

# Reflexiones en torno a la relación docencia - investigación en materia contable\*

*John Cardona Arteaga*

Profesor del Departamento de Contaduría,  
Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Antioquia.  
Presidente de la Comisión de Educación de la Asociación  
Interamericana de Contabilidad, 1997-1999

---

\* El presente trabajo fue presentado por el autor en el II Congreso Interamericano de Profesores del Área Contable "Aurelio Fernández Díaz", dentro del Tema I correspondiente a la Investigación como un Reto a la Docencia. Lima, Perú, Septiembre de 1997.

## RESUMEN

La docencia y la investigación constituyen las bases fundamentales que soportan la enseñanza-aprendizaje de toda disciplina. Ellas tienen plena validez en cuanto a la generación y comprobación de conocimientos orientados al desarrollo de la ciencia, de los saberes y de la técnica, y la generación y adopción de tecnología, para resolver los problemas de un país o una región.

En el trabajo se discuten algunas ideas sobre la formación de los contadores públicos y la misión de los educadores comprometidos por un necesario cambio.

---

I

I  
fo

fu  
pa

y  
or  
ge  
pr

ed  
do  
da

ca  
pú  
ed  
sig

de  
de

no  
los  
—  
1.

Mec

# Reflexiones en torno a la relación docencia - investigación en materia contable

## Introducción

Los tres grandes retos de la universidad de hoy están vinculados con las actividades de investigación, docencia y extensión, con el propósito de formar un profesional idóneo y comprometido con el cambio.

Como regla general, la investigación y la docencia constituyen los pilares fundamentales de la vida académica universitaria y se articulan con la extensión para fomentar el cumplimiento de las metas institucionales y sociales.

La investigación como fuente del saber es el soporte de la actividad docente y tiene como finalidad la generación y comprobación de conocimientos, orientados al desarrollo de la ciencia, de los saberes y de la técnica, y la generación y adaptación de tecnología, para la búsqueda de soluciones a los problemas de un país o de una región.

La docencia fundamentada en la investigación, permite formar a los educandos en los campos de su disciplina o profesión. Por su mismo carácter la docencia tiene una función social que determina para el profesor responsabilidades científicas y morales frente a sus estudiantes, la institución y la sociedad.<sup>1</sup>

Las ideas anteriores permiten que hagamos algunas reflexiones sobre el carácter de la dualidad docencia - investigación en la formación de los contadores públicos y sobre todo en cuanto al compromiso que encarna la misión de los educadores comprometidos con un cambio necesario en las puertas del próximo siglo.

El diagnóstico derivado de estas reflexiones debe conducirnos a la adopción de posturas críticas que legitimen las opciones epistemológicas de las cuales debemos partir.

El reconocimiento de las debilidades en nuestros programas de Contaduría no significa en modo alguno una renuncia al difícil compromiso que asumimos los educadores.

---

1. Universidad de Antioquia. Estatuto General. Medellín. 1994

En este importante congreso es pertinente estimular el deseo de introducir transformaciones fundamentales en la relación ya varias veces mencionada entre docencia e investigación y a reclamar mayor atención por el colectivo profesoral en la visión no técnica de la disciplina contable.

Si por lo menos esto logramos, habremos sembrado la inquietud en quienes todavía privilegian el carácter pragmático de la contabilidad sobre los enfoques conceptuales, que se sustentan en planteamientos filosóficos.

### **Caracterización de la docencia universitaria**

Las reflexiones que en este importante encuentro académico hagamos los docentes con relación a la consolidación existente entre la investigación y la docencia nos obligan a adoptar una posición de autocrítica sobre la manera tradicional de relacionarnos con nuestros alumnos, futuros profesionales.

De acuerdo con el profesor José Luis Cea, <sup>2</sup> es importante establecer la misión de la universidad en cuanto a los dos conceptos que motivan este trabajo:

“Es moneda corriente afirmar que la Universidad no sólo ha de limitarse a transmitir los conocimientos existentes en las diferentes disciplinas científicas o técnicas (docencia), sino que también ha de buscar nuevos conocimientos que aumenten o perfeccionen el acervo de los acumulados hasta el momento de las distintas disciplinas, con el fin de conseguir nuevos progresos científicos o técnicos que produzcan o impliquen un impacto más favorable para el hombre en su comprensión y utilización de la naturaleza (investigación). Docencia e investigación constituyen, en consecuencia, un binomio inseparable del quehacer universitario cualquiera que sea el área de conocimiento, siendo ambos imperativos insoslayables para los Profesores Universitarios”.

