



NUEVOS ENFOQUES MODERNOS APLICADOS A LA CONTABILIDAD EN EL CONTEXTO DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL Y LAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

NEW MODERN APPROACHES APPLIED TO ACCOUNTING IN THE CONTEXT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY AND RESEARCH LINES

Alcibíades Rodríguez.

Universidad de Panamá, Centro Regional Universitario de Panamá Oeste. Panamá

arbatista1974@hotmail.com alcibiades.rodriguez@up.ac.pa

<https://orcid.org/0000-0001-6913-7935>

Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.

RESUMEN

Esta investigación se fundamenta en los enfoques modernos aplicados a la contabilidad. Se parte de los temas de investigación en el área contable, los cuales se agrupan en: la auditoría y el control como medio de prevención de las dificultades de la empresa; la gestión estratégica de los costos, una alternativa para volver a la prosperidad; la contabilidad medioambiental y en el sector energético; la gestión cooperativa de los costos y las normas, ¿Mito o realidad?; la enseñanza y la investigación en contabilidad de gestión, auditoría y control; la enseñanza y la investigación en contabilidad de gestión, auditoría y control. Con el objetivo de analizar los nuevos enfoques modernos aplicados a la contabilidad en el contexto de los retos de la responsabilidad social empresarial y las líneas de investigación. El estudio se fundamenta en la exploración de páginas web para establecer recursos de investigación y en el argumento de la selección de una bibliografía básica se realiza el desarrollo y discusión de los artículos vinculados al paradigma de los modelos contables.



Con el estudio se llega a la conclusión de que la clasificación de los programas de investigación contables, originalmente planteados por Cañibano (1974 y 1975) como legalistas, económicos y formalizados, ha ido actualizando sus contenidos y tendencias, para concluir que los tres subsisten en la práctica científica actual. Si bien, han experimentado importantes desarrollos, se ha visto a lo largo como una verdadera eclosión de investigación contable, tratando de explicar la relevancia que tienen en la economía empresarial y en los mercados de capitales, tanto la información contable como las normas que tratan de regularla.

PALABRAS CLAVES: *Axiomatización*, modelos contables, armonización, auditoría.

ABSTRACT

This research is based on modern approaches applied to accounting. It starts from the research topics in the accounting area, which are grouped into: auditing and control as a means of preventing company difficulties; the strategic management of costs, an alternative to return to prosperity; environmental accounting and in the energy sector; Cooperative Management of Costs and Standards, Myth or Reality ?; teaching and research in management accounting, auditing and control; teaching and research in management accounting, auditing and control. With the aim of analyzing the new modern approaches applied to accounting in the context of the challenges of corporate social responsibility and lines of research. The study is based on the exploration of web pages to establish research resources and on the basis of the selection of a basic bibliography, the development and discussion of the articles related to the paradigm of accounting models is carried out.

The study concludes that the classification of accounting research programs, originally proposed by Cañibano (1974 and 1975) as legalistic, economic and formalized, has been updating their contents and trends, to conclude that the three subsist in current scientific practice. Although they have undergone important developments, it has been seen throughout as a true explosion of accounting research, trying to explain the relevance of both the accounting information and the standards that deal with the business economy and capital markets. regulate it.

KEYWORDS: Axiomatization, accounting models, harmonization, auditing



Introducción

Al abordar esta investigación se hace un análisis de la literatura científica en torno a los modelos contables su evolución y su relación con la auditoría, presentando aquellos factores internos y externos que inciden positiva o negativamente en ellos, siendo su objetivo llevar a cabo una revisión de artículos científicos enfocados en las tendencias de investigación actuales en estas temáticas.

La sociedad apuesta a los métodos y modelos de contabilidad y auditoría para que brinden mayor eficiencia, productividad, valorización, en la organizaciones públicas y privadas, de manera que sirvan también, como detector de fraudes que afecten la generación de empleo, así como el bienestar de los ciudadanos.

La armonización de los modelos contables, con los factores internos y externos, hoy día aparece con mayor fuerza, bajo un concepto de complementariedad. En este trabajo se realiza una revisión y análisis para determinar el nivel de desarrollo de esa complementariedad, un tema que en conjunto con la comparación de la efectividad de los sistemas contables ha tomado importancia en la comunidad científica.

