



Artículo de investigación derivado del proyecto Cód. 321002302, Universidad Santo Tomás.
❖ Recibido: 12.01.2016. Aprobado versión final: 06.10.2016. ❖ JEL I21, M41 ❖ Pp. 37-54

LA INVESTIGACIÓN CONTABLE EN COLOMBIA

Una aproximación a su comprensión.

Accounting Research in Colombia. An approximation to its understanding.

Ruth Alejandra Patiño Jacinto - Gloria Milena Valero Zapata
Jorge Fernando García Carrillo - Michael Andrés Díaz Jiménez

COLOMBIA

Resumen

Tradicionalmente la investigación se ha clasificado en formal y formativa. La investigación formal es la que obedece a una estructura dada y a unos requisitos de las instituciones. Por otra parte, la investigación formativa incluye aspectos que van enfocados a la formación investigativa, a través de diversas estrategias como semilleros de investigación, grupos de estudio, congresos, entre otros. El objetivo del trabajo se centró en presentar el estado actual de la investigación contable en Colombia en investigación formal, formativa y las publicaciones científicas. Para tal fin, se realizó una revisión documental, desde un enfoque cualitativo. El principal hallazgo se basa en la insuficiencia de grupos de investigación contable, por lo menos formalizados.

Palabras claves: Investigación contable, investigación formal, investigación formativa, publicaciones contables.

Abstract

Research has traditionally been classified as formal and formative. Formal research adopts a conventional approach and follows institutional requirements. In contrast, formative research is more flexible and focuses on aspects emerging from investigative training through several strategies such as: hotbeds of research, study groups, and conferences, among others. The aim of this paper is to present the current state of accounting research in Colombia, both formal and formative, by looking at scientific publications. This was completed by undertaking a qualitative literature review, whose principal finding was the lack of accounting research groups, or at least those which are formally registered.

Keyword: accountant research, formal investigation, investigative training, accounting publications.

Ruth Alejandra Patiño es Contadora Pública de la Universidad Nacional de Colombia, Magíster en Ciencias Económicas por la Universidad Santo Tomás. Coordinadora Centro de Investigaciones de Contaduría Pública -Universidad Santo Tomás, sede Bogotá. Líder Grupo de Investigación "Contaduría: Información, control e impacto social".

Contacto. alejandrapatino@usantotomas.edu.co



Gloria Milena Valero es Contadora Pública de la Universidad Nacional de Colombia con estudios de Maestría en Medio Ambiente y Desarrollo – Instituto de Estudios Ambientales [IDEA], Universidad Nacional de Colombia. Miembro del Grupo de Investigación "Contaduría: Información, control e impacto social" de la Universidad Santo Tomás, sede Bogotá.

Contacto. gloriavalero@usantotomas.edu.co

Estado da Arte da Pesquisa Contábil da Colômbia.

Uma abordagem para sua compreensão.

Resumo

Tradicionalmente a pesquisa tem sido classificada em formal e formativa. A pesquisa formal é aquela que segue uma dada estrutura e uma exigências das instituições. De outra parte a pesquisa formativa tem se concentrado em aspectos que eles estão focados na formação em investigação através de várias estratégias, como focos de pesquisa, grupos de estudo, conferências, entre outros. O objetivo deste estudo é apresentar o estado atual da pesquisa em contabilidade na Colômbia, em formal, formativa e publicações científico. Para este fim, foi realizada a uma revisão da literatura, a partir de uma abordagem qualitativa onde a evidencia uma deficiência em grupos de pesquisa em contabilidade, pelo menos formalizada.

Palavras-chave: Pesquisa em contabilidade, investigação formal, pesquisa formativa, publicações contabilidade.

Introducción

La investigación es el motor de desarrollo de cualquier profesión y disciplina, aspecto que no es ajeno a la Contabilidad; sin embargo, las principales críticas en relación con la investigación contable se centran en que los trabajos son mayormente técnicos, hay escasos aportes a lo social, se continúa produciendo información limitada para determinados usuarios, entre otras. La investigación contable en Colombia ha evolucionado de la mano del progreso profesional y los programas académicos. El fortalecimiento de la disciplina se debe principalmente a procesos de investigación formativa y al desarrollo de la investigación propiamente dicha -investigación formal-, (Patiño, Romero & Jara 2010) definen esta última como:

aquella que se institucionaliza, cumpliendo unos trámites formales, y se materializa por medio de proyectos de investigación, los cuales se realizan de acuerdo con unas líneas temáticas, llamadas líneas de investigación, dentro de los grupos. En este tipo de investigación, las instituciones deben propender por garantizar una estructura que propicie espacios para el adecuado desarrollo de la investigación y, por ende, del conocimiento (p.173).



José Fernando García es Contador Público de la Universidad Santo Tomás (Bogotá) con estudios de Maestría en Ciencias Económicas en la Universidad Santo Tomás.

Contacto: jorge.garciac@usantotomas.edu.co

Michael Díaz es Contador Público de la Universidad Nacional de Colombia, con estudios en Maestría en Ciencias Económicas en la Universidad Santo Tomás (Bogotá), donde es Docente investigador y miembro del grupo de investigación Contaduría: Información, control e impacto social.

Contacto: michaeldiaz@usantotomas.edu.co

Esta definición permite evidenciar una serie de factores importantes para su análisis tales como: los proyectos de investigación ejecutados, las líneas de investigación agrupando las diferentes áreas de interés y los investigadores propiamente relacionados con los programas y con los espacios propiciados por las instituciones. Con estos elementos se pretende establecer aspectos descriptivos que respaldan la investigación formal y las características de la investigación contable.