No obstante, la posición de los docentes universitarios difícilmente puede calificarse de investigativa. Con un esfuerzo académico que merece destacarse, asociado a su práctica profesional el profesor se enfrenta al alumno mediante un discurso calificado que pretende convencer (casi siempre informar) a sus espectadores obligados, quienes sin ninguna resistencia terminan doblegándose ante esta propuesta que los convierte en excelentes repetidores no activos de

2. Cea García, José Luis. La búsqueda de la racionalidad económico - financiera. Imperativo prioritario para la investigación contable. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Ministerio de Economía y Hacienda. Madrid. 1994. Página 7.

los conocimientos bajo categorías dogmáticas. El maestro está encargado de pensar, leer, escribir, estudiar, analizar, sacar conclusiones que el alumno recibe, repite y somete a examen, con grandes posibilidades de éxito. Así lo entiende el profesor Guillermo Briones:<sup>3</sup>

“Tradicionalmente, la docencia, tanto en la escuela básica, media y en la universidad, ha consistido en la entrega “frontal” de conocimientos por parte de un profesor hacia un grupo de alumnos a su cargo. Pero debería ser claro que el objetivo principal de la educación no es el de enseñar, sino el que los alumnos aprendan a aprender. Por tanto, afirmamos, la primera y tradicional función de la universidad, como también de los otros niveles de la educación, no es la enseñanza, sino la enseñanza aprendizaje. No se trata de la actuación de un gran agente - el profesor - sino de la participación de los alumnos en el proceso de apropiación del conocimiento. Y aquí aparece una primera tarea de modernización de la función universitaria de la docencia: la de remplazar la enseñanza frontal por metodologías de enseñanza que comprometan a los alumnos, en forma individual o en forma cooperativa o de grupos, con su propia formación.”

Existen en este modelo pedagógico dos posturas antagónicas con relación a la multiplicidad de soluciones que existen para resolver problemas contables. Por un lado está el maestro que plantea generosamente un sinnúmero de opciones para un determinado tema, pero sin avanzar en las características y méritos que tendría una solución, en un entorno supuesto; tampoco opta el docente por expresar su opinión sobre la respuesta óptima en el contexto de la variedad de alternativas. En el otro lindero encontramos al profesor que sólo expone una solución, la cual se convierte en la posición oficial del curso, del docente y de los estudiantes. Estos últimos serán calificados con buenas notas sólo si dócilmente repiten la opción aprendida, con lo cual todos participan en un verdadero cuento de hadas. En este caso, regularmente los alumnos están felices y el docente poco se interesa en que aquellos penetren a las complejidades de los temas.

Este es el escenario en que regularmente se inscribe la enseñanza de nuestras materias.

El cuadro anterior puede dibujarse con el uso de los tradicionales elementos de enseñanza: tiza, lengua y tablero (TLT) o con los modernos medios usados

<sup>3</sup> Briones, Guillermo. ¿Qué significa la modernización de la universidad en América Latina?. En: Seminario Internacional de la Filosofía de la Educación Superior. Memorias. Universidad de Antioquia. Medellín. 1997. Página 18.

en el mundo de hoy: acetatos, filminas, películas, proyectores, ordenadores, etc., los cuales pueden hacer más estética la representación del docente desde la visión formal pero que en nada transforman el fondo del compromiso con nuestros alumnos.

Esta actitud consciente o inconsciente del maestro debe transformarse, desde un proyecto educativo y pedagógico, estableciendo las condiciones, requisitos y particularidades que permitan al alumno desarrollar su propia comprensión del tema. En este contexto se ha dicho que el docente es un "facilitador" del aprendizaje.

Los expertos en temas educativos observan ese nuevo rol que debe jugar el maestro que está más interesado en formar que en informar a sus alumnos.

Bajo esta forma de actuar, el estudiante desarrolla su aprendizaje mediante el ejercicio de sus capacidades racionales, sin que sienta la influencia previa de consideraciones expuestas por otros. Su desarrollo intelectual se realiza a partir de la discusión de los temas, para lo cual el docente aporta experiencias, investigación, argumentos, valores, etc.

