

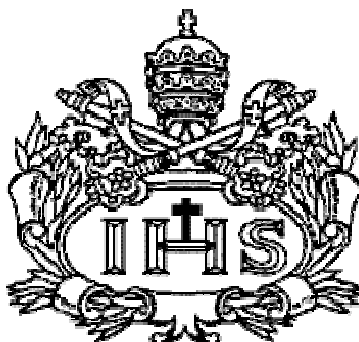
**ESTUDIO DE LAS PERSPECTIVAS ALTERNATIVAS DE INVESTIGACIÓN
CONTABLE EN LOS GRUPOS DE INVESTIGACION RECONOCIDOS POR SCIENTI
- CONVOCATORIA 2008**



MÓNICA JIMENEZ CORAL

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA
BOGOTÁ, D.C.
2009**

**ESTUDIO DE LAS PERSPECTIVAS ALTERNATIVAS DE INVESTIGACIÓN
CONTABLE EN LOS GRUPOS DE INVESTIGACION RECONOCIDOS POR SCIENTI
CONVOCATORIA 2008**



MÓNICA JIMENEZ CORAL

**TRABAJO DE GRADO para optar al título de
CONTADOR PÚBLICO**

Directores

GABRIEL RUEDA DELGADO

DENNIS FABIAN BEJARANO

Departamento de Ciencias Contables

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA
BOGOTÁ, D.C.**

2009

Tabla de contenido

Introducción.....	4
Objetivos	5
Capítulo I Marco conceptual.....	6
1.1 Investigación contable	6
1.1.1 Tipos de Investigación Contable.....	7
1.2 Naturaleza ciencias sociales.....	7
1.2.1 Una mirada a la investigación desde lo objetivo y lo subjetivo	7
1.2.2 Supuestos Ontológicos.....	9
1.2.3 Una aproximación desde lo metodológico	10
1.2.4 Una aproximación desde lo epistemológico	13
1.2.5 Una aproximación desde lo ontológico.....	15
1.3 Las principales corrientes de investigación contables.....	16
1.3.1 Investigación Funcionalista.....	17
1.3.2 Investigación Interpretativa:.....	20
1.3.3 Investigación Crítica:.....	22
1.3.4 Síntesis de las Corrientes de Investigación Contable	25
Capítulo II Caracterización de los grupos de Investigación en Ciencias Contables reconocidos por el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación ScienTI.....	28
2.1 Procedimiento de selección de los grupos de investigación en Ciencias Contables:	28
2.2 Parámetros de clasificación de la información	30
2.3 Definición de indicadores.....	36
2.3.1 Clasificación de proyectos de los grupos en las perspectivas.....	36
Capítulo III Interpretación de resultados.....	38
3.1 Resultados obtenidos.....	38
3.2 Análisis y conclusiones	40
Bibliografía	45
Anexo 1 Listado de grupos de investigación contable reconocidos en la convocatoria del 2008	46
Anexo 2 Descripción de indicadores	49
Anexo 3 Clasificación de los proyectos en las tradiciones de investigación contable.....	57

Introducción

El presente trabajo de grado pretende identificar de manera general en cual o cuales perspectiva alternativa de investigación contable se están enfocando los grupos de investigación contable reconocidos en el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación (ScienTI) de Colciencias en la convocatoria 2008.

En el primer capítulo se describirá de forma general las características principales de las perspectivas alternativas de investigación contable reconocidas académicamente. Para ello se realizará una clara definición de los enfoques subjetivista y objetivista, al igual que los principios ontológicos (realismo e idealismo), epistemológicos (positivismo y normativo) y metodológicos (cuantitativos y cualitativos), con el fin de correlacionarlos con cada una de las perspectivas alternativas de investigación contable.

En un segundo capítulo, se presentarán todos los aspectos relacionados con la caracterización de los grupos de investigación en ciencias contables reconocidos por el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación ScienTI, estableciendo cuál fue el procedimiento que se siguió para seleccionar los grupos de investigación en ciencias contables de las bases de datos de Colciencias (GrupLac y CvLac), teniendo en cuenta que esta es una primera aproximación de grupos de investigación que están relacionados directamente con el programa de Contaduría pública según sus nombre productos o proyectos.

Asimismo se describirán los parámetros utilizados para la clasificación de la información recopilada y los criterios de diligenciamiento de la base de datos construida, además se presentará una explicación de los indicadores obtenidos de la interpretación de la información y los resultados pertinentes.

Por último en un tercer capítulo se expondrá la influencia de las perspectivas contemporáneas de investigación contable en la investigación realizada por los grupos de investigación reconocidos por ScienTI, con miras a determinar qué tipo de perspectiva contable específica predomina en la realidad y describir el por qué de su prevalencia en la investigación colombiana.

Objetivos

Objetivo General:

Determinar, los tipos de investigación predominantes que realizan los grupos de investigación contables formalmente registrados y/o ante el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación (ScienTI) de Colciencias.

