

Documento de trabajo

## Reflexiones en torno a la Investigación en el Programa de Contaduría Pública de la Universidad Militar Nueva Granada

Por: *Aída Patricia Calvo Villada*  
*Edison Fredy León Paimé\**

### Consideraciones previas

El siguiente documento presenta una serie de reflexiones en torno a los procesos de investigación en el programa de Contaduría Pública de la Universidad Militar Nueva Granada.

En este documento se relacionan las orientaciones para el proceso de investigación a partir de considerar la contabilidad como disciplina social. Es por ello que, se parte de una introducción en la que se justifica el carácter de la misma, con lo que se definen unos propósitos, y unos objetivos generales, los cuales sólo son posibles a través de procesos sociales

que permitan generar un ambiente propicio para el desarrollo de la investigación.

Así mismo, se relacionan las líneas de investigación que se vienen construyendo al interior del Programa, lo cual permitirá delinear las acciones a seguir, constituyéndose en una carta de navegación.

Es por ello que, el objeto de este documento es aportar elementos para la construcción de una agenda amplia y abierta, de modo que podrá ser ajustado de acuerdo a las necesidades institucionales y las potencialidades del Programa Contaduría Pública.

\* Docentes investigadores del Programa de Contaduría Pública - Universidad Militar Nueva Granada.

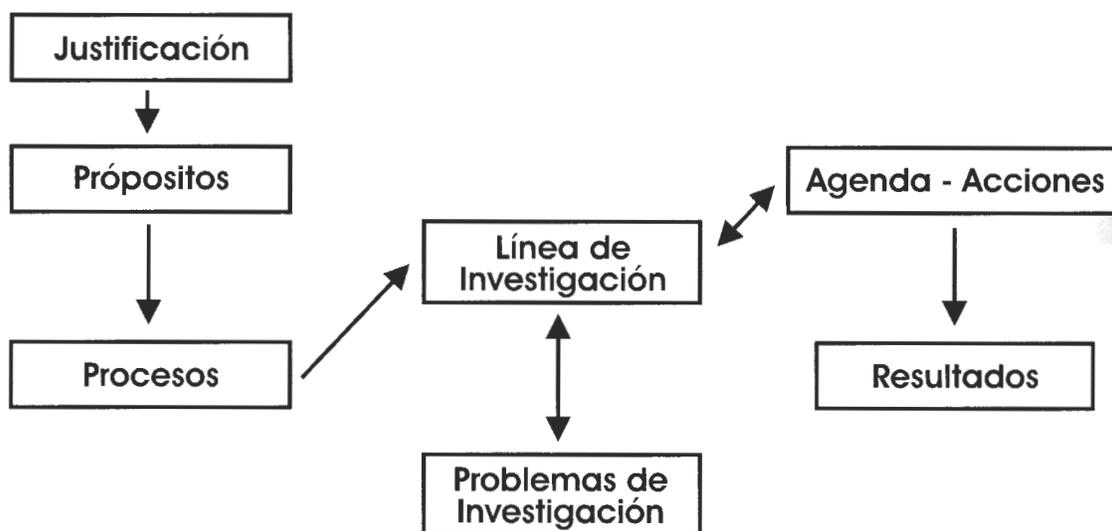


Ilustración 1- Proceso de Investigación en el Programa de Contaduría Pública. UMNG.

### La Contabilidad como Disciplina Social

La contabilidad puede ser entendida entre el conjunto de las ciencias sociales aplicadas, en cuanto que su papel no se centra únicamente, en la construcción de conocimientos, sino también, en la interpretación de la vida social de las organizaciones, la sociedad y los diferentes recursos<sup>1</sup>.

La contabilidad es entonces, un campo de conocimiento en torno a la representación y la medición de la riqueza social, la dinámica de la información de las organizaciones, el control y la responsabilidad de los agentes y los marcos que regulan las relaciones sociales en torno a los recursos económicos, sociales y naturales.

De allí que en relación a su objeto, se puede decir que se trata de un cuerpo de conocimientos formado por un grupo de indagación y tradición de conocimientos, que bien se podrían entender como, un grupo de programas de investigación en competencia<sup>2</sup>. De esta manera, la naturaleza de sus conocimientos se identifica por la estructuración de saberes de diversa índole (Gracia, 2004).

