

# DESAFÍOS DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE, EL EJERCICIO PROFESIONAL EN ARMONÍA CON LA INVESTIGACIÓN ACADÉMICA\*

María Ana Martina Chía Suárez<sup>1</sup>

## RESUMEN

En la ciencia contable se han venido desarrollando investigaciones desde su campo en búsqueda de incrementar aportes epistemológicos, tanto en el contexto académico como en el ejercicio profesional; éstas, mayoritariamente, han sido desarrolladas bajo un enfoque cuantitativo dando cuenta de la necesidad de desarrollar temas pragmáticos y relacionados con la normatividad contable. Sin embargo, los desafíos o retos a los cuales se enfrenta la disciplina contable son innumerables. Para la investigación se realiza una revisión documental sobre investigaciones con enfoque cualitativo y cuantitativo, teniendo en cuenta la interdisciplinariedad de la ciencia contable. En conclusión, el presente paper plantea la necesidad de una interconexión en investigación contable, académica y profesional, que permita generar armonización entre ellas y que respondan de manera coherente al desarrollo de la ciencia contable con ética y responsabilidad social.

## PALABRAS CLAVE

Contabilidad, Investigación Académica, Ejercicio Profesional, Ciencia Contable.

## ABSTRACT

In the accounting field different research has been developed seeking to increase epistemological contributions, both in the academic context as well as in the professional context; this research, for the most part, has been developed under a quantitative approach taking into account the need to develop pragmatic themes related to accounting regulations. However, the challenges facing the accounting field are countless. This research gives a documentary overview on qualitative and quantitative research, taking into account the interdisciplinarity of the accounting field. In conclusion, this paper states the necessity of setting a connection between the academic and professional accounting research, seeking harmony between them and a consistent response to the development of accounting science with ethics and social responsibility.

## KEYWORDS

Accounting, Academic Research, Professional Practice, Accounting Science.

Fecha de recepción: 30 de junio de 2015.

Fecha de evaluación: 1 de agosto de 2015.

Fecha de aceptación: 8 de septiembre de 2015.

\* Trabajo presentado en el V Simposio de Investigación Contable Región Caribe y III Encuentro Internacional de Investigadores Contable. Realizado en la Universidad de Cartagena en Octubre 29, 30, 31 de 2015

<sup>1</sup> Universidad Santo Tomas -USTA- COLOMBIA. Estudiante de Doctorado en Ciencias Contables de Universidad de los Andes de Mérida- Venezuela. Docente Investigadora Tiempo completo, Contaduría Pública, Email: mariana-chia@hotmail.com

## INTRODUCCIÓN

Es posible aseverar que la competitividad del conocimiento forma parte de las grandes exigencias en un contexto económico cada vez más mundializado. Percibido de esta forma, le corresponde inicialmente a las instituciones de educación superior a través de la formación que brindan a estudiantes como futuros profesionales en sus programas académicos desde las facultades de contaduría pública, aplicar procesos educativos que permitan al estudiante vislumbrar con solidez los hechos y situaciones que acontecen tanto en las empresas como en la sociedad para lograr optimizar gestión y toma de decisiones dando respuesta a necesidades al interior de las empresas y a la sociedad en general. Caso contrario, su formación quedaría limitada y alineada al conocimiento y aplicación de normas contables sin generar innovaciones y desarrollos teóricos y epistemológicos.

Si bien, existe dentro de un consenso general que los propósitos misionales o procesos sustantivos de la universidad como institución educativa, están encaminados en: (1) Docencia (2) investigación científica (3) Extensión y proyección social tanto del conocimiento como del servicio a la sociedad; le corresponde además de la formación tanto en pregrado como en posgrado, velar por qué se logre la excelencia académica profesional para afianzar en ellos mayor nivel de conciencia tanto en sus responsabilidades sociales como en las cívicas y de igual manera, su compromiso con el entorno social y económico a nivel local, nacional e internacional.

