



TRABAJOS FINALES DE MAESTRÍA

MAE20150204-01

Estado del arte de la Contabilidad: Una mirada desde la academia

Propuesta de artículo presentado como requisito parcial para optar al
título de:

MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCIÓN EN GERENCIA Y PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

Por la estudiante:

Karina Ivonne NAVARRO NAVARRO

Bajo la dirección de:

Michelle DÍAZ N., MBA

Universidad Espíritu Santo
Facultad de Postgrados
Guayaquil - Ecuador
Septiembre de 2015

Estado del arte de la Contabilidad: Una mirada desde la academia

State of the art of accounting: A view from the academy

Karina Ivonne NAVARRO NAVARRO¹
Michelle DÍAZ N., MBA²

Resumen

Uno de los pasos fundamentales que se realiza en cualquier tipo de investigación es el estado del arte, éste se construye como un marco conceptual y de acuerdo con ese enfoque se realiza el presente estudio. La contabilidad es una ciencia que nace por la necesidad de mantener registros de las actividades comerciales de un negocio que permita generar información cuantificable, mediante las acciones de registrar, clasificar y resumir las actuaciones mercantiles, para determinar el nivel de beneficios obtenidos en los diferentes períodos del ejercicio económico. Considerando que la teoría y la investigación están íntimamente relacionadas se identifica un gran vacío desde el ámbito de la metodología de enseñanza – aprendizaje en las universidades. La metodología utilizada en la investigación fue la revisión y análisis de textos, artículos científicos, siendo el objetivo de este trabajo de titulación hacer una revisión del estado del arte, sus orígenes y las tendencias sobre la Contabilidad y diferentes conceptos que los investigadores han realizado sobre el tema y relacionado al ámbito académico. Se puede concluir que la Contabilidad está en proceso de construcción lenta de la teoría científica, así mismo no existe una mirada holística epistemológica desde la docencia universitaria lo que conlleva la formación de profesionales no motivados hacia la investigación y poco competitivos en el ámbito laboral.

Palabras claves:

Estado del arte, contabilidad, origen, investigación, academia

Abstract

One of the key steps being performed in any kind of research is the state of the art, it is constructed as a conceptual framework and in accordance with that approach this research is done. Accounting is a science that originated from the need to keep records of the commercial activities of a business that will generate quantifiable information, through the actions of recording, classifying and summarizing commercial proceedings, to determine the level of benefits in different periods of the fiscal year. Whereas the theory and research are closely related it is identified a gap from the academic perspective. The methodology used in this research was the review and analysis of texts, scientific articles, the aim being to review the state of the art of accounting, its origins and different concepts that researchers have conducted on the subject and relating to academia. It can be concluded that the accounting process is in slow construction of scientific theory, likewise there is no epistemological holistic view from the lecturing perspective which results in the training of professionals not motivated towards research and uncompetitive in the workplace.

Key words

State of the art, accounting, origin, research, academy

Clasificación JEL
JEL Classification

M4
B1-3

¹ Contador Público Autorizado, Universidad de Guayaquil – Ecuador. E-mail karinaivonne_n@yahoo.es

² MBA realizado en Hanzehogeschool Groningen - Países Bajos, Economista de la ESPOL - Ecuador. Docente Universidad Espíritu Santo. Ecuador.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad es una ciencia que nace por la necesidad de mantener registros de las actividades comerciales de un negocio que permita generar información cuantificable, mediante las acciones de registrar, clasificar y resumir las actuaciones mercantiles, para determinar el nivel de beneficios obtenidos en los diferentes períodos del ejercicio económico, es decir, la razón de ser de la contabilidad es conservar de manera permanente una testificación de los eventos económicos ocurridos en el en el pasado (Monagas, Dulce & Vélez, 2010).

Uno de los pasos fundamentales que se realiza en cualquier tipo de investigación es el estado del arte, éste se construye como un marco conceptual para lo cual Delgado & Otros (2005) recomiendan tener en cuenta tres interrogantes básicos: “¿Qué campos de indagación se han definido y reconocido como directamente relacionados con el tema de investigación?, ¿Qué conceptos se evidencian como esenciales en los documentos seleccionados para construir el estado del arte?, ¿Qué contenidos, tópicos o dimensiones, se han definido como prioritarios?” (Londoño Palacio, Maldonado Granados, & Calderón Villafáñez, 2014), esto permite realizar un buen análisis del tema o problema y delimitar el objeto de estudio y las relaciones con los otros objetos de estudio, lo que significa la lectura crítica de diferentes tipos de textos de la disciplina ya que de forma escrita se concebiría el proceso cognitivo en la investigación realizada. (Vargas & Calvo, 1987) Un estado del arte consiste en levantar un inventario de la producción en un área del conocimiento, de forma sistemática y a través de un texto llevado hacia la reflexión profunda sobre las tendencias y vacíos en un área o tema específicos.

