

PROYECTOS DE INTERVENCIÓN EN CONTABILIDAD: PERSPECTIVAS Y ENFOQUES METODOLÓGICOS CON APLICACIÓN PRÁCTICA

ACCOUNTING INTERVENTION PROJECTS: PERSPECTIVES AND METHODOLOGICAL APPROACHES WITH PRACTICAL APPLICATION

Marino José Palacios Copete

Universidad de Panamá, Centro Regional Universitario de San Miguelito, Panamá

correo electrónico: marino.palacios@up.ac.pa <https://orcid.org/0000-0003-0207-0048>

Fecha de recepción 15 de mayo 2025-Fecha de aceptación 23 de junio de 2025



DOI: <https://doi.org/10.48204/2953-3147.7840>

Resumen

Este ensayo explora la relevancia de los proyectos de intervención en contabilidad en un entorno globalizado y en constante evolución. Se presenta la disciplina contable, tanto como un registro histórico como una herramienta para la toma de decisiones estratégicas y la gestión eficiente de recursos. La metodología se centra en la aplicación de conocimientos y técnicas contables para diagnosticar problemas, proponer soluciones innovadoras e implementar cambios que generen mejoras sostenibles. Se detallan los diseños de investigación exploratorio, descriptivo, correlacional, explicativo y de evaluación como el marco para la indagación contable. Asimismo, se abordan los enfoques cuantitativo, cualitativo y mixto, destacando su pertinencia para comprender los fenómenos contables desde diversas dimensiones. Como resultado relevante, se subraya que la elección del diseño y enfoque metodológico es crucial para la validez de los hallazgos y la

efectividad de las intervenciones propuestas. La conclusión relevante, aunque no concluyente, destaca que la investigación contable, al integrar diversas perspectivas y adaptarse a los desafíos emergentes, se convierte en un impulsor para la innovación y mejora continua en las organizaciones y la sociedad.

Palabras clave: contabilidad, metodología, investigación.

Abstract

This essay explores the relevance of accounting intervention projects in a globalized and constantly evolving environment. The accounting discipline is presented both as a historical and as a tool for strategic decision-making and efficient resource management. The methodology focuses on the application of accounting knowledge and techniques to diagnose problems, propose innovative solutions, and implement changes that generate sustainable improvements. Exploratory, descriptive, correlational, explanatory, and evaluative research designs are detailed as the framework for accounting inquiry. Quantitative, qualitative, and mixed approaches are also addressed, highlighting their relevance for understanding accounting phenomena from various perspectives. As a relevant result, it emphasizes that the choice of design and methodological approach is crucial for the validity of the findings and the effectiveness of the proposed interventions. The relevant, although not conclusive, conclusion highlights that accounting research, by integrating diverse perspectives and adapting to emerging challenges, becomes a powerful tool for innovation and continuous improvement in organizations and society.

Keywords: accounting, methodology, research.

Introducción

La disciplina contable, lejos de ser una mera técnica de registro histórico de transacciones financieras, se proyecta como un campo dinámico y multidisciplinario esencial para la toma de decisiones estratégicas y la gestión eficiente de recursos en las organizaciones. En un entorno globalizado, complejo y en constante evolución, caracterizado por la rápida innovación tecnológica, la creciente demanda de transparencia y una conciencia cada vez mayor sobre la sostenibilidad, la contabilidad asume un rol protagónico no solo en la rendición de cuentas, sino también en la generación de información de valor para la planificación, el control y la evaluación del desempeño. Como señalan algunos autores, la contabilidad gerencial, por ejemplo, juega un papel crucial en el apoyo a las decisiones estratégicas al proporcionar información relevante sobre costos, rentabilidad y desempeño (MineralTree, 2025).

Es en este contexto que los proyectos de intervención en contabilidad adquieren una relevancia fundamental. Estos proyectos buscan aplicar conocimientos y técnicas contables para diagnosticar problemáticas específicas, proponer soluciones innovadoras e implementar cambios que generen mejoras tangibles y sostenibles. Abordar estos proyectos con rigor científico es crucial para garantizar la validez y fiabilidad de los hallazgos y la efectividad de las intervenciones.

