar importancia a dicha exigencia

En la presentación de esta propuesta teórica, se busca abordar en primera instancia en el marco curricular de las instituciones, además de los aspectos disciplinares implícitos y explícitos presentes en los programas de contaduría, se espera que su aplicación se ubique de forma transversal a todo el currículo. Contrario a la tradición común de declarar la investigación como un aspecto relevante solo para cumplir con las políticas de calidad, esta visión transversal apunta a una verdadera integración de la investigación en la formación y a la observación de sus resultados en los aportes a la sociedad.

En ese orden de ideas, el objetivo que persigue la investigación es: Determinar y analizar las dinámicas curriculares y pedagógicas que fomentan la integración de la investigación en los programas de contaduría pública, y su incidencia de estas prácticas en la formación de competencias investigativas entre los estudiantes y el desarrollo profesional de los docentes, con el fin de proponer estrategias para mejorar la calidad educativa y fortalecer una cultura investigativa sostenible en las instituciones de educación superior.

## **Esquema de resolución**

### **1. Problema de investigación**

¿cómo la investigación, la docencia y las instituciones universitarias se interrelacionan a través del currículo y el rol de los docentes en la formación de competencias investigativas en el campo de la contaduría?

### **2. Metodología**

La metodología de este estudio se centra en una revisión bibliográfica y teórica exhaustiva, esencial en la investigación académica dentro de las ciencias sociales y humanidades. Este enfoque permite recopilar, analizar y sintetizar información existente sobre el tema específico de estudio, proporcionando una base sólida de conocimiento previo. Durante la revisión de la literatura, se identificaron los estudios y teorías más relevantes, se evaluaron las metodologías empleadas y se reconocieron las principales contribuciones y limitaciones de investigaciones anteriores. Este proceso es fundamental para situar el trabajo del investigador en el contexto del conocimiento existente y destacar lagunas en la literatura que pueden ser abordadas en investigaciones futuras.

La revisión bibliográfica y teórica también es crucial para el desarrollo de un marco teórico robusto que guíe la investigación. Al integrar diversas perspectivas y teorías, se construye una base conceptual que sustenta el diseño del estudio y la interpretación de los resultados. Este enfoque facilita la formulación de hipótesis y preguntas de investigación claras y coherentes. La revisión teórica, al ser un proceso crítico y reflexivo, fomenta una comprensión profunda del tema de estudio, permitiendo argumentar de manera sólida y fundamentada sobre la pertinencia y originalidad del trabajo, contribuyendo así al avance del conocimiento en el área de especialización.

La investigación cualitativa, en el ámbito de la práctica educativa, permite el avance de la exploración, desde un enfoque holístico, de los fenómenos y la visión de la educación. Tal

como se describe al principio, se reconoce el paradigma interpretativo caracterizado por los supuestos ontológicos, de que la realidad es compleja, holística y dependiente del contexto. Para el fenómeno por estudiar, el núcleo de enfoque de la investigación la producción científica y académica de actores que desarrollas investigaciones tanto formativas como estrictas en los programas de contaduría pública, agrupado este conocimiento bajo el método interpretativo, cuya meta es comprender y derivar significados de la experiencia de los programas (Monti & Tingen, 1999).

### 3. Plan de redacción

#### 3.1 Contexto de la investigación en la educación contable

Desde sus inicios la disciplina contable tuvo un crecimiento teórico y metodológico importante, sin repercutir de manera significativa hasta cierto momento en la discusión científica, como lo describe Montes, Salazar *et al.* (2006) el cual cita a Zambrano (2006), Cerboni (1986), Besta (1909) y Masi (1927).

Evidentemente la preocupación sobre la forma que se aborda la pedagogía dentro de la disciplina contable también es parte de los debates de los últimos 20 años y logra posicionarse como una línea de investigación desde los espacios de formación superior lo que implica un giro sobre temáticas asociadas al currículo, los modelos pedagógicos, la formación de los docentes, que buscan ajustarse a los avances de países como Francia, España y estados Unidos.

De acuerdo con Trujillo (2013), la enseñanza contable por medio de la investigación se ha ligado a los componentes de la inmersos en las políticas universitarias, sobre la búsqueda del saber a partir de las dinámicas del hombre con su entorno, el reconocimiento del conocimiento científico, riguroso, metódico y sistemático y la superación meramente formativa del conocimiento que permite el desarrollo y la formación integral del hombre. Desde el punto de vista de la comunidad de contadores, los sistemas de información financiero y empresariales, son de vital importancia en el análisis, interpretación y consecuencias de la información. El contador, puede lograr una actitud positiva, crítica y analítica en la universidad, mediado por la investigación. “El contexto económico y social en que se desenvuelve el experto contable...le demanda, asimismo, mayor capacidad de análisis, dado que ese entorno exige cada día más creatividad, innovación e interdisciplinariedad” (p. 4).

La postura anterior, no se aleja de la posición adoptada por los principales organismos internacionales, regulatorios de la formación. la *International Federation of Accountants* (IFAC por sus siglas en inglés) propone su modelo de formación de contadores profesionales a través del Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría (IAESB, por sus siglas en inglés), el cual ha elaborado una serie de documentos que en conjunto estipulan lo que IFAC cree debe ser el trayecto de una persona que desee formarse como contador (Seltzer, 2008). Las organizaciones han propiciado una documentación y guías que tocan firmemente lo educativo y entrenamiento de los contadores en su desarrollo profesional continuo, por lo cual se admite que no son de obligatoria aplicación, impidiendo la existencia de patrones mundiales de formación.