Objetivos específicos:

- * A partir de los fundamentos teóricos de las denominadas perspectivas contemporáneas de investigación predominante, interpretativa y crítica, identificar las variables que permiten una diferenciación entre ellas.
- * Caracterizar a partir de las variables del punto anterior una muestra determinada de los grupos de investigación en el área contable reconocidos por el ScienTI a partir de los resultados obtenidos de la última convocatoria nacional 2008.
- * Interpretar los resultados obtenidos de la caracterización de la muestra de grupos de investigación en el área contable con base en los fundamentos teóricos establecidos en el primer numeral, con el fin de poder determinar qué tipos de investigación predominan en la investigación contable.

Capítulo I Marco conceptual

Presentación

El marco teórico sobre el cual se fundamenta el presente documento, se estructura en tres apartados. En una primera instancia se realiza una definición de ¿Qué es investigación contable? , y con posterioridad se describen los principios epistemológicos, ontológicos y metodológicos que caracterizan a las perspectivas alternativas de investigación en contabilidad. Finalmente se establecen las características principales de las diferentes corrientes de investigación (funcionalista, interpretativa y crítica) con el fin de utilizarlas como fundamentos teóricos al momento de realizar las conclusiones del último capítulo.

1.1 Investigación contable

la investigación contable es entendida como un proceso de fundamentación cognoscitiva, que permite acceder al espacio en el cual, se alcanza el avance del saber fundamental, como producto del pensamiento, la reflexión, sobre el funcionamiento del dispositivo contable, que debe darse desde una perspectiva sociológica para que la contabilidad perpetúe nuevas formas de interacción social, basadas en la argumentación racional. (Santos, 2003)

Así mismo la investigación contable puede considerarse como la actividad productora de alternativas generales y soluciones particulares acerca del campo de la disciplina de la contabilidad y del ejercicio de los que piensan o aplican los elementos conceptuales y procedimentales de la profesión. (Rivera, sf)

Al abordar procesos de investigación sobre conocimiento contable, debe distinguirse dos ámbitos bien definidos: el campo disciplinal, esto es el de la Contabilidad como saber estratégico, del campo profesional es decir, el de la Contaduría Pública, como práctica social con fundamento en otras ciencias (Santos, 2003)

La investigación disciplinal: la investigación desde este punto de vista es concebida como el proceso a través el cual se genera nuevo conocimiento a partir de una crítica permanente sobre los fundamentos de la práctica tradicional (si estos existen) o si no, abocarnos en la construcción para después comenzar a reestructurar la práctica, a partir de dicha fundamentación. Como una forma de desarrollo de la capacidad de pensamiento del ser humano sobre su entorno y su hacer cotidiano.

La investigación profesional: este tipo de investigación va referida a los procesos de regulación contable desde el ámbito jurídico se enmarcan en los procesos de adaptación, copia y trasplante de una visión reduccionista y empírica de esta forma de conocimiento.

La investigación formativa: Investigación que nace en el seno de la academia, con el fin de hacer parte del proceso formativo de un estudiante de contaduría pública.

Según (Santos, 2003), los objetivos de la Investigación Contable son:

- * Revisar la validez y confiabilidad de la teoría contable, así como el comportamiento de los fenómenos que generan información financiera. La investigación contable pretende establecer, revisar, ratificar o rectificar las diferentes proposiciones que conforman la teoría contable, es decir los principios, reglas, criterios, postulados, normas, pronunciamiento, métodos, técnicas e instrumentos que rigen el estudio y ejercicio de la Contaduría.
- * Estudiar los fenómenos bio-psico-sociales del Contador y de las personas que se desenvuelven en su ámbito. Estudiar al Contador y a quienes rodean como unidades bio-psico-sociales

Es importante precisar que la investigación es una salida para el desarrollo de la profesión contable, pues el propósito de la investigación contable es formar profesionales eficientes, actualizados, creativos y sobre todo capaces de enfrentar los diferentes cambios económicos, sociales, educativos, tributarios etc., lógicamente sin olvidar nuestra profesión y nuestra ética profesional.

1.1.1 Tipos de Investigación Contable

Es necesario abordar y conocer este tema de los diferentes tipos de investigación debido a que para poder formular un proyecto de investigación, el investigador debe poder aclarar que tipo de investigación pretende realizar y a partir de ello definir la manera como espera lograrlo, es decir, diseñar los aspectos metodológicos, en esta medida los diferentes tipos de investigación son (Larrinaga, 1999)

- * Funcionalista
- * Interpretativa
- * Crítica

1.2 Naturaleza ciencias sociales

1.2.1 Una mirada a la investigación desde lo objetivo y lo subjetivo

Para poder entender con más claridad las características de las diferentes perspectivas alternativas de investigación contable es necesario primero hablar sobre la naturaleza de las ciencias sociales en las que confluyen dos miradas trascendentales en la construcción de conocimiento. Estas dos dimensiones importantes son la subjetiva y la objetiva.

Las palabras objetivo y subjetivo son términos filosóficos cargados de una pesada herencia de usos contradictorios y de discusiones interminables y nunca concluyentes.