Se evidencia una oportunidad de investigación frente a la auditoría, y su aplicación en las organizaciones y empresas, todavía en una fase embrionaria de análisis. Esto a pesar de que existen áreas enfocadas a profundizar en este tema, como es la auditoría forense, para muchos autores es considerado como un tema que no ha sido favorecido por los investigadores en su justa medida e importancia.

Aspectos que se analizan como los modelos contables y su armonización, los escándalos financieros que se han suscitado por la falta de una implementación de procesos, que trae consigo riesgos que lleven inclusive a quiebra de estas empresas, ya sean empresas públicas, privadas, nacionales y no deja de lado las empresas de tipo familiar.



Se considera que la investigación realizada constituye un aprendizaje desde una fase introductora en la contabilidad y la auditoría, que permite un mayor conocimiento de estos temas. Una de las principales que se observa en este trabajo es la importancia de la armonización tanto en los modelos contables y la auditoría, que constituyen el eje principal de las investigaciones.

Metodología

Para realizar el estudio, se establecen criterios de evaluación para explorar las páginas web y establecer los sitios de información de artículos y documentación científica, se utilizaron buscadores, como: Google académico, sitios de revistas, bases de datos científicas y exploración de páginas web de temas contables y de auditoría, así como también de temas en torno a la administración. De los mismos, se seleccionan y de una bibliografía básica preestablecida se localizan los documentos bibliográficos de varias fuentes. La búsqueda bibliográfica se realizó en julio de 2020. Los registros obtenidos fueron de trecientas páginas en promedio, permitiendo una revisión de literatura científica pertinente y rica en temas actuales y necesarios en nuestro entorno.

A partir de la revisión y análisis de la bibliografía identificada, se pudo constatar que en su mayoría los estudios se han realizado en España y Estados Unidos, esto evidencia la relevancia que tienen en estos países los sistemas contables y la auditoría. Otro aspecto para destacar fueron los instrumentos de evaluación utilizados, los cuales en su mayoría presentan encuestas basadas en escala Likert o preguntas dicotómicas en otros casos, entrevistas a expertos. En cuanto a los modelos de análisis resaltan análisis de clúster, escalas multidimensionales, análisis de factores, entre otros.

Esta metodología permitió realizar comparaciones para unificar grupos de análisis identificando las variables que reflejaban mayor incidencia en los estudios de casos y sujetos de investigación.

A pesar de que los temas centrales se definieron entre los modelos contables y la auditoría, se desprenden de estos temas ampliados como las empresas familiares, los riesgos de fraudes, el entorno, la globalización de la contabilidad, entre otros, que permitió un análisis mucho más ampliado de este tema. No cabe duda de que el estudio de estos temas y la utilización de los recursos de investigación



arrojaron como resultados oportunidades de mejoras buscando el fortalecimiento de la investigación procurando aportar al estado del arte de estas áreas de conocimiento que permitan un mejor desarrollo e implementación en las empresas y los países.

Desarrollo Y Discusión

Analizando el artículo “Los programas de Investigación y Contabilidad”, de Cañibano Calvo, él toma los aportes KUHN (1962) “los Paradigmas o teorías que caracterizan los períodos de ciencia normal frente a los períodos de crisis. Durante los primeros, la comunidad científica consigue el progreso científico por acumulación, puesto que no se busca la refutación del paradigma, sino el perfeccionamiento de la teoría sustentada por el mismo; los hechos que no se corresponden con el paradigma son considerados como anomalías, las cuales permanecen por lo general, sin resolver. (Calvo, Leandro Cañibano; Gonzalez Angulo, Jose A;, 1997)

Por esta razón vemos que la raíz epistemológica es profundizar en la verdad, en la evolución y la historicidad intrínseca, en este caso el de la Contabilidad como disciplina y sus bases.

Kuhn, alega que para que la ciencia avance necesita de cambios en el mundo y nos aporta, que la teoría común se caracteriza de ciencia normal frente a los periodos de crisis, no se busca la refutación del paradigma sino el perfeccionamiento de la teoría sustentada, en mi opinión ciencia normal, ciencia extraordinaria se contraponen al de la ciencia extraordinaria, justifica muy bien lo que es ciencias.