Vale la pena hacer énfasis en la transversalidad que tiene la investigación como anteriormente se mencionó sobre la competitividad del conocimiento, la investigación es un factor fundamental que se interconecta con las otras funciones sustantivas de la universidad y tiene matiz trascendental tal como lo indica (Bernal, 2010) citando lo mencionado por el anterior Papa Juan Pablo II quien señaló que “ninguna presencia cultural puede incidir de modo duradero en la experiencia del pueblo, si no fundamenta sus raíces en el riguroso esfuerzo por ampliar sin cesar los horizontes del conocimiento de los diversos ámbitos del saber”.(p.10)

De lo anterior, es fundamental tener en cuenta que la universidad no puede limitar la formación y preparación del futuro profesional para el desarrollo de una función laboral, debe ser integral y social, de tal forma que logre desempeñar otros roles y además, la formación de profesionales esté enmarcada en trascender de su propia disciplina hacia la interdisciplinariedad y la transdisciplinariedad.

Es así, como se puede resumir que el objetivo de la universidad debe garantizar formación y desarrollo profesional integral, altamente calificados en conocimientos científicos, económicos, sociales y culturales entre otros, con capacidad de transformar y cocrear realidades sociales con eficacia y excelencia profesional en correspondencia con las innumerables necesidades sociales que garanticen la resolución de problemáticas sociales.

No obstante, es fácilmente identificar que la universidad debe continuar realizando mayores esfuerzos por fortalecer la investigación académica tanto de los docentes como de los estudiantes, y ello, implica un esfuerzo mancomunado como institución de educación superior, para que como futuros profesionales de la disciplina contable tengan en cuenta que la científicidad contable se incrementará en la medida que se generen aportes investigativos y no solo con enfoque cuantitativo, sino también desde un enfoque cualitativo que les permita ser más críticos con aportes teóricos que contribuyan a la solución de necesidades sociales y que contribuyan al desarrollo social del país y a expandir su proyección internacional.

Son innumerables, las posibles situaciones y grados de dificultad que se pueden presentar en el campo de la investigación, desde el desinterés del estudiante por hacer apertura a ventanas en las que puede lograr una mirada a los inicios de la ciencia contable y enriquecerse de ese trascendental histórico que ha tenido la contabilidad y por tanto repercute en la indolencia de la función sustantiva de la investigación y la epistemología, y cuáles hayan sido los logros que dicha función haya generado en el avance epistémico de la contabilidad; podría decirse que su poca empatía hacia la investigación no le

permite tener miradas reales de conexión sobre las relaciones existentes entre la contabilidad y sus entornos.

Otro aspecto que problematiza la investigación, corresponde a la falta de disciplina académica que está centrado en la exigencia de tiempo que requiere realizar arqueo de información de calidad, manipular adecuadamente las tecnologías de la información y la comunicación (TIC), hacer lecturas para la reflexión que permiten conocer la esencia de la contabilidad con un enfoque social, y que no conlleva a la empatía y aprecio por la epistemología.

Además, anotar el deficiente nivel en el dominio de otra lengua extranjera (por referir solo al inglés) resulta ser otra falencia en un buen número de docentes como en estudiantes de Facultades de Contaduría Pública, que limita en la investigación la selección de material bibliográfico con carácter científico que puede ser de gran apoyo hasta para revisar tendencias mundiales sobre la disciplina contable, los desarrollos y avances epistemológicos.

Asimismo, otra notable falencia desde la disciplina contable es la premura del estudiante por lograr hacerse profesional de manera rápida centrando sus conocimientos en prácticas utilitarias de la cual es coautor el docente y los mismos profesionales en ejercicio, a sabiendas de que dentro de la misión docente está, motivar, incentivar y cultivar en los estudiantes como futuros contadores, se requiere de la formación de profesionales críticos que realmente generen conocimientos nuevos y no solo en encaminada al cumplimiento de aspectos legales, a la normatividad contable y fiscal.

Con los anteriores argumentos, el documento procura dar respuesta a la tensión que genera la falta de armonización e interdisciplinariedad en la investigación contable, desde la formación profesional y el ejercicio profesional que crea cuestionamientos como: ¿De qué manera la investigación contable permite dar respuesta a los desafíos que enfrenta el ejercicio profesional ante los retos del desarrollo y en este el rol de las organizaciones, desde la armonización entre la academia, la práctica contable y la mul-

tidisciplinariedad que contextualiza el ejercicio profesional?

