

Problemas de investigación en contabilidad y problemas de la investigación en contabilidad y futuro de la profesión contable: tres cambios importantes e implicaciones para la enseñanza y la investigación

Research problems in accounting and problems of accounting research and the future of the accounting profession: three important changes and implications for teaching and research

Edna Carrasquilla, ednacarrasquilla@gmail.com, Anael Carrasquilla, anaelm.carrasquilla@gmail.com,
Universidad de Panamá,

Resumen

El centro de este tipo de investigación es la ampliación de las fronteras del conocimiento contable apoyado en la idea de que la contabilidad es una disciplina social, económica, política y culturalmente construida. El vínculo de estas investigaciones con la práctica contable para muchos es difuso, pero se debe considerar que para que una teoría sea aceptada por la comunidad científica tiene que ser reconocida, probada y comprobada, lo que no pasa en periodos cortos, más aún, en el campo contable debe pasar por el reconocimiento de los órganos reguladores y de la pertinencia con las necesidades sociales. El papel de las instituciones académicas es fundamental en los procesos de investigación, son la matriz para la investigación, pero a la vez fuente de los grandes problemas. La profesión contable se enfrentará a cambios significativos en las próximas tres décadas, y organizaciones profesionales, sus miembros y las instituciones educativas debe responder. Los tres cambios que evoluciona la tecnología inteligente y digitales, la globalización continua de normas de información / comunicación, así como nuevas formas de regulación, son también importantes retos para la profesión.

Palabras claves: investigación, contabilidad, problemas, futuro, profesión contable, enseñanza

Abstract

The center of this type of research is the expansion of the frontiers of accounting knowledge supported by the idea that accounting is a social, economic, political and culturally constructed discipline. The link of these investigations with the accounting practice for many is diffuse, but it must be considered that for a theory to be accepted by the scientific community it has to be recognized and proven, which does not happen in short periods, even more so in the accounting field must go through the recognition of the regulatory bodies and the relevance to social needs. The role of academic institutions is fundamental in research processes, they are the matrix for research, but at the same time the source of major problems. The accounting profession will face significant changes in the next three decades. Professional organizations, their members and educational institutions must respond. The three changes evolve intelligent and digital technology, the continuous globalization of information / communication standards, as well as new forms of regulation, are also important challenges for the profession.

Keywords: research, accounting, problems, future, accounting profession, teaching

INTRODUCCIÓN

Este escrito se ha pensado con dos propósitos, los que se dan a significar en el título. Por un lado, se da a entender que hay problemas de investigación en la ciencia o disciplina de la contabilidad, que son los que por naturaleza mueven a un campo de conocimiento; es decir, que a través de la contabilidad un investigador podría explicar un hecho propio de tal disciplina. Esta primera aproximación lleva a vincular los problemas de investigación en el plano de lo que se puede llamar ontología contable, en tanto se refiere al objeto de estudio de la contabilidad, a los hechos de los que se ocupa la contabilidad. Por el otro lado, se da a entender los problemas de la investigación contable, como el resultado de un análisis epistemológico contable, en el sentido de esbozar los principales ejes que conducen a situaciones problemáticas en el proceso de la investigación contable como actividad social.

La tradición epistemológica nos ha hablado siempre de la relación mediada de un sujeto y un objeto a través de un método, en donde es el sujeto el que en su necesidad de saber se aproxima al objeto con el ánimo de dar cuenta de él, es decir, dar una explicación de por qué es así y no de otra forma. Se creyó por mucho tiempo que esta relación era neutral, objetiva y desinteresada. En la actualidad tal condición no es del todo sostenida; la actividad científica es todo menos neutral, totalmente objetivo y desinteresado.

CONTENIDO

La contabilidad como disciplina científica puede ser abordada desde cualquiera de estos modelos de ciencia.