Para Patiño y Santos (2009) dentro de las estrategias de investigación formativa se encuentran los congresos o eventos, donde los estudiantes tienen la posibilidad de escribir y mostrar sus resultados ante la comunidad académica. Con base en lo anterior algunas instituciones públicas y privadas en Colombia han venido desarrollando esta estrategia, que visibiliza los proyectos y productos investigativos realizados por estudiantes. Adicionalmente, se incluyen otras estrategias como las publicaciones de estudiantes y los trabajos de grado, que de igual forma contribuyen a incentivar la participación de estudiantes en procesos de investigación.

Con respecto a las publicaciones como eje de visibilización de la producción de conocimiento, es evidente que los avances han estado mediados por una serie de políticas nacionales enfocadas en fortalecer la investigación que se desarrolla en las Instituciones de Educación Superior [IES], entre las que se destacan: el incremento en las asignaciones presupuestales destinadas a la investigación, el desarrollo de maestrías y doctorados, la conexión Empresa-Estado-Universidad y finalmente la generación de un sistema de información de la producción científica que vincule grupos de investigación, investigadores y revistas científicas (Ministerio de Educación República de Colombia, 2010). La investigación tanto formal como formativa se debe socializar y el medio ideal son las publicaciones científicas e informales, las que buscan dar a conocer resultados de trabajos investigativos o reflexiones en torno a un área específica. Cualquier tipo de investigación y socialización de resultados en la disciplina contable cobra especial importancia por cuanto contribuye al desarrollo y la discusión del objeto de estudio de la profesión.

La investigación contable en Colombia parece insuficiente frente a las necesidades sociales, por lo cual el presente estudio realizará una aproximación a la anterior hipótesis a partir de resolver ¿Cuántos grupos de investigación contable se encuentran formalizados en Colciencias?, ¿Qué características tienen?, ¿En qué estado se encuentra la investigación formativa contable en Colombia?, ¿Qué publicaciones contables existen en temas contables? y ¿Cuáles son sus características?

Metodología

Este análisis se realizará a partir de un enfoque cualitativo, ya que pretende presentar características generales producto del análisis de distintas fuentes de información. Las técnicas de investigación a utilizar son: documental, por cuanto requiere una revisión de los antecedentes y los trabajos anteriores; y descriptivo, en la medida que desarrolla el análisis de las características encontradas. Las fuentes utilizadas en cada aspecto de estudio son las siguientes:

En lo referente a la investigación formal se realizó un rastreo de las diferentes investigaciones y *papers* en torno a los principales elementos de la investigación formal tales como: grupos y líneas de investigación.

En la investigación formativa se utilizó la información de las páginas web, respecto a espacios investigativos de las universidades sobre ponencias realizadas y publicaciones, a partir de lo cual se analizó un grupo de congresos, ponencias y publicaciones de mayor aceptación en el contexto académico contable. En cuanto a las publicaciones, el análisis se centró en la revisión de los artículos relacionados con las publicaciones contables a nivel nacional.

Resultados

1. Investigación Formal

El primer elemento que se evidencia en la investigación formal tiene que ver con los grupos de investigación, partiendo fundamentalmente de la categorización establecida por el Modelo de Medición de Colciencias, en el cual son concebidos como la médula para la producción de conocimiento (Colciencias, 2008), a partir de la investigación desarrollada por un conjunto de personas que investigan en un tema o problemática de interés y trabajan organizada y secuencialmente para generar resultados al respecto (Colciencias, 2006). Este análisis se centra en los grupos de investigación contable reconocidos por Colciencias, en cuanto tienen la responsabilidad de fortalecer la profesión y contribuir e incentivar la labor formativa de los investigadores. En la siguiente tabla se ven reflejados los grupos de investigación contables vigentes, de acuerdo a la revisión de la plataforma de ScienTI de Colciencias:

Tabla 1. Grupos de investigación contable reconocidos por Colciencias a 2015

Colombia: Grupos de Investigación Contable	
1	Teoría Contable
2	CONTAS - Contabilidad Ambiente y Sociedad
3	Temas Contemporáneos en Contabilidad, Control, Gestión y Finanzas
4	Contaduría: Información, control e impacto social
5	Identidad Contable
6	Grupo de Investigación en Información y Gestión
7	Contabilidad, Organizaciones y Medioambiente
8	Investigadores del Campo Contable
9	Inversión, Financiación y Control
10	Gestión y Productividad Contable
11	Alternativas Contables
12	Grupo de Investigación en Ciencias Empresariales – GICE
13	Contabilidad, Sociedad y Desarrollo
14	Huella Amazónica
15	Historia, Educación, Economía, Contabilidad y Sociedad: HECOS
16	Invesconfín
17	Grupo de Investigaciones y Consultorías en Ciencias Contables de la Universidad de Antioquia - GICCO - UDEA-
18	Integración y contexto contable
19	ERCONFI: Educación y Tecnología, Economía y Región, Contaduría Pública, Negocios, Finanzas y afines.
20	Grupo de Estudios en Información Contable y Control
21	Grupo de Investigación Pyme. Gip (I+D)
22	Grupo de Investigación en Contaduría Internacional Comparada
23	IDCEA - Investigación y Desarrollo en Ciencias Económicas, Administrativas, Contables y Turísticas
24	APOLO INFINITO POSITIVO, Grupo interdisciplinario de Estudios Socio - Económico, Contables, Administrativos, Gestión Tecnológica, Innovación y Políticas Públicas del Caribe Colombiano
25	Gestión Contable - GESCON
26	Pensamiento Contable
27	Luca Paccioli
28	Globalización, Gestión y Organizaciones
29	Acción contable y gerencial
30	Estudios Socioeconómicos, Administrativos y Contables
31	Gestión contable, financiera y tributaria
32	Observatorio Público del Tecnológico de Antioquia (OPCIÓN TDA)
33	Grupo de Investigación en Organización, Ambiente y Sociedad "Colectivo LIKAPAAAY"

Fuente: Elaboración propia a partir de la Plataforma ScientI-Colombia (COLCIENCIAS, 2015).