El extremo subjetivista se caracteriza porque la realidad social se entiende que existe únicamente como un producto del entendimiento individual, que ha creado conceptos y etiquetas que le ayudan a interpretar la realidad y a negociarla con sus pares (ontología nominalista). De este modo el conocimiento científico solo se puede adquirir de forma personal, adquiriendo en primer lugar el conocimiento del sujeto bajo investigación (epistemología interpretativa). Por otro lado, el subjetivismo tiene una concepción voluntarista a partir de la cual se entiende que el individuo es potencialmente autónomo y tiene una voluntad libre, por lo que es capaz de crear y recrear su propio entorno. Finalmente, si el conocimiento únicamente se puede adquirir a través de la experiencia individual, los métodos de investigación más adecuados serán aquellos que permitan al investigador penetrar en los mundos interiores de los individuos, ya que el principal interés de la investigación reside en conocer la forma en que el individuo crea, modifica e interpreta el mundo donde se encuentra (metodología cualitativa) (Larrinaga, 1999)

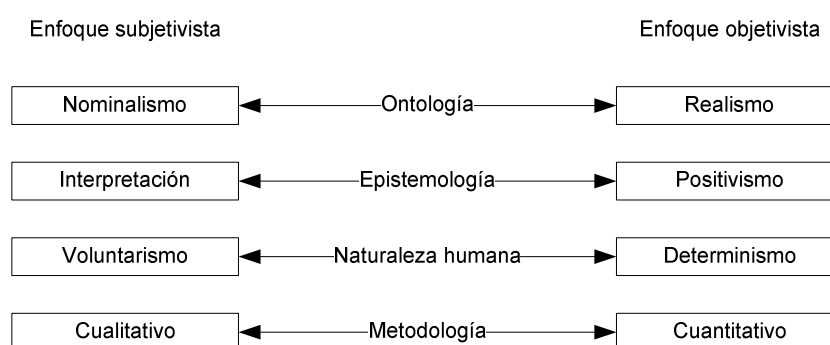
De otro lado el extremo objetivista el cual entiende que lo social y sus estructuras tienen una realidad concreta y empírica que es independiente, anterior y externa al conocimiento que de ellas tiene el individuo (ontología realista). Por ello, su conocimiento se puede adquirir mediante la observación parcial e interpretar de forma fraccionada (epistemología positivista). Las experiencias de los individuos están completamente determinadas y restringidas por el entorno social que les rodea y no tiene otra posibilidad que comportarse de una forma mecánica. Consecuentemente, en este extremo se aplican métodos de las ciencias naturales a la localización, explicación y predicción de los modelos y regularidades sociales (metodología cuantitativa) (Larrinaga, 1999)

Este dualismo metodológico, se expresa en la polaridad que emerge de la división: objetividad-subjetividad y explicación-comprensión. Las primeras están arraigadas en las posturas que vienen de los enfoques positivistas y las segundas que tienen como matriz analítica o como fundamento filosófico a la hermenéutica. La diferencia entre una u otra postura se encuentra situada en los presupuestos ontológicos y epistemológicos, que cada cual maneja con referencia a la relación lógica sujeto-objeto. Jerarquizar una de ellas, determina serias implicaciones para todo proceso de investigación: Si el proceso del conocer se centraliza en el objeto, se estaría hablando de una observación controlada, cuantitativa y particular; si por el contrario, la jerarquización se

traslada al sujeto, el proceso cognoscitivo estaría mediado por la comprensión sensorial, el análisis cualitativo y la observación controlada. Es por esto que la distinción entre lo objetivo y lo subjetivo se hace problemático, ya que dentro de la dualidad de la estructura hay elementos tanto subjetivos como objetivos.

Teniendo en cuenta estas dos dimensiones vemos que la caracterización de ambos extremos se realiza mediante una serie de presuposiciones sobre ontología, epistemología, naturaleza humana y metodología. La siguiente gráfica, adaptada de Larrinaga (2009) permite mostrar las principales diferencias entre las dos posturas.

Naturaleza ciencias sociales: dimensión subjetiva-objetiva (Larrinaga, 1999)



Fuente: adaptado de Burrell y Morgan, 1979

Una vez definidas las dimensiones subjetiva y objetiva es importante definir los principios ontológicos, metodológicos y epistemológicos que se pueden utilizar en las diferentes perspectivas. Ya que los supuestos que haga el investigador con respecto a la naturaleza de la realidad del fenómeno (ontología) afectará la forma de alcanzar el conocimiento sobre el fenómeno (epistemología) y esto, a su vez, afecta al proceso mediante el que se puede realizar la investigación (metodología). En consecuencia, la elección de una metodología de investigación apropiada no se puede hacer aislada de una consideración de los supuestos ontológicos y epistemológicos que sostiene la investigación en cuestión.