Para dar respuesta a este interrogante, se aborda en la investigación que origina este documento: La indagación en la educación contable para el ejercicio profesional; la epistemología, fundamento teórico que afirma la científicidad de la contabilidad; armonización de la investigación académica con la disciplina contable, el ejercicio profesional y la interdisciplinariedad; los retos de la investigación contable.

## **1. LA INDAGACIÓN EN LA EDUCACIÓN CONTABLE PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL**

En Colombia, preocuparse por las transformaciones y cambios de la educación contable es una constante en los ambientes académicos, lo cual implica que tanto los contenidos curriculares como las prácticas educativas, requieren ser examinadas continuamente.

De la misma manera, en que se vislumbran mayores exigencias en cuanto a retos de la profesión contable y marcadas exigencias en relación a capacidades y competencias que los hagan competitivos como futuros Contadores Públicos.

Si bien es cierto, que son grandes los esfuerzos institucionales académicos que para la educación contable se han venido realizando con la finalidad de brindar excelente calidad educativa para quienes han optado por seleccionar dicha profesión, los esfuerzos se han encausado a dar respuesta a los requerimientos del entorno, y que en gran medida constituyen son beneficios mercantiles del sistema económico capitalista.

Ahora bien, en el modelo educativo se encuentra permeado el modelo capitalista, pero también, este último tiene fragmentaciones que promueven estudios desde el punto de vista conceptual y filosófica que son favorables en el proceso de formación de los estudiantes. Y se suscita así, posible polémica entre el reflexionar y conceptualizar desde el punto de vista filosófico y, las afliges en cuanto a aplicaciones del conocimiento en el contexto práctico empresa-

rial; una fuerte polémica que reanuda la problemática entre teoría y práctica.

Dicha discusión entre teoría y práctica desde el punto de vista institucional se contemplan como complementarias, la polémica no se centra en la institución sino en las actitudes del estudiante y en su proceso de formación.

La formación del profesional de la contaduría pública sí está cambiando, y es notoria, pero también es claro, que no va al ritmo que se vienen forjando y desarrollando la forma de hacer negocios, los avances y cambios tecnológicos, los movimientos de capitales, los cambios culturales en un contexto que se tornó globalizado y en el que se intenta buscar desde el punto de vista contable, armonización en normas internacionales de información financiera (NIIF).

Es importante tener en cuenta que en contabilidad la formación del contador público es compleja, no se trata únicamente de vincular o desvincular ejes temáticos o curriculares que han sido planteados dentro de la normatividad colombiana, inclusive, por los mismos organismos internacionales como la Conferencia de las Naciones unidas sobre Comercio y Desarrollo, en adelante (UNCATD) o de la Federación Internacional de Contadores (IFAC); se trata fundamentalmente de quienes crean y consolidan el currículo como son estudiantes, docentes, instituciones reguladoras y la sociedad en general.

Asimismo, es relevante lograr explicar los hechos económicos y la toma de decisiones en las empresas desde el punto de vista económico y financiero, tal como Casal (2011) señala, se debe:

Unir de manera sinérgica ciencia, técnica y arte. En otras palabras, esta sinergia permite dar a conocer a las organizaciones los hechos económicos-financieros desde sus diferentes temporalidades (pasado, presente y futuro), produciendo información necesaria para la toma de decisiones (p.278).

Por lo anterior, es esencial que el contador público logre transformar el pensamiento con-

table y se enfoque en el saber y en la investigación, desligándose de la regulación como forma de pensar la contabilidad, que le permita resolver conflictos y problemáticas teniendo en cuenta el contexto real y social, tal como lo revela Bautista (2003) es necesario “desregular la forma de pensar, apuntar a un contador que utilice el saber y la investigación para comprender y abordar la realidad económica y social” (p.205)

Al parecer, son innumerables las preocupaciones que subyacen en la formación del estudiante como futuro profesional de la contaduría pública y de los mismos contadores en su desempeño profesional, tal como varios autores refieren y en especial en una revisión que sí bien, lo muestra de manera general, le apunta a todas las disciplinas; y corresponde a un artículo titulado ¿Por qué es tan mala la educación en Colombia? Del año 2014, el profesor Ramírez Vallejo<sup>2</sup> responde a Juan Gossaín que existen diversos factores entre ellos, la falta de compromiso por parte de los estudiantes, la deficiencia en la calidad docente, la poca “pertinencia en relación a lo que enseñan” el bajo conocimiento de las TICs, y lo expresa en términos “somos analfabetas digitales”.