Esta nueva perspectiva educativa sobre la enseñanza y el aprendizaje se fundamenta en los siguientes puntos, en opinión de Elliot:

1. Su atención a la calidad del discurso del profesor con los alumnos sobre los temas de aprendizaje;
2. La construcción del aprendizaje en cuanto a actividad dirigida por el propio alumno, en vez de ser dirigida por el profesor;
3. La construcción de la docencia como una forma de ejercer influencia racional, en vez de causal, sobre el aprendizaje del alumno."<sup>4</sup>

La defensa de los diferentes puntos de vista e interpretaciones divergentes estimula a los estudiantes para que analicen los diversos temas en discusión adoptando la solución que mejor convenga.

En desarrollo del Ford Teaching Project (Elliott 1976), a partir de la participación de 40 profesores de diversas áreas, se empleó la investigación - acción para estudiar los problemas de la enseñanza de investigación - descubrimiento.

4. Elliot, J. Implicaciones de la investigación en el aula sobre el desarrollo profesional. En : La investigación - acción en educación. Morata. Madrid. 1994.

“El equipo central (Clem Adelman y yo) ayudó a los profesores a aclarar el sentido del objetivo de la enseñanza de investigación - descubrimiento aceptado de antemano: “capacitar a los alumnos para que razonen con independencia en clase”. Analizamos, desde el punto de vista lógico, este objetivo, diseccionándolo en sus valores constitutivos y derivando de ellos un conjunto de principios docentes. He aquí el análisis:

Objetivo: facilitar el razonamiento independiente.

Valores implícitos en el objetivo: los alumnos deben tener libertad para:

1. Plantear problemas a investigar.
2. Expresar y desarrollar sus ideas.
3. Comprobar sus ideas frente a pruebas pertinentes y suficientes
4. Discutir con los demás sus ideas.

Principios docentes:

Los profesores han de cuidar de no obstruir la acción de los alumnos en relación con los puntos anteriores.

Los profesores deben intervenir para ayudar a los alumnos a actuar en relación con los puntos anteriores.

El primer conjunto de principios especifica las condiciones facilitadoras negativas, mientras que el segundo señala las positivas.”<sup>5</sup>

Sin duda la preocupación fundamental del docente debe ser la de preparar a sus alumnos para que cuando desaparezca su relación con ellos, puedan continuar su formación por sí mismos. Su identidad y capacidad para enfrentarse a nuevos problemas será el mejor legado de su orientador. En las puertas de su formación continuada o permanente, el profesional ha logrado el nexo que reivindique su formación el resto de su vida, salvando los cambios que se produzcan en su entorno.

Para la formación de ese educando bajo el concepto de enseñar a aprender se necesita que la orientación sea más hacia el fundamento de la disciplina que a la técnica cada vez más rutinaria.

Para el efecto se precisa de una base epistemológica que asegure el avance del conocimiento y oriente la contabilidad como una disciplina científica.

“Un requisito previo para que la epistemología pueda estar presente en la enseñanza de la contabilidad es que despertemos el interés de nuestros docentes y le formemos, en la medida adecuada, en los fundamentos del

5. Elliot, J. La investigación - acción educativa. En : La investigación - acción en educación. Morata. Madrid. 1994. Páginas 86 - 87.

conocimiento científico. Sólo entonces será posible invertir los términos y promover una docencia que otorgue prioridad al fundamento sobre la técnica”<sup>6</sup>

## Relación entre teoría e investigación contable

La base conceptual de la contabilidad está soportada por los elementos de teoría e investigación que a menudo no tiene un énfasis adecuado.

La teoría contable, como soporte básico en la formación del contador público, no ha gozado de la suficiente atención por parte de los centros universitarios encargados de la preparación de un profesional que debe enfocar los problemas de su disciplina en forma lógica, ordenada y coherente. La explicación de los fenómenos contables se ha orientado más al ser que al deber ser, teniendo como disculpa la pragmática del medio ambiente de los negocios.

La gran influencia de la regulación contable, independientemente que esta sea pública o privada, ubicada dentro del llamado programa legalista <sup>7</sup>, ha originado el privilegio del carácter formal de la contabilidad sobre las verdades derivadas de la substancia económica y de los diversos enfoques sociales. En este contexto, las normas priman sobre los aspectos materiales y doctrinarios en materia contable, generando un relativo atraso, ante los cambiantes fenómenos económicos y organizacionales. El énfasis tan marcado en los rasgos formales de la contabilidad, en contra de los principios sustanciales, doctrinarios y de las bases fundamentales, origina una visión un tanto arcaica que marca un desnivel entre los sistemas contables de países con un grado de desarrollo diferente.