Ciencia normal-ciencia extraordinaria: El primer punto se refiere a la introducción de un concepto polémico: el concepto de ciencia normal se contraponen al de ciencia extraordinaria. Contrariamente a lo que se piensa, Kuhn dedica muchas páginas a justificar lo que es la ciencia normal; y es precisamente este concepto por el que fue más criticado por los popperiano.

Programa de investigación contable: Cañibano en su artículo presenta tres programas de contabilidad a saber:



- Programa legalista: que su a vez lo clasifican en subprogramas:
 - a. Códigos y leyes
 - b. Determinación de principios
 - c. Marco conceptual
 - d. PCGA (determinación de principios).
- Programa Económicos: que su a vez lo clasifica en subprogramas a saber:
 - a. Beneficio verdadero
 - b. Utilidad para decisor
 - c. Teoría contable positiva.
- Programa Formalizado: Que su a vez lo clasifican en subprogramas a saber:
 - a. Axiomatización
 - b. Análisis
 - c. Circulatorio
 - d. Teoría de la agencia
 - e. Economía de la información
 - f. Modelo CAPM

Programa Legalista (Cañibano: 10): Surge de la teoría expuesta por Lucas Pacioli en cuanto a la partida doble, cuya finalidad era reflejar la situación financiera, la posición deudora y acreedora del comerciante frente a terceros.

La contabilidad ha traspasado felizmente las fronteras que la situaban como una disciplina ligada al ámbito de los registros (captación y representación de datos) hacia una nueva concepción que pone su énfasis en los aspectos comunicacionales (suministro de información).

Determinación De Los Principios Contables

Apoyados por Cañibano (pp.12-13), se considera que todo contador para hacer sus resúmenes necesita las búsquedas de soluciones, paso a paso para hacer su ciclo completo de contabilidad, pero para registrar las transacciones diarias de sus operaciones debe empezar primero observando si se han cumplido primero con todos los principios generalmente aceptados.



La auditoría consiste en una investigación minuciosa de los registros contables y otras pruebas que apoyan esos estados financieros. Por medio del estudio y evaluación del sistema de control interno de la compañía y por la inspección de documentos, la observación de los activos, las investigaciones dentro y fuera, así como, otros procedimientos de auditoría.

Confeccionar el marco teórico referencial de la investigación, donde primeramente se aborda la importancia de la Auditoría Interna continuando con cuestiones relativas a la administración de riesgos, donde se expresan brevemente la interrelación de la administración de riesgos con la Auditoría Interna y finalmente, arribando finalmente a las conclusiones derivadas del estudio de la bibliografía consultada, y criterios del autor basada en el estudio y análisis efectuado en la entidad objeto de estudio por más de tres años.

Por otro lado, en la búsqueda de una mayor comprensión en estas áreas, se han realizado investigaciones que permiten caracterizar los sistemas contables. Diversos trabajos de investigación se han enfocado a identificar qué factores internos y externos inciden en ellos.

Los primeros estudios realizados datan de 1928, y se enfocaron en determinar que las características legales, políticas, económicas y empresariales, inciden en los sistemas contables, clasificándolas como factores externos (Belkaoul, 1985). Otros factores que inciden en ellos son los culturales (Gray, 1988, Belkaoui y Picur (1991). Otros trabajos han determinado la relación existente entre los factores entre sí (Fantl, 1971), particularmente han definido esta relación entre las variables legales y contables (Amenkhienan, 1986)

Centrándonos en la investigación de Laínez y Jarne de 1999, y cuyo objetivo fue la obtención de evidencia empírica que permitió el análisis de la incidencia de variables del entorno con respecto a la modelización de los sistemas contables en contextos internacionales, en una muestra de 25 países de



5 continentes. Su diseño metodológico se basó en determinar una clasificación de los sistemas contables a nivel internacional (base), para luego utilizar una encuesta estructurada en subsistemas que analizaban como variables externas el PNB per cápita, la tasa de inflación, el nivel de matriculados en ES, la esperanza de vida al nacer, el sistema político, el sistema legal, la pertenencia a la Unión Europea y la zona geográfica, además de dos variables culturales, la distancia de poder y la eliminación de riesgo y masculinidad.