Como se puede observar, la indagación identifica 33 grupos de investigación contable en Colombia, los cuales se hacen escasos frente a los 242 programas de Contaduría Pública que se encuentran registrados en el Sistema Nacional de Información de la Educación Superior (SNIES, s.f), debido a que corresponden al 13,64 % del total de los programas y, por lo tanto, no permite abarcar las necesidades del entorno en cuanto a investigación formal relacionada con la Contabilidad.

A partir de lo mencionado con anterioridad, la investigación contable en Colombia es gestionada a través de los grupos de investigación; sin embargo, dicha investigación se materializa y articula por medio de las líneas temáticas o las líneas de investigación determinadas dentro de los grupos, con base en los intereses particulares de investigación (Patiño, Romero y Jara, 2010)

Valero y Patiño (2012: 191) identificaron como líneas de investigación contables las siguientes: educación contable, contabilidad y medio ambiente, contabilidad y finanzas, teoría contable, contabilidad y gestión, contaduría internacional, contabilidad ambiental, tributaria y contabilidad pública, es decir, en general el desarrollo temático es muy variado. En cuanto al desarrollo de proyectos de investigación, los tópicos tratados contemplan aspectos disciplinares, propuestas de investigación básica o aplicada, situaciones propias del ejercicio profesional con argumentos científicos, económicos, sociales, psicológicos y culturales, y por otro lado, problemáticas específicas como contabilidad internacional, revisoría fiscal, gestión pública, cultura, sistema de costeo basado en actividades, educación contable, riesgo, impuestos, contabilidad del sector público, control interno, contabilidad ambiental, epistemología contable, entre otros (Valero & Patiño, 2012: 192).

A continuación se analizan los investigadores como un elemento esencial para la investigación formal, en cuanto inciden en el desarrollo de los grupos de investigación así como en la construcción y fortalecimiento de las líneas de investigación. Patiño, Romero y Jara (2010) evidencian los enfoques de los investigadores relacionados con Programas de Contaduría Pública y la relación directa que tienen con el área disciplinar y el nivel de formación profesional. Los resultados de este análisis muestran que hay un importante crecimiento en los estudios interdisciplinarios, que va de la mano del nivel de formación académica (pregrado, especialización, maestría, doctorado). Lo anterior también se ve correlacionado con el tipo y la calidad de los productos y la respuesta e impacto que generan en la sociedad. En ese orden de ideas Patiño, Romero y Jara (2010) concluyen que *“para la investigación contable en Colombia: a medida que aumenta el nivel de estudios de los grupos, mayor va a ser la posibilidad de que estos tengan mejores resultados investigativos”* (p.184).

2. Investigación formativa

La investigación formativa se puede llevar a cabo de diferentes formas, de acuerdo con Patiño y Santos (2009) se contemplan: las asignaturas como espacio formal de investigación, los congresos o eventos de estudiantes, las publicaciones, los semilleros de investigación, las opciones de grado y los grupos de estudio; sin embargo, por la naturaleza y extensión del presente trabajo se abordará a partir de un factor en particular: los eventos académicos, dejando abierta la necesidad de indagar en los otros aspectos. En el caso colombiano Patiño, Romero y Jara (2010) plantean que “la investigación formal ha tomado vigencia en los procesos de educación superior en Colombia dados diversos fenómenos que han hecho que se ponga en la vista en este tema y se tome como punto fundamental en la evaluación de programas e instituciones” (p.173).

Las principales instituciones que han impulsado eventos como congresos y simposios en el país son: la Federación Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública de Colombia [FENECOP], la Universidad Santo Tomás, la Universidad Cooperativa de Colombia, la Universidad de La Salle, la Pontificia Universidad Javeriana, la Universidad de Antioquia, la Universidad de Cartagena, la Universidad Nacional de Colombia y la Universidad Piloto de Colombia. Es importante recalcar que el congreso de FENECOP es el que tiene mayor trayectoria en el ámbito nacional y que no solo aporta a la investigación formativa de los estudiantes con este evento, sino que además realizó el primer Encuentro Iberoamericano y dos congresos y encuentros latinoamericanos, adicional a nueve foros ideológicos, ocho seminarios de formación de líderes universitarios y cerca de cien encuentros regionales. A continuación se presenta una tabla de análisis sobre la antigüedad de los congresos por institución:

Tabla 2. Espacios académicos de investigación formativa

Institución	N° de eventos	Fecha primer evento	Fecha más reciente evento	Periodicidad
Fenecop	24	1984	2013	1 vez al año
U. Cooperativa	15	2009	2014	1 vez al año
U. Santo Tomás	10	2006	2015	1 vez al año
U. Javeriana	10	2005	2014	1 vez al año
U. de La Salle	3	2013	2015	1 vez al año
U. Antioquia	7	2006	2014	1 vez cada 2 años
U. Cartagena	4	2007	2013	1 vez cada 2 años
U. Nacional	2	2012	2014	1 vez cada 2 años
U. Piloto	1	2015	2015	-

Fuente: Elaboración propia a partir de la páginas web de cada institución.