La ausencia de diagnósticos serios referidos al entorno económico, social, político y cultural marca un desarrollo problemático con relación a su verdadero valor científico y tecnológico. Es escasa la contribución de la universidad a la generación del conocimiento contable, derivado de las modernas corrientes de la disciplina. A menudo, lo que se hace en la cátedra es repetir reglas y procedimientos, olvidando el papel globalizador que encarna el compromiso universitario. La epistemología contable es asunto de pocos y cuando aparecen

6. Túa Pereda, Jorge. En torno a la docencia de la contabilidad. En : La Contaduría Pública frente a los retos de la globalización e internacionalización de la economía. Memorias del I Foro Internacional de la Contaduría Pública. CONFECOP. Santafé de Bogotá. 1995. Página 142.

7. Cañibano, Leandro, Gonzalo Angulo, José A. Los programas de investigación en contabilidad. En : Contaduría Universidad de Antioquia N° 29, septiembre 1996. Editorial Marín Vieco. Medellín. Páginas 20 - 21.

las asignaturas sobre teoría e investigación contable, el establecimiento propugna para que dichos cursos se orienten a un enfoque jurídico pragmático, tendiendo a la pauperización del conocimiento.

Con el fervor de quienes se interesan por la contabilidad como una disciplina intelectual y no como una mera técnica, debemos gestar una verdadera renovación. Las reglas contables encarnan el peligro de la sumisión y el desencanto. La teoría del conocimiento contable, en cambio, promete una transformación permanente, así se modifiquen las reglas. Necesitamos prepararnos para dichos cambios, como agentes activos de los mismos. Si los profesionales y académicos actuamos en ese sentido, comprenderemos pronto como «no hay nada más práctico que una buena teoría», como lo ha señalado el psicólogo Kurt Lewin.

Debemos recalcar, así mismo, la ausencia de investigación en la universidad para enfrentar los diversos retos que tiene el contador público, quien debe ser formado con claros criterios de indagación y con una estructura y un método rigurosos para resolver los problemas de su especialidad y para atender las necesidades de la comunidad.

“La función social de la carrera de contabilidad y auditoría como justificación de su existencia, hasta ahora ha estado dada principalmente por la preparación de profesionales y a través de ellos aportar al desarrollo nacional. Vale decir la docencia ha sido el leit motiv de sus académicos, los que, con escasas excepciones, han desprecupado el valioso papel de la investigación en el área”.<sup>8</sup>

El docente pocas veces está preparado para asumir una actitud diferente a la tradicional, por lo que generalmente opta por hacer una repetición de las prácticas y de las reglas usadas, muchas veces obsoletas.

Esa tendencia practicista ha llevado a abandonar el estudio del objeto mismo de la contabilidad así como a no precisar los aspectos históricos y metodológicos, que se constituyen en necesarios aportes a la discusión sobre la razón de ser de la disciplina contable. Aún más, la ausencia de una visión universal ha llevado a muchos a tomar posiciones meramente especulativas y a despreciar los conceptos contables, sólo por la procedencia de los mismos, en lugar de adoptar

<sup>8</sup> Mihovilovic, Martín, Werner - Wilder, Luis A. El contador público frente a la investigación científica - tecnológica. En : Contaduría Universidad de Antioquia. N° 21-22, septiembre 1992 - marzo 1993. Editorial Universidad de Antioquia. Medellín. Página 167.

una actitud crítica en la cual predomine el uso de la razón y la toma de conciencia sobre el progreso de la ciencia. Sobre las relaciones de carácter internacional en materia de regulación contable, cabe el siguiente análisis del profesor Jorge Manuel Gil: <sup>9</sup>

“También existe –por así decirlo– una sociología de la investigación que –en el caso de conocimientos fuertemente normalizados como los nuestros– cobran decisiva importancia en el momento de analizar los efectos epistemológicos, antropológicos y sociopolíticos de la investigación.

En la actual coyuntura internacional se está desarrollando un estilo de normalización contable desde las propias Naciones Unidas.

Condiciona ello la necesidad de la investigación contable? La acentúa? Cómo se compatibilizan los PCGA en E.E.U.U., con las R.T. de Argentina, las recomendaciones de la U.E.C., la legislación específica en Colombia y Perú, los P.C. del Instituto Mexicano de Contadores Públicos y las Normas Técnicas de Venezuela con las NIC de vigencia transnacional? En tal caso, es necesaria esa conciliación?