Los estándares propuestos a la Instituciones de Educación Superior hacen énfasis según Seltzer (2008): 1) Los requisitos de Ingreso a un programa contable; 2) El contenido de los programas; 3) las Habilidades profesionales y educación general; 4) los valores profesionales, ética y actitudes; 5), requisitos de experiencia práctica; 6) Evaluación de las capacidades y de

competencias profesionales; 7) Desarrollo profesional continuo y 8) Las competencias requeridas para auditores profesionales. (Suarez & Contreras, 2012, p. 179).

De lo anterior se debe resaltar la ausencia de una postura científica sobre la formación del contador, a pesar de que la preocupación hace parte de las discusiones desde el inicio de la profesionalización, se observa una ausencia conceptual en la materia por parte de los organismos. El informe sobre la Observancia de Códigos y Normas de Contabilidad y Auditoría (ROSC por sus siglas en inglés) desarrollado por el Banco Mundial, entre otros, Plantea en el punto 20, que existe una orientación de los programas a producir técnicos, contrario a la necesidad de contadores y auditores moderno, dejando a solo cuatro el número de programas de alta calidad, tal como describe en el Punto 21:

De las ciento veinte instituciones de educación superior que ofrecen un título universitario en contaduría, solo cuatro programas se consideran de alta calidad. La escasez de profesores idóneos y la carencia de conocimientos suficientes de las teorías y prácticas modernas en muchos de ellos contribuyen al deterioro de la calidad de la enseñanza contable en Colombia.

Lo más cercano a una formación científica, desde esta postura, se enmarca en las habilidades profesionales y de educación general, al proponerse que el estudiante que busca ser contador profesional debe adquirir destrezas intelectuales, funcionales y técnicas, así como habilidades interpersonales de desempeño en la organización y los negocios. Igualmente, en cuanto a valores y las actitudes frente a lo ético, se espera un interés por los públicos y la responsabilidad social, dentro de los que se rescata del informe de Seltzer (2008). En cuanto a la formación del contador público colombiano, la Ley 43 de 1990, entiende en su Artículo primero al contador público como:

la persona natural que, mediante la inscripción que acredite su competencia profesional en los términos de la presente ley, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros, y realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general. [...].

Lo anterior define el recorrido académico que debe hacer el estudiante antes de legalmente obtener o completar el proceso ante la Junta Central de Contadores, entidad responsable de llevar a cabo el registro y control de los contadores, normalmente este principio regula los diseños de la formación universitaria nacional de lo cual se describe algunas debilidades como, la ausencia de cultura académica, la baja profesionalización de la actividad docente, ausencia de gestión curricular, enseñanza de carácter eminentemente técnico “poca investigación en la disciplina contable que resuelva problemas de impotencia” e “incapacidad de asimilar las actuales tendencias mundiales en educación” y una “insuficiente formación integral respecto al humanismo, sociología, la cultura, el arte, la filosofía, la moral, los valores y la ética”, esto sumado a las deficiente “habilidades comunicativas (Osorio & Martínez, 2012).

Lo anterior, no se aleja mucho de las visiones de la IFAC en cuanto al trabajo de las Instituciones de Educación Superior. La propuesta sobre un cambio de mentalidad va más allá de suplir las necesidades de las organizaciones, se trata de la formación de un contador más hábil, críticamente y competente de manera global. Esta misma postura cercana la plantean Patiño *et al.* (2016, p. 39) sobre la insuficiencia de las investigaciones desde la llamada “ciencia contable” que den suficientes respuestas a las necesidades sociales. Las principales críticas con

relación a la investigación se centran en los trabajos mayormente técnicos, que producen información limitadas a determinados actores, sin que exista una evolución que camine de la mano con el desarrollo de la profesión. Lo poco que se ha avanzado se observa en los procesos de investigación formativa y algunos aspectos de investigación propiamente dicha que se deben revisar.

Igualmente se destaca una posible polarización de esta postura, planteada por García (2014, p. 165), quien defiende el direccionamiento de la educación contable hacia la formación de conocimiento científicos, contrario a la percepción de instrucciones, que se ha repetido, es decir, la insistencia del desarrollo de una experiencia práctica sin sustento teórico. Aun así, persiste la necesidad de diversas ópticas de enseñanza donde sobrevive la formación práctica y la visión científico-social que se propone que se entrelaza con el debate interdisciplinario y epistemológico que descansan en la construcción crítica del sujeto en formación.

Por su parte la visión eminentemente científica de la fundamentación teórica del pensamiento contable se puede enmarcar en el planteamiento de López-de-Sá (2005), es cual considera la contabilidad puede arrojar posturas que sustentan teóricamente las acciones de las distintas escuelas de pensamientos, lo cual supera la falta de sustento epistemológico, por las funciones que se expresan en cada una de estas. Es así como la contaduría como ciencia que busca consolidar una riqueza teórica que lo aleje de la visión registradora tradicional. En los tres periodos evolutivos, Empírico, Clásico y Científico y la influencia de la filosofía, se logra una relación coherente con los planteamientos de Kuhn, sobre paradigmas y Lakatos sobre programas de investigación.