En el marco del en el Congreso Nacional e Internacional de Estudiantes de Contaduría Pública, de FENECOP, se encuentra un mayor número de ponencias relacionadas con la línea de educación contable, entre las que se destacan investigaciones relacionadas con educación formal y formativa de los contadores públicos; conjuntamente en este mismo espacio se han expuesto gran variedad de trabajos respecto a la teoría y epistemología contable, seguido de problemáticas concernientes al ejercicio profesional contable.

La academia como complemento a la enseñanza empezó a apoyar las investigaciones de los estudiantes por medio de congresos, simposios y encuentros, es por esto que universidades como la Javeriana y la Santo Tomás realizaron su primer congreso en el año 2005 y 2006 respectivamente, programándose de forma anual. El Congreso Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad Javeriana ha abordado como tema central temas relacionados con la Contabilidad financiera, las finanzas, la tributación y regulación, la contabilidad gerencial, el aseguramiento y la tecnología de la información.

El Congreso de Estudiantes de Contaduría Pública realizado por la Universidad Santo Tomás [USTA], también ha tenido distintos temas relacionados con la Contaduría Pública en cada una de sus versiones. Aunque existe variedad en los temas del Congreso de Estudiantes de Contaduría Pública de la USTA y por lo tanto en las ponencias presentadas, se evidencia una tendencia relacionada con trabajos sobre Normas Internacionales de Información Financiera [NIIF], convergencia contable, teoría contable, ética profesional, educación contable y contabilidad pública. Cesta del Orinoco

Por otro lado, la Universidad de Antioquia realizó el primer Encuentro Nacional de Ensayo Contable en el año 2006 y el segundo en el 2007, pero a partir del año 2008 se ha realizado cada dos años, consiguiendo de esta manera la realización del sexto Encuentro Nacional y el primer Encuentro Latinoamericano de Ensayo Contable en el 2014, dando la oportunidad para que estudiantes interactúen y tengan una medición de sus conocimientos y productos investigativos con sus pares internacionales. Los ejes temáticos con mayor participación en los ensayos están relacionados con teoría contable, educación contable, contabilidad de gestión enfocada al control organizacional de la empresa.

La Universidad Cooperativa de Colombia entre los años 2009 y 2014 realizó 15 congresos nacionales e internacionales de estudiantes de Contaduría Pública, creando espacios de diálogo entre estudiantes, investigadores, contadores públicos y también de profesionales de carreras afines. Los ejes tratados principalmente en los congresos son epistemología e investigación contable, gestión, innovación y organizaciones, sociedad y ambiente, contabilidad internacional y finanzas, control y aseguramiento.

Tabla 3. Temas del Congreso de Estudiantes de Contaduría Pública de la USTA

Versión del Congreso	Tema del Congreso
1	Efectos económicos, contables y financieros del TLC en las empresas colombianas
2	Tendencias y desarrollos fiscales en Colombia
3	Tendencias y desarrollos de la contabilidad y la auditoría en las Mipymes
4	Tendencias y desarrollos de la Contaduría Pública
5	Impactos de la Ley 1314 de 2009 en la profesión y en la disciplina contable
6	La ética y la responsabilidad social en el ejercicio profesional contable
7	Contabilidad de los intangibles y sus efectos en las decisiones gerenciales
8	Contabilidad y humanismo
9	Tendencias actuales de información en los Mercados de Capitales Internacionales
10	Tendencias actuales de la contabilidad en el mundo

Fuente: Elaboración propia a partir de (Universidad Santo Tomás, s.f.).

Producto de este evento se edita la revista *Adversia*, la cual fue creada en el año 2006 y desde entonces ha publicado 15 ediciones. Cabe destacar que esta revista publica los mejores trabajos, con una marcada tendencia hacia el tema de teoría contable. Entre el 2006 y el 2008 una edición anual y dos números anuales a partir del 2009. La primera edición se clasificó en las siguientes secciones: teoría contable, control organizacional, contabilidad pública y tecnología contable; posteriormente se han creado diferentes secciones, dependiendo de las temáticas de los artículos publicados. En total las publicaciones por áreas se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 4. Publicaciones realizadas en *Adversia* por temas

Tema	Número
Teoría Contable	43
Control Organizacional	16
Contabilidad Pública	4
Tecnología Contable	5
Contabilidad y MiPymes	8
Contabilidad y finanzas	5
Educación Contable	20
Contabilidad Internacional	4



Tema	Número
Investigación Contable	4
Contabilidad Ambiental	2
Contabilidad de Gestión	2
Contabilidad Tributaria	1
Revisoría Fiscal	1

Fuente: Elaboración propia a partir de (Universidad de Antioquia, s.f.b).

Teniendo en cuenta la importancia y al auge investigativo de los estudiantes de Contaduría Pública, la Universidad Nacional en el 2012 realizó el primer Simposio Nacional de Estudiantes y Egresados de Contaduría Pública, adicionalmente esta Universidad creó en el mismo año el Congreso Global de Contabilidad y Finanzas – INTERGES–, el cual se realiza cada dos años habiéndose efectuado el segundo en el 2014. Este tiene un mayor alcance de participantes ya que involucra a estudiantes tanto de pregrado como de posgrado, egresados y académicos a nivel nacional e internacional. El tema de finanzas seguido del de control de gestión fueron los que mayor presencia tuvieron durante el Simposio y el Congreso realizado por la Universidad Nacional.