Sea cual sea, se precisa la investigación contable desde dos planos. El “puro” y el aplicado. Por el lado aplicado la investigación se torna pragmática, instrumental y tecnológica, buscando soluciones concretas para problemas de información

concretos derivados de investigaciones empíricas, vía inductiva, partiendo del estado de cosas que existe, sin pretender transformarlo. Este ejercicio investigativo gira alrededor de reconocer – medir – revelar el hecho contable, para a través de un sistema de información, generar información útil en la toma de decisiones económicas, en el marco de la lógica del mercado. Por el lado “puro” la investigación en contabilidad se funda en la búsqueda de nuevas teorías, métodos, técnicas, para conocer la realidad contable a través de una concepción interdisciplinaria, transdisciplinaria, multidisciplinaria o pluridisciplinaria. El centro de este tipo de investigación es la ampliación de las fronteras del conocimiento contable apoyado en la idea de que la contabilidad es una disciplina social, económica, política y culturalmente construida. El vínculo de estas investigaciones con la práctica contable para muchos es difuso, pero se debe considerar que para que una teoría sea aceptada por la comunidad científica tiene que ser reconocida, probada y comprobada, lo que no pasa en periodos cortos, más aún, en el campo contable debe pasar por el reconocimiento de los órganos reguladores y de la pertinencia con las necesidades sociales.

PROBLEMAS DE LA INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD

Los problemas que se indican en el plano de la epistemología contable son el diagnóstico de las principales causas de por qué la contabilidad como disciplina científica no logra mayores desarrollos e impacto socio tecnológico como ciencia social. Pertenecen a la sociología porque se desprenden de las relaciones humanas que construyen el fenómeno contable y, por tanto, compete explicarlas desde esta perspectiva; son todos ellos consecuencia de los efectos que variables externas a la ciencia contable misma determinan su situación.

Los principales problemas alrededor de esta categoría, es si los investigadores contables ¿comparten elementos mínimos de metodología y hay acuerdo en lo que se ocupa o debe ocupar la contabilidad? Por muchos años se ha debatido y escrito

sobre este asunto, sin encontrar salidas, dado el alto componente ideológico que se da en las respuestas y propuestas. ¿Existe algún consenso en cuanto a objeto y método? En este sentido, al parecer preguntas básicas, pero de poco impacto real tanto en la práctica investigativa como en la academia, el consenso no necesariamente debe ser imperativo. Lo que en realidad se requiere es claridad frente a lo que se investiga y se pretende intervenir con la investigación, para no invadir espacios que otras disciplinas y ciencias ya de tradición hacen mucho mejor. La tensión en la formación del contador, herencia de varias décadas, más que diversificar enfoques, alternativas y generar pluralidad, ha sido un elemento disociador. Lo que es relevante, en este aspecto del problema, es si hay un entendimiento y comprensión de los enfoques y posturas contrapuestas, que posibiliten los debates académicos de rigor científico que contribuyan a una dinámica de progreso.

INSTITUCIONES ACADÉMICAS

El papel de las instituciones académicas es fundamental en los procesos de investigación, son la matriz para la investigación, pero a la vez fuente de los grandes problemas.

Es recurrente la formación en investigación en los programas de contaduría, pero lo que se enseña en materia de investigación, no tiene mayor impacto fuera de ser un indicador académico para las instituciones. Las mismas cuestiones alrededor de la comunidad contable repercuten en las formas de enseñanza, en los actores que lideran la investigación y en los fines de la investigación contable.

Denotamos, que los profesionales siguen considerando la investigación como una actividad que no es para ellos y los académicos – teóricos creen que la práctica profesional tiene poco alcance científico.

La profesión contable se enfrentará a cambios significativos en las próximas tres décadas, y organizaciones profesionales, sus miembros y las instituciones educativas debe responder. Los tres cambios que evoluciona la tecnología inteligente y digitales, la globalización continua de normas de información / comunicación, así como nuevas formas de regulación, son también importantes retos para la profesión.

La investigación de la Asociación de Contadores Públicos Certificados (ACCA, por sus siglas en inglés) - *Conductores de Cambio y Habilidades Futuras*-ha explorado estos cambios importantes, que se espera se encuentren para el año 2025. Tres se destacan aquí:

TECNOLOGÍA SOFISTICADA E INTELIGENTE

En primer lugar, los contadores usarán tecnologías cada vez más sofisticadas e inteligentes para mejorar sus formas de trabajo tradicionales, y estas tecnologías incluso podrían reemplazar el enfoque tradicional.