El modelo de análisis utilizado fue de escalas multidimensionales, que son técnicas multivariantes utilizadas para describir geoméricamente las relaciones entre objetos, haciendo una representación gráfica de los diversos países en el espacio y en función de las variables, que además fue complementado por la técnica de Análisis de Cluster siendo esta, una herramienta que permite analizar la muestra generando grupos de países, analizando los diferentes sistemas contables, para identificar similitudes para que se excluyan mutuamente, haciendo una regresión multivariante de dos grupos de variables.

A partir de este estudio se llega a la conclusión que los factores del entorno contable que reflejan ser significativos varían de acuerdo al nivel de desarrollo de sus distintos componentes. Bajo este enfoque los resultados arrojaron que la significancia de las variables culturales fue NULA, sin embargo, las variables del entorno que mayor incidencia presentaron en la modelización de los sistemas contables en contextos internacionales, representados en la muestra utilizada fueron la pertenencia a la Unión Europea, la situación geográfica y la tasa de inflación, cuya operatividad de los resultados, en cada país se define bajo los criterios acordes a su clasificación definidos por medio de vectores.

Otra conclusión que se desprende de este trabajo es la débil incidencia que juegan las variables relativas al nivel de desarrollo, como son los matriculados en estudios superiores y la esperanza de vida en la caracterización entre los sistemas contables.

Los enfoques modernos en contabilidad tienen un sin fin de interpretaciones, lo que podría desembocar en confusiones; para aclarar el concepto en este artículo nos limitaremos a la noción relacionada con la representación de la información contable que desempeña un papel de vital importancia en los negocios. Su implementación ayuda a predecir la situación económica de una empresa, tanto en el presente como



en el futuro; y, de esta forma, posibilitan adoptar estrategias que le permitan a ella mantener un crecimiento; acorde a los nuevos cambios surgidos por la globalización, tecnología y economía.

Mora y García, enmarcan su investigación en un marco institucional caracterizado por la idea de establecer estrategias de armonización contable que ayuden a la forma de contrastar los efectos de la diversidad, y en consecuencia de la comparabilidad, sobre mercados de capitales. Es importante mencionar que también se ha basado fundamentalmente en la búsqueda de diferencias significativas entre la relación contable y la información del mercado entre distintos países.

Actualmente han surgidos modelos de asociación entre la información de mercado y la información contable los que han supuesto la base metodológica para contrastar tanto la relevancia, como las diferencias en la relevancia de la información contable entre los diferentes países.

La globalización de la economía y la interdependencia creciente en los mercados financieros mundiales exige una mejora en la comprensión de la información financiera emitida por las empresas, y crea la necesidad de incrementar la comparabilidad, relevancia y confianza de dicha información. Es por ello que la Asociación Americana de Contabilidad (ASOBAT) señala que los informes financieros debían proveer de información útil para la toma de decisiones de los usuarios, y más concretamente con la emisión de los Estados Financieros de Contabilidad en el que se estableció de forma más concreta el concepto de utilidad; una buena parte de la investigación contable estadounidense se centró en intentar contrastar empíricamente la “utilidad de la información contable”, fundamentalmente para el inversor en el mercado de capitales, a los que tradicionalmente en ese país se han considerado los principales usuarios de dicha información.

Otro aspecto que trae consigo el desconocimiento y por ende la aplicación de los modelos contables y controles de la auditoría, son los riesgos de los escándalos financieros. A través de los tiempos han sido muchos, se distinguen unos de otros en cuanto a su magnitud e información que de ellos se derivan, además de que estos dejan ver el fracaso de los vigilantes, entre los que se destaca el auditor, el cual ha permitido entrever, por ejemplo, la falta de ética al no revelar la verdadera situación de las empresas



involucradas en los desastres. Estos escándalos financieros conllevan la búsqueda de dinero con engaño, como también, los efectos son tan impresionantes que acarrear a una alarma social.

Panamá, no escapa del escenario global de los escándalos contables y de la pérdida de confianza en los profesionales de la contabilidad.

Algunos de los aspectos que consideramos al leer los artículos para una directa participación en el proceso de armonización de la contabilidad internacional es la existencia de los siguientes atributos: facilidad para comunicación a través del inglés; similitudes de tecnología, valores, actitudes y desarrollo de la profesión contable; establecimiento de estándares, prácticas e instituciones; y significación económica de las relaciones comerciales del país.