Otro factor, corresponde al crecimiento de instituciones de educación superior llamadas “universidades de garaje” y no inexistente coherencia entre las “necesidades de las empresas y lo que ofrecen los profesionales”

Aunado a lo anterior, indica que “vivimos en un mundo de fieras internacionales”, se necesita saber inglés, el idioma de los negocios sobre todo en finanzas, mercadeo, ventas y tecnología. Y actualmente países europeos exigen “un tercer idioma”.

El mismo Ramírez Vallejo, afirma que la cobertura de educación en todos los niveles y la calidad de la misma no es la mejor, puesto que el Gobierno en su propuesta estableció un incremento del 50%, pero se generó un hacinamiento porque aumentó el número de estudiantes en las aulas y no brindó ni cobertura en infraestructura ni en materia docente, se aumentó la plantilla docente, e indica que un agravante

más es que Colombia en “el crecimiento de cobertura no supera” países como “Cuba, Venezuela, Argentina, Uruguay y Chile”.

Ahora, en cuanto a calidad de las instituciones de educación superior, el profesor asegura que “solo el 10% cuentan con acreditación de alta calidad” y no se visibilizan las universidades colombianas en el ranking mundial como sí ocurre con Chile, Brasil, México o Argentina.

## **2. LA EPISTEMOLOGÍA, FUNDAMENTO TEÓRICO QUE AFIRMA LA CIENTIFICIDAD DE LA CONTABILIDAD**

Dentro de la filosofía está contenida la epistemología, y está, es el conducto que permite reflexionar y dar fin a la divergencia existente de si la contabilidad era ciencia o no, divergencias que deberían ser solucionadas por los profesionales de contaduría pública.

Actualmente, es una realidad que, una gran mayoría de contadores públicos no cuentan con formación epistemológica, ni visión general sobre problemas epistemológicos desde aspectos semánticos, pasando por gnoseológicos, metodológicos y ontológicos; que contribuyan desde lo disciplinar e interdisciplinar en representar, expresar y analizar mejor problemáticas que tiene la contabilidad y por tanto no pueden brindar soluciones a realidades empresariales y sociales porque carecen de fundamentos epistemológicos.

Por lo anteriormente expresado, se ha venido prolongando la imprecisión de la contabilidad y el cuestionamiento sobre ¿qué es contabilidad?, la solución no ha sido definitiva, continua en una dicotomía porque para algunos sí es ciencia, pero para otros solo es una técnica, y esta concepción de la contabilidad, es el resultado de una formación que desde el pregrado no tiene suficiente motivación por parte de las facultades de Contaduría Pública y en especial de sus docentes para haberles vinculado en la investigación y así dar cumplimiento a cabalidad a una de sus funciones sustantivas o misionales como universidad.

Entonces, los resultados que se tienen hoy, son producto de no haber abonado en tierra fértil,

educando con gran estímulo la formación de investigadores que contribuyeran mayormente en generar aportes científicos de la contabilidad y ser generadores de soluciones a problemáticas frente a realidades económicas, sociales y políticas a nivel local, nacional e internacional, que inciden significativamente en la toma de decisiones por parte de empresarios o de la misma sociedad.

Es decir, se debe buscar que el estudiante realice investigación científica, que no es compleja, es “como la curiosidad infantil, arranca de preguntas; pero, a diferencia de las preguntas infantiles, culmina con la construcción de sistemas de ideas muy compactos, a saber, teorías” (Bunge, 2007, p332)

Y específicamente en el ámbito de la investigación contable el estudiante y profesional de la Contaduría Pública debe apuntar en la investigación en contabilidad debe ir en búsqueda de “forma sistemática, controlada, y empírica, el medio más adecuado y fidedigno de captar los datos, de procesarlos y de presentar la información relativa a los hechos económicos que afectan a una organización” (Jiménez, *et al.* 1995)

En este momento, si de revisar esta carencia investigativa en agremiaciones, asociaciones y colegio de contadores públicos, entre otros, la única preocupación que se logra entrever y que en mi pensar, les interesa, se enmarca en las prácticas utilitarias, dar cumplimiento a aspectos normativos y legales, pero muy reducido en el ámbito epistemológico y es el caso colombiano.