El estado del arte difiere del marco teórico, así para Schwarz (2013) el marco teórico conlleva un conocimiento mínimo necesario que se requiere para comprender un problema de investigación y el estado del arte tiene como misión rescatar el conocimiento existente y necesario más actualizado para analizar el problema y plantear propuesta de resolución del mismo. Es la base más importante de la investigación que permite descubrir conocimiento nuevo al revisar de manera exhaustiva la literatura que está relacionada al objeto de investigación, esto permite determinar quiénes, cómo, cuándo, dónde y por qué han tratado de resolver el problema de investigación.

Autores como Londoño, Maldonado y Calderón (2014) en la Guía para construir Estados del Arte,

entre sus principales conclusiones afirman que el Estado del Arte es una investigación documental, que realiza un análisis crítico de la situación del fenómeno con sustentación teórica de base, donde deben prevalecer algunos principios como son la finalidad, la coherencia, la fidelidad, la integración y la comprensión que permitan delimitar alcances y limitaciones del estudio.

A la contabilidad se la considera como un campo del conocimiento, como una parte cognoscitiva dentro de una disciplina (Gómez Villegas, 2012), y si el conocimiento es una construcción social, la contabilidad como campo de conocimiento también está en proceso de construcción del mismo, con una orientación integral con visión menos mecanicista y rutinaria, configurando un marco conceptual de la contabilidad, considerando la importancia que tiene la ciencia, como aquella frase célebre de Goethe, de hace algunos siglos y que sigue vigente: "El que no sabe llevar su contabilidad por espacio de tres mil años se queda como un ignorante en la oscuridad y sólo vive al día" (De Wikiquote, s.f.)

Sin embargo, para unos autores la Contabilidad no es considerada como una ciencia. Por ejemplo, para Fowler (1992) “La Contabilidad es una disciplina técnica que a partir del procesamiento de datos sobre la composición y evolución del patrimonio de un ente, los bienes de propiedad de terceros en su poder produce información para la toma de decisiones” pp7. Al respecto Abbate, Mileti y Vásquez (2000), la Contabilidad es una disciplina y su evolución tiene carácter científico, en el que la metodología empleada para investigar esta área del conocimiento, ha sido considerando su propia evolución. Estos autores, entre sus conclusiones indican que la enseñanza tradicional, en la que el profesor era el dueño de la verdad ha dejado de tener vigencia, sin embargo, este proceso debe llegar a consolidarse ya que el binomio investigación y docencia debe fortalecerse, y que el proceso de enseñanza-aprendizaje debe basarse en la Teoría Contable mediante la identificación de problemas – búsqueda de soluciones – planteamiento de limitaciones para otras investigaciones, mediante un proceso dinámico y sistémico considerando la epistemología y la deontología de la Contabilidad.

Cubides (1994) en su artículo sobre “La institucionalización de la investigación social en la universidad colombiana” menciona que la comunidad universitaria desde hace algunos años se involucra y preocupa sobre aspectos relacionados con la investigación en las diversas disciplinas sociales y desde esa perspectiva ya

existen cuestionamientos sobre la importancia de identificar formas más críticas y creativas para la transformación del conocimiento en el proceso de enseñanza – aprendizaje.

Por otra parte, desde el ámbito académico, la contabilidad debe converger hacia la investigación científica, como un proceso necesario para superar la mirada de simple “ejercicio práctico-mecanicista”, de ahí la importancia del rol que tiene el docente en su sensibilización sobre la conceptualización teórica – científica de la Contabilidad, y su réplica en las aulas (Abbate, Mileti, & Vásquez, 2000a), considerando que la educación superior es un proceso de formación continua y sistemática, que debe fortalecer la investigación para el desarrollo de la ciencia, donde la teoría y la investigación contable deben ir de la mano.

En el artículo sobre La institucionalización de la investigación social en la universidad colombiana, Cubides C., Humberto J. (1994a), comentan sobre el auge obtenido en el desarrollo de la investigación sobre todo en el área social, habiendo quedado relegadas las otras áreas como la economía y la administración, situación que ha permitido a la academia orientarse principalmente al adiestramiento de los profesionales, sin proyección de un fortalecimiento en el ámbito científico – investigativo como las otras ciencias.

Construir a la Contabilidad como una disciplina es un proceso investigativo sostenido (Gómez Villegas, 2005) dentro de un campo específico del saber, observándola, describiéndola, transcribiéndola desde su propio entorno. Al respecto Torres Bardales y Lam Wong (2012) consideran que muchos contadores públicos no tienen formación epistemológica, siendo más bien de alto conocimiento normativo de acuerdo a la demanda mundial, situación que no motiva hacia la investigación existiendo discrepancias entre si ¿la Contabilidad es una ciencia? ¿la Contabilidad es una técnica?, sin embargo, poco se escribe sobre la Contabilidad y esto ha sido cuestionado por diferentes autores Granof & Zelf (2008), los que se observan la falta de producción científica desde el ámbito académico realizando una excitativa a recurrir a la literatura del pasado que permita un enlace entre la investigación la docencia, el estudiante y los estudios de doctorado tan en boga actualmente.