Este estudio científico, como formato académico, proporciona un marco idóneo para explorar las bases teóricas y metodológicas que sustentan estos proyectos. Implica una exposición argumentada, fundamentada en la revisión crítica de la literatura y en la aplicación de métodos de investigación rigurosos. En este sentido, comprender las diversas perspectivas y enfoques metodológicos disponibles es el primer paso para diseñar e implementar proyectos de intervención en contabilidad, que no solo resuelvan problemas prácticos, sino que también contribuyan al acervo de conocimiento de la disciplina. En esta investigación se

propone explorar precisamente esas perspectivas y enfoques, detallando los diferentes diseños de investigación y las aproximaciones metodológicas cuantitativa, cualitativa y mixta, con un énfasis particular en su aplicación dentro del ámbito contable, proporcionando así un fundamento sólido para el desarrollo de intervenciones profesionales informadas y efectivas.

Desarrollo

El desarrollo de proyectos de intervención contable demanda adoptar un conjunto estratégico de perspectivas para su diseño e implementación efectiva. El propósito central de estas intervenciones profesionales es identificar y aprovechar oportunidades, eliminar debilidades intrínsecas, y transformar las amenazas potenciales en ventajas competitivas o de mejora operativa. Una intervención se concibe como una acción deliberada que influye en los sujetos organizacionales o entidades productivas, buscando iniciar, modificar o refinar procesos dentro de estructuras mercantiles o de interés público. Para Jönsson y Lukka (2007), el propósito de una intervención es equilibrar el fundamento práctico orientado a la resolución de problemas con el potencial investigativo de contribución teórica.

El objetivo es promover una mejora tangible, optimizar la asignación de recursos y perfeccionar el desempeño general. Un resultado deseado de estas acciones es la consecución de una rentabilidad que abarque los ámbitos económicos y sociales, fortaleciendo simultáneamente la responsabilidad con el medio ambiente.

Para estructurar la intervención contable, se dispone de un marco de perspectivas finito, pero adaptable, que permite definir el enfoque metodológico. Este enfoque sistemático es esencial para abordar la interrogante inicial del proyecto, surgida del planteamiento del problema. Estas perspectivas se manifiestan a través de diferentes diseños de investigación: exploratorio,

descriptivo, correlacional, explicativo y de evaluación. Su correcta selección y combinación dan forma al diseño global de la intervención. Hopwood (1987) afirmó que se sabía muy poco sobre el cambio contable y abogó por una mayor investigación académica en esta área. Los diseños de investigación establecen parámetros de cambios de paradigma en la contabilidad.

Diseños de Investigación: La estructura para la indagación contable

Los diseños de investigación actúan como el esqueleto metodológico o la hoja de ruta que guía la recopilación de información para responder a la pregunta central del estudio en contabilidad. Existen diversas maneras de categorizarlos, siendo una de las más comunes la basada en el objetivo principal o el nivel de profundidad del análisis.

Investigación exploratoria

Este diseño es particularmente pertinente cuando se abordan áreas poco investigadas dentro de la contabilidad o fenómenos novedosos en el ámbito financiero. Su finalidad es familiarizarse con la temática, obtener datos preliminares para futuras investigaciones y lograr una visión general del panorama contable en cuestión. La función "exploratoria" implica identificar conceptos relevantes (como nuevas tecnologías contables o riesgos emergentes), variables potenciales (como la adopción de IFRS¹ en pequeñas empresas) y definir aspectos prioritarios para estudios posteriores. Las preguntas exploratorias son abiertas y buscan identificar aspectos generales, empleando "¿qué?" y "¿cómo?". Ejemplos de preguntas en contabilidad: ¿qué impacto inicial tienen las criptomonedas en los sistemas de

¹ Son las siglas en inglés de International Financial Reporting Standard o Normas Internacionales de Información Financiera. Consisten en principios y estándares, gracias a los que las prácticas contables de diferentes países están bajo un lenguaje común que permite una mejor comprensión entre las empresas, en especial, por parte de los inversionistas. <https://capacitacion.uc.cl/articulos/305-conoce-las-normas-internacionales-ifs-lenguaje-universal#:~:text=IFRS%20son%20las%20siglas%20en,Normas%20Internacionales%20de%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.>

contabilidad de las empresas locales? ¿Cómo perciben los contadores públicos los desafíos éticos de la inteligencia artificial en la auditoría?