Desde el 2007, la Universidad de Cartagena viene presentando cada dos años el Simposio de Investigación Contable Región Caribe; en el 2011 y 2013, dentro del mismo espacio se realizó el primer y segundo Encuentro Internacional de Investigadores Contables. Debido a que no ha tenido tantos eventos como sus pares, los ejes temáticos son muy estables, tratando aspectos de la profesión y la educación contable, al igual que algunos temas específicos de la contabilidad como lo ambiental, la gestión y lo social.

La Universidad de La Salle ha realizado tres congresos desde el 2013, es uno de los eventos con menor trayectoria en Colombia; sin embargo, dentro de los temas trabajados prevalece todo lo relacionado con auditoría desde distintos tipos de enfoque como la forense, prevención de fraude y corrupción y la de control y gestión; también se han presentado constantemente ponencias relacionadas con Responsabilidad Social Empresarial [RSE] y frente al cambio en la normatividad contable del país, se evidencia un incremento en los trabajos de investigación relacionados con la convergencia contable.

El más reciente evento realizado para que los estudiantes presenten sus trabajos de investigación, es el realizado por la Universidad Piloto de Colombia con el "*I Encuentro Distrital Piloto de Estudiantes de Contaduría Pública*" y pretende presentar ponencias relacionadas con múltiples temas como la Regulación Contable en Colombia, NIIF, modelos fiscales y tributarios, responsabilidad social, teoría contable, educación contable, auditoría y finanzas.

En Colombia los estudiantes han producido más de 170 ponencias que abordan una gran variedad de temas, partiendo desde lo teórico hasta lo práctico, pero siempre en aras de buscar un apoyo para el crecimiento de la educación contable. En la siguiente tabla se muestra el número de trabajos identificados y los temas sobre los cuales se ha trabajado:

Tabla 5. Trabajos investigativos en ponencias por área temática en los eventos

Área Temática	Nº de trabajos	% trabajos
Teoría y Epistemología Contable	26	14,53%
Educación Contable	23	12,85%
Convergencia Contable y NIIF	17	9,50%
Contabilidad de Gestión	14	7,82%
Profesión Contable	13	7,26%
Responsabilidad Social Empresarial	12	6,70%
Auditoría / Revisoría Fiscal	11	6,15%
Ética Profesional	10	5,59%
Contabilidad Pública	9	5,03%
Contabilidad Ambiental	9	5,03%
Impuestos	6	3,35%
Contabilidad y Finanzas	6	3,35%
Otros	23	12,85%

Fuente: Elaboración propia a partir de las páginas web de las instituciones objeto de estudio.

Como se puede comprobar en la tabla, la teoría y la epistemología contable y la educación contable son los tópicos de mayor participación en las ponencias presentadas a nivel nacional, por lo que la tendencia de los estudiantes se centra en el conocimiento contable y su ejercicio profesional.

Existen investigaciones presentadas que aunque no traten exclusivamente de la contabilidad y sus ramas como son la contabilidad ambiental o la de gestión, sí tratan de asuntos empresariales y públicos, generando un factor de cambio desde el saber y la profesión contable; este es el caso de la RSE cuyos trabajos corresponden al 6,7 % de la muestra realizada y también de algunos de los trabajos clasificados en "Otros". En la última clasificación de la Tabla 5 se encuentran investigaciones realizadas sobre Gobierno Corporativo, contabilidad social, tecnología contable, intangibles, propiedad horizontal, globalización, competitividad, emprendimiento, instrumentos financieros y desarrollo sostenible.



3. Publicaciones

Las publicaciones científicas, como herramienta de divulgación que garantiza la difusión de los aportes al conocimiento en un saber o disciplina específica, sirven de referente para el trabajo investigativo de otras personas, de tal forma que se esperaría que el acumulado de conocimientos potencie el progreso científico, particularmente por la importancia que ha venido tomando el tema de las publicaciones científicas seriadas en los diferentes contextos de América Latina.

En Colombia para autores como Gómez, Anduckia y Rincón (1998), la producción científica es entendida como *"el número de artículos producidos por un autor, grupo de investigación, institución o país; y su impacto entendido como el número de citas a cada uno de los artículos publicados"*, aspecto que es asociado a la cienciometría y a la bibliometría¹ (p.208).

Es importante reconocer que los avances de las publicaciones seriadas en América Latina y puntualmente en Colombia han sido significativos con relación a indicadores como visibilidad nacional (muy poca internacional) y normalización y calidad editorial, aspectos que se ven replicados en las revistas contables. Al respecto, Macías y Cortés (2009) establecen que Colciencias ha estado al frente de la definición de parámetros de calidad tanto editorial como de las revistas científicas, al igual que de los aspectos de clasificación, a partir de la integración de las revistas en los denominados Sistemas de Indexación y Resumen [SIREs]; de igual forma, a través de normas que han propiciado la producción académica, como es el caso del Decreto 1444 de 1992 *"por el cual se estableció un nuevo régimen salarial a los docentes, que daba un amplio reconocimiento a la producción intelectual de los profesores universitarios"*, puntualmente en las entidades públicas (Ministerio de Educación República de Colombia, 2010: 35); D, decreto que fue duramente criticado por la falta de claridad en la asignación de puntos a los docentes, relacionados con la producción académica. Sin embargo, esta situación fue mitigada por el Decreto 1279 de 2002, que en su artículo 24 *"reconoció los sistemas de indexación de revistas académicas"* (Ministerio de Educación República de Colombia, 2002).