Muy recientemente, no se han generado cambio trascendentales en la enseñanza de la contabilidad, en el proceso de enseñanza-aprendizaje, se continua transmitiendo conocimiento en lo procedimental y sobre la norma contable, vinculando de manera muy significativa las normas tributarias por ser consecuentes con la preocupación en dar cumplimiento a formalidades y exigencias de tipo legal, y poco han tenido en cuenta ese aspecto trascendental en cuanto a teoría y epistemología contable.

La contabilidad es tan antigua como el mismo hombre, siempre ha estado inmiscuida en el

progreso y desarrollo económico, el comercio y la industria, entre otros, y en posibilitar soluciones a necesidades sociales.

En principio y de manera muy básica la contabilidad coexistía mediante el uso de acotaciones para proteger el registro de las operaciones que habitualmente se llevaban a cabo a través del trueque.

Posteriormente, apareció la moneda, y es así, como la Contabilidad obtiene su máxima expresión, pues ya las operaciones se tornaron complejas; aunque con los mismos principios. Hoy, es imposible poner en tela de juicio, si la contabilidad es ciencia, tal como señala Mattessichi, citado por (Mejía, 2005) quien indica que ella

Obedece a su carácter de conocimiento contable, práctico y aplicado cuyo fin es, medir los factores de riqueza en una entidad económica, es decir “el flujo de la riqueza económica en cuanto a la creación, distribución y destrucción de la misma” (En tanto ciencia contable, Cerboni, considera que la contabilidad se dedica “a la administración hacendal”. Así mismo, para Besta, la contabilidad se ocupa “del control económico”; en este sentido Massi reafirma su naturaleza administrativa, pues se ocupa del patrimonio, lo que reafirma López Amorín subrayando que: es la ciencia que se ocupa “del equilibrio patrimonial” (p.157).

En tanto que, se considera que la “Contabilidad es la ciencia que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio de las empresas y de los individuos, con el fin de servir en la toma de decisiones y control” (Velásquez, 2011).

En este mismo sentido, es importante referir al profesor Eutimio Mejía Soto, quien en su publicación del 2004 titulada “Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich”, en una de sus conclusiones sostiene que la contabilidad tiene dos componentes, uno “teórico conceptual, de nivel abstracto en su lenguaje, denominando la parte científica” y otro “empírico aplicado a los hechos concretos, denomina-

da la parte técnica”; señala el autor que los dos componentes tienen que nutrirse el uno del otro, es decir que la técnica se apoye de lo teórico conceptual, es así como

La contabilidad alcanzará mayor nivel de utilidad y progreso dentro de las disciplinas científicas; pero si existe distanciamiento entre lo científico y lo técnico estaremos hablando de una construcción conceptual científica por un lado y por el otro de una aplicación primitiva, con ausencia de soporte teórico y con escasa utilidad en lo científico y en lo pragmático.” (p.82)

También, las TICs han venido aumentando el trabajo del contador público y por ende se ha incrementado vertiginosamente la responsabilidad y dar respuesta a exigencias y necesidades tal como indica Mejía (2004) de

presentar modelos que representen la realidad en sus aspectos económicos, sociales, ambientales, psicológicos, etc., pues la teoría busca acercar la representación conceptual de la realidad con la realidad misma, en cuanto a los procesos de producción, distribución, uso y consumo de bienes y servicios escasos y no escasos, los cuales se representan en valores monetarios y no monetarios (p.83).

Con las anteriores evidencias y la injerencia significativa que tiene la universidad frente a la formación de los estudiantes como futuros profesionales de contaduría pública, le corresponde despertar el interés en la investigación e impartir conocimientos epistemológicos y filosóficos tanto para los docentes como para los estudiantes como futuros profesionales que deberán contribuir con el desarrollo social y económico, coadyuvar en la toma de decisiones en el ámbito empresarial, generando aportes científicos que permitirán solucionar dificultades e insuficiencias en un contexto social con realidades disímiles.