1.2.2 Supuestos Ontológicos

Los supuestos ontológicos pueden clasificarse de más objetivos a menos objetivos. Para tal fin, me apoyo en la descripción de los supuestos ontológicos derivados de la propuesta metodológica presentada por (Ryan, 2004)

- * La realidad como estructura concreta: Se parte del estudio de hechos de cuya observación y análisis, se desprenderían leyes generales. la realidad del mundo se da por hecha y está caracterizada por hechos, en el caso contable

corresponde como por ejemplo a los denominados Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

- * La realidad como un proceso concreto: La realidad subsiste dentro de las relaciones generales que describen cambios en las cosas. Esto en lo contable significa que la investigación ya no se determina por sistemas cerrados sino abiertos, donde se estudia la realidad a través de principios contables, dándole mayor espectro de estudio al investigador contable, pero sin romper el vínculo de la realidad observable.
- * La realidad como campo de información contextual: Donde el ser humano está continuamente procesando información, aprendiendo y adaptándose a su entorno. En términos contables significa evaluar, por ejemplo, la reacción o comportamiento de los usuarios ante determinada información, es decir, el efecto que ella produce en el entorno.
- * La realidad como discurso simbólico: La realidad no es un conjunto de reglas, si no que está incluida en los significados y las normas creadas por las experiencias individuales de hechos y situaciones y luego compartidas a través de la interacción social. En lo contable ello significa investigar sobre el papel de la disciplina, en las estructuras organizaciones y la generación de prácticas sociales y de comportamiento en las empresas.
- * La realidad como una construcción social: Los individuos reaccionan ante cambios en la sociedad y buscan establecer que está pasando. En lo contable ellos significa, revisar las múltiples realidades que los individuos perciben frente a la información y tratar de comprender su sentido.
- * La realidad como una proyección de la imaginación humana: Es subjetivista extrema, la realidad existe solo en la conciencia individual, es decir en la imaginación humana. En este sentido implica el estudio y la investigación de aquello que los preparadores y usuarios de la contabilidad imaginen.

1.2.3 Una aproximación desde lo metodológico

Por otra parte es posible afirmar que la contabilidad está dentro de las ciencias aplicadas ya que busca usos prácticos del conocimiento científico llevando a cabo las aplicaciones a través de la tecnología. En el área de las ciencias sociales existen diferentes métodos de investigación alternativos para llevar a cabo una investigación empírica. Es posible el uso conjunto de más de un método de investigación, combinando metodología cuantitativa y cualitativa para incrementar la fiabilidad de los estudios realizados. La elección de uno u otro método dependerá, entre otras variables, de las características y la naturaleza de la investigación. El término metodología designa el modo de realizar la investigación, la forma en que enfocamos los problemas, diferentes supuestos, intereses y propósitos llevan a elegir una u otra metodología.

Para evaluar qué tipo de metodología debe emplearse en una investigación debemos conocer primero cuáles son las características de cada una de ellas y bajo qué condiciones es más adecuada la utilización de una, otra o la de ambas conjuntamente. Con este propósito procedo en seguida a exponer las principales diferencias existentes entre ambos tipos de metodología.

La metodología cuantitativa y la metodología cualitativa tendrían distintos objetivos y presuposiciones epistemológicas. La metodología cuantitativa se basa en el positivismo, según el cual existe una verdad objetiva en torno a las organizaciones que se revela a través del método científico. Las ideas positivistas han pasado de considerar que la base del verdadero conocimiento estaba en la experiencia personal a, un positivismo lógico en el que se resalta la importancia de la comprobación científica y del empleo de la lógica formal. En otras palabras, el positivismo y su consecuente uso en la metodología cuantitativa aceptan el empirismo como una materia de exigencia lógica. (Moya, 2005)

Respecto a las presuposiciones epistemológicas, cabe señalar que la metodología cuantitativa es más adecuada cuando esta busca conocer los hechos reales tal y como se dan objetivamente, tratando de señalar sus características comunes con otros hechos semejantes, sus orígenes o causas y sus consecuencias. Si el investigador pretende descubrir las uniformidades existentes entre los procesos estudiados y para ello utiliza los números, tablas y test estadísticos, el estilo de investigación a utilizar será el cuantitativo. Por el contrario, cuando la investigación se centra en el estudio de fenómenos sociales en el propio entorno en el que ocurren y se pretende conocer cómo se crea la estructura básica de la experiencia y para ello se usa fundamentalmente el lenguaje será más adecuada la utilización de la metodología cualitativa.

Otro aspecto diferenciador es la existencia o no de un cuerpo teórico previo suficientemente fundamentado; la metodología cuantitativa necesita de la existencia de un cuerpo teórico claramente definido que permita analizar y medir los conceptos de un modo concreto. Por lo tanto es más apropiada para la verificación y/o el contraste de hipótesis fundamentadas en el conocimiento teórico existente que para construir o avanzar en la formación de una teoría todavía en fase de desarrollo. Si dicho cuerpo teórico no está suficientemente desarrollado y esto impide la propuesta de conceptos claramente definidos o los detalles de medida de los mismos no alcanzan la precisión y la validez necesaria, será conveniente proceder a una profundización previa en la naturaleza del problema a analizar en busca de un avance en la teoría que de pie a la elaboración posterior de dichos detalles. (Moya, 2005)

En estos casos, la metodología cualitativa es normalmente más apropiada. Con ella, la teoría nos sirve como un marco de referencia que nos orienta, pero que podemos modificar, dado que se va formulando al tiempo que se contrasta experimentalmente. Permite además analizar conceptos que son difícilmente separables de su contexto y cuyos efectos individuales cruzados son difíciles de controlar.