Frente a los procesos de evaluación de la calidad de las revistas científicas, Colciencias ha venido emitiendo regularmente convocatorias de clasificación. En la Tabla 6 se presenta la síntesis de las principales convocatorias.

¹ La bibliometría como técnica de cienciometría *"... ha avanzado en la concepción y aplicación de nuevos procedimientos para hacer estimaciones cualitativas y cuantitativas, con el fin de construir representaciones de la producción científica de países, instituciones o grupos de investigación"* (Charum, 2004: 294).

Tabla 6. Convocatorias Colciencias para la evaluación de la calidad

Año	Propósito	Resultado
1996	A través de formularios obtener información sobre las publicaciones, para finalmente asignarles una calificación y clasificación a las publicaciones.	
1998	Se diseñó un formulario que recopilaba información periódica y que debía anexarse a una base de datos en Excel donde, con ayuda de un módulo de verificación de condiciones, se generaban los informes sobre la situación de cada una de las revistas.	Se definieron tres categorías: A, B y C
2000	En esta convocatoria la información debía cargarse en Access y el propósito final era la respectiva clasificación de las revistas.	
2002 2003	En el 2002 se hace la invitación a los editores de presentar la información solicitada sobre cada revista y en el 2003 se abre el servicio permanente de indexación.	Se modificaron las categorías: A1, A2, B y C

Fuente: Elaboración propia a partir de (Charum, 2004: 297-298).

En las diferentes convocatorias de Colciencias se revela un avance significativo en el procedimiento y en las herramientas implementadas en la obtención de información de las revistas científicas para su respectiva evaluación y clasificación, con base en los propósitos y objetivos que se tenían en cada momento. Ppor ejemplo, en la versión 2000 del Índice Bibliográfico Nacional, que se denominó "Publindex"², se establecieron criterios de evaluación relacionados con aspectos como: las normas editoriales, el comité de arbitraje, el número de artículos por tipología, niveles de exogamia (Charum, 2004), aun cuando esta versión presentó un sin número de falencias. Los desarrollos mencionados anteriormente se han convertido en un referente de los aportes a los conocimientos disciplinares, en el contexto colombiano.

Con base en lo anterior y en relación con las revistas contables, se puede evidenciar unos procesos de indexación asociados al Servicio Nacional de Indexación Publindex-Colciencias en dos revistas, como es el caso de *Lúmina*, de la Universidad de Manizales, en categoría C y *Cuadernos de Contabilidad*, de la Pontificia Universidad Javeriana, en categoría A2; condición que hasta el 2008 era compartida por la revista *Contaduría* de la Universidad de Antioquia, que a esa fecha se encontraba indexada en categoría C, pero por problemas internos pierde la indexación.

² *Publindex se ha transformado en un instrumento "para producir informes estructurados sobre el estado y las dinámicas de las publicaciones nacionales y orientar la generación de políticas nacionales e institucionales en el campo editorial"* (Charum, 2004: 299).

De igual forma, se encuentran cinco revistas indexadas que le dan prioridad a los temas y preocupaciones contables y que se encuentran, en la mayoría de los casos, asociadas a facultades de Contaduría Pública, con un interés por cumplir con determinados estándares de calidad; sin embargo, no en todos los casos estos lineamientos están relacionados con Publindex-Colciencias. Aun cuando de las ocho revistas contables encontradas en la revisión únicamente cinco se encuentran indexadas, se puede decir que existe tanto una consolidación de los comités científicos y de arbitraje como una ampliación en el número de horas asignadas a este proceso en las IES, situación que contribuye a establecer unos impactos en la periodicidad, si se vinculan los tiempos de edición, producción editorial y distribución; proceso al que se le debe sumar la revisión por árbitros.

Tabla 7. Revistas Contables en Colombia objeto de estudio

Nº	Institución	Revista	ISSN
1	Universidad Santo Tomás	Activos	0124-5805
2	Universidad Externado de Colombia	Apuntes Contables	1657-7175
3	Universidad de Medellín	Colombian Accounting Journal	2011-7094
4	Universidad de Antioquia	Contaduría Universidad de Antioquia	0120-4203
5	Pontificia Universidad Javeriana Sede Bogotá	Cuadernos de Contabilidad	0123-1472
6	Universidad de Manizales	Lúmina	0123-4072
7	Asociación de Facultades de Contaduría Pública [ASFACOP]	Revista Colombiana de Contabilidad	2339-3645
8	Legis	Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría	1692-2913

Fuente: Elaboración propia a partir de Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación [Colciencias], s.f.; Macías & Cortés, 2009

Es necesario resaltar que la mayoría de revistas contables no cuentan con indexación (aun cuando no se encuentran en la lista de revistas objeto de estudio), la mayoría son un referente de la producción académico contable en el país, por su trayectoria y por los autores que escriben en sus ediciones; como es el caso de la Revista de Contaduría de la Universidad de Antioquia, la cual va para su edición 64. Por otro lado, se encuentran publicaciones atípicas como la revista Porik An: Territorios y Culturas, de la Universidad del Cauca, que inició siendo una revista netamente contable y se transformó en una revista de Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas, enfocada en tópicos relacionados con los territorios y las culturas.

Como en todo proceso de construcción, las problemáticas implícitas, los retos y desafíos están a la orden del día para las publicaciones contables seriadas; entre las más comunes están:

- Dificultad para obtener artículos, justamente por no tener indexación. Las revistas no indexadas no logran el interés de los investigadores en publicar en sus ediciones, aspecto que se ve reflejado en la calidad de los documentos que terminan llegando. Este aspecto genera una situación adicional y es la de mantener la periodicidad de las revistas.
- Publicación con niveles de endogamia institucional alta; se encuentra mayor número de artículos de autores internos.
- El arbitraje se realiza en cada edición, pero usualmente *"su carácter es nacional e intrainstitucional en la mayoría de los casos"* (Gómez, Anduckia & Rincón, 1998: 212).