Asimismo, invita desde la investigación a estar atentos en relación a las tendencias mundiales que contextualizan cambios permanentes

tanto en la cultura, las costumbres, formas de establecer negociaciones e intercambios, entre otros, pero que debe hacerse teniendo interconexión entre las Universidades locales, nacionales e internacionales y realizar acuerdos que permitan fortalecer el cumplimiento de metas, mayor calidad en la educación con eficiencia y equidad.

### **3. ARMONIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN ACADÉMICA CON LA DISCIPLINA CONTABLE, EL EJERCICIO PROFESIONAL Y LA INTERDISCIPLINARIEDAD**

Es innegable para las empresas participantes en un mercado cada vez más complejo y mundializado, se continúe entreviendo la lucha de fuerzas de poder que quieren tener algunas disciplinas redundando en separaciones e incomunidades, que no permite construir y menos conectar y aunar esfuerzos por dar soluciones a necesidades que de manera conjunta pudiesen ser resueltas por la disciplina contable y otras disciplinas que generen los lazos necesarios y una fluida comunicación disciplinar, interdisciplinar e inclusive transdisciplinar.

Para el caso de la disciplina contable, tradicionalmente el enfoque ha sido la practicidad que ha fraccionado la realidad del contexto en que se desarrollan las organizaciones, tal como señala (Bautista, 2003) la visión del mundo que tiene el contador público “está soportado en la triada técnica contable -realidad financiera-práctica profesional” (p.204). Postura, que ha privilegiado fundamentalmente el conocimiento técnico de la contabilidad generando como consecuencia permear un saber instrumental.

Solamente, a través de la cooperación de otras disciplinas se podrá lograr dar solución a los problemas económicos, contables, financieros, fiscales, jurídicos, éticos y de responsabilidad social, entre otros, y que muy seguramente difícilmente podrán ser resueltos por si solas de manera individual al interior de cada disciplina. Entonces, la investigación debe ser transversal y armonizada entre academia- disciplina contable – interdisciplinar, no puede concebirse en la disciplina contable realizando investigaciones aisladas y solo tendientes a aspectos relaciona-

dos con las prácticas utilitarias, la academia actuando de igual forma como islas teniendo poco acercamiento a la interdisciplinar.

Al parecer, es inevitablemente la interdisciplinariedad, que si bien, no se trata de hablar un lenguaje universal de manera idéntica, por lo menos, se logren acordar aspectos comunes que permitan generar sinergias y puentes entre unas y otras disciplinas ya que, el distanciamiento solo acrecentará mayores problemáticas que no se solucionarán en concordancia con la realidad social en un contexto mundializado.

Por lo anterior, la formación académica integral del estudiante vinculado a la investigación le permitirá con gran facilidad recorrer y transitar otras disciplinas que le proporcionara una visión integral en el campo profesional para aportar conocimiento científico interdisciplinar y ofrecer solución a necesidades sociales.

La interdisciplinariedad en la disciplina contable es posible que no se muestre de manera explícita, pero recordemos ¿Cómo ha alcanzado desarrollo la contabilidad y disciplina contable? Ella, pese a ser autónoma se ha sustentado en ciencias sociales, fácticas y formales (economía, administración, biología, derecho, negocios internacionales, psicología, sociología entre otras).

Bien es cierto, que históricamente la contabilidad no ha actuado separadamente como anteriormente se mencionó, y en este mismo sentido se instituye relaciones con contabilidad según (Requena, 1981, p. 179) indica que las relaciones son: “1) esenciales, 2) formales, 3) instrumentales y 4) teleológicas” y eso implica interdisciplinariedad como la posibilidad de eliminar brechas y barreras entre disciplinas.

Ahora, es necesario abordar el pensamiento transdisciplinario, pues si bien la contabilidad ha consolidado la construcción de saberes desde la técnica en el que se ha buscado es la maximización de riqueza.

Es muy importante, que el estudiante y profesional de contaduría pública logre los conocimientos suficientes de los saberes contables

para que solidifiquen sus conocimientos en relación a la disciplina contable, pero también, es necesario que integran todo lo que ocurre en el contexto local, nacional e internacional y de otras disciplinas para que asuma con mejor visión epistemológica, la problemática contable global que traspasa otras dimensiones y otros enfoques de diversas disciplinas.