Lo anterior vincula teóricamente los conceptos planteados por Popper, Kuhn y Lakatos en la definición de los conceptos de paradigmas y programas aplicados a las ciencias contables. Esta se entiende como una disciplina multiparadigmática, en la que existe una lucha por la superioridad entre un positivismo contable en el paradigma deductivo el cual se basa en la observación de prácticas comunes contables, cuando se extraen generalizaciones y por otra parte, el paradigma de beneficio verdadero, preocupado por la utilidad empresarial inmerso en el estudio detallado de las organizaciones el cual originó el desarrollo de la contabilidad analítica.

Por último, el paradigma de la utilidad, con gran relevancia en la actualidad, se basa en la información que impacta en la toma de decisiones de los usuarios internos y externos. Como programas de investiga se plantean tres, basado en las dinámicas propuestas por Lakatos: Uno legalista, en el que la contabilidad adquiere un carácter jurídico; el económico preocupado por la empresa y el formalizado, mediante el cual la contabilidad presenta unas características formales, axiomáticas, reducida a meras estructuras, desde la que se reconocen diferentes sistemas circulatorios no necesariamente económicos. El desarrollo profesional de los contadores públicos se nutre de diversas corrientes de pensamiento que han moldeado la práctica contable a lo largo del tiempo. Este texto explora las principales corrientes, tanto tradicionales como alternativas, y su influencia en la formación de los contadores.

Corrientes tradicionales como las posiciones recurrentes en contabilidad, enmarcadas en la corriente ortodoxa, se basan en la partida doble como método y consideran la realidad económica como su objeto de estudio. Siguiendo los postulados positivistas funcionales y estructurales, la corriente ortodoxa ha establecido sistemas contables con una clasificación y distribución específicas de las cuentas y estados de información. Esta metodología, que prioriza la cuantificación, ha sido criticada por su limitada capacidad para explicar y comprender las dinámicas contables en profundidad (Casal & Vilorio, 2007).

Corrientes alternativas como son las perspectivas críticas e interpretativas son respuesta a las problemáticas sociales y ambientales derivadas del desarrollo desigual y el consumismo capitalista, han surgido corrientes alternativas o heterodoxas en contabilidad. Estas corrientes, como la crítica y la interpretativa, proponen ampliar el enfoque de la contabilidad más allá de lo meramente económico, abarcando aspectos sociales, ambientales y culturales. La contabilidad social, la contabilidad ambiental y la contabilidad cultural son ejemplos de este enfoque alternativo. Incluso se exploran métodos contables distintos a la partida doble, como la partida simple para inventarios ambientales o la partida múltiple para realidades más complejas, como la contabilidad social.

Lejos de ser antagónicas, las corrientes ortodoxas y alternativas en contabilidad coexisten y se complementan. Esta visión integral sugiere que la formación y el campo de acción del contador no deben ceñirse a una sola corriente. Tal es el caso en la gestión empresarial resulta fundamental contar con una contabilidad económica-financiera y una contabilidad social y ambiental como es el balance social y la huella ecológica que deja la empresa en sus actividades económicas.

La perspectiva de Richard Mattessich, quien considera la contabilidad como una ciencia empírica y aplicada que abarca tanto fenómenos económicos como aspectos sociales, ambientales y culturales, resume acertadamente la necesidad de integrar las diferentes corrientes de pensamiento en la formación de los contadores públicos. Cada sistema contable, como afirma Rendón, Agudelo & Herrera (2007), requiere un conjunto de hipótesis instrumentales y reglas específicas, en función de los objetivos previstos por el sistema.

Todo lo anterior, admite la necesidad de un enfoque teórico de la interdisciplinariedad (Muñoz, *et al*, 2018, p 344), que permita las acciones dentro de un sistema de valores enfocados en lo humano, sobre el capital y el afianzamiento de las capacidades en la sistematización de conceptos filosóficos para la resolución de problemas científicos, la reconstrucción de teorías con enfoque axiomático; Según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, OCDE (1972, p. 84), la interdisciplinariedad es una:

estrategia con la virtud potencial de orientar y producir articulaciones entre ciencia y disciplinas particulares de diversos círculos epistemológicos afines que puedan mejorar más integradamente disposiciones curriculares. La interdisciplinariedad es entendida como un conjunto de disciplinas articuladas entre sí y con relaciones definidas, a fin de que sus actividades no se produzcan en forma aislada, dispersa y fraccionada.

En ese sentido la interdisciplinariedad actual como estrategia didáctica en la formación del estudiante dentro de las actividades científicas. Igualmente, Hernández (2000) al referirse a la generación de ideas reconocen el surgimiento desde las experiencias simples del sujeto. En tal sentido se asocia el proceso de complejidad en el que cada disciplina produce unos nexos o puntos de encuentro de la relación cooperativa de docentes y estudiantes. Es aquí donde los proyectos marcados por una perspectiva interdisciplinaria impactan en las competencias comunicativas y el tratamiento de la información, sin recetas únicas. Es a partir de las políticas científicas como las ciencias sociales, la filosofía y la ética, a través de diseños estratégicos pueden contribuir al desarrollo económico y social (Núñez, Montalvo & Figueredo, 2008).