Los sistemas de programas inteligentes (incluida la computación en nube) respaldarán la tendencia hacia servicios de externalización (incluyendo más subcontratación / outsourcing en el extranjero), y un mayor uso de redes sociales a través de tecnología inteligente mejorará la colaboración, divulgación, compromiso con partes interesadas y comunidades más amplias. Las redes sociales (incluidas Facebook, Twitter y la búsqueda de Google) revelarán más datos que cualquier informe de aseguramiento corporativo y las partes interesadas utilizarán herramientas para interpretar información de gran tamaño ("big data").

GLOBALIZACIÓN

En segundo lugar, la globalización continuada creará más oportunidades y desafíos para los miembros de la profesión contable. Si bien la globalización fomenta el libre

flujo de dinero de un mercado de capital a otro, las actividades mejoradas de externalización en el extranjero y la transferencia de habilidades técnicas y profesionales seguirán planteando amenazas para resolver problemas locales.

Las empresas de contabilidad en los Estados Unidos, La Unión Europea y Australia están subcontratando servicios a India y China con el fin de minimizar los costos, lo que creará un cambio en el empleo dentro de la industria de la contabilidad en Occidente.

REGULACIÓN Y REGLAS DE DIVULGACIÓN

En tercer lugar, una mayor regulación y las reglas de divulgación asociadas tendrán el mayor impacto en la profesión en los años venideros.

Además, debido a las mayores presiones públicas y las expectativas de las partes interesadas, las consideraciones sociales y ambientales están cobrando importancia junto con las preocupaciones económicas en las organizaciones contemporáneas. Vemos una gama de grupos de partes interesadas que incluyen accionistas, trabajadores, gobiernos o reguladores, organizaciones no gubernamentales, medios de comunicación, y la comunidad tiene un interés creciente en las cuestiones sociales y ambientales de la organización. Debido a la preocupación generalizada de las partes interesadas y las reglamentaciones asociadas con respecto a las consideraciones sociales y ambientales, las organizaciones contemporáneas se enfrentan a desafíos para encontrar soluciones sostenibles para hacer frente a la complejidad de integrar el desempeño financiero, social y ambiental.

IMPLICACIONES PARA LA ENSEÑANZA

Los contadores futuros necesitarán cada vez más educación en tecnología digital (incluyendo computación en la nube y uso de información de gran tamaño/big data),

globalización (subcontratación/outsourcing de servicios contables) y regulaciones en evolución (regulación tributaria, nuevas formas de informes corporativos, regulación integrada de informes, entre otros).

En la actualidad, los contadores carecen de conocimiento sobre la transformación de las nuevas regulaciones de divulgación, las nuevas formas de revelación y la conciencia de la interconexión de los informes financieros y no financieros. Los contadores profesionales necesitarán las habilidades para proporcionar informes corporativos más completos, que informan menos sobre los números y más sobre la narrativa de la organización.

Las organizaciones profesionales de contabilidad deberían consultar con las universidades para recopilar expertos / conferenciantes en las nuevas áreas y ejecutar nuevos cursos. Al mismo tiempo, las universidades deberían invertir en los miembros de la facultad existente para capacitar y aprender, o contratar expertos para coordinar y dar conferencias a las nuevas unidades.

IMPLICACIONES PARA LA INVESTIGACIÓN

Las grandes firmas de contabilidad están llevando a cabo encuestas sobre computación en la nube, grandes volúmenes de datos, cambio tecnológico, nuevas formas de fraude y corrupción, y sostenibilidad corporativa para abordar las oportunidades y desafíos actuales y futuros que enfrenta la profesión.

Un número creciente de académicos contables están investigando informes corporativos más narrativos. Un número creciente de académicos contables y sus estudiantes de doctorado están analizando temas de sostenibilidad social y ambiental y los marcos globales asociados.