Ratifica lo anterior, la importancia de la interdisciplinariedad según (Morín, 1998) “se trata no solo de reconocer la presencia, sino de integrar lo aleatorio, de concebir a la información, en su carácter radical y polidimensional, de integrar al ambiente, incluido en la concepción del mundo, de integrar al ser auto-eco-organizado”(pp.70,80).

Es así como, la contabilidad complementada con las otras disciplinas logrará generar información valiosa tanto para los interesados internos y externos como para la toma de decisiones. Para finalizar este punto, refiero de (Casal, 2004, p.279) tal como se muestra en la tabla 1, “las características del pensamiento transdisciplinario y su inserción en la formación del contador público”, como características que todo estudiante debe conocer y recibir en su formación de pregrado y que fueron consideradas por la autora como las más relevantes de su investigación titulada “De la formación disciplinar a la transdisciplinar del contador público”

#### 4. RETOS DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE

En los puntos anteriores se ha reflexionado sobre la importancia de cumplir una de las misiones fundamentales por parte de la universidad en sus facultades de contaduría pública como lo es la investigación, pero este es un tema que también le compete a la los profesionales de la disciplina contable, a las instituciones gremiales y asociaciones de contadores públicos, incluso a entes de control.

Si bien, dentro de la investigación científica se tiene un enfoque o método cuantitativo y otro cualitativo, es al primero, que de manera histórica han preferido la gran mayoría de investigadores en todas las disciplinas, sin dejar por fue-

ra la disciplina contable, en la que se encuentran innumerables investigaciones de este tipo tradicional con carácter científico y teniendo como tópicos la normatividad contable o tributaria, puesto que, en el quehacer investigativo retoman de manera recurrente investigaciones anteriores y simplemente las han venido refutando o actualizando, puesto que en la investigación cuantitativa el sujeto no tiene relación directa con el conocimiento ni con el contexto, si bien el método cuantitativo parte de la observación, pasando por la recolección de los datos y la cuantificación de los resultados, logra la autenticidad del conocimiento y la fiabilidad de la investigación.

Sin demeritar las valiosas aportaciones de la investigación cuantitativa que bien ha generado aportes a la sociedad y que la continuarán realizándose a través de este método, es importante señalar que el método cualitativo que no ha sido explorado lo suficientemente, también, puede permitir revelaciones de problemáticas y brindar soluciones tales como refiere (Viloria, 2013).

Lo inobservable, la valoración de intangibles, la independencia de los auditores, la auto-regulación contable, la información medioambiental o de responsabilidad social, entre otras situaciones problemáticas de la contabilidad, que los enfoques tradicionales no pueden abordar desde sus perspectivas (p.46).

De lo anterior deriva, que la investigación tradicional no puede dar cuenta de esas situaciones planteadas por la autora, puesto que se requiere que el sujeto se involucre en la investigación no solo con el conocimiento, sino que forme parte del contexto tal como sucede en método cualitativo.

Igualmente refiere Viloria (2013, p.46) que existen otras formas y “otros métodos” para dar respuesta a inquietudes que desde lo cuantitativo no se logra y que pueden ser resueltas desde “la corriente interpretativa y “la crítica interpretativa”, y la teoría crítica por citar algunas.

En ese orden de ideas, necesariamente las problemáticas que no han sido resueltas sobre la contabilidad ni en la academia, ni en la discipli-



**Tabla 1. Características del pensamiento transdisciplinario y su inserción en la formación del contador público**

Características	Inserción en el plan de estudios
Pensamiento holístico	En las estrategias de enseñanza-aprendizaje, los docentes deben relacionar cuidadosamente los problemas contables con las disciplinas más afines y contrastarlas con la realidad profesional.
Unión sinérgica con otras disciplinas	Los programas se deben diseñar sobre la base de la integración del conocimiento contable con otras disciplinas sin que existan límites preestablecidos, ni buscando el dominio de muchas disciplinas. Debe buscarse la apertura a las disciplinas que atraviesan y trascienden a la propia contabilidad.
Totalidad	En las estrategias de enseñanza- aprendizaje, los docentes deben contextualizar, concretar y globalizar con base en la unión de los basamentos teóricos con los técnicos, para que el futuro egresado sea capaz de entender la totalidad del conocimiento contable.
Inteligencia emocional	Se deben promover en los sujetos, conductas que conduzcan a la responsabilidad, ecuanimidad y proyección interior del cuerpo emocional, para que puedan enfrentar situaciones de incertidumbre y elevada competitividad. Esto es posible mediante la aplicación de estrategias de enseñanza-aprendizaje que permitan fortalecer los valores personales, profesionales y ciudadanos, sobre los cuales se basa el actuar del profesional