En el Ecuador, tampoco se le ha dado la importancia que tienen los estudios investigativos sobre Contabilidad, y considerando que la teoría y la investigación están íntimamente relacionadas se identifica un gran vacío desde la cátedra universitaria en esta temática, ya que los docentes deben ser los que generen cambios y actitudes proactivas tomando como base la teoría de la Contabilidad proyectándola hacia investigaciones

venideras lo que daría un cambio en la concepción que obtengan los futuros profesionales sobre la Contabilidad.

En Colombia, así como en el Ecuador, con la creación del Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología, se ha logrado conocer las principales falencias para el desarrollo de las ciencias, sin embargo, habiendo un avance en la investigación social, sería pertinente empujar la investigación teórica desde otras áreas como las contables, desde el ámbito académico, que incidan en el desarrollo social.

En esta hermenéutica, el estado del arte de la Contabilidad es una investigación documental que tiene como objetivo hacer una revisión del estado del arte en el tema de la Contabilidad, sus orígenes y diferentes conceptos que los investigadores han realizado sobre el tema, permitiendo el desarrollo de un pensamiento claro y productivo sobre esta temática relacionándola con el ámbito académico, que de acuerdo con Londoño Palacio, Maldonado Granados, & Calderón Villafañez (2014), se logra a partir de la revisión y análisis crítico de la documentación existente.

MARCO TEÓRICO

La Contabilidad y el origen del hombre

Es innegable el avance conceptual de la Contabilidad a lo largo de su desarrollo académico desde donde se han gestado diferentes escuelas contables como las patrimonialistas, hacendalistas, luego la de la información, la del valor, la del control, la contractualista, la neopatrimonialista (Gómez Villegas, 2005), pero el origen de la Contabilidad data desde la época prehistórica, cuando todavía no existía la escritura, era importante dejar registrado de alguna manera las transacciones comerciales por lo que se vieron obligados a grabar en las rocas, árboles o en las paredes de sus casas (Véliz L & Monagas, 2010a), sin embargo, los registros contables, de manera permanente se han dado a partir de los Siglos XIV y XV. De la escasa información con la que se cuenta, se dice que las grabaciones o escritos que realizaban los antepasados en los primeros tiempos de la historia, eran en formas pictóricas y plasmadas en tablillas de barro, datos ratificados por Villasmil (2004) quien estableció, de acuerdo a estudios realizados, que los registros comerciales más antiguos se produjeron en Babilonia, y que los mercaderes de esa época ordenaban a sus escribanos elaborar registros de recibos, gastos, contratos de trueques, ventas entre otras, para lo cual utilizan las técnicas mencionadas.

(Monages Dulce & Véliz L, 2012) Así mismo, en la Edad Antigua, los Romanos y los Griegos, según historiadores, utilizaban los llamados cuadernillos y códigos, para conservar las anotaciones de las

actividades comerciales. Los cuadernillos contenían de dos a diez tablillas de madera cubiertas de cera y unidas con tiras de cuero. Sin embargo, por la dificultad que se les presentaba el manejo de las tablillas, los Romanos crearon otra técnica llamada Códice, realizada en hojas de pergamino, el cual les otorgó mejores resultados que la anterior técnica utilizada, con lo que resolvieron los inconvenientes surgidos.

Durante el Siglo XVII hasta la presente fecha, se ha iniciado un movimiento de escuelas e investigadores quienes destacan el hecho científico de la Contabilidad (Abbate, Mileti, & Vásquez, 2000b), así entre 1795 y 1845 se creó la primera escuela: Cuentismo, cuyos representantes denominaron a la Contabilidad como Ciencias de las cuentas. Luego desde 1877 a 1892, surge el Personalismo con Giuseppa Cerboni, quien afirmaba que “La Contabilidad es la ciencia de las funciones, de las responsabilidades y de las cuentas...” Goxens Duch, (1970). Diez años después, tenemos a las escuelas Neocontismo y Controlismo, desde aquí surge el enfoque económico de la Contabilidad.

El Haciendalismo nace con Gino Zappa, a inicios del Siglo XIX, quien indica que la administración económica hacendal consta de tres disciplinas: la doctrina administrativa, la organización científica y la Contabilidad propiamente dicha y que ninguna de ellas podría funcionar de manera separada. En esta época ya se puede observar el carácter de ciencia de la Contabilidad por los autores, aunque de manera incipiente, sin embargo, uno de sus seguidores, Onida (1947) en su obra definió a la Contabilidad como: “La ciencia que tiende a conocer la vida económica de la empresa mediante los procesos relevamiento considerados en su función de instrumento de conocimiento y de interpretación del fenómeno hacendal”.

En el Siglo XIX, de acuerdo con Gómez Aristizábal (2014), la formación universitaria estaba direccionada únicamente para los nobles, militares o personas de élite, con la influencia de la iglesia católica. Esto permitía mantenerse en el poder, ya que sus hijos eran educados en las disciplinas de las letras, la jurisprudencia y la teología, esto dio apertura para la creación de las universidades coloniales como la Santo Tomás y la Javeriana, quienes son los primeros que incluyeron a la Contabilidad como un componente de la formación, sin darle la importancia de cátedra. En 1849, según Cubides C. (1994b), se reglamentaron dos libros: Diario y Mayor.