## **4. Resultados de investigación**

En esta sección, se analizan los resultados del estudio en torno a tres ejes fundamentales: la formación docente, la transformación del currículo y la autoevaluación. Estos aspectos son cruciales para entender cómo la investigación, la docencia y las instituciones universitarias interactúan y se potencian mutuamente en el campo de la contaduría pública. El análisis busca desentrañar las dinámicas y prácticas actuales, así como proponer mejoras que puedan integrarse en los programas de contaduría para fortalecer la formación investigativa y la calidad educativa.

### **4.1 Formación docente**

En este aspecto cabe mencionar que son pocos los contadores públicos que dirigen sus carreras hacia la docencia, esto si se acepta el hecho de que la docencia y la investigación van unidas, aun si se espera que la relación sea contraria; investigadores que enseñan. En realidad, son contadores que enseñan contabilidad y en la ciudad se pueden identificar muy pocos, la cantidad no supera la demanda de las universidades de nuevos docentes que ejerzan dichas funciones unido a las demandas del sector productivo y la más reciente apertura de relaciones internacionales, poco desdeñables. Desde una perspectiva integral, las competencias cognitivas, socioafectivas y comunicativas del contador público le permiten la extracción y análisis de los datos que provienen de diferentes fuentes para el análisis que le permite obtener conclusiones de la información financiera, mediante el uso de habilidades que se asocian directamente a la investigación: deducciones, inferencias, síntesis (Ríos, 2013, p. 182).

### **4.2 Transformación del currículo**

La tendencia de las instituciones en cuanto a la gestión de los procesos curriculares no se aparta de su principal noción sobre la vida de los sujetos que se forman. Preparar para la vida, implica para la institución producir impactos en la coyuntura socioeconómica de sus afiliados, acompañado de las exigencias competitivas con sus homólogas, universidades que actúan en un mercado reducido de ciudadanos que acceden a la educación superior. Es por esto por lo que, más allá de la enseñanza, el proceso de gestión curricular de la investigación en los programas de contaduría pública deberá marcar como centro del proceso el aprendizaje y la sistematización de estos a partir de la lógica de la ciencia integrando todos los componentes de formación.

Para esta propuesta, se plantea la necesidad de impulsar en los programas y planes de estudio, diferentes caminos de aprendizaje de la ciencia y hacia el conocimiento, más allá de la funcionalidad actual de la formación universitaria para los sistemas hegemónicos. Los que se propone es una solución participativa para la producción de acciones que impacten en las principales problemáticas y la movilización de deseos de saber, emancipación y subjetivación. La organización de este tipo de acuerdo de transformación curricular debe reconocer al estudiante también como sujeto de conocimiento el cual logra convertir el saber en parte de la gestión, ruptura que obligue a una mayor flexibilización de los modelos educativos institucionales (Vergel, Suarez y Bustos, 2020).

### 4.3 Autoevaluación

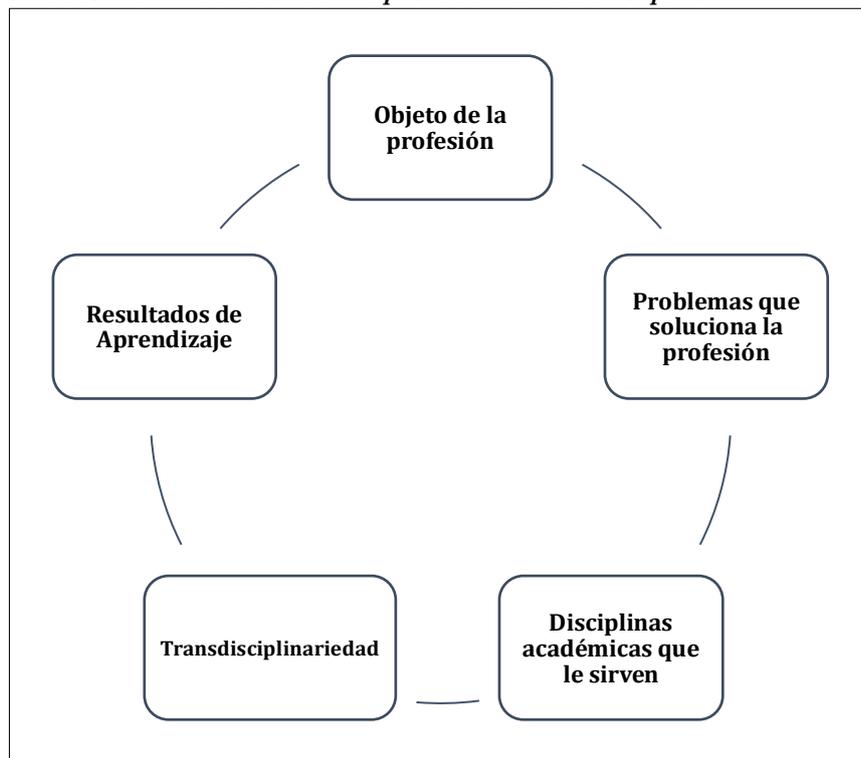
Este último aspecto se relaciona con la mejora continua de las didácticas de la enseñanza y se fusiona con las dos inamovibles anteriores. La formación metodológica permanente del docente y preferiblemente el contador público que enseña y la sistematización de actividades integrales dentro del componente formativo asociadas a la logia de la ciencia.

La dinámica que se propone también apunta a repensar la educación del contador público desde todos los aspectos que atañen a la educación superior, incluyendo los esfuerzos inevitables de la política educativa por intervenir sobre los intereses de los impactos científicos y tecnológicos.