A pesar de los esfuerzos continuos de organizaciones profesionales de contabilidad e investigadores académicos, existe una brecha sorprendente en la investigación

que se ocupa de los cambios que afectarán a los contadores y las organizaciones profesionales de contabilidad. Las futuras investigaciones deberían impulsar las colaboraciones y colaboraciones de la industria entre investigadores académicos interdisciplinarios para revelar respuestas estratégicas y estrategias proactivas sobre los cambios en la tecnología digital, la continua globalización de los estándares y las nuevas formas de regulación y las expectativas asociadas de las partes interesadas.

SUSTENTACIÓN DEL ANÁLISIS CRÍTICO REFLEXIVO

Con base a mi experiencia académica y profesional, presento sustentación al análisis crítico reflexivo de las lecturas previas.

La Contabilidad en la búsqueda del nuevo conocimiento, ha asumido un mayor grado de actitud científica en las tareas de investigación.

Los objetivos de la investigación contable los componen: la revisión de la validez, la confiabilidad de la teoría contable y el discernimiento del comportamiento de las actividades económicas que producen información financiera.

La investigación contable aplicada es la que lleva al campo de la práctica el producto de la investigación contable pura, en beneficio de la sociedad.

La investigación contable académica es la actividad que realiza la Universidad de Panamá, en la Facultad de Administración de Empresas y Contabilidad, Escuela de Contabilidad, con profesionales especializados en Contabilidad y Administración a través de seminarios de investigación contable, tesis de tipo tradicional, proyectos de intervención, entre otros.

La investigación contable institucional son investigaciones o estudios que realizan las Unidades Académicas de investigación de FAECO y las escuelas de Contabilidad y Administración. Se pueden mencionar el Plan y los Programas de Estudio Sintéticos y Analíticos de la carrera de Licenciatura en Contabilidad.

EXPECTATIVA INSTITUCIONAL A FUTURO

Las dos condiciones básicas que parecen importantes frente al futuro: conocimiento y valores, se distribuyen desde el sistema educativo universitario a través de ideas y experiencias que pueden servir de inspiración y de guía para estimular el desarrollo de metodologías que sean prácticas posibles, que resulten motivadoras y emocionantes para nuestro alumnado, y que nos hagan a los docentes repensar los modelos de enseñanza y aprendizaje que potenciamos en nuestras aulas.

Considerando que actualmente, se promueven diversas y nuevas tendencias educativas a nivel de educación superior en centro de estudios particulares; sería conveniente evaluar la posibilidad de implementar y reforzar las que actualmente existen en nuestra institución y que permitan actualizar el proceso de enseñanza aprendizaje no solo para la Especialidad que nos ocupa sino para todos los pensum académicos; a través de estas nuevas metodologías, como lo son:

Aprendizaje Basado en Proyectos (ABP)

Es una metodología activa que emerge actualmente en el sistema educativo con bastante fuerza. Con el ABP el alumno adquiere el protagonismo de su aprendizaje, un protagonismo que nunca debiera haber perdido.

Sala de Escape (Escape Room) en Educación

La educación de hoy en día no tiene miedo a renovarse. Un claro ejemplo de ello es la integración de metodologías activas como la Gamificación, interesadas en enfocar la educación desde el punto de vista de la motivación del propio alumno, tratando de personalizar al máximo la experiencia educativa.

La **Gamificación** es una técnica de aprendizaje que traslada la mecánica de los juegos al ámbito educativo-profesional con el fin de conseguir mejores resultados, ya

sea para absorber mejor algunos conocimientos, mejorar alguna habilidad, o bien recompensar acciones concretas, entre otros muchos objetivos.

Dentro de esta metodología activa que es la gamificación, podemos encontrar algunas variaciones que tratan de aportar a la experiencia educativa nuevas estrategias que ofrezcan nuevos enfoques, tal es el caso de los famosos Breakouts y los actualmente innovadores Escape Rooms.

Hacer Ciencia en las Nubes

La nube puede ser utilizada como un entorno de pruebas para desarrollar habilidades y conocimientos que permitan manipular y comprender críticamente el manejo de datos.

Por otro lado, el trabajo con datos en la nube se constituye en un espacio para reflexionar sobre cuestiones éticas y legales, indispensables en la educación para la ciudadanía.