### La Contabilidad: disciplina para problemas complejos

La globalización es un proceso que se presenta como una dinámica de intensificación de la reproducción de órdenes sociales complejos, estos ya sean del orden económico, político o cultural, se caracterizan por que los efectos de un orden recaen directamente sobre los

<sup>1</sup> "Mirada como disciplina la contabilidad estaría por la conformación de tres factores: primero, una serie de técnicas, procedimientos y destrezas que delimitan el ejercicio profesional; segundo la expresión del pensamiento y la racionalidad que identifica a los tipos específicos de conocimiento, y finalmente, la institucionalidad encargada de fundamentar las vías de tránsito, las pautas de expresión y convergencia de las dinámicas de ejercicio profesional y la racionalidad contable". (Ariza, 2002).

Esto es posible por que "las ciencias sociales pueden ser legítimamente llamadas multi paradigmáticas, en el sentido de que sus problemáticas no pueden ser, en general, abordadas en un lenguaje único, en una metodología definida, y en general, en unas reglas de juego establecidas que permitan diferenciar completamente unos campos de trabajo de otros" ICFES, 2002.

otros y, sobre la conciencia individual<sup>3</sup>. Es así como hoy asistimos a una donde el orden de la esfera económica esta determinada por una especial atención a los flujos financieros<sup>4</sup>, lo cual desemboca en cambios y desarrollos en lo cultural y lo tecnológico.

Los resultados de la aplicación de una nueva economía, en los últimos años ha sido problemática en diferentes contextos<sup>5</sup>. Esto derivado en cierta medida por que la globalización no significa necesariamente uniformidad<sup>6</sup>.

En este marco, la integración debe ser la oportunidad para la inserción reconociendo la diferencia y el derecho de los pueblos a autodeterminarse, puesto que si *"la globalización se relaciona con la red de conexiones e interdependencias, en rápido crecimiento y cada vez más densa, que caracteriza a la vida social moderna"*<sup>7</sup>, no debe ser vista únicamente como el escenario donde se sigue el carácter funcional del sistema, sino que también puede ser el escenario donde por medio de la identidad se genere el espacio de autodeterminación de los diferentes ordenes de la vida humana de las persona y las sociedades nacionales.

El interés por el objeto de investigación en contabilidad, evolucionó, desde una primera etapa (siglo XIX, principios del XX) en el que su estudio se centraba en el indagar a la contabilidad como una técnica matemática del

derecho, su transformación, en la contabilidad como un arsenal técnico conceptual útil para entender los comportamientos económicos (como efecto de la gran crisis económica de 1929), hasta ganar un espacio en el que se asume como un cuerpo propio de conocimientos, logrando su estatus de disciplina, en la que la investigación de corte económica y social van a ser preponderantes y determina la comunidad asociada al estudio de ella.

La investigación básica en contabilidad hoy se centra en dar consistencia y rigor a las definiciones y estructuras contables buscando aumentar o validar el acervo conceptual de la disciplina y su relación trans – multi e interdisciplinaria, mientras la investigación aplicada se centra hoy en *"analizar, interpretar y solucionar problemas que tienen que ver con necesidades de información, control, medición y representación de la riqueza en diferentes tipos de organizaciones"*<sup>8</sup>.

La investigación en contabilidad hoy presenta dos diferentes tendencias, la cuales tienen una dinámica y entorno propio. Estas son la tradición investigativa sajona o económica y la tradición sociológica organizacional- Europea.

La vertiente "económica", fundamentalmente sajona, esta volcada a la investigación aplicada en temas de finanzas y mercado de valores, contabilidad de gestión e ingeniería

<sup>3</sup> Por lo que Tomlinson remata diciéndonos que. "la globalización se concibe ahora como un fenómeno multidimensional, lo que en apariencia es una descripción que no causa problemas pero tomada con suficiente seriedad, tiene implicaciones exigentes para el análisis (no menores para el cultural)..." Tomlinson, J. 1999.

<sup>4</sup> Ibidem.