La figura 1 representa una forma de repensar la estructura de los programas de contaduría pública sin alejarse de los aspectos centrales de la educación superior. Cabe destacar en lo que se refiere a las disciplinas académicas que le sirven, se refiere a los saberes adquiridos por los estudiantes, distintos a los procesos empíricos que tradicionalmente se evalúan. La transdisciplinariedad, se define por las asignaturas, contenidos y cátedras integradas dentro de los planes de estudio de las carreras. Y los resultados de aprendizajes se ajustan a la tendencia en el desarrollo de competencias, específicamente para la resolución de problemas sociales.

En este mismo orden de idea se resumen algunas de las generalidades sobre las orientaciones para el diseño curricular del programa de Contaduría Pública. También aplicables a programas que quieran profundizar en la formación científica de los profesionales, de acuerdo con el planteamiento de Pórtela & Cisneros (2016):

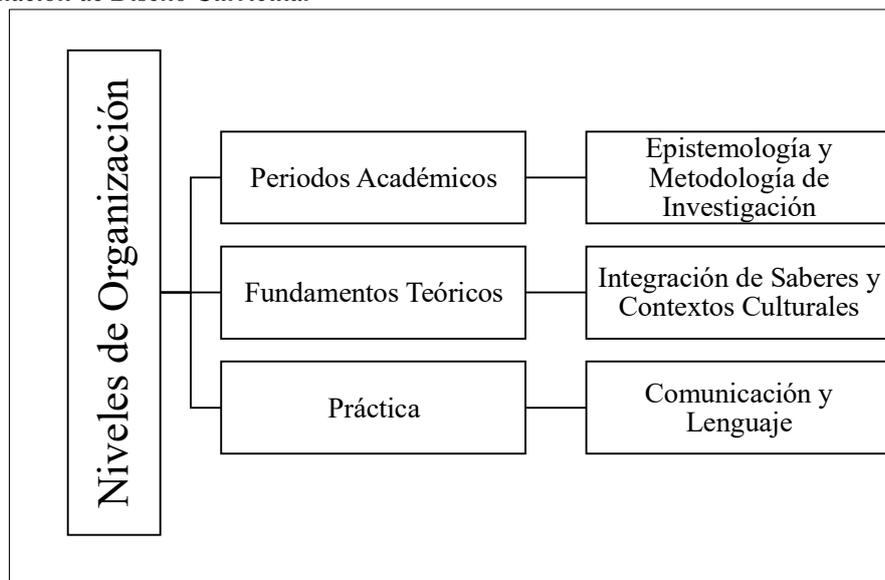
**Figura 1. Propuesta de estructura de la contaduría pública en educación superior**



**Fuente:** elaboración propia.

La figura 2 representa, la propuesta de niveles de organización en el diseño curricular que los programas buscan realizar. Es posible que, en papel, las instituciones tengan claras estas orientaciones, incluso hacen parte de las sugerencias gubernamentales al seguimiento. Todos estos procesos, se acompañan de las dinámicas de gestión que permiten una salida efectiva de la misión del programa en preservar, desarrollar y promover la vinculación de los programas con la sociedad a través de la docencia, la gestión intencional y la extensión, como sinónimo de las relaciones con el sector externo.

**Figura 2. Orientación de Diseño Curricular**



**Fuente:** Elaboración Propia a partir de Cisneros & Mendoza, (2018).

En un estudio comparativo realizado en cuatro países, sobre el diseño curricular en la formación de los contadores públicos de Chile, Colombia, Ecuador y Venezuela, como parte de los trabajos sobre los “problemas del campo curricular de América Latina. Ramírez (2017) define varias de las orientaciones referidas al diseño del currículo de los programas de contaduría. Indicando factores como la globalización en aspectos específicos del campo contable traducidos en nuevos contenidos que den respuesta a los cambios del entorno y estándares de información que unifiquen los criterios contables a nivel regional y global. En la figura 3 no se detallan algunas orientaciones de diseño en el ejemplo de los cuatro países.

Dentro del análisis general del estudio, también se plantean los procesos de estandarización, no solo de los procesos de enseñanza y aprendizaje, también de los métodos y procedimientos en los que se sugieren ejes de contenido basados en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Tecnologías de la Información y la Comunicación (Tics), Internacionalización del currículo y el enfoque de análisis e investigación, aspectos sobre los cuales se han demarcado históricamente los vacíos en los perfiles profesionales y ocupacionales.

En ese orden de ideas, la propuesta a los programas de Contaduría Pública se enfoca en los tres aspectos misionales antes mencionados y reconocidos por quienes se desenvuelven dentro del ámbito universitario. En este caso se plantea la posibilidad de una responsabilidad mutua e interdependencia de los tres aspectos; docencia, Investigación y vinculación con la sociedad.

**Figura 3. Orientaciones para el diseño Curricular en los programas de Contaduría Pública en Latinoamérica**

Chile	Ecuador	Venezuela	Colombia
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Enfoque en áreas de la administración como el marketing y el Talento Humano</li> <li>• Respuesta a los lineamientos políticos nacionales</li> <li>• Respuesta a planes de convergencia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contextualización, abordaje de la realidad, objeto, dominio tecnológico-humanista, campos de estudio, áreas de formación e interculturalidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley de Ejercicio de la Contaduría Pública. En ese mismo año también se reglamentaron las Normas para la Elaboración de los Estados financieros de las Entidades Regidas por la Ley de Mercado de Capitales del Gobierno Bolivariano.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Basados en Competencias, parte de objetivos de trabajo como desarrollo del ser, la formación integral, flexible, humana y participativa.</li> <li>• Procesos contextuales, en los que convergen necesidades institucionales y estatales.</li> </ul>

**Fuente:** elaboración propia a partir del Estudio comparativo del diseño curricular en la formación de profesionales en contaduría pública: Chile, Ecuador, Venezuela y Colombia” (Ramírez, 2017).