A medida que el proceso de normalización se desarrolla y se consolida, es preciso reformular la epistemología del conocimiento contable para evitar su propia extinción. La “lógica de la normalización” está, en estos momentos, cubriendo tanto los aspectos teóricos como técnicos - e inclusive formales - del desarrollo del conocimiento contable y se está extendiendo tanto como se disemina y profundiza el sistema económico.

La única alternativa es la investigación.

Sin ella el conocimiento contable normalizado internacionalmente, instrumentado con poderosos equipos de computación, transmitido en tiempo real por el sistema satelitario y controlado mediante la aplicación concreta de la telemática, no sólo va a ser socialmente inútil sino que también se transformará en económicamente inservible.

Esta descripción, quizás con algunos ribetes absolutistas, permite plantearnos una alternativa de futuro que apunta más a la tecnología de la información contable que a los aspectos científicos de la contabilidad. Por supuesto que ello se concretará en la medida en que sólo exista investigación formal para convalidar normas (lo que se hace actualmente) y sólo puede revestirse si, a partir de las Universidades, los contadores públicos somos capaces de aceptar un desafío que se estructura sobre el reconocimiento de la función social de la contabilidad, su carácter de disciplina autónoma y la necesidad de un plan de investigación - acción que la desarrolle”

9. Gil, Jorge Manuel. Investigación y educación en las ciencias económico administrativas. Ira parte. En : Teuken N° 1. I trimestre de 1988. Comodoro Rivadavia. Argentina. Página 143.

e in  
por  
apl  
teo  
adc  
usa

la c  
cre  
cor  
sig  
con  
etc.  
tad  
est  
la c  
par  
real

inst  
la c  
este

estu

10. C  
I

Mede

Otro aspecto de gran importancia se refiere al necesario vínculo entre teoría e investigación contable. No se puede concebir una teoría sin investigación, por la abierta necesidad de crear un cuerpo de conocimientos útiles para la aplicación en el mundo real. Igualmente es válido que una investigación sin teoría significa algo así como navegar sin brújula, aunque se utilicen múltiples adornos como entrevistas, grandes bases de datos, series estadísticas, métodos usados en otras disciplinas, etc.

Con referencia a la investigación, no podemos olvidar que el desarrollo de la contabilidad ha estado ligado a construcciones teóricas de otras disciplinas, creándosele una limitación para su avance. Hoy la madurez de la profesión contable está ligada sin duda al progreso de la teoría contable. Aunque hoy se siguen utilizando elementos conceptuales y metodológicos de otras ciencias como la sociología, la psicología, la comunicación, la matemática, la economía, etc., debe buscarse que el resultado final sea estrictamente contable, fundamentado en su objeto para derivar su independencia y autonomía. El papel de los estudiosos e investigadores contables, trasciende el estrecho límite colocado a la contabilidad. En un mundo abiertamente pragmático, todo lo que se haga para romper este cerco y proponer nuevas alternativas, será una contribución real al avance de nuestra disciplina.

También es cierto que la investigación no está vinculada a desarrollos institucionales, sobresaliendo los esfuerzos individuales de unos pocos. Además, la calidad de muchos trabajos no garantiza el apoyo tantas veces solicitado. A este respecto se pronuncia el profesor Jorge Manuel Gil: <sup>10</sup>

“... Mucho más triste es el panorama cualitativo que puede leerse a través de las ausencias: “historia de la contabilidad”, “normalización internacional”, “contabilidad social”, “contabilidad y desarrollo económico”, “terminología contable latinoamericana” tanto como de la existencia de títulos vinculados al derecho comercial (“sociedades mercantiles”) o a aspectos puntuales generados en la propia administración universitaria... De ninguna manera, antes por lo contrario, este juicio demerita la existencia y el esfuerzo investigativo existente. Lo que importa es reflexionar sobre el estado actual de la investigación contable”.

El gran cambio debe darse mediante la presencia permanente de hombres estudiosos e inteligentes, quienes han dedicado buena parte de su vida a la

En :  
10. Gil, Jorge Manuel. Investigación y educación en las ciencias económico administrativas. En: Teuken N° 2. II trimestre 1988. Conodoro Rivadavia. Argentina. Página 228.

reflexión; su acción se torna ejemplarizante para las generaciones actuales y futuras de profesionales contables.