Respecto al método básico, la investigación cuantitativa utiliza habitualmente muestras obtenidas de forma aleatoria. Para que este tipo de investigaciones puedan ser consideradas fiables y válidas se debe disponer de una muestra que sea representativa de la población que está siendo analizada, de modo que sus resultados coincidan en un alto grado con los que se obtendrían del análisis de toda la población (con un error admitido), y que además garantice la fiabilidad de los datos, es decir, que los resultados obtenidos serían los mismos si se repitiera la investigación con la misma muestra u otra igualmente representativa. Para ello, es necesario que la muestra tenga un determinado tamaño que permita garantizar estas condiciones. Cuando no es posible conocer la población o el universo existente en la realidad, no se conoce la distribución probabilística del fenómeno estudiado o cuando es difícil acceder a muestras suficientemente representativas, la investigación cualitativa puede ser muy útil, en tanto que se centra, normalmente, en el estudio de uno o unos pocos individuos o situaciones. En estos casos, será más difícil generalizar los resultados de la investigación, pero ésta nos permitirá profundizar más en el entendimiento de los aspectos estudiados. (Moya, 2005)

Las principales diferencias entre la investigación cualitativa y cuantitativa radican en los tres aspectos fundamentales expuestos por (Moya, 2005) que son los siguientes:

- * Distinción entre la comprensión y la explicación como propósito del proceso de indagación: el objetivo de la investigación cualitativa es la comprensión, centrando la indagación en los hechos; mientras que la investigación cuantitativa fundamentará su búsqueda en las causas, persiguiendo el control y la explicación. La investigación cuantitativa requiere la existencia de un conocimiento previo que de origen a los conceptos que van a ser analizados y la posibilidad de separar o descontextualizar dichos conceptos de otros aspectos que puedan influir sobre ellos. En cambio, la investigación cualitativa adopta una perspectiva holística que tiene en cuenta el contexto en el que se encuentra el concepto estudiado, y en la que las entidades sociales son consideradas como un todo, y analizadas en su propio contexto sin separar los efectos que tienen sobre ellas las características del entorno en el que se encuentran.
- * Distinción entre el papel personal e impersonal que puede adoptar el investigador: Los investigadores sociales, realizan estudios o trabajos de carácter global que suponen la delimitación del problema, la formulación de hipótesis, la recogida de datos hasta la verificación o refutación de las hipótesis, y la presentación de las conclusiones con la aportación de resultados. El investigador cualitativo no se limita a observar, sino que interpreta y analiza los hechos teniendo en cuenta la influencia del entorno social en el que se encuentran y su descripción debe ser, al menos, consistente con la perspectiva de los participantes en dicho contexto social. En la investigación cualitativa el investigador adopta un papel personal desde el comienzo de la investigación, interpretando los sucesos y acontecimientos

desde el inicio de la investigación; mientras que en la investigación cuantitativa el investigador debe ser neutral, estar “libre de valores”, para mantener una posición de observador externo y proceder a la interpretación de los datos una vez que éstos han sido recogidos y analizados estadísticamente.

- * Distinción entre el conocimiento descubierto y la construcción del conocimiento: la investigación cualitativa está orientada a descubrir, captar y comprender una teoría, y la cuantitativa está más orientada a contrastar, comprobar y demostrar la existencia de una teoría previamente formulada. Los métodos cuantitativos son más apropiados para la verificación, mientras que los métodos cualitativos son más adecuados para la generación de la teoría. En la investigación cualitativa el investigador construye o trata de completar el conocimiento, mientras que en la cuantitativa el investigador contrasta un conocimiento existente de un modo que sea considerado fiable y representativo, es decir, cuyos resultados puedan ser generalizados.

1.2.4 Una aproximación desde lo epistemológico

Los principios epistemológicos que según la división y dualismos que hemos hablado anteriormente se puede encontrar los principios positivistas y los interpretativos o normativos los cuales se describirán a continuación:

El positivismo se caracteriza por que sostiene que la verdadera creencia se basa en lo que se percibe, cuando llega a una estructura científica de la mente buscando las causas de los fenómenos con la razón a través de la experimentación, la observación y la experiencia para descubrir las leyes científicas que regulan sus relaciones. Busca respuesta al por qué suceden las cosas. La razón es considerada como la única fuente de conocimiento de la realidad y ésta se expresa en el conocimiento científico. Con la razón y las ciencias es posible el progreso indefinido de la sociedad pero, para que se produzca, debe existir el orden social. Para ello es necesario evitar todo tipo de conflictos sociales.

El positivismo afirma que en la realidad existe un orden único que tiende al progreso indefinido de la sociedad. Todo lo que ocurre responde a ese orden natural que hay que descubrir, conocer y aceptar. Así, el ser humano no es el constructor de la realidad social, propone una suerte de inmovilismo social, de orden social descartando la problematización. En la teoría del conocimiento positivista, el conocimiento ya está dado, elaborado y terminado no permitiéndose la problematización; por ello niega la intervención del sujeto en su construcción. Va de lo simple a lo complejo. La base positivista persigue conseguir un individuo inflexible, de mentalidad cerrada, individualista y acrítico. No permite la formulación de explicaciones que requieran un examen crítico y generalizaciones fundamentadas en juicios críticos.