La principal y más importante problemática para las revistas contables tiene que ver con que el Índice Bibliográfico Nacional de Publicaciones de Colciencias se ha venido modificando, de tal forma que las publicaciones contables tenderán a desaparecer por la dificultad para cumplir con los criterios establecidos para ser indexadas. A pesar de los esfuerzos que las diferentes revistas vienen haciendo, es una realidad.

La preocupación relacionada con las revistas contables en Colombia permite que Macías (2013) realice un ejercicio de indagación sobre el estado de las publicaciones contables a partir del debate *"sobre el papel de las publicaciones académicas contables en Colombia"* (p.266); tópico en el que participan aproximadamente 14 editores de revistas contables y de Ciencias Económicas y Administrativas, que sintetizan las dificultades comunes y concluyen que entre los diferentes retos planteados, lo principal se condensa en:

(...) lograr mayor legitimidad de las revistas ante las distintas audiencias, que cada artículo tenga en cuenta lo que se ha construido previamente al respecto dentro del país, que se conozcan colectivamente las prácticas de los distintos integrantes de la comunidad, que se sistematice el legado de reflexión, que se integren de manera rigurosa teorías y métodos avanzados y que el conocimiento construido colectivamente esté más inspirado sobre el presente y el futuro de las revistas contables colombianas en las prácticas locales. (Macías, 2013: 271).

Conclusiones

La investigación incorpora diversos aspectos, los principales son investigación formal, investigación formativa y las publicaciones. En el caso de la investigación contable en Colombia se presentan avances; como se

evidencia, la investigación formal es un proceso en constante evolución y sus elementos están expuestos a cambios de acuerdo con las necesidades del mismo entorno. Por ejemplo, la creación de nuevos grupos de investigación está directamente relacionada con los interrogantes y problemáticas que se puedan presentar en torno a un tema en particular, tratando de dar respuesta o planteando nuevos debates que generen nuevas investigaciones. La investigación propiamente dicha es la piedra angular en el desarrollo empírico de la profesión contable y el punto de partida para los grandes avances de los profesionales.

Debido a las múltiples necesidades que requiere el entorno contable frente a temas que suscitan amplios debates y de los cuales se espera respuestas congruentes con la realidad del contexto, se muestra una baja participación por parte de los investigadores y particularmente por la poca disposición de los grupos de investigación ante el respaldo argumentativo no solo de asuntos técnicos, sino también temas críticos que incorporen un análisis más profundo. En esta medida, la investigación contable en Colombia se hace escasa frente a las necesidades sociales, y en general a que no haya una postura objetiva desde la misma investigación propiamente dicha.

Dentro de las estrategias para incentivar la formación investigativa se encuentra la investigación como parte de ese proceso de crecimiento del estudiante de Contaduría Pública, en aras de un fortalecimiento profesional; es por esto que existen variedad de espacios creados por instituciones públicas y privadas como los congresos, simposios y encuentros para que los estudiantes interactúen con sus pares e incluso con profesionales nacionales e internacionales. Sin embargo, es necesario hacer énfasis en todos los espacios disponibles como el caso de los trabajos de grado o los grupos de estudio.

Aunque cada institución tiene un enfoque en sus investigaciones, la tendencia en Colombia se encuentra centrada en la teoría, la epistemología contable y la educación contable; no obstante, existen diversidad de temas a los que debería apuntar la investigación contable como eje central para la solución de temas administrativos de la sociedad. Lo anterior contribuye ampliar el campo de acción de los contadores, para darles mayor relevancia en la toma de decisiones dentro de las organizaciones.

Queda por avanzar en todos los ámbitos de la investigación contable y se debe tomar como punto de partida los avances fundamentales para generar propuestas que contribuyan al fortalecimiento de la comunidad investigativa.