Aprendizaje Basado en Eventos (ABE)

El Aprendizaje Basado en Eventos es una metodología avalada por el Informe sobre innovación pedagógica de la [Open University](#) que lo sitúa entre las “10 nuevas formas de enseñanza, aprendizaje y evaluación para un mundo interactivo, que ayude en la educación superior a través de la innovación productiva”.

El ABE toma un evento como eje articulador de un proceso de aprendizaje. Un evento es un suceso importante y programado, de índole social, académica, artística o deportiva.

Los eventos son fechas señaladas, en las que se reúnen personas aunadas por un mismo interés, afición, problema o motivo de celebración. Su preparación,

celebración y posterior revisión, aunará los esfuerzos de los estudiantes y trazará el recorrido de aprendizaje.

Micro Aprendizaje

Los micro contenidos y el micro aprendizaje es una forma rápida al aprendizaje de conceptos o ideas.

El micro aprendizaje es una estrategia de aprendizaje que contiene micro contenidos y consiste en la segmentación de la información en pequeñas unidades (píldoras.) con un alto tratamiento pedagógico.

Neuroeducación

Factores tan determinantes en el aprendizaje como la motivación, el aprovechamiento del error como herramienta de aprendizaje, la utilización del movimiento en el aula, la necesidad de la eliminación del estrés elevado y crónico; son aspectos que analizan extensamente en esta tendencia.

La neurociencia educativa es una nueva disciplina que nace de la interacción e integración entre tres ámbitos de conocimiento diferentes, las neurociencias, la Psicología y la Educación.

Ofrece una visión de los procesos de enseñanza-aprendizaje basada en el funcionamiento del cerebro y desarrollar un marco teórico de referencia que permita fundamentar la práctica pedagógica desde la evidencia científica.

Educación Personalizada

Inclusión y personalización tienen puntos comunes que solo a través de un diseño universal, es decir, para todos, podemos hacerlos realidad.

La personalización de la educación ha sido desde siempre ejemplo de buenas prácticas. Sin embargo, el término educación personalizada se ha envuelto de una polisemia que hace que profesionales de la enseñanza hablemos de personalización de la enseñanza y el aprendizaje refiriéndonos a cuestiones, si no distintas, por lo menos con perspectivas diferentes.

Inteligencia Artificial

Parece ser de consenso general entre los expertos que todo lo que pueda hacer un robot de forma más eficiente que un humano, lo hará un robot con inteligencia artificial.

En los centros de enseñanza aprendizaje la mecanización de los procesos susceptibles de ser automatizados, se integrará a medio o largo plazo.

También parece claro que un robot no podrá sustituir al docente, pero nos obligará a cambiar de rol (guías, orientadores, inspiradores, animadores, arquitectos y diseñadores de actividades, gestores de aula, entre otras) ya que **instrucción magistral**, nos guste o no, la harán mucho mejor las máquinas.

La evolución de la inteligencia artificial y su capacidad de interactuar con objetos electrónicos y con humanos hiper conectados está aún por desarrollar.

Los sistemas de gestión de enseñanza y aprendizaje no eliminan la necesidad de disponer de centros de enseñanza, pero cambiarán decididamente su función, haciéndola más socializadora, cualitativa y abierta a la realidad que viven los alumnos, en su día a día presencial y virtual.

Aprendiendo con Grandes Datos (Big Data)

Los Grandes Datos o Big Data han llegado y ya forman parte de nuestro paisaje natural. La tecnología nos permite, no solo ver el resultado, sino poder influir en él

para mejorarlo. Cuantificar la motivación o el esfuerzo; recibir notificaciones y alertas y actuar en proceso; personalizar el proceso de aprendizaje.

Un fascinante mundo se nos abre a los docentes con esta tendencia que está creciendo la nueva disciplina del análisis de aprendizaje o learning analytics.

El análisis del aprendizaje es un nuevo campo de conocimiento y es relevante para cualquier enfoque tecnológico que produce datos ya que, a partir de los datos, se extrae la información, que a su vez se convierte en “nuevo” conocimiento que se puede explotar de muchas maneras diferentes.