El positivismo en contabilidad hace referencia a la observación de los hechos económicos de manera objetiva, donde se visualiza la contabilidad como es; no admite como válidos otros conocimientos, sino los que proceden de la experiencia, rechazando de esta manera toda concepción absolutista e idealista. El hecho, es la única realidad científica. Los positivistas renuncian a lo que es vano conocer y buscan los hechos y las leyes de los fenómenos y no las causas ni los principios de los mismos, dejando que la imaginación sea subordinada por la observación. Es por eso que logran esas leyes y las poseen con tal precisión y certeza que permiten, explicar y predecir las manifestaciones que se desarrollan en la disciplina contable. (Giraldo, 2008)

El enfoque positivista no admite los juicios de valor, ya que estos no garantizan la verificabilidad en la realidad, mientras, que el limitarse a describir hechos perceptibles y verificarlos, en el entorno certifica su credibilidad. Con esto se busca construir una ciencia aséptica libre de cualquier posición prescriptiva. En el instante de relatar la cotidianidad de un ente económico se debe reflejar lo que es y no lo que debe ser. Lo que significa dejar de lado los juicios de valor.

Análogamente el enfoque positivista es de carácter inductivo y presenta las siguientes características (Tua, 1991):

- * Intenta explicar y justificar las prácticas más comunes o habituales, compilándolas, comparándolas y, por lo general, tratando de inducir desde ellas los principios o fundamentos básicos en los que se sustentan.
- * Busca estudiar las prácticas contables sin formular hipótesis previas.
- * Busca partir de un colectivo de casos para llegar a una conclusión con carácter de ley o principio general. Compara con la realidad (experiencia o razón)
- * Es una aproximación a través de la cual se parte de observaciones particulares para llegar a un supuesto general.

De otro lado tenemos el normativismo, derivado de la postura hermenéutica, que muestra la imposibilidad de presentar comportamientos regulares sin criterios previos y que supone la incorporación de elementos mínimos a sus enunciados para buscar explicar lo que “debe ser” la realidad de acuerdo a una lógica formal desarrollada a partir de implicaciones a priori.

Igualmente el enfoque normativo es de carácter deductivo y presenta las siguientes características (Tua, 1991):

- * La utilización del método deductivo, con enfoques preferentemente normativos, en la formalización de nuestra disciplina o, al menos, en la obtención de reglas para la práctica.
- * La búsqueda de esta verdad se apoya en conceptos particularmente económicos de valor, renta y riqueza, construyendo por lo general importantes teorías valorativas que con frecuencia se apartan de los criterios tradicionales basados en el coste histórico.

- * La utilización del concepto de verdad, por encima del de utilidad, con lo que se produce la búsqueda de una verdad contable única, es decir, de la mejor medición y representación posible de la situación patrimonial y del beneficio, independientemente de quien recibe la información, sin apenas considerar, por tanto, la posible incidencia en los sistemas contables de un conjunto dispar de objetivos, originados por la existencia de diferentes tipos de usuarios.

El enfoque normativo deductivo busca, en consecuencia, una verdad única más que la determinación de cuál puede ser la verdad más útil, que se plasma en prescripciones normativas que, bajo la influencia de conceptos económicos racionalmente contruidos tratan de establecer lo que debe ser, busca la verdad sin importar quien la recibe o porque, concibiendo la realidad económica separada e independiente de quién la registra.

1.2.5 Una aproximación desde lo ontológico

Las características del realismo e idealismo que son expresiones usadas para describir la ontología de lo que sabemos, la ontología es el estudio de la existencia y en este contexto se ocupa de lo que discernimos como real, la realidad es un concepto difícil, pero tiene que ver con la construcción de existencia de objetos. Teniendo en cuenta esto se dice que los realistas sostienen que la realidad subsiste dentro de los objetos y las idealistas que sostiene que existe dentro de la mente del sujeto. (Ryan, 2004)

El realismo habla que las realidades que son objeto del conocimiento humano existen en sí mismas independientemente de las personas y del sujeto que trate de conocerlas. Igualmente El realismo está vinculado con la distinción que se realiza entre sujeto y objeto. Lo que esta “allá afuera” (el objeto) esta presumiblemente reparado de aquel que puede conocer (el sujeto) y el conocimiento se produce cuando un sujeto representa correctamente y descubre esta realidad objetiva. Por causa de esta distinción entre objeto y sujeto los individuos son tomados como personas pasivas descritas objetivamente, pues las personas no pueden construir su realidad ya que el objeto no es simultáneamente el sujeto. (Larrinaga, 1999)

El realismo representa la visión de sentido común que, cuando describimos algo, esa cosa tiene una realidad que es independiente de nuestra percepción de ella, es decir una realidad de mente independiente, que impacta sobre nuestros sentidos y forma nuestras percepciones. Los realistas sostienen que la realidad subsiste dentro de los objetivos de la percepción y que construimos la realidad con nuestro comportamiento a medida que hacemos conjunciones entre eventos diferentes. La creencia de causalidad y las leyes de comportamiento en general son inducidas o inferidas de la observación de la conjunción repetida de eventos. De mismo modo para el realismo empírico la

forma de determinar la verdad es compara lo que se considera evidencia empírica para llegar a la verdad por correspondencia (Ryan, 2004)