Referencias Bibliográficas

- CHARUM, Jorge. (2004). La construcción de un Sistema Nacional de Indexación, el Caso de Publindex. En: *Revista Convergencia*, (35), 293-309. Estado de México: Universidad Autónoma de México.
- COLOMBIA. Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación [Colciencias]. (s.f.). Revistas indexadas - Índice Bibliográfico - Publindex 1RA actualización 2014. Disponible en Internet: http://www.colciencias.gov.co/sites/default/files/ckeditor_files/files/ibnpublindex2014.pdf Consultado 04.06.2015.
- COLOMBIA. Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación [Colciencias]. (2006). Índice para la medición de grupos e investigación, tecnológica o de innovación. Disponible en Internet: http://www.dib.unal.edu.co/convocatorias/externas/c20060516_externa_indice.pdf Consultado 15.06.2015.
- COLOMBIA. Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación [Colciencias]. (2008). Modelo de Medición de grupos de Investigación, tecnológica o de innovación. Disponible en Internet: <http://www.eia.edu.co/SITE/LinkClick.aspx?fileticket=y17hHCXRa0o%3D&tabid=314> Consultado 15.06.2015.
- COLOMBIA. Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación [Colciencias]. (20 de 04 de 2015). Convocatoria Nacional para el Reconocimiento y Medición de Grupos de Investigación, Desarrollo Tecnológico o de Innovación y para el Reconocimiento de Investigadores del SNETel – 2014. Disponible en Internet: http://www.colciencias.gov.co/sites/default/files/upload/documents/listado_resultados_finales_-_convocatoria_693_de_2014_-_grupos_-_20_de_abril_de_2015_-_consulta.pdf Consultado 15.06.2015.
- COLOMBIA. Ministerio de Educación Nacional. (Septiembre 3 de 1992). Decreto 1444 de Septiembre. Disponible en Internet: <http://www.mineduccion.gov.co/1621/article-103567.html>. Consultado 02.06.2015.
- COLOMBIA. Ministerio de Educación Nacional. (19 de Junio de 2002). Decreto 1279. Disponible en Internet: http://www.mineduccion.gov.co/1621/articles-86434_Archivo_.pdf Consultado 03.06.2015.
- COLOMBIA. Ministerio de Educación Nacional. (Julio de 2010). Revolución Educativa 2002 - 2010. Acciones y Lecciones. Disponible en Internet: http://www.mineduccion.gov.co/1621/articles-241342_memorias_RE.pdf Consultado 10.06.2015.
- COLOMBIA. Sistema Nacional de Información de la Educación Superior [SNIES]. (s.f). Programas Académicos. Disponible en Internet: <http://snies.mineduccion.gov.co/consultasnies/programa> Consultado 06.09.2016.
- FENECOP. Federación Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública de Colombia. (s.f.). Documentos ponencias de congresos. Disponible en Internet: <http://www.fenecop.org/documentos/viewcategory/6> Consultado 12.06.2015.
- GÓMEZ, Yuri Jack, ANDUCKIA, Juan Carlos y RINCÓN, Nadeyda. (1998). Publicaciones seriadas científicas colombianas. En: *Revista Interciencia* (23), 208-217. Arica: Universidad de Tarapacá.
- MACÍAS, Hugo y CORTÉS, Jaider Rafael. (2009). El campo de la investigación contable: oportunidades para los investigadores colombianos. En: *Cuadernos de Contabilidad* (10), 21-50. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- MACÍAS, Hugo. (2013). Debate sobre el presente y el futuro de las revistas contables colombianas: acuerdos, desacuerdos y retos. En: *Revista Cuadernos de Contabilidad*. Pp. 265-271. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.

- PATIÑO, Ruth Alejandra & SANTOS, Gerardo. (2009). La investigación Formativa en los programas de Contaduría Pública, caso Colombia. En: *Revista Capic Review* (7), 23-34. Santiago de Chile: Conferencia Académica Permanente de Investigación Contable.
- PATIÑO, Ruth Alejandra, ROMERO Alejandra y JARA, Karen. (2010). Características de los investigadores relacionados con programas de contaduría pública y con temáticas relacionadas. En: *Revista Cuadernos de contabilidad* (28), 171-199. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA. (s.f.). Eventos Contaduría Pública. Disponible en Internet: <http://cea.javeriana.edu.co/estudiantes/contaduria-publica/eventos> Consultado 12.06.2015.
- UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA. (s.f.). Congreso Nacional e Internacional de Estudiantes de Contaduría Pública. Disponible en Internet: <http://www.ucc.edu.co/cali/prensa/2014/Paginas/Congreso.aspx> Consultado 12.06.2015.
- UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA. (s.f.a). Encuentro ensayo contable. Disponible en Internet: <http://encuentroensayocontable.blogspot.com/> Consultado 12.06.2015.
- UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA. (s.f.b). Revista *Adversia*. Disponible en Internet: <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/issue/archive> Consultado 12.06.2015.
- UNIVERSIDAD DE CARTAGENA. (s.f.). Simposio de Investigación Contable Región Caribe. Disponible en Internet: http://www.mineducacion.gov.co/cvn/1665/articles-318186_archivo_pdf.pdf Consultado 12.06.2015.
- UNIVERSIDAD DE LA SALLE. (s.f.). Congreso de Estudiantes de Contaduría Pública. Disponible en Internet: <http://www.lasalle.edu.co/wps/portal/Home/Principal/ProgramasAcademicos/FacultaddeCienciasAdmynyContables/asportadilla/congreso+estudiantes+contaduria> Consultado 12.06.2015.
- UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA. (s.f.a). Simposio Nacional de Estudiantes y Egresados de Contaduría Pública. Disponible de Internet: http://www.fcnew.unal.edu.co/index.php?option=com_content&task=view&id=1227&Itemid=628 Consultado 12.06.2015.
- UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA. (s.f.B). Congreso Global de Contabilidad y Finanzas – INTERGES. Disponible de Internet: <http://www.congresocf.fce.unal.edu.co/> Consultado 12.06.2015.
- UNIVERSIDAD PILOTO DE COLOMBIA. (s.f.). Encuentro Piloto de Estudiantes de Contaduría Pública. Disponible en Internet: <http://www.unipiloto.edu.co/i-encuentro-piloto-de-estudiantes-de-contaduria-publica-y-x-simposio-interno-de-investigacion-en-el-aula/> Consultado 12.06.2015.
- UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS. (s.f.). Congreso de estudiantes. Disponible en Internet: <http://contaduria.usta.edu.co/> Consultado 12.06.2015.
- VALERO, Gloria Milena & PATIÑO, Ruth A. (2012). Los grupos de investigación contable reconocidos por Colciencias. En: *Cuadernos de Contabilidad* (32), 175-201. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.

Para citar este artículo:

Patiño, R.A.; Valero, G.M.; García, J.F. & Díaz, M.A. (2016). La investigación contable en Colombia: una aproximación a su comprensión. *Teuken Bidikay* Vol. 7 N° 9. Pp. 37-54