Pero la información contable que hoy día serviría para la toma decisiones de las grandes empresas mundiales ha pasado por varias crisis, la primera es las singularidades de los escándalos financieros que nos dice que las sociedades fueron atractivas inicialmente por el desarrollo de sus operaciones y por la rentabilidad que registraban los Estados Financieros, se declararon en quiebra tiempo después porque se volvió insostenible la situación de inconsistencia en las cifras contables, avalada por los informes que emitían los auditores sin salvedades y sin manifestar que las cifras contenían datos generados por los fraudes internos, lo que indujo al público en general, a continuar haciendo inversiones en esas Firmas. La segunda es la pérdida de confianza en la auditoría en que se evidencia que la opinión de los auditores sobre la información financiera que presenta una Empresa ha venido perdiendo fuerza y credibilidad, para el público en general, la desconfianza sobre los procesos y la gestión de la Administración queda en suspenso, dado que todo se condensa en la información financiera que certifica la alta gerencia y los auditores.

Y es en este punto donde se formula la pregunta: ¿Dónde estaban los auditores? Para responder esta pregunta, y para aumentar la confianza en el trabajo de los auditores, en el año 1982 el IFAC, emitió una norma de auditoría que establece que: "Al formar una opinión sobre los estados financieros...cualquier indicio en el sentido de que haya podido haber algún tipo de fraude o error, al respecto, hará que el



auditor extienda sus procedimientos para confirmar o rechazar tales suposiciones". Es en este momento cuando formalmente, se les da la responsabilidad a los auditores de evitar y detectar el fraude.

Este trabajo direcciona a los auditores a que realicen un trabajo planificado, y que el auditor siempre ejecute su trabajo bajo un insistente escepticismo profesional, para que detecte indicios de fraude, por medio de las diferentes tipologías que existen para llevar a cabo las pruebas de auditoría.

Todo esto de la armonización, relevancia y comparabilidad de la información contable tuvo realce debido a las crisis financieras que se han suscitado a nivel mundial en el año 2002 y que han afectado la economía de manera importante.

Los países de Estados Unidos y la Unión Europea, han formulado una estrategia para que las normas contables se registren y se analicen de una manera uniforme a nivel mundial. Esta acción también busca que los auditores sean totalmente independientes para opinar sobre la veracidad y razonabilidad de las cifras que están contenidas en los Estados Financieros, y que conforman los informes financieros que sirven para los grupos de interés para la toma de decisiones.

Hoy día, el tema de la contabilidad internacional toma mayor importancia en el mundo empresarial, este efecto creado por la apertura económica como resultado de la globalización de los mercados, esta tiene como fin, ayudar a eliminar los obstáculos contables entre los países, permitiendo la libre circulación de bienes y servicios, en donde todos los actores tengan igualdad de condiciones. El informe permitió obtener un juicio sobre el interés investigativo en contabilidad internacional mediante una recopilación bibliográfica de todos los artículos relacionados en las principales publicaciones de carácter científico que enmarca a la información contable mundial. Es así como, la diversidad contable es origen de una diversidad de sistemas, que, aunque es factible de agrupar por sus similitudes, es casi imposible decir que, una contabilidad es idéntica a otra.

Las áreas de interés sobre contabilidad internacional son muy diversas, es así como argumentando la dificultad de establecer un perímetro único y apoyándose en investigaciones previas, logran resumir tres



grandes áreas que son: (a) Sistemas contables y armonización, con temas como: teoría de los sistemas contables, contabilidad comparada, armonización contable y armonización en la auditoría; (b) Aspectos contables de las empresas multinacionales, a saber: contabilidad financiera y contabilidad de gestión; y (c) Formación en contabilidad y auditoría, con dos aspectos: docencia e investigación. Los resultados globales de su trabajo concluyen en un 71% de predominancia, 64% en las publicaciones sobre sistemas contables y armonización, 20% en aspectos contables de las multinacionales y 9% sobre formación en contabilidad y auditoría.

La metodología de trabajo es muy sencilla, y se basa en la revisión de todas las publicaciones catalogadas como científicas para el área de contabilidad, posterior selección y lectura de los artículos que hemos identificado como contabilidad internacional.