La figura 4 representa cada uno de los aspectos misionales que influyen de manera mutua en el proceso de formación científica del contador. En la propuesta no se toma distancia de las dinámicas misionales, lo que se proponen son acciones que impliquen su aplicación y evidencias tangibles de la contaduría como ciencia en sus propios actores. La docencia universitaria principalmente constituye una gran responsabilidad al momento de encontrar la interrelación de los tres aspectos planteados en la figura número 4. Esta integración que se plantea constituye un todo hacia la búsqueda de la complejidad sustentada en el pensamiento de Morín (1995). En ese sentido se requiere de una integración sistémica en el que los tres elementos tengan una constante movilidad.

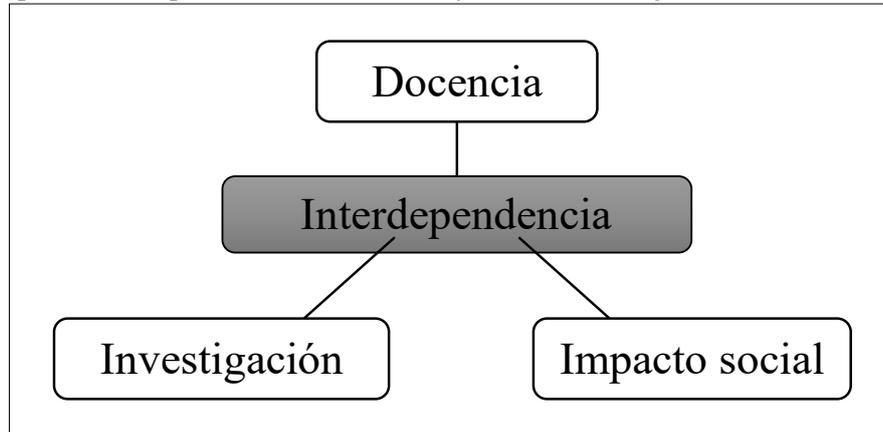
El ejemplo docente, permite reflexionar sobre las acciones en el aula sobre los que se habla o no se debe hablar en ésta. Es común suponer que en el aula no se habla de política o de religión, afirmación evidente de la imposibilidad de llevar al contexto de la clase, lo que el estudiante vive cotidianamente. En el caso del contador público, lo que el estudiante vive en las organizaciones, en las entidades económica o empresas, en la oficina financiera, en la relación fiscal y tributaria producto de las dinámicas de gobierno, debe ser analizado en el aula, contrario a una idea de apasionamientos que también debe ser explicada. Este ejemplo, permite cuestionar la función práctica de la docencia ¿Cómo hacerlo? Desde lo macro, lo meso y lo micro ¿cómo contener esta interdependencia de los tres aspectos misionales en los programas de contaduría pública?

Inicialmente se puede afirmar que los impactos sociales como expresión científica del quehacer profesional al servicio de la comunidad de los contadores públicos, se ha visto empañado por una concepción material y operativa de su función en la organización, esto no quiere decir que los profesionales no conozcan su función y, en el caso de la investigación, tal como se observó, las líneas y proyectos que pueden ejercer en su campo. La propuesta indica el orden interdependiente de los procesos misionales a través de las llaves que se describen en la figura 5.

La figura 5 representa las tres llaves que se logran generar al establecer interdependencias entre los tres aspectos misionales en los programas profesionales. La primera llave en la que se incluyen la docencia y los impactos sociales, pueden verificarse en el caso de los programas de contaduría pública mediante las prácticas profesionales y la influencia de los laboratorios

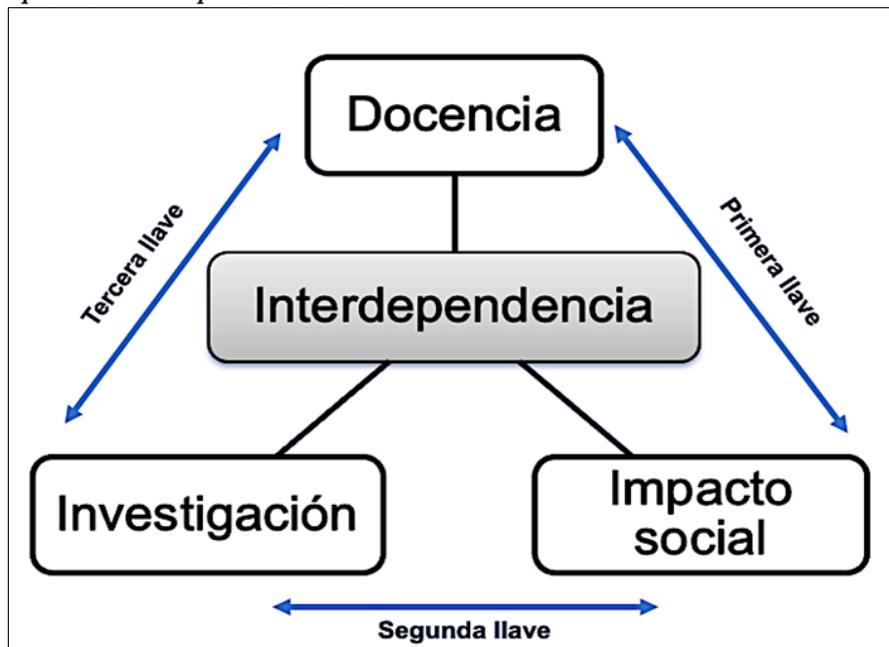
contables como se logró observar en los planes de estudio de las cinco universidades. Sin ánimo de crear mucha distancia entre la primera, la segunda llave establece una interrelación entre la investigación y los impactos sociales, por lo cual los programas de contaduría podrán incluir los proyectos y avanzar hacia procesos de mediano y largo plazo como planes de desarrollo de la investigación, inversión y programas de investigación asociados con otros agentes en alianzas públicas y privadas para el desarrollo local.