Es recién a finales del Siglo XX que surge con mayor énfasis la ciencia para la Contabilidad (Álvarez, Goyes, Pérez, & Ripoll, 2012) ya que se da el inicio para resolver ciertas limitaciones encontradas en ésta disciplina, que de acuerdo con los autores serían mejorar la información desechando aquello que no aportaba valor a los procesos contables y financieros; y, el cambio de presupuestos estáticos por presupuestos más flexibles que aporten de manera más eficiente al logro de objetivos institucionales.

El conocimiento de la contabilidad desde el ámbito teórico - práctico debe tener un enfoque holístico, integral y multidimensional, consideradas desde el punto de vista epistemológico para dar una mirada diferente a la contabilidad, situación que todavía se encuentra en pleno proceso de construcción (Gómez Villegas, et al., 2012), al respecto autores como Véliz L & Monagas (2010b) dice que a finales del siglo XX, recién se visibiliza un nuevo enfoque o historia de la Contabilidad, con nuevas teorías epistemológicas y un nuevo paradigma sobre la investigación de la Contabilidad.

Para Bunge (2005) la ciencia es algo que el hombre trata de entender para lo cual construye un proceso plagado de ideas al cual llama “ciencia” cuyas características son conocimientos sistemáticos, exactos, verificables, falibles y es por medio de la investigación científica que se ha desarrollado los conceptos y teorías de la ciencia. De acuerdo al mismo autor, el conocimiento científico es fáctico ya que parte de los hechos, de la realidad, de las creencias e intenta describirlos tal como son, generalmente se los menciona como “datos empíricos o fácticos”.

El siguiente cuadro fue tomado del artículo Necesidad de Investigar en Contabilidad, (Abbate, Mileti, & Vásquez, 2000a), en el que las autoras destacan el aporte realizado por García Casella, mencionado por Mejía Soto (2011) quien basándose en los argumentos del físico y filósofo argentino Mario Bunge realiza un análisis de los elementos de la Ciencia y aplicados a la Contabilidad:

Tabla 1.- Necesidad de Investigar en Contabilidad:

ELEMENTOS EN LAS CIENCIAS (Mario Bunge)	ELEMENTOS EN LA CONTABILIDAD (García Casella)
--------------------------------------------	--------------------------------------------------

<p>Grupo de personas con:</p> <ul style="list-style-type: none"> • educación especializada • reunidos para realizar fuertes intercambios de información • con tradición de investigación 	<p>Grupo de Contadores con:</p> <ul style="list-style-type: none"> • educación especializada • reunidos en establecimientos académicos o profesionales, relacionados entre si • que comenzaron la investigación desde que se inició entre 1840 y 1850 el periodo científico de la Contabilidad
<p>Una sociedad que apoye, estimule o tolere al grupo</p>	<p>Organismos nacionales e internacionales que subsidien proyectos de investigación contable</p>
<p>Una visión general o trasfondo filosófico que consta de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • una ontología de cosas cambiantes • una gnoseología realista y crítica • un ethos de la libre búsqueda de la verdad 	<p>Una visión general o trasfondo filosófico que consta de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • un estudio de los entes cambiantes (las empresas) • una teoría del conocimiento que reconoce como reales los objetos que estudia, pero con sentido crítico • una teoría del conocimiento que reconoce como reales los objetos que estudia, pero con sentido crítico
<p>Un trasfondo formal que es una colección de teorías lógicas y matemáticas al día</p>	<p>Una colección de teorías lógicas y matemáticas al día, aunque a veces en algunos autores las teorías matemáticas sean anacrónicas (ecuación fundamental)</p>
<p>Un dominio compuesto exclusivamente de entes reales, certificados o presuntos, pasados, presentes y futuros</p>	<p>Un dominio o universo del discurso compuesto de entes reales certificados (transacciones, empresas, actividad contable, informes contables) y por entes presuntos (grupos de intereses). Estos podrán ser pasados (históricos), presentes (del hoy) y futuros (proyectados)</p>
<p>Una colección de datos, hipótesis y teorías al día y confirmados (aunque no incorregibles) obtenidos en otros campos de investigación relevantes</p>	<p>Una colección de datos, hipótesis y teorías obtenidos de la Economía, la Administración, la Sociología, la Psicología y la Matemática.</p>
<p>Problemas cognoscitivos referentes a la naturaleza (en particular las leyes) de los miembros de los entes reales, certificados o presuntos, pasados, presentes o futuros.</p>	<p>Problemas cognoscitivos referentes a la naturaleza de las transacciones, empresas, actividades contables e informes contables. A la vez, problemas concernientes a otros componentes de la Contabilidad tales como hipótesis y teorías obtenidas de otros campos, su propia visión general, teorías, hipótesis y datos contables.</p>
<p>Una colección de teorías, hipótesis y datos al día y comprobables (aunque no finales) compatibles con la colección de datos, hipótesis y teorías al día y confirmadas (aunque no incorregibles) obtenidos en otros campos de investigación relevantes.</p>	<p>Una colección de teorías contables, hipótesis contables y datos contables al día compatibles con la colección respectiva obtenida de la Economía, la Administración, la Sociología, la Psicología y la Matemática. Fueron obtenidos por los investigadores contables desde Luca Pacioli o por lo menos desde 1850, en el llamado período científico de la Contabilidad.</p>