### **El docente y la investigación contable**

Los docentes debemos cumplir el papel de aproximar a nuestros estudiantes a la investigación contable. Pero antes de ello necesitamos sensibilizarnos nosotros mismos. Si el profesor no investiga no podrá contribuir al desarrollo investigativo de quien forma. A menudo, como se ha repetido muchas veces, el conflicto radica en el carácter técnico y operativo de la enseñanza de la contabilidad. El profesor Jorge Tua hace una importante recomendación para lograr mejorar la relación docencia - investigación:<sup>11</sup>

“El profesor debe poner en contacto al alumno con la investigación contable. Puede conectarle con el mundo de los teóricos; transmitirle los últimos logros de la investigación; formar con él equipo de trabajo que llevan a cabo investigaciones de cierto nivel; invitarle a asistir a congresos, seminarios y encuentros académicos y profesionales, concretamente a los mismos a los que asiste el profesor; en su defecto, cada vez que vuelve de un congreso, puede comentar con el alumno las cuestiones que se han tratado en el mismo, si ha presentado una ponencia o comunicación, puede comentar con el alumno las cuestiones que se han tratado en el mismo; puede explicarla en clase; encargar al alumno que lea artículos en revistas especializadas y dedicar alguna sesión a comentar el último artículo publicado en cualquiera de tales revistas; prepararle, en definitiva, para entender a los que se dedican —nos dedicamos— a la teoría contable.”

Opinamos que los planes de estudio para la formación del contador público deben incluir los espacios académicos necesarios para que se discuta con un carácter de flexibilidad asuntos como los siguientes: teoría del conocimiento, origen y evolución de la disciplina contable, metodología de la investigación, teoría e investigación contable, etc.

Las materias básicas deben tener preeminencia sobre las técnicas desde un análisis general para permitir más adelante la especialización en el campo que prefiera el educando. En estos estudios más concretos la investigación se convierte en un soporte fundamental. Se alude como apoyo esencial para el

11. Tua Pereda, Jorge. En torno a la docencia de la contabilidad. En: La contaduría pública frente a los retos de la globalización de la economía. Memorias del I Foro Internacional de la Contaduría Pública. CONFECOP. Santafé de Bogotá. 1995. Página 169.

exitoso desarrollo del binomio docencia investigación, la existencia de mecanismos multiplicadores como los siguientes: <sup>12</sup>

- Promoción de líneas de investigación en debates y foros ;
- Relación de investigadores entre sí y de docentes con profesionales;
- Creación de grupos de trabajo e investigación, interuniversitarios e interdisciplinarios;
- Investigación de la calidad de la enseñanza y la manera de mejorarla;
- Difusión no sólo de los avances de la investigación, y de la disciplina sino, también, de las inquietudes de investigadores y profesionales en las áreas de interés común;
- Colaboración para la creación de programas de enseñanza en los que intervengan simultáneamente universidades y empresas, con períodos de prácticas del alumno en las mismas;
- Desarrollo de mecanismos y células institucionalizadas de transferencia de investigación entre los centros docentes y el mundo económico y, en sentido contrario, canalización de las demandas de la sociedad hacia los núcleos investigadores.

Un elemento esencial para medir el compromiso del docente con la investigación es su interés por escribir. Existe un verdadero déficit en la participación de los profesores en periódicos, revistas académicas, textos, resultados de sus trabajos. El medio escrito permite un intercambio del conocimiento duradero y exige una exposición ante los colegas de un esfuerzo que requiere coherencia, claridad de las ideas y responsabilidad académica y profesional, quien sabe y no escribe es portador de un egoísmo intelectual difícil de entender en estos tiempos. Sobre este tópico opina el profesor Cea García: <sup>13</sup>

“Con referencia a la investigación científica o técnica a desarrollar por los profesores universitarios, actividad clave y esencial para el avance de la humanidad en su reto frente a la naturaleza, hay que empezar por señalar que su vehículo lógico de comunicación estará formado por la publicación de sus resultados o formulaciones en libros o revistas especializadas manejadas por las correspondientes comunidades científicas, complementando desde luego con otros escenarios en los que así mismo pueden exponerse los contenidos de la actividad investigadora desplegada (congresos, reuniones científicas, simposiums, etc.), los cuales actuarían, por lo general, como una especie de

12. Tua Pereda, Jorge. Op.cit. Página 142.

13. Cea García, José Luis. Op.cit. Página 7.

prólogo o primer foro de divulgación de la investigación, anterior a su escenario genuino o formal propiamente dicho de divulgación constituido por libros y revistas especializadas de su área de conocimiento”.