Fuente: Elaborado por Casal (2011) sobre la base de la discusión grupal realizada con los profesores del departamento de contabilidad y finanzas, ULA Noviembre 2008

na contable, invitan a reflexionar sobre ¿Cómo se logra mayor interacción entre academia- Estado- sociedad, para brindar soluciones a las problemáticas de la contabilidad? Y considero que la respuesta es coadyuvando a la construcción conjunta de soluciones en las que no estén vinculadas las fuerzas de poder, e intereses personales o privados de algunos de los actores anteriormente mencionados.

### CONCLUSIONES

Estimular en el estudiante de las facultades de contaduría pública desde el primer semestre, interés por la investigación para lograr el cumplimiento de esta función sustantiva, que permita la transversalidad en la formación y en la ejecución de acciones que le competen en el futuro ejercicio profesional para dar respuesta de manera eficiente y eficaz a resolver necesidades socioeconómicas con fundamento de ética y responsabilidad social en los ámbitos local, nacional e internacional.

Le corresponde a la universidad, como pilar central formador de profesionales de la disciplina contable y a los profesionales en ejercicio, gestionar el quehacer investigativo que redundará en beneficio tanto para las empresas como para las demás instituciones en aras de encontrar soluciones a sus problemas presentes en la actividad productiva, economía y social de manera conjunta en que involucre todos los actores sociales.

Fomentar e integrar la disciplina contable con otras disciplinas como objetivo imprescindible que realmente consolide la interdisciplinariedad como aporte y alternativa de cambio tanto en la academia como en la investigación.

Promover la formación en epistemología tanto para los docentes, como para los estudiantes, que permita fortalecer los currículos en la universidad y las facultades de contaduría pública con miras a generar aportes teóricos a la contabilidad y a la disciplina contable.

## REFERENCIAS

Bautista, O. (2003). Currículo integral y los decretos de estándares mínimos de calidad y créditos académicos. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, Julio-Septiembre. Volumen 15, (pp. 189-222).

Bernal, C. A. (2010). Metodología de la investigación. Bogotá: Pearson.

Bunge, M. (1966) La Ciencia, su Método y su Filosofía. Ediciones Siglo Veinte. Buenos Aires.

Casal, R.A. (2011). De la formación disciplinar a la transdisciplinar del contador público. *Visión gerencial*. Recuperado de: <http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/34894/1/articulo3.pdf>

El tiempo (2014) ¿por qué es tan mala la educación en Colombia? Una indagación sobre la causa del problema que puso al país de 61 entre 65 en las pruebas pisa. Recuperado de: <http://www.eltiempo.com/archivo/documento/CMS-13570938>

Jiménez, P. & Werner, L. (1995) Contabilidad del Futuro, una Metodología de Investigación. Editorial Conosur Santiago.

Loaiza, F. (2013). Corrientes educativas internacionales presentes en programas de contaduría pública. *Cuadernos de Contabilidad*, volumen 14 No. 34 Recuperado de: [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-14722013000100008&script=sci\\_arttext&tIng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-14722013000100008&script=sci_arttext&tIng=es)

Mejía, E. (2005). Introducción del pensamiento contable de Richard Mattessich

Velásquez, R. (2011). Contabilidad. Recuperado de: <http://rosavelasquezderocca.files.wordpress.com/2011/12/contabilidad1.pdf>.

Morín, E. (1998). Introducción al pensamiento complejo. España: GEDISA

Requena, J. (1981). Epistemología de la contabilidad como teoría científica. Málaga: Editorial Universidad de Málaga.

Viloria, N. (2013). Los retos de la contabilidad. Una visión desde los avances de la teoría contable. Enero-Diciembre 2013 *Lumina*, volumen 14 (pp. 40-52)