<p>El descubrimiento o uso de leyes de los entes reales, científicos o presuntos (en lugar de, por ejemplo, ideas que flotan libremente en el espacio) pasados, presentes o futuros, la sistematización (en teorías) de hipótesis acerca de esos entes y el refinamiento de métodos en los procedimientos.</p>	<p>El descubrimiento o uso de leyes (hipótesis confirmadas) de la actividad contable, la sistematización (en teorías) de hipótesis acerca de esa actividad y el refinamiento de métodos o procedimientos de investigación contable.</p>
<p>Procedimientos escrutables, (examinables, analizables, criticables) y justificables (explicables).</p>	<p>Procedimientos o métodos de investigación escrutables y justificables (procesos críticos y escrutables).</p>

Tomado de: (Abbate, Mileti & Vásquez, 2000a)

El abordaje particular que unos autores realizan sobre la Contabilidad es de observar la realidad, de entenderla, de explicarla, de moldearla y de prescribirla, (Gómez Villegas, 2005) desde un ámbito se entendería a la Contabilidad con enfoques amplios basados en el conocimiento deontológico y epistemológico, no como una mera técnica, esta forma de concebirla, constituye a la Contabilidad en un campo del conocimiento, en una disciplina que se encuentra en plena construcción del conocimiento.

La mecanicidad de las prácticas contables no son más que las características propias de ella; sin embargo, es necesario tener una mirada diferente al proceso disciplinar que está llevando, ya que la Contabilidad es multidisciplinaria (Gómez Villegas, 2005) tanto en el aspecto cognoscitivo como práctico, sin embargo, habría que retomar la epistemología de esta ciencia y admitir que la Contabilidad se maneja desde tres perspectivas: Teórica – Tecnológica – Técnica, esto daría un empuje para poder enfrentar los problemas junto con otras disciplinas del conocimiento relacionadas a la Contabilidad. Además, si hubiera la comprensión de que los procedimientos y las amplias técnicas de la Contabilidad se sustentan en conceptos y preceptos, que constituyen bases epistemológicas, de que todo registro conlleva un objetivo, una herramienta, una razón causal entonces la mirada estaría relacionada a la construcción del cuerpo y estructura conceptual de la Contabilidad (Vatter, 1953).

En el artículo sobre “Relación de la ciencia, la tecnología, la innovación y las ciencias contables para la toma de decisiones” entre las principales conclusiones, Álvarez et al. (2012) indican que las

ciencias Contables no están alejadas al crecimiento que la ciencia de manera general, sin embargo, no ha podido alcanzar un mayor desarrollo de la tecnología y que es necesario una vinculación entre la ciencia, la tecnología y la innovación para la toma de decisiones en las empresas.

En un mundo globalizado la competitividad de los profesionales es una exigencia cada vez mayor, lo que obliga a la academia a revisar sus planes curriculares y microcurriculares en pos de lograr profesionales de alta calidad, con capacidad de entender y resolver problemas en los ámbitos locales, regionales, nacionales e internacionales y la disciplina de la Contabilidad no es la excepción, ya que sus herramientas deben estar dirigidas a la gestión de las empresas, para la toma de decisiones, caso contrario su formación estaría encaminada únicamente a la aplicación de normas técnicas. (Torres Bardales & Lam Wong, 2012) Al respecto se indica que los conocimientos sobre la normatividad y los principios contables no garantizan ni son suficientes para quienes les corresponde comprender y solucionar los problemas empresariales, a pesar de estar identificada esta problemática, las universidades continúan formando profesionales expertos en la aplicación de normas pero con grandes falencias para dar respuestas a la sociedad y a la empresa, sin conocimientos epistemológicos y filosóficos elementos necesarios básicos para una formación competitiva.

Para Díaz (1998) “la contabilidad es un modelo para controlar la realidad y no un conocimiento” es decir hay la creencia de que la Contabilidad es una técnica, concepto bastante generalizado de los profesionales de las ciencias contables, sin embargo, de acuerdo con otro estudio relacionado, ”, (Abbate, Mileti, Vásquez, & Ander-egg, 2000) se explica que el docente universitario debe buscar enseñar la Contabilidad basándose en la Teoría Contable y que de manera permanente se identifique con la investigación para que pueda transmitir el amor hacia las ciencias.

Los profesionales de las ciencias contables deben garantizar la adecuada toma de decisiones en las empresas (Torres & Lam, 2012) razón por la que es importante que el Contador Público tenga una formación en la Epistemología de la Contabilidad lo que permitiría un mejor análisis y conocimiento de los problemas de las empresas.