El idealismo habla que las realidades objeto de conocimiento pueden o no existir en sí mismas, lo importante, en cuento a objeto de conocimiento, es la reconstrucción mental que, a nivel de simbolismos socioculturales compartidos selectivamente hacen de dichas realidades los miembros de una sociedad determinada y en un momento histórico determinado. (Giraldo, 2008)

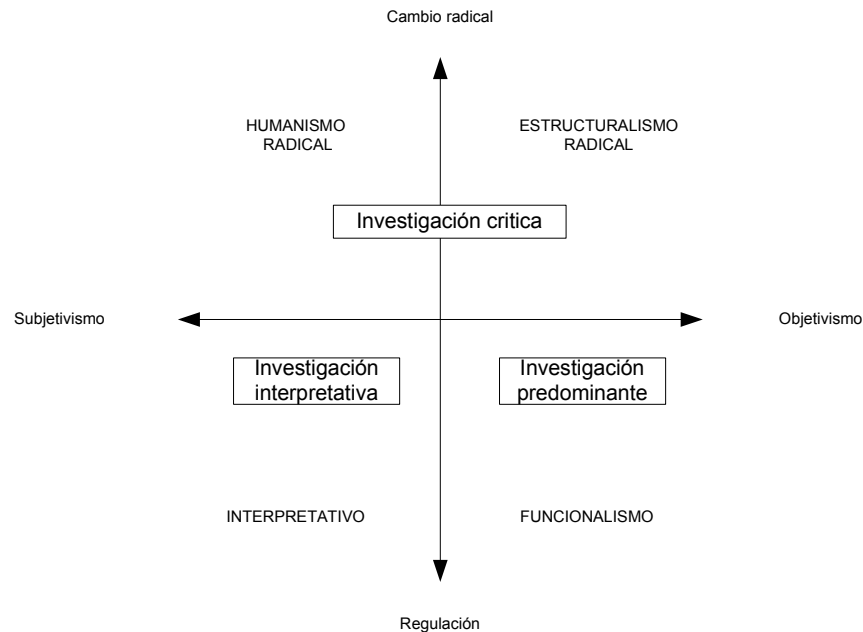
Los idealistas hablan que las cualidades que percibimos, tales como un color o una textura, son representaciones mentales de datos sensoriales y son estas representaciones mentales las que forman la realidad de lo que experimentamos. El conocimiento, por tanto, esta mentalmente construido y la verdad o falsedad de las declaraciones se comprueba, no en términos de su correspondencia con la realidad sino en términos de su coherencia con las demás creencias de la persona o con las creencias de otros. Esto conduce a la noción de que el conocimiento y, sobre todo, la realidad, pueden construirse socialmente (Ryan, 2004)

Análogamente vemos que se presentan un problema central en el realismo que hace referencia a que existe una distancia entre las apariencias de la realidad, que percibimos y la realidad de la cosa en sí. Al igual que en el idealismo existe un problema central que se refiere a que lo que es verdad es lo que elegimos creer como cierto o lo que la sociedad cree que es cierto. La posición de que la verdad no tiene base objetiva es necesariamente verdad si el conocimiento es puramente un producto de la mente.

1.3 Las principales corrientes de investigación contables.

Una vez aclarado las preocupaciones epistemológicas, ontológicas y metodológicas podemos hablar y describir las diversas propuestas investigativas utilizadas para la construcción de conocimiento en la disciplina contable , las cuales han sido categorizadas de acuerdo con el problema de investigación que abordan y la forma como lo intentan resolver. En otras palabras, la adopción del estudio de caso por parte de una perspectiva particular implica su puesta en marcha desde los principios y supuestos subyacentes a tal perspectiva. A pesar de que gran parte de la investigación en contabilidad se realiza sobre premisas funcionalistas, en los últimos años han aparecido formas alternativas de estudiar la contabilidad, con distintos fundamentos: estudios interpretativos y críticos. De este modo, en esta sección se indagará acerca de la visión que las tradiciones epistémicas de la contabilidad han tenido acerca de los estudios de caso como método de investigación. En primer lugar se aborda la perspectiva de la funcionalista o predominante. Luego se traza la visión de la perspectiva interpretativa, para finalizar con la visión de la perspectiva crítica de la contabilidad, llegando así a completar la taxonomía de la investigación contable establecida por los autores Hopper y Powell y retomada en su obra por Ryan (2004)

Taxonomía de la investigación contable (Ryan, 2004)



Es importante abordar y conocer este tema de los diferentes tipos de investigación debido a que para emprender un proceso investigativo, bien sea proyecto, artículo, o cualquier otro producto investigativo en el marco de la disciplina contable, es ideal ubicar primero la corriente y tener en cuenta que los supuestos que haga el investigador con respecto a la naturaleza de la realidad del fenómeno (ontología) afectara la forma de alcanzar el conocimiento sobre el fenómeno (epistemológico) y esto a su vez afecta el proceso mediante el cual se puede realizar la investigación (metodología)