En este punto, es relevante mencionar que nuestra Facultad de Administración de Empresas y Contabilidad de la Universidad de Panamá, actualmente cuenta con una plataforma Virtual para el Apoyo Académico, la cual está disponible a través del link <http://faeco.up.ac.pa/moodle/>; sin embargo, para su uso el docente interesado requiere un numero usuario y contraseña la cual debe ser solicitada y autorizada por la Dirección de Informática de la facultad.

Adicional, se requiere un esfuerzo extra del docente quien tendrá que informarse y capacitarse con el uso de la herramienta, que le permitirá llevar el proceso de manera más dinámica y en un entorno virtual que estimule al estudiante en las nuevas tendencias en todos los niveles de educación superior.

Sistemas Conversacionales

Los sistemas conversacionales son espacios conocidos por los estudiantes de hoy en día, como “chatbot”. Un **chatbot** es un programa informático con el que es posible mantener una conversación, tanto si queremos pedirle algún tipo de información o que lleve a cabo una acción.

En entornos educativos reales, cada vez más interactivos y participativos, los chatbots o sistemas conversacionales se podrían utilizar para favorecer el pensamiento dialógico y desarrollar el aprendizaje inquisitivo.

Los sistemas conversacionales generan un diálogo estructurado entre “profesor y alumno”, construyen relaciones que se interpretan en un contexto determinado y que aparecen como conjuntos de proposiciones conectadas (leyes físicas, teorías sociales) llamadas temas (topics).

Tecnología Usable (Wearable)

Las gafas de realidad virtual (cardboard) son un elemento impresionante para conocer y abrir el aula al mundo.

Después de "normalizar" las tecnologías avanzadas como la Realidad Aumentada o la Realidad Virtual y su notable aportación en el mundo educativo, parece que el escalón siguiente está a punto de generalizarse: las tecnologías “usables”, o Wearable Technologies.

Vienen tiempos nuevos, donde diferentes tecnologías van buscando su hueco en el desarrollo de la Industria 4D y también con aplicaciones en el sector educativo.

Va a depender de la amplitud de miras de cada cual para soñar una sociedad mejor con el empleo de estas tecnologías.

Al referirnos a las expectativas institucionales a futuro, implica necesariamente hablar de Innovación. Las universidades del siglo actual requieren cambios profundos que hagan la educación pertinente y que responda eficientemente a las necesidades de las personas. Hacerlo realidad en el aula, está en manos de los docentes y estudiantes quienes tenemos el gran reto de adentrarnos a la era de realidad virtual e implementar nuevas estrategias cognoscitivas e intelectuales para alcanzar un proceso de enseñanza aprendizaje de alto impacto a nivel global.

CONCLUSIONES

Los problemas de investigación en contabilidad son una muestra de las posibilidades potenciales de desarrollo disciplinar, y son evidencia de que sí es posible hablar de investigación en la contabilidad. No solo desde la aplicación de metodologías de rigor científico, sino también desde la óptica de construcción de saberes sobre realidades construidas y comprendidas interdisciplinariamente, sobre objetos y fenómenos en el mundo que reviertan importancia humana, económica y social, que desde la contabilidad en tanto disciplina social, se construyan formas de reconocimiento, medición y representación contable que faciliten a la sociedad una comprensión de la realidad económica y social mucho más integral.

El panorama lejos de ser desalentador invita a pensar la investigación no como un problema en sí mismo, sino a comprenderla como el eje articulador que permite desarrollar la contabilidad como saber y disciplina social dinámica, útil para la humanidad, no solo de manera profesionalizante, sino en un sentido de comprensión del mundo y de la sociedad que la resignifique en su valor social.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Azizul, M. (2017). Futuro de la Profesión Contable: Tres Cambios Importantes e Implicaciones para la Enseñanza y la Investigación. *International Federation of Accountants (IFAC)*. doi:10.13140/RG.2.2.31024.66563
- Romero León, H. A. (2014). Problemas de Investigación en Contabilidad y Problemas de la Investigación en Contabilidad. *Revista Clío América*, 8(15), 75 - 82.