La Contabilidad y el ámbito académico

En un estudio realizado en universidades venezolanas (Altuve, 2006) se identifican algunos factores que estarían relacionados con la enseñanza y la investigación como; por ejemplo, el insuficiente presupuesto asignado para la investigación, ya que se distribuía en base al número de estudiantes y no sobre la producción científica, otros factores eran desmotivación de los docentes, políticas poco claras para la investigación.

La ética en la formación profesional

La ética es parte de la filosofía que trata de la moral y de las obligaciones del hombre, ("Real Academia Española," 2012) y la deontología es la ciencia o tratado de los deberes, es decir la ética profesional, la misma que se refiere a las normas morales que rigen su conducta en el ejercicio profesional, sin embargo en la actualidad todavía algunos consideran a la universidad como transmisora de conocimientos únicamente, es decir el "saber por el saber", (Hortal Alonso Augusto, 2004) dejando a un lado la forma en que los profesionales ponen en práctica ese saber, por lo que a la universidad le corresponde revisar el alcance de su misión en la formación de profesionales donde se vincule una ética crítica con el conocimiento y el ejercicio profesional.

Autores como (Spencer, 1909) ya por los años 1820 – 1903 escribió su libro *Origen de las profesiones*, quien desde su concepción consideraba que las profesiones eran un paso en la evolución y crecimiento de la vida. Así mismo, (Weber, 1955) en su libro *La ética protestante y el espíritu del capitalismo*, enmarca sus investigaciones desde la ética económica y la relación con las religiones. Desde el punto de vista de la "ética profesional es donde se comprende el significado y el sentido de los valores profesionales como ideales" (Ibarra Rosales, 2007) por lo que desde el ámbito académico se debe integrar y fortalecer en la formación aspectos relacionados con la ética de la profesión lo que favorecerá la condición del profesional.

Morín (2005) en el Volumen VI de su obra sobre Ética realiza un análisis de la autonomía individual en la modernidad de Occidente lo que repercutió negativamente en la ética situación que ha generado crisis de fundamentos, como el autor lo describe:

Aumento del deterioro del tejido social en innumerables campos, debilitamiento del espíritu de cada uno, del imperativo comunitario y de la ley colectiva; fragmentación y algunas veces, disolución de la responsabilidad en la compartimentación y en la burocratización de las organizaciones y empresas; un aspecto cada vez más exterior y anónimo de la realidad social en

relación con el individuo; hiperdesenvolvimiento del principio egocéntrico en detrimento del principio altruista; desarticulación del vínculo entre individuo-especie; desmoralización que culmina en el anonimato de la sociedad de masas, en la avalancha mediática y en la supervalorización del dinero (Morín, 2005, pp. 27-28)

En un estudio realizado a través del "Proyecto preuniversitario sobre ética profesional", en el que participaron 15 universidades de México (Calva & Martín, 2010) los resultados indican que los profesionales demuestran valores éticos individuales no así los valores éticos relacionados al bienestar colectivo. Al respecto de la ética del profesional de la Contaduría Pública, Nobrega (2009) menciona que es indispensable cumplir con la demanda de nuevos enfoques para un mejor desempeño en las instituciones, por lo que los profesionales de esta disciplina deben tener una visión holística que permita la construcción dinámica y permanente del conocimiento científico.

En el artículo sobre "Valores profesionales: valores de los docentes" (Kepowicz Malinowska Bárbara, 2007), la investigadora entre las conclusiones menciona que se evidencia conflictos en la profesión docente, ya que si bien es cierto hay claridad en la importancia de los valores y la ética en el ejercicio docente, también se observa diferentes criterios sobre los conflictos entre estudiantes, entre docentes o entre autoridades, por lo que existe una discrepancia entre los valores emitidos por los docentes y la aplicación de los mismos en el ámbito académico, coincide con (Hortal Alonso Augusto, 2004) que dice que "cada profesión está atravesando un proceso de transformación intelectual, de transformación social y de redefinición ética" ya que la responsabilidad de los profesionales docentes rebasa el ámbito académico, llegando a un compromiso público compartido.

En el Ecuador, en los últimos años se han generado una serie de normativas con la finalidad de mejorar la calidad educativa de los profesionales y por ende la competitividad, fomentando procesos de investigación científica en todos los niveles de la educación superior, entre las que tenemos el Reglamento de Régimen Académico del Consejo de Educación Superior (2013) (Artículo reformado mediante Resolución RPC-SO-45-No.535-2014, adoptada por el Pleno del Consejo de Educación Superior en su Cuadragésima Quinta Sesión Ordinaria, desarrollada el 17 de diciembre de 2014), dispone en el **Artículo 2.- Objetivos.-** "Los objetivos del régimen académico son:

- a. Garantizar una formación de alta calidad que propenda a la excelencia y pertinencia del

Sistema de Educación Superior, mediante su articulación a las necesidades de la transformación y participación social, fundamentales para alcanzar el Buen Vivir.