Otra de las temáticas abordadas, está enfocada en la materialidad en auditoría como barrera hacia la comparabilidad de la información financiera. Este tema nos muestra que la falta de pautas perceptivas sobre materialidad puede perjudicar la comparabilidad de los estados financieros. Para ello, estructuramos el artículo de la siguiente forma: tras esta breve introducción, realizamos una aproximación al concepto de materialidad con el propósito de destacar su trascendencia y la problemática de su aplicación, y llevamos a cabo la delimitación de la revisión efectuada; en los apartados tercero y cuarto, respectivamente, analizamos con detalle los resultados obtenidos por la investigación empírica previa, reveladores de la existencia de diferencias individuales significativas entre los profesionales de una de las disciplinas sujetas al concepto de materialidad como es la auditoría.

Por otro lado, la gestión de brechas es un tema que se aborda en esta investigación, el cual nos muestra que, en la actualidad, las instituciones deben enfrentar nuevos riesgos que no terminan de proliferar y trabajar en un ambiente mucho más dinámico y competitivo que hasta hace unas décadas atrás. Se entiende por instituciones a las entidades públicas y privadas, que deben gestionar bienes económicos. Los procesos operativos, de administración y control han ido evolucionando de acuerdo con estas nuevas condiciones, que exigen obtener información valiosa para gestionar el riesgo y mejorar el desempeño. Han surgido nuevos riesgos que afrontar, desconocidos en el pasado y siguen apareciendo otros nuevos en forma dinámica, así como errores, esquemas de fraude cada vez más sofisticados,



requerimientos de cumplimiento e ineficiencias operacionales, dando lugar a requerimientos de control mucho más eficientes.

Los procesos de auditoría también están obligados a evolucionar para acomodarse a la situación presente, para seguir prestando un servicio de calidad.

La auditoría tradicional, cíclica y retrospectiva, ya no cumple con las necesidades de las instituciones de contar en todo momento con información actualizada, precisa y libre de errores que permita tomar las mejores decisiones. En un ambiente cada vez más exigente y cambiante, la información de los reportes de auditoría tradicional se presenta de manera muy tardía, resultando obsoleto, ya caduca y muy poco útil. La solución a este problema es la optimización de los procesos de auditoría y monitoreo, que requiere nuevas capacidades, habilidades, estándares, normas y formas de trabajo de todos los involucrados en gobernanza, administración, control, riesgo, monitoreo y auditoría.

Las condiciones de negocio en las que las instituciones desenvuelven sus actividades están cambiando muy rápidamente, creando la necesidad de un aseguramiento continuo y actualizado, de que los controles estén trabajando eficientemente, que los riesgos estén siendo apropiadamente mitigados, que las operaciones se optimicen para mantener competitividad y que se estén cumpliendo las regulaciones. La frecuencia con la que la auditoría tradicional, presenta información a la gerencia, es ya inadecuada. Las instituciones se enfrentan a riesgos y cambios, en muchos casos repentinos y para que se pueda tomar las decisiones adecuadas, la información debe estar disponible de forma inmediata. Las instituciones han cambiado su forma de administración y la auditoría tiene que adecuarse a ella, para satisfacer estas nuevas demandas.

También se presenta un análisis de las nuevas tendencias en auditoría: análisis de datos y aseguramiento continuo consiste en una investigación minuciosa de los registros contables y otras pruebas que apoyan esos estados financieros. Por medio del estudio y evaluación del sistema de control interno de la compañía y por la inspección de documentos, la observación de los activos, las investigaciones dentro y fuera, así como, otros procedimientos de auditoría.

Otra área de investigación, son el tipo de empresas que se analizaron, realizando una comparación entre las empresas familiares y no familiares. Debido a su importancia y su impacto en el producto interno



bruto de los países, por lo cual cobran cada día mayor interés entre la comunidad científica. Si bien es cierto, no existe un consenso general de sus estadísticas, algunos indicadores conservadores apuestan a que son el grupo que genera al menos el 50% del producto interno bruto a nivel mundial. (Lema, 2005)

Los estudios se han centrado en determinar los rasgos económicos y financieros que caracterizan los tipos de empresas, llámese familiares o no. Entre estos rasgos destacan tamaño, la rentabilidad, los beneficios, dividendos, así como el crecimiento, el grado de endeudamiento, la antigüedad o el grado de cualificación de los profesionales que dirigen las empresas.