A la relación docencia - investigación no se escapa el dilema que existe entre teóricos y prácticos. Entre estos se ha promovido un divorcio que a todas luces es lamentable. Tanto los conocimientos de los académicos como de quienes trabajan en la práctica deben asociarse, más que distanciarse. Las diferencias que existen deben minimizarse, acogiendo un método de enseñanza que promueva la investigación y la indagación de los conocimientos y procesos contables. Si no resolvemos este conflicto, el profesional cuando quiere acceder a un posgrado enfrenta grandes dificultades derivadas de su formación en el pregrado. En su práctica profesional el contador público requiere aplicar elementos investigativos:

“El profesional experto en nuestra disciplina, puede ser también un investigador, de la misma manera que el teórico y el docente deben conocer e, incluso, practicar, la realidad del ejercicio cotidiano de la profesión”.<sup>14</sup>

Para algunos autores, la investigación contable, la docencia y la práctica contable son tareas del profesional de nuestra disciplina que son asumidas, dependiendo del apoyo y adecuada remuneración que se reciba en cada campo. En países como Estados Unidos de Norteamérica existen fuertes sumas de dinero dedicadas a la investigación por las grandes corporaciones. En otras naciones menos desarrolladas el impulso económico es menor y a menudo no existe. Se ha generado una controversia acerca de la ventaja de que los docentes contadores se dediquen exclusivamente a la investigación.

Se prefiere una dedicación parcial ya que se argumenta la conveniencia de que el profesional no se aísle de la práctica. Además, ante la creciente demanda de cursos de educación continuada y otros servicios de consultoría, los docentes se ocupan de ellos, bajo una mejor remuneración, dejando la investigación como un asunto de poca relevancia. Al respecto anotemos las reflexiones del profesor Carlos Luis García:

“... Supeditar la investigación contable a la simultánea práctica profesional contable es un resabio del tiempo de los “usos y costumbres”; en la etapa de la metodología científica en la investigación contable se debe poder pensar,

14 Tua Pereda, Jorge. Lecturas de Teoría e Investigación Contable. Centro Interamericano Jurídico Financiero. Medellín. 1995. Página 372.

reflexionar y crear propuestas sin necesidad del ejercicio profesional simultáneo. Esto se logra con centros de investigaciones que no estén aislados del contexto social y dialoguen con el resto de la universidad, de los egresados, los organismos profesionales, los organismos de control, los usuarios del servicio contable, etc. La investigación contable es una "especialización profesional" del contador público, igual que lo es la docencia. Para esta especialización hace falta una preparación y dedicación permanente, para lograr alcanzar las fronteras del saber...".<sup>15</sup>

En un reciente trabajo titulado: "Estado de opinión sobre la docencia en contabilidad", basado en una encuesta practicada a los miembros de la Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad se encuentran importantes conclusiones sobre diversos tópicos, entre los cuales se incluyó la investigación en docencia de la contabilidad.

Se expone en el estudio la relación que existe entre la investigación y la demanda generalizada en cuanto a la solución de problemas o de dar mayor altura a lo que actualmente se está haciendo. He aquí algunas de las conclusiones:<sup>16</sup>

"Respecto al apartado de investigación en docencia de la contabilidad, podemos afirmar que el colectivo de profesores entiende que la docencia de la contabilidad se debe construir como área de investigación. La reconocida necesidad nos viene medida por el elevado interés y la gran utilidad de aplicación que presenta.

La docencia es la actividad que todos desarrollamos durante el curso académico. Esa proximidad lleva a pensar que la investigación en docencia no excede de lo que es cualquier otro tipo de trabajo de investigación. Una de las consecuencias importantes que se obtienen de lo apuntado es que, al tener los elementos de la investigación tan cercanos, existe una mayor preferencia por las investigaciones de tipo empírico, posiblemente por que se piense que a la observación de la realidad se accede de forma más inmediata y los resultados de la investigación pueden tener un reflejo directo en la actividad docente diaria.

La investigación que no se difunde no crea conocimiento. Los profesores están de acuerdo en aprovechar todas las oportunidades de difusión: congresos, revistas... Pero la elección se decanta más por el tipo de reunión

15. García Casella, Carlos Luis. Introducción a la Investigación en materia contable. Universidad de Buenos Aires. Buenos Aires. 1994. Página 6.

16 Donoso, José Antonio; Jiménez, Sergio. Estado de opinión sobre la docencia en contabilidad. En: Revista Española de Financiación y Contabilidad. N° 89, octubre - diciembre 1996. Madrid. Página 991.

reducida, donde la interacción de experiencias y de investigaciones pueda ser más enriquecedora, así se opta por las jornadas de trabajo y por la creación de redes de grupos de trabajo en docencia de la contabilidad a nivel departamental”.