- b. Regular la gestión académica-formativa en todos los niveles de formación y modalidades de aprendizaje de la educación superior, con miras a fortalecer la investigación, la formación académica y profesional, y la vinculación con la sociedad.
- c. Promover la diversidad, integralidad y flexibilidad de los itinerarios académicos, entendiendo a éstos como la secuencia de niveles y contenidos en el aprendizaje y la investigación.
- d. Articular la formación académica y profesional, la investigación científica, tecnológica y social, y la vinculación con la colectividad, en un marco de calidad, innovación y pertinencia. Por otra parte, en el mismo cuerpo legal indica sobre la definición de las referencias epistemológicas de las carreras, que consideramos necesarias en este proceso:

TÍTULO II: ORGANIZACIÓN DEL PROCESO DE APRENDIZAJE

Artículo 3.- Modelo general del régimen académico.- El régimen académico de la educación superior se organiza a partir de los niveles de formación de la educación superior, la organización de los aprendizajes, la estructura curricular y las modalidades de aprendizaje y define las referencias epistemológicas y pedagógicas de las carreras y programas que se impartan. (Régimen Académico del Consejo de Educación Superior, 2013). (Artículo reformado mediante Resolución RPC-SO-45-No.535-2014, adoptada por el Pleno del Consejo de Educación Superior en su Cuadragésima Quinta Sesión Ordinaria, desarrollada el 17 de diciembre de 2014).

La pregunta sobre ¿Qué es la Contabilidad? Todavía no se ha resuelto, para unos investigadores es una Técnica y para otros es una Ciencia, sin embargo, desde la academia no se ha abonado el terreno de la motivación hacia la investigación (Torres Bardales & Lam Wong, 2012) que permitiría el desarrollo de la producción científica de la Contabilidad, donde los profesionales estarían con mayor capacidad de aplicar habilidades técnicas conceptuales para la toma de decisiones, por otra parte las agrupaciones gremiales de esta rama tampoco contribuyen al desarrollo de la ciencia seguramente porque también fueron producto del entorno académico vigente. Entre los principales

resultados observados en esta discrepancia (Torres Bardales & Lam Wong, 2012) se puede indicar para los que sostienen que la Contabilidad es técnica, entonces no se podría hablar de investigación en Contabilidad lo que significaría que en las empresas e instituciones sociales no habría nada que investigar ni que resolver, por otra parte los que consideran que la Contabilidad es una ciencia social que apoya el desarrollo de las empresas sin embargo el desarrollo científico es lento por la falta de producción científica.

CONCLUSIONES

- La Contabilidad es una ciencia social que ha ido evolucionando en el transcurso del tiempo en sus diferentes técnicas de aplicación, sin embargo, no se observa un desarrollo teórico científico, desde el enfoque filosófico – epistemológico.
- El fortalecer el binomio: investigación y docencia universitaria es mandatorio, donde el docente enseñe Contabilidad basado en la Teoría Contable, partiendo de los fundamentos epistemológicos que van a incidir en la formación de los profesionales con visión holística de las ciencias contables.
- (Abbate, Mileti, & Vásquez, La necesidad de investigar en contabilidad, 2000) El cumplimiento de un plan curricular, técnicas y herramientas de enseñanza-aprendizaje, así como la tecnología y procesos de evaluación integral y sistemática dará como resultado la formación de profesionales con amplia visión y sólidos conocimientos de Contabilidad, competitivos laboralmente, basados en fundamentos epistemológicos.

RECOMENDACIONES

- Para que la Contabilidad sea considerada como ciencia, se debe reconocer que existe el vacío y la necesidad de la investigación en esta área del conocimiento.
- La Contabilidad no debe perder su esencia y fines desde un campo de la investigación, sin embargo, el proceso de enseñanza – aprendizaje se basa en modelos instrumentalistas – técnicos, por lo que surge otra inquietud, ¿Es un método científico más adecuado que necesita la Contabilidad para fundamentar la Teoría Contable? que le permita a la universidad formar profesionales que no únicamente dominen bien las técnicas de la Contabilidad sino que sean expertos en el análisis de la realidad económica de las empresas, de la región, del país, lo que serviría

para acercar lo teórico -intelectual a la Contabilidad.

- Lo anterior involucra el cambio de las mallas curriculares que visibilicen estas necesidades, no solamente en asignaturas como Teorías de la Contabilidad, Investigación, Análisis de realidad económica, sino también transversalizando la Deontología de la Contabilidad, la Ética y los Valores individuales e institucionales, para que se orienten al bienestar del colectivo; y,

- Finalmente, el empoderamiento de autoridades y docentes universitarios que garanticen la implementación de los procesos planteados, para ello habrá que sensibilizar y capacitar al docente universitario e involucrarlo, (enamorarle diría yo), en la investigación científica de la Contabilidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Abbate, C., Mileti, M., & Vásquez, C. (diciembre de 2000b). Necesidad de investigar en Contabilidad. *Invenio*, 115-124.