Investigación descriptiva

Cuando el objetivo es detallar las características de un fenómeno contable, un grupo de profesionales, un tipo de organización o una situación financiera específica, se emplea este diseño. Implica medir o evaluar minuciosamente las distintas facetas del elemento bajo estudio. Su propósito es describir cómo son y cómo se manifiestan los fenómenos contables, sin buscar explicar las causas subyacentes. Las preguntas descriptivas se orientan a especificar propiedades, utilizando "¿cómo?", "¿cuáles?", o preguntas cuantitativas como "¿cuánto?" Ejemplos de preguntas en contabilidad: ¿cómo se estructuran los departamentos de contabilidad en las empresas manufactureras locales? ¿Cuáles son las prácticas comunes de gestión de inventarios utilizadas por las pymes? ¿Cuánto varía la carga tributaria entre diferentes sectores económicos?

Investigación correlacional

Este diseño busca determinar la existencia y el grado de asociación entre dos o más variables dentro del contexto contable. Se miden las variables individualmente y se analiza su interrelación. Permite predecir el comportamiento de una variable contable (ej. rentabilidad) basándose en el conocimiento de otra (ej. inversión en software contable). Una relación positiva implica que ambas variables se mueven en la misma dirección, mientras que una negativa indica direcciones opuestas. Las preguntas correlacionales indagan sobre esta conexión, usando frases como "¿cómo se relaciona...?", "¿existe una relación entre...?" o "¿cuál es la asociación entre...?" Ejemplos de preguntas en contabilidad: ¿cómo se relaciona la

implementación de un sistema ERP² con la eficiencia en el cierre contable mensual?
¿Existe una relación significativa entre el nivel de endeudamiento de una empresa y su rentabilidad neta? ¿Cuál es la asociación entre la frecuencia de auditorías internas y la detección de fraudes contables?

Investigación explicativa

La investigación explicativa se adentra en las razones y causas detrás de los eventos o fenómenos contables, buscando comprender por qué ocurren. Se enfoca en explicar bajo qué condiciones se presenta un hecho contable o por qué ciertas variables contables están relacionadas. Su meta es lograr una comprensión profunda de un fenómeno, yendo más allá de la descripción o correlación para desentrañar las causas. Los adverbios interrogantes predominantes son "¿por qué?", "¿cómo influye...?" y "¿cuáles son las causas de...?" Ejemplos de preguntas en contabilidad: ¿por qué ciertas empresas presentan mayores niveles de evasión fiscal? ¿Cómo influye la capacitación continua en contabilidad en la calidad de los informes financieros de una organización? ¿Cuáles son las causas del incumplimiento de las normativas contables en el sector no lucrativo?

Investigación evaluativa

Este diseño de investigación en contabilidad se focaliza en describir la eficacia, eficiencia o el valor de programas, políticas, sistemas o intervenciones contables. A diferencia de la investigación contable puramente descriptiva o explicativa, la evaluativa busca juzgar el mérito o el valor de algo, a menudo con el objetivo de informar decisiones futuras o modernizar el que hacer de la organización. Las preguntas centrales que el estudio busca responder, están orientadas a juzgar el valor. Ejemplos: ¿en qué medida el nuevo sistema ERP ha

² La planificación de recursos empresariales (ERP) es un sistema de software que ayuda a las organizaciones a optimizar sus procesos de negocio centrales —incluyendo finanzas, RR. HH., fabricación, cadena de suministro, ventas y procurement— con una visión unificada de la actividad y una única fuente de verdad. <https://www.sap.com/latinamerica/index.html>

mejorado la eficiencia en el cierre contable? ¿Ha sido eficaz el programa de capacitación en el desarrollo de habilidades de análisis de datos en los contadores? ¿Cuál es la pertinencia del plan de estudios de contaduría de la Universidad X para las demandas del mercado laboral actual?