<sup>5</sup> En palabras de Stiglitz, "Muchos de los países de la región sufren recesiones, depresiones y crisis, algunas de las cuales han alcanzado niveles sin precedentes, que recuerdan a los de la Gran Depresión (...). Los resultados han sido peores de lo que muchos de sus críticos temían: para gran parte de la región, la reforma no sólo no ha generado crecimiento, sino que además, por lo menos en algunos lugares, ha contribuido a aumentar la desigualdad y la pobreza". El rumbo de las reformas. Hacia una nueva agenda para América Latina, Joseph. Revista de la CEPAL num 80, agosto 2003.

<sup>6</sup> "el discurso de la globalización esta lleno de metáforas sobre la proximidad planetaria, sobre un mundo en "contracción": desde la famosa "aldea global" de Marshall McLuhan hasta el término de reciente acuñación "nuestro vecindario global" de Naciones Unidas, para descubrir el nuevo contexto político mundial". Tomlinson, 1999

<sup>7</sup> Ibidem.

<sup>8</sup> CCINCO Cundinamarca, La investigación como producto y fin social de la Universidad: problemáticas, contradicciones y su inserción desde la óptica contable 2004.

organizacional. Su soporte conceptual es la aplicación de la teoría clásica de la organización, la teoría neoclásica de la economía y en general los desarrollos ortodoxos de la microeconomía a la contabilidad de empresa. En ella instrumentos de cortes econométricos y/o estadísticos cobran una relevancia importante.

Por otra parte, la vertiente sociológica – organizativa, de origen fundamentalmente europeo, sostiene que los métodos utilizados en las ciencias naturales son inadecuados para el estudio de la realidad económico – social. Sus herramientas analíticas critican fuertemente la mirada pragmática y presentan argumentos reflexivos desde la sociología, la política, la economía política, la ecología, la filosofía, entre otras<sup>9</sup>. Aquí la contabilidad puede entenderse como un instrumento de control y comunicación, entendiendo que su papel tiene una fuerte influencia en problemáticas de legitimidad y gobernabilidad de las organizaciones.

Así mismo, al interior de ella, la organización gana un papel preponderante como instrumento de ordenamiento cultural, por lo que tanto sus acciones, como la información que genera, tienen un importante impacto en la estabilidad de la sociedad, la esfera de lo económico y el deterioro ecológico. Es desde allí que, la contabilidad social y ambiental gana un espacio importante como objetos de estudio y de aplicación.

Con lo que en el plano metodológico, la contabilidad no solo expresa un enfoque cuantitativo de interpretación de la realidad (propio del enfoque económico), sino que, poco a poco, empieza a dar cabida a enfoques cualitativos de análisis e interpretación (análisis de discurso, análisis históricos deductivos,

análisis comparados, interpretaciones conductuales, análisis sociológicos de la organización, estudios antropológicos de instrumentos y comportamientos, entre otros).

Frente a esto la contabilidad como disciplina debe asumir una actitud abierta a la investigación, enfrentarse a otros planos conceptuales, ser creativa en la hipótesis y metodologías a plantear, formar cuerpos de análisis interdisciplinarios y, abordar de manera sistemática los diversos discursos que rondan, definen o deforman la realidad.

Entonces el papel de la investigación en contabilidad es armarse de marcos complejos, para afrontar realidades complejas. Así la contabilidad hoy se encuentra en capacidad de realizar diferentes tipos de acercamientos a la realidad, para poder interpretarla y proponer soluciones coherentes a las exigencias de cada contexto.

### **Propósitos de la investigación en el programa de Contaduría Pública UMNG**

Los procesos de investigación en el Programa de Contaduría Pública de la Universidad Militar Nueva Granada están orientados por la búsqueda de los siguientes propósitos:

- La indagación de realidades propias a la disciplina contable y sus ejercicios profesionales.
- Apoyo al desarrollo interno de una tradición investigativa en contabilidad.
- La generación, interpretación, explicación y/o solución de problemas contextuales, per-

<sup>9</sup> CCINCO Cundinamarca, 2004.

tinentes a la contabilidad y a las dinámicas de la realidad nacional.