**Figura 4.** *Interdependencia de procesos misionales en la formación investigativa del Contador Público*



**Fuente:** elaboración propia.

**Figura 5.** *Interdependencia de aspectos misionales*



**Fuente:** elaboración propia a partir de Cisneros & Portela (2018).

También conectado a lo anterior, la tercera llave nos remite nuevamente a la relación entre docencia e investigación, dentro de los cuales los programas de contaduría, con sus ya marcadas cualidades, podrán definir en sus planes procesos de formación investigativa para los docentes, de por sí motivados por sus experiencias con los sectores de movilidad externa de su práctica profesional. Así mismo, seguir manteniendo las dinámicas de investigación formativa sin

descuidar la carrera hacia la producción científica generativa concebida por el establecimiento de un programa de disciplina y epistemología y teoría de la investigación Contable. En tal sentido, se resalta la pertinencia de la propuesta como un intento de poner al servicio de la comunidad los conocimientos que se producen desde el campo contable, para las transformaciones y cambios en la vida de los asociados, ante las cuestiones sobre ¿cuál es el papel del programa de contaduría pública? y ¿cómo se puede generar nuevos conocimientos desde su interior?

Para todo esto se debe garantizar que los conocimientos investigativos hagan parte del currículo, de los procesos de cualificación docente y de los estudiantes. Los espacios de investigación formativa deben apuntar más allá de la obtención de cifras y requisitos académicos de corto plazo, hacia la mejora continua, en la que los conocimientos no sólo provengan de los textos y fuentes de las que se documenta el profesor, mucho menos pensar que proviene solo de la mente del profesor que lo utiliza para generar competencias. La vinculación con la sociedad como medida de pertinencia, obliga a una permanente visión coyuntural de la disciplina sobre la sociedad.

Dentro de esta ruta se propone la posibilidad de que la docencia comparta con el estudiante la experiencia investigativa, no desde la distancia, en la que no se debe dejar de enseñar para investigar”. Corresponde a las instituciones discutir las alternativas y acciones para lograr que el docente tenga las condiciones para el ejercicio de la docencia y la investigación. Por ejemplo: la experiencia adquirida por un contador público en el campo corporativo, puede que no garantice la docencia, a menos que si vinculación pedagógica esté mediada por la capacitación, la formación (posgrados) y la propuesta institucional dentro de las cuales pueden surgir agendas de formación investigativas similares a las ejercidas por estudiantes en semilleros y grupos de investigación. Si los profesores no investigan, difícilmente un estudiante lo hará, dos herramientas que permitirán enfrentar el proceso de investigación de forma secuencial.

## Conclusiones

Como conclusiones, se plantea la importancia de que exista en el currículo de los estudiantes agendas optativas de investigación, que permitan su preparación hasta el momento de obtener su título como contador público tenga un componente básico que lo motive a elegir por el ejercicio de la docencia o la formación superior requerida para el ejercicio de la investigación a través de estudios de posgrados.

La propuesta metodológica permite identificar varios aspectos relevantes del proceso formativo. Sin afectar la dinámica curricular bien entendida por las instituciones, así como las preguntas surgidas ante una inminente nueva realidad. Las respuestas se encuentran en el seno de la misión institucional y la forma como se interrelaciona la docencia, investigación y el impacto a la comunidad. Se puede afirmar que en el programa de contaduría pública han faltado más acciones en ese sentido, tal vez por la misma forma tradicional en la que se ha identificado su papel en la sociedad. La propuesta es un viraje hacia los mismos objetivos misionales a través de la interdependencia entre los procesos misionales que pueden generar dentro y fuera del programa los impactos necesarios para la consolidación de una cultura científica al interior de este programa específico y otros que admitan las mismas falencias.

Se requiere de una discusión al interior de los consejos y comités de investigación, curriculares y de evaluación sobre las diferencias instrumentales y científicas de la formación del estudiante de contaduría pública.

Se deben diseñar agendas comunes para alcanzar el nivel de programas de investigación científica, incluyendo el trabajo en red, entre las principales facultades, programas o grupos de investigación para consolidar acercamientos a las discusiones sobre sus propios paradigmas, hasta la consolidación de uno que se ajuste al escenario científico que exige la región.