Con este somero vistazo queremos sólo dejar planteada la discusión de un tema de palpante interés que compromete a los diferentes actores de la educación universitaria en el área contable, los cuales deberán aportar su inteligencia, conocimientos, actitudes, recursos y demás argumentos necesarios para consolidar el binomio docencia - investigación como una forma de contribuir a las necesidades sociales y a la constitución de una comunidad científica que promueva didácticamente los cambios requeridos por la contaduría contemporánea.

### Conclusiones

La metodología de enseñanza tradicional se encuentra en crisis, dadas las nuevas visiones que colocan al docente como un facilitador del conocimiento y al alumno como agente activo de su propio aprendizaje. El discurso del profesor (o de varios profesores algunos con mensaje diferente) poco aporta en la transformación que se supone debe poseer el estudiante.

Es casi axiomático que debe existir una relación estrecha entre docencia e investigación. El maestro debe estar dotado de conocimientos y actitudes en el campo pedagógico y en el área investigativa, que le permitan modificar su método de enseñanza. A partir de sus experiencias investigativas podrá animar a sus alumnos e interactuar con ellos en su propio trabajo. Además, los resultados de sus estudios deberán socializarse mediante publicaciones, participación en congresos, seminarios, simposios y otras tareas que promuevan sus resultados y animen a otros estudiosos en el respectivo campo.

Desde el conocimiento universal se deben estudiar los diferentes enfoques, escuelas y doctrinas que le han dado fundamento a la disciplina contable. Los planteamientos históricos y epistemológicos vinculan la investigación de la teoría contable con la docencia que se debe impartir y le dan a nuestra disciplina una dimensión diferente a la operativa o meramente técnica, superando la brecha existente entre académicos y prácticos.

Para lograr el objetivo enunciado los planes de estudio en la formación del contador público deben abrir los espacios académicos para tratar materias

relevantes como: teoría e investigación contable, historia contable, metodología de la investigación, epistemología contable, los cuales deben estar conectados desde el punto de vista coherente con las asignaturas tradicionales sobre contabilidad, auditoría, sistemas de información, etc.

## Bibliografía

BRIONES, Guillermo. ¿Qué significa la modernización de la universidad en América Latina?. En: Seminario Internacional de la Filosofía de la Educación Superior. Memorias. Universidad de Antioquia. Medellín. 1997.

CANIBANO, Leandro, Gonzalo Angulo, José A. Los programas de investigación en contabilidad. En: Contaduría Universidad de Antioquia N° 29, septiembre 1996. Editorial Marín Vieco. Medellín.

CEA GARCÍA, José Luis. La búsqueda de la racionalidad económico - financiera. Imperativo prioritario para la investigación contable. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Ministerio de Economía y Hacienda. Madrid. 1994.

DONOSO, José Antonio; JIMÉNEZ, Sergio. Estado de opinión sobre la docencia en contabilidad. En: Revista Española de Financiación y Contabilidad. N° 89, octubre - diciembre 1996. Madrid.

ELLIOT, J. La investigación - acción en educación. Morata. Madrid. 1994.

GARCÍA CASELLA, Carlos Luis. Introducción a la Investigación en materia contable. Universidad de Buenos Aires. Buenos Aires. 1994.

GIL, Jorge Manuel. Investigación y educación en las ciencias económico administrativas. 1ra parte. En: Teuken N° 1. I trimestre de 1988. Comodoro Rivadavia. Argentina.

GIL, Jorge Manuel. Investigación y educación en las ciencias económico administrativas. 2da parte. En: Teuken N° 2. II trimestre de 1988. Comodoro Rivadavia. Argentina.

MIHOVILOVIC, Martín, WERNER - WILDER, Luis A. El contador público frente a la investigación científico - tecnológica. En: Contaduría Universidad de Antioquia. N° 21-22, septiembre 1992 - marzo 1993. Editorial Universidad de Antioquia. Medellín.

TUA PEREDA, Jorge. En torno a la docencia de la contabilidad. En: La Contaduría Pública frente a los retos de la globalización e internacionalización de la economía. Memorias del I Foro Internacional de la Contaduría Pública. CONFECOP. Santafé de Bogotá. 1995.

TUA PEREDA, Jorge. Lecturas de Teoría e Investigación Contable. Centro Interamericano Jurídico Financiero. Medellín. 1995.

UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA. Estatuto General. Medellín. 1994.