### Objetivos generales de la Investigación en el Programa de Contaduría Pública UMNG

- Fortalecer el proceso de investigación al interior del Programa de Contaduría Pública para que en el mediano plazo este pueda convertirse en interlocutor válido en el escenario contable nacional.
- Aporte y discusión disciplinar y profesional de conocimientos sociales pertinentes, buscando el fortalecimiento del proceso de formación del estudiante neogranadino a través de una adecuada interrelación curricular.

### Fases del proceso de investigación

Por procesos de entenderá todo aquel conjunto de acciones sociales dirigidas a la generación, consolidación o transformación de estados sociales, cognitivos o institucionales, de modo que permitan delimitar agendas concretas, las cuales integrando diversas metodologías permitan el alcance del objetivo general. Los procesos por medio de las cuales se persigue el objetivo general de la investigación son los siguientes:

- **Procesos de Motivación Social:** Tienen como finalidad el fortalecimiento interno a través de la promoción del trabajo alrededor de la investigación, el apoyo a la indagación, y el consolidar un espíritu inquieto, tanto de estudiantes como de docentes.
- **Procesos de conformación de grupo:** su objetivo es la generación de grupos intere-

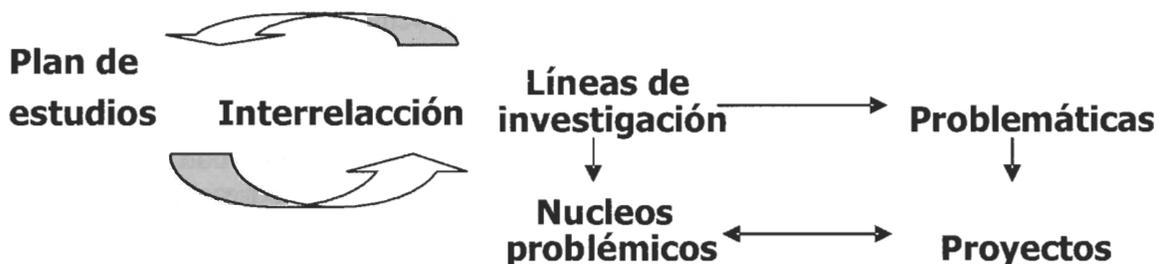
sados en actividades que se relacionen con la investigación, de modo que la preocupación sobre problemas de interés sea una experiencia compartida, que a largo plazo permita generar comunidad. Estos grupos pueden estar integrados por estudiantes, docentes, tanto del Programa, como externos a él. Ejemplo de ellos son los grupos de investigación, los semilleros de investigación, los seminarios permanentes, los grupos de estudio, entre otros.

- **Sistematización y confrontación de saberes:** Se trata de tareas concretas a desarrollar tanto por los grupos, como por los proyectos de investigación, como tal buscan robustecer las líneas de investigación, a través de la construcción de estados del arte y de la generación de aportes a las problemáticas en discusión.

- **Socialización:** Son todas aquellas actividades que se establecen como estrategias para la difusión del trabajo, los aportes y los avances en torno a las problemáticas de investigación. También todas aquellas actividades que puedan servir para la comunicación entre grupos, tanto al interior, como al exterior de la Universidad.

### Líneas de Investigación del Programa de Contaduría Pública

La entrada en acción de las Líneas de Investigación, de forma adecuada, depende de la capacidad institucional que pueda existir en este proceso. Con lo que debe tenerse claro que, una cosa es la potencialidad de poder funcionar y, otra es contar con los medios, recursos y circunstancias adecuadas para que estas líneas sean viables.