La investigación de Gómez-Lillamón y Lema (2005) se enfocó en determinar si existen rasgos económicos y financieros que diferencian a las empresas familiares respecto de las no familiares.

Frente a esto, analizar las variables que miden la dimensión de la empresa, la rentabilidad, el endeudamiento, la antigüedad, la formación y el crecimiento económico, son determinantes las variables independientes del estudio, mediante un estudio de regresión logística por el método de Wald.

Algunos de los resultados obedecen a que el nivel de formación del gerente de la empresa familiar, cuya actividad se desarrolla o bien en el sector industrial o bien en el sector servicios, es inferior al de la empresa no familiar. La toma de decisiones está basada por jerarquía de la estructura familiar, haciéndola más emocional que productiva.

Conclusión

A partir del trabajo realizado, se presentan las siguientes conclusiones:

- Mediante la aplicación de los programas de investigación se busca una armonización en la parte económica, social y ambiental de la contabilidad.



- Los Programas de Investigación son una estructura que sirve de guía a la futura investigación tanto de modo positivo como de modo negativo, según consigan o no conducir al descubrimiento de fenómenos nuevos (L y Gonzalez, 1995).
- Otra conclusión que se desprende de este trabajo es la débil incidencia que juegan las variables relativas al nivel de desarrollo, como son los matriculados en estudios superiores y la esperanza de vida en la caracterización entre los sistemas contables.
- Los resultados de estos estudios son de vital importancia en un momento en que tanto el mundo profesional como el académico reclaman cambios importantes en los sistemas contables tradicionales, buscando una información regida por unas normas y criterios que permitan la adaptación de la información a la nueva realidad económica, tanto en el campo de la relevancia como en el de la comparabilidad.
- Hay que tener en cuenta que la internalización de la economía llevó a que se produjera el desarrollo de la contabilidad internacional y por ende trajo consigo de que los negocios se vuelca sobre la información económico, financiera, en especial, la contable, que como lenguaje universal para registrar las transacciones económicas, resulta evidente que esta no es precisamente equivalente en su forma de evaluar los hechos económicos y de exponer o revelar (presentación de cuentas incluido) la situación financiera de un negocio a una fecha determinada debido a la no armonización de los aspectos contables de los distintos países.
- El proceso de armonización no es algo sencillo y rápido, por lo contrario, poseen oportunidades y obstáculos. Además, sugiere que, para haber una significativa regulación contable relacionada a la armonización, los países deben buscar la interacción de sus sectores, principalmente del financiero con el mercado bursátil. Por lo cual, debe existir una armonización y complementariedad entre los factores no contables y contables, para un mejor desarrollo y aplicación de los sistemas contables internacionales.
- Por último, no queremos dejar de señalar que el futuro de la investigación contable no está únicamente condicionado por circunstancias económicas globales. Cada proceso puede ser mejorado, en la medida que la comunidad científica genere nuevos conocimientos, que puedan ser implementados en la sociedad, para un mejor control y desempeño contable.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Ablan, N. Méndez, E. (2004). *Contabilidad y ambiente. Una disciplina y un campo para el conocimiento y la acción.* Revista Redalyc. 17 páginas. Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700802>

Arias, F. (1997). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica.* Episteme, C.A.

Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica.* Episteme, C.A.

Amenkhienan, F. (1986). Accounting in Developing Countries. Framework for Standard Setting.

Belkaoul, A. (1985). International Accounting. Issues and Solutions. Quorum Books, Westport, 118-130.

Calvo, Leandro Cañibano; Gonzalez Angulo, J. (1997). Los programas de Investigación en Contabilidad. En I. d. Auditoria, Teoría Actual de La Contabilidad (págs. 261-303). Madrid.

Fantl, I. (1971). The Case Against International Uniformity. Management Accounting, 13-16.

L, C. C., & González, A. J. (1995). Los Programas de Investigación en Contabilidad. 1-57.

Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.* Mc Graw Hill.

Lema, A. (2005). Diferencias económicas - financieras entre las empresas familiares y no familiares. Revista de Contabilidad y Dirección, 2, 241-265