Abbate, E., Mileti, M., & Vásquez, C. (2000). La necesidad de investigar en contabilidad. *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*, 3(4-5), 115-124.

Abbate, E., Mileti, M., & Vásquez, C. (diciembre de 2000a). La necesidad de investigar en Contabilidad. *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*, 3(4-5), 115-124. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/877/87730508.pdf>

Bunge, M. (2005). *La Ciencia. Su método y su filosofía. 4 Ensayos tomados con modificaciones del libro del autor Metascientific Queries* (Vol. III). México, México: Springfield. Recuperado el 01 de 2015, de <http://jmvvertiz.posgrado.unam.mx/pmdcmos02/formatos/laciencia.pdf>

Consejo de Educación Superior. (2013). Reglamento de Régimen Académico. Quito, Ecuator.

Cubides C., H. (septiembre de 1994b). La institucionalización de la investigación social en la universidad colombiana. *NÓMADA*(1).

Cubides C., Humberto J. (septiembre de 1994a). Redalyc. *NOMADAS*, 1. Recuperado el 01

de mayo de 2015, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=105115239009>

De Wikiquote, l. c. (s.f.). *Wikimedia - Argentina*. Recuperado el 02 de Febrero de 2016, de https://es.wikiquote.org/wiki/Johann_Wolfgang_von_Goethe

Delgado, R., & Otros. (2005). El estado del arte: educación para el conocimiento social y político. Bogotá, Colombia: Pontificia Universidad Javeriana.

Fowler Newton, E. (1992). *Contabilidad Básica*. Buenos Aires: Macchi. Pp.7.

Gómez Aristizábal, L. (2014). *Ridum.umanizales.edu.co*. Recuperado el 01 de mayo de 2015, de [http://ridum.umanizales.edu.co:8080/jspui/bitstream/6789/1955/1/Gomez_Aristizabal_Laura_2014.pdf](http://ridum.umanizales.edu.co:8080/jsp/ui/bitstream/6789/1955/1/Gomez_Aristizabal_Laura_2014.pdf)

Gómez Velázquez, G. J., Iregoyen, A. A., Hernández Tapia, J. A., Ramírez Navarro, M. F., Cortés Delgado, J. M., Delgado Muñoz, E., & Márquez Hernández, M. L. (2010). *Tratamiento Fiscal de las Asociaciones en Participación*. Jalisco, México: Lagos de Moreno.

Gómez Villegas, M. (2005). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina contable. *Porik AN*, 13-35.

Gómez Villegas, M. (2012).

- Gómez Villegas, M. (2012). Et al. Recuperado el 03 de noviembre de 2013, de http://www.unicauca.edu.co/porik_an/magenes_3noanteriores/No.10porikan/porikan_1.pdf
- GOXENS DUCH, A. (1970). *Enciclopedia de Contabilidad y Administracion de Empresas*. Madrid, Giner: Tomo I.
- Granof, M., & Zelf, S. (2008). Research on accounting should learn from the past. *The Chronicle of Higher Education*, 54.
- Londoño Palacio, O. L., Maldonado Granados, L. F., & Calderón Villafañez, L. C. (2014). *Colombia aprende*. Recuperado el 31 de marzo de 2015, de http://www.colombiaaprende.edu.co/html/investigadores/1609//articles-322806_recurso_1.pdf
- Londoño Palacio, O. L., Maldonado Granados, L. F., & Calderón Villafañez, L. C. (2014). Guía para construir estados del arte. *International Corporation of Networks of Knowledge*.
- Mejía Soto, E. (2011). Introducción al pensamiento contable de García Castella. Colombia.
- Monages Dulce & Véliz L, C. (2012). El origen de la contabilidad. Evolución histórica de la contabilidad en la sociedad. *Universidad de Los Andes. Meridá. Venezuela*, 2.
- Onida, P. (1947). *Le discipline Economico - Aziendale. Oggetto e método*. Milano: A. Guiffré.
- Schwarz, M. (2013). *Marco teórico vs Estado del Arte en la investigación científica*. Obtenido de Blog Max Schwarz: <http://max-schwarz.blogspot.com/2015/02/marco-teorico-vs-estado-del-arte-en-la-html>
- Torres Bardales, C., & Lam Wong, A. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. *Sotavento M.B.A.*, 19, 32-50.
- Vargas, G., & Calvo, G. (1987). Seis modelos alternativos de investigación documental para el desarrollo de la práctica universitaria en educación. *Educación Superior y desarrollo*(5).
- Vatter, W. (1953). Orígenes de la Teoría de los Fondos. *The Found Theory of Accounting and its Implications for Financial Reports, the University of Chicago*.
- Véliz L, C., & Monagas, D. (2010a). Mérida, Venezuela.
- Véliz L, C., & Monagas, D. (2010b). Mérida, Venezuela. Obtenido de http://www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco_archivos/ponencias/Actas%20XIII/Trabajos%20Episte/MONAGAS_VELIZ_el%20origen_TRABAJO.pdf
- Villasmil, J. (2004). La contabilidad. (1). Venezuela.