**Ilustración 2 - Relaciones necesarias para la conformación de líneas de investigación**

Considerando las condiciones del plan de estudios, tanto el existente, como las orientaciones que este puede tener a futuro,

se pueden esbozar las siguientes líneas de investigación en el Programa de contaduría pública:

Líneas de investigación	Campo de Acción	Problemáticas:
Contabilidad internacional	Estudiar las dinámicas contables en el ámbito internacional, en el plano de lo regulativo, la práctica y lo conceptual.	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Relación contabilidad y procesos de integración económica</li> <li>• Tendencias de la contabilidad internacional</li> <li>•Normalización y armonización contable</li> <li>•Cualidades de los sistemas de información</li> </ul>
Contabilidad Pública	Estudiar las orientaciones e impactos de los sistemas de información contable en el sector público	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Relaciones entre el control y la gestión pública</li> <li>•Desarrollos del marco conceptual de la contabilidad pública</li> <li>•Dinámicas de la armonización contable pública</li> </ul>
Contabilidad y sociedad	Estudiar los fenómenos que intervienen en la dinámica de una perspectiva social.	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Responsabilidad social en las organizaciones.</li> <li>•Horizontes y sentidos de la educación contable.</li> <li>•Contabilidad social y ambiental en contextos específicos.</li> <li>•Valoración intangible: capital social, ambiental, intelectual, entre otros.</li> </ul>
Contabilidad de Gestión	Estudiar los desarrollos existentes con respecto de las interacciones contabilidad gestión y contexto económico	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Relación contabilidad y gestión</li> <li>•Marco conceptual de la contabilidad</li> <li>•Tendencias de la información contable</li> <li>•Aportes de la contabilidad a los sistemas de gestión</li> <li>•Contabilidad y prácticas de control: auditoría, revisoría fiscal, entre otros.</li> </ul>

## Agenda de Acciones

En el mediano plazo las acciones estratégicas de Programa son las siguientes:

Procesos	Acciones	Horizontes temporales	Responsables
Procesos de motivación social y conformación de grupos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Semillero de Investigación en Contabilidad Internacional</li> <li>• Semillero de Investigación de Contabilidad y Sociedad</li> <li>• Grupo de Estudios</li> </ul>	<p>El semillero de investigación en Contabilidad Internacional se encuentra activo desde el primer semestre de 2004.</p> <p>En el segundo semestre de 2005 comienza actividad el semillero de Contabilidad y sociedad, y se espera concretar el primer grupo de estudio docente.</p>	Docentes Investigadores
Sistematización y confrontación de saberes	<p>Proyectos de investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tendencias en Contabilidad Internacional Pública.</li> <li>• Representaciones sociales de la contabilidad y la contaduría en los estudiantes del Programa de Contaduría la UMNG</li> </ul>	<p>El primer proyecto ya recibió respuesta de pares y se encuentra para ejecución.</p> <p>El segundo se encuentra en la última etapa de diseño.</p>	Docentes Investigadores Centro de Investigaciones de la facultad de Ciencias Económicas de la U.M.N.G.
Socialización	<p>Artículos</p> <p>Eventos de socialización (encuentros)</p> <p>Cátedras y diplomados</p>	<p>Los artículos se desprenden de los proyectos y los resultados de investigación.</p> <p>Los eventos de socialización emergen de los diferentes procesos.</p> <p>A mediano plazo se espera irradiar y retroalimentar cátedras específicas y estratégicas.</p>	Docentes Investigadores Centro de Investigaciones de la facultad de Ciencias Económicas de la U.M.N.G. Dirección del Programa de Contaduría Pública UMNG. Estudiantes y Semilleros

## BIBLIOGRAFÍA

ARIZA, D. 2002. La formación del Contador Público. Alternativas para interpretar y transformar un mundo problemático. En: Del Hacer al Saber, Realidades y perspectivas de la educación contable en Colombia, CCINCO, Universidad del Cauca, Popayán.

CCINCO-Cundinamarca, 2004. La investigación como producto y fin social de la Universidad: problemáticas, contradicciones y su inserción desde la óptica contable. Ponencia presentada al XV Congreso Colombiano de Contadores, Bogotá.

ICFES, 2002. Disciplinas. Serie Calidad de la Educación Superior No 4, Bogotá.

ICFES, 2004. Marco Conceptual para los exámenes de Calidad de Educación Superior en Colombia ECAES para los programas de Contaduría Pública. Documento de trabajo, REDFACONT, CCINCO, Bogotá.

STIGLITZ, J. 2003. El rumbo de las reformas. Hacia una nueva agenda para América Latina, Revista de la CEPAL No. 80, agosto.

TOMLINSON, J. 1999. Globalización y cultura. Oxford University Press, México.