Estos diseños no son mutuamente excluyentes y pueden combinarse para abordar la complejidad de los fenómenos contables. Como señalan Watts y Zimmerman (1978), la investigación empírica, que a menudo emplea estos diseños, es fundamental en la formulación de teorías contables.

Enfoques de la investigación: Perspectivas metodológicas fundamentales en contabilidad

El enfoque de investigación es la perspectiva general que define cómo se aborda un estudio en contabilidad, influyendo en el diseño, la recolección y el análisis de datos, y la interpretación de los hallazgos. Los enfoques principales son el cuantitativo, el cualitativo y el mixto.

Enfoque cuantitativo. Medición y análisis numérico en contabilidad

Se basa en la recolección y análisis de datos numéricos para poner a prueba hipótesis sobre fenómenos contables. Se apoya en la medición precisa (ej. ratios financieros), el conteo (ej. número de transacciones) y métodos estadísticos (ej. regresión para analizar la relación entre variables financieras). Sigue un proceso estructurado, deductivo y busca verificar hipótesis con un análisis objetivo.

Enfoque cualitativo. Explorando la comprensión profunda en contabilidad

Se centra en datos no numéricos (entrevistas, observaciones) para explorar y desarrollar preguntas de investigación sobre aspectos contables en su contexto

natural. No busca cuantificar, sino comprender, en profundidad, conceptos como la percepción de la ética contable, los procesos de decisiones financieras o la cultura organizacional de control interno. Parte de observaciones específicas para construir ideas generales (inductivo), con un proceso recurrente y que considera múltiples interpretaciones de la realidad subjetiva. Es adecuado para generar información descriptiva sobre expresiones verbales o escritas de profesionales contables y sus acciones observables.

Enfoque mixto. Integración para una visión completa en contabilidad

Combina enfoques cuantitativos y cualitativos para abordar problemas contables, de manera más completa. Permite una comprensión profunda, integrando datos numéricos (ej. desempeño financiero) con datos no numéricos (ej. opiniones sobre nuevas normativas contables). Se utilizan técnicas de ambos enfoques para capturar diferentes dimensiones de la realidad contable y ofrecer una visión más holística. La investigación que emplea enfoques mixtos ha ganado considerable popularidad en el campo de la contabilidad en los últimos años (Saha, 2022)

La conexión esencial entre diseño y preguntas en la investigación contable

La elección del diseño de investigación en contabilidad está estrechamente ligada a las preguntas que se buscan responder. Cada diseño sugiere el tipo de preguntas relevantes y los adverbios interrogativos que mejor se ajustan, para obtener la información contable deseada. Los adverbios y estructuras interrogativas actúan como herramientas clave para formular preguntas precisas que guíen el estudio, según el diseño y los objetivos contables específicos.

El rol del autor en la construcción del conocimiento contable

En este apartado, el autor debe desarrollar sus ideas, de manera detallada, fundamentándolas con datos relevantes del ámbito contable. Es crucial comparar las ideas propias con las de otros autores y expertos en contabilidad, identificando similitudes y discrepancias. Este contraste de perspectivas enriquece el análisis y sitúa el trabajo del autor dentro del debate académico y profesional de la contabilidad.

Es aquí donde el autor presenta su punto de vista, su análisis crítico y su opinión fundamentada sobre el tema de investigación contable elegido, demostrando comprensión, originalidad y capacidad argumentativa en el campo. Laughlin (1995, 2004) propone una teoría de "rango medio" para comprender los cambios organizacionales y contables. Makhaïel y Sherer (2018), se observó que las prácticas contables no solo deben centrarse en su implementación, sino también en cómo se implementan.