A pesar de tener clara la dimensión misional y curricular, es necesario pasar a la acción frente a los resultados de esta organización sobre que tanto la vinculación al plan de estudios de contenidos sobre teoría, epistemología, investigación, laboratorios está llevando a la generación de procesos científicos con impacto científicos y tecnológicos visibles.

## Referencias

- Casal, R., & Vilorio, N. (2007). La Ciencia Contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad Contable Faces*, 10 (15), 19-28. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701503.pdf>
- Cisneros, F., & Mendoza, K. (2018). Vinculación Universidad - Sociedad: espacio para generar creatividad e innovación. *Killkana Social*, 2(2), 53-58. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6538372>
- Díaz, N. (2017). Formación integral del contador público: Una aproximación desde el punto de vista de los docentes. *Espacios*, 38(50), 9. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a17v38n50/a17v38n50p21.pdf>
- García, M. (2014). Enseñanza de la contabilidad como disciplina académica: Concepciones de ciencias del profesorado y pensamiento crítico. *Entramado*, 10 (1), 164-174. Obtenido de <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/entramado/article/view/3486>
- Hernández, F. (2000). Los proyectos de trabajo: la necesidad de nuevas competencias para nuevas formas de racionalidad. México: *Revista Educar*, 26, 39-51. Obtenido de <https://educar.uab.cat/article/view/v26-hernandez/249>
- López-de-Sá, A. (2005). Doctrinas, escuelas y nuevas razones de entendimiento para la ciencia contable. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 30. Obtenido de [https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador\\_7680752a7dcf404ce0430a010151404c](https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador_7680752a7dcf404ce0430a010151404c)
- Montes, A., Montilla, O., & Mejía, E. (2006). Análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros conforme al modelo internacional IASB. *Estudios Gerenciales*, 22(101), 61-84. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-59232006000400003](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000400003)
- Monti E., & Tingen M. (1999). Multiple paradigms in nursing science. *Advances in Nursing Science*, 21(84), 64-80. doi: <https://doi.org/10.1097/00012272-199906000-00010>
- Morin, E. (1995). *Introducción al pensamiento complejo*. Buenos Aires: Gedisa.

- Muñoz, P., Boderó, L., Brito, J., & González, O. (2018). Bases teóricas de la interdisciplinariedad para la formación científico-investigativa de los estudiantes universitarios. *Revista Lasallista de Investigación*, 15(2), 340-352. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=69559233027>
- Núñez, J., Montalvo, L., Figaredo, F. (2008). *Pensar, ciencia, tecnología y sociedad*. La Habana: Editorial Félix Varela.
- Osorio, J. & Martínez, S. (2012). *Estándares internacionales de educación para contadores profesionales*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos15/estandar-contable/estandar-contable.shtml>
- Patiño, R., Valero, G., García, J., & Díaz, M. (2016). *La investigación Contable en Colombia*. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/326029158\\_La\\_investigacion\\_Contable\\_en\\_Colombia/citation/download](https://www.researchgate.net/publication/326029158_La_investigacion_Contable_en_Colombia/citation/download)
- Portela, R., & Cisneros P. (2016). Proceso de transformación de la educación superior ecuatoriana. Algunas premisas y principios para su implementación metodológica. *VARONA*, (62), 1-12. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360657458022>
- Ramírez, A. (2017). Estudio comparativo del diseño curricular en la formación de profesionales en contaduría pública: Chile, Ecuador, Venezuela y Colombia. En M. Díaz (Ed.), *Problemas del campo curricular en América Latina* (pp. 220–224). Colombia: Universidad Santiago de Cali. doi: <https://doi.org/10.35985/9789588920795.8>
- Rendón, N., Agudelo, L., & Herrera, L. (2007). Enfoque comunicacional de la contabilidad ¿una nueva etapa de la contabilidad? primera parte. *Semestre Económico*, (19), 125-143. Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0120-63462007000100009](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-63462007000100009)
- Ríos, R. (2013). La formación para la investigación de contadores públicos colombianos: un asunto de estrategia. *Revista Científica General José María Córdova*, 11(11), 175-206. Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1900-65862013000100009&lng=en&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1900-65862013000100009&lng=en&tlng=es).
- Seltzer, J. (2008). *IFAC y la formación de contadores profesionales*. Obtenido de [http://www.facpe.org.ar/web2011/files/img\\_prof\\_art\\_tec/tec/ifac\\_y\\_laformaciondecontadores.pdf](http://www.facpe.org.ar/web2011/files/img_prof_art_tec/tec/ifac_y_laformaciondecontadores.pdf).
- Suárez, A., & Contreras, I. (2012). La formación integral del contador público colombiano desde la expectativa internacional: un análisis a partir de los estándares de educación IES. *Gestión & Desarrollo*, 9(1), 175-186. <https://revistas.usb.edu.co/index.php/GD/article/download/640/440/1703>
- Trujillo, R. (2013). *Hacia una enseñanza contable por medio de la investigación*. México: XVIII Congreso Internacional de Contaduría Administración e Informática.

Vergel, M., Rojas, J., & Bustos, V. (2020). Currículo para la formación en investigación, innovación y pensamiento socio-crítico apoyado en TIC. *Revista Boletín Redipe*, 9(5), 143–154. doi: <https://doi.org/10.36260/rbr.v9i5.983>.

Weber. M. (1984 ). *La acción social: ensayos metodológicos*. Barcelona: Península.