Consideraciones finales

La efectiva conducción de proyectos de intervención en contabilidad no solo demanda un sólido conocimiento técnico de los principios y normativas contables, sino también una comprensión profunda de las metodologías de investigación aplicables. La elección del diseño y enfoque metodológico adecuado es un paso crítico que determinará la naturaleza de los datos a recopilar, las técnicas de análisis pertinentes y, en última instancia, la validez y el alcance de las conclusiones.

La contabilidad, al operar en un entorno organizacional y social complejo, se beneficia enormemente de la flexibilidad y profundidad que ofrecen los enfoques cualitativos y mixtos, complementando la precisión y capacidad de generalización de los métodos cuantitativos. La habilidad para transitar entre estas perspectivas o integrarlas armónicamente, permite abordar problemáticas contables desde

múltiples ángulos, capturando, tanto los aspectos numéricos y medibles como las dimensiones contextuales, humanas y de proceso que influyen en los fenómenos financieros y administrativos. La integración de métodos cualitativos y cuantitativos proporciona una visión más completa y rica de la realidad contable (Saha, 2022).

Asimismo, es fundamental reconocer que la investigación en contabilidad, particularmente, aquella orientada a la intervención, tiene un componente ético y de responsabilidad social ineludible. Las decisiones basadas en la información contable impactan directamente en los stakeholders de una organización y en la sociedad. Así, la rigurosidad metodológica debe ir de la mano con una reflexión constante sobre las implicaciones de los hallazgos y las propuestas de intervención.

El papel del contador como investigador e interventor trasciende la mera aplicación de técnicas; implica un compromiso con la generación de conocimiento útil y la promoción de prácticas contables que contribuyan al bienestar socioeconómico. La continua evolución del entorno económico y tecnológico exige que los profesionales contables se mantengan actualizados no solo en normativas y herramientas, sino también en las metodologías de investigación, adaptando sus enfoques para abordar los desafíos emergentes, como la contabilidad de la sostenibilidad, la auditoría de sistemas complejos o la valoración de activos digitales.

Este documento ha delineado los pilares metodológicos para abordar proyectos de intervención en contabilidad, enfatizando la importancia de la elección consciente del diseño y el enfoque. Sin embargo, la verdadera maestría reside en la capacidad del investigador para aplicar estos conceptos de manera flexible y creativa, adaptándolos a las particularidades de cada proyecto y aprovechando las sinergias entre diferentes métodos. La investigación contable, vista desde esta perspectiva, es una herramienta poderosa para la innovación y la mejora continua en las organizaciones y en la sociedad.

Referencias bibliográficas

Consilium Chartered Accountants. (s. f.). The role of Management Accounting in strategic decision making. <https://consiliumca.com/news/the-role-of-management-accounting-in-strategic-decision-making/>

Hopwood, A. G. (1987). The archaeology of accounting systems. *Accounting, Organizations and Society*, 12(3), 207-234.

Jönsson, S., & Lukka, K. (2007). The practical relevance of public sector research: The potential contributions of the interventionist approach. *Accounting, Organizations and Society*, 33(4-5), 488-516.

Laughlin, R. (1995). Methodological themes and variations in action research: Some comments. *Accounting, Organizations and Society*, 20(1), 45-51.

Laughlin, R. (2004). Researching change in financial management and control systems: Some comments and illustrations. *Management Accounting Research*, 15(2), 101-110.

Makhaiel, A., & Sherer, M. (2018). Financial results versus implementation of accounting practices. *Journal of Governance and Regulation*, 7(3), 55-62.

MineralTree. (2025, January 16). The Role of Accounting in Strategic Decision-Making. <https://www.mineraltree.com/blog/accounting-and-strategic-decision-making/>

Saha, R. (2022). Quantitative and Qualitative Approaches to Accounting Research. *International Journal of Multidisciplinary Research & Reviews*, 1-6.

Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1978). Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards. *The Accounting Review*, 53(1), 112-134.