1.3.1 Investigación Funcionalista

El funcionalismo combina una visión objetivista del mundo con la preocupación por la regulación; se basa en la consideración de la sociedad como un sistema único de elementos interrelacionados, en el que cada elemento de la vida social cumple una función específica y el investigador tiene el objetivo de descubrir la naturaleza de esas funciones. Este tipo de investigación se ocupa principalmente del funcionamiento de la contabilidad, el funcionalismo parte de una visión objetiva de la sociedad, considerando la conducta individual como determinística, utiliza la observación empírica y una metodología positivista

La visión funcionalista cuya base epistemológica es de corte positivista, sostiene que hay una realidad independiente, objetiva, concreta y anterior al conocimiento que de ellas tiene el individuo. De este modo el individuo reacciona de forma predecible a los diversos factores externos del entorno

(condiciones estructurales). La realidad existe independientemente de la conciencia subjetiva del investigador. La subjetividad es irrelevante para la investigación y solamente lo que puede observarse y medirse es válido para crear conocimiento científico. El funcionalismo no acepta la intervención voluntaria del individuo en la evolución y la consolidación de las instituciones. El objetivo de la investigación funcionalista, es descubrir la realidad objetiva y obtener conocimiento de cómo predecir y controlar dicha realidad, construyendo leyes generales o teorías que expresen relaciones regulares entre los fenómenos. (Larrinaga, 1999)

El funcionalismo sostiene la creencia de que la verdad y el conocimiento pueden ser obtenidos a través de la observación del fenómeno "libre de sesgos", existiendo un alto grado de dependencia entre las teorías previas y las hipótesis planteadas en la investigación. Esta creencia implica una "elección metodológica" alta, es decir, utiliza métodos cuantitativos estadísticos, en los que se realiza una definición previa de variables, elección de muestras representativas, recogida de datos y posterior contrastación estadística.

Los estudios funcionalistas son aquellos que afrontan los problemas que afectan las organizaciones, con el objetivo de encontrar soluciones de control, desde el punto de vista de la ideología directiva de la organización; pues se presupone que los individuos siempre se comportarán de forma oportunista cuando así se les permita, adoptando un carácter prescriptivo y una racionalidad economicista. En estos estudios, la contabilidad es asumida como neutral en los conflictos sociales, ya que ha sido diseñada para evaluar la eficiencia, y no para otras finalidades en la organización. Además la postura funcionalista, entienden que el estudio de la sociedad y de la historia no aporta conocimiento sobre cómo funciona la contabilidad en la práctica actual. Solamente los fenómenos económicos son estudiados, olvidando la dimensión social y las relaciones entre los individuos. (Larrinaga, 1999)

El funcionalismo combina una visión objetivista del mundo de la preocupación por la regulación, se ocupa del funcionamiento de la contabilidad parte de una visión objetiva de la sociedad, considerando la conducta individual y se utiliza la observación empírica y metodología positiva de investigación (Larrinaga, 1999). El funcionalismo niega al sujeto cualquier posibilidad de intervención voluntaria en la evolución y la construcción de las instituciones. La única acción del sujeto está concebida a través del racionalismo y el objetivismo (Larrinaga, 1999). El funcionalismo es de carácter prescriptivo (genera prescripciones a partir de los estudios), objetivista, realista, positivista, determinista y de metodología cuantitativa. Se caracteriza por (Ryan, 2004)

En conclusión los supuestos propios de la perspectiva funcionalista de la contabilidad provienen principalmente de la creencia de la realidad como objetiva y externa al sujeto. Debido a esto, los seres humanos no tienen injerencia en ella, simplemente pueden descubrirla y observarla. En relación con la sociedad, la investigación busca las regularidades con el fin de deducir leyes. Todo aquello que no sea regular, que entre en conflicto, es asumido

como anomalía, como disfuncional a lo que se hace necesario buscar una resolución o una forma de control. La realidad es usada para comprobar teorías o hipótesis. Esto se hace a través del uso de modelos matemáticos y estadísticos que identifican las regularidades de la realidad y la correlación entre variables. En contabilidad esta investigación ha estado principalmente dirigida por la visión económica neoclásica y sus diversas reformulaciones (teoría de la agencia, teoría de la contingencia, etc.) y tiene un carácter neutral, es decir, la contabilidad tiene la función de medir la realidad económicamente objetiva. La investigación funcionalista tiene preferencia por métodos cuantitativos de análisis de datos que favorezcan la generalización.

Por otra parte es importante aclarar que esta perspectiva se caracteriza por ser positivista (base epistemológica) ya que el conocimiento se puede adquirir mediante la observación parcial de los datos que son inmediatamente perceptibles por los sentidos (Larrinaga, 1999) es decir busca las causas de los fenómenos con la razón a través de la experimentación, la observación y la experiencia para descubrir las leyes científicas que regulan sus relaciones. Busca respuesta al por qué suceden las cosas. La razón es considerada como la única fuente de conocimiento de la realidad y ésta se expresa en el conocimiento científico. Análogamente la epistemología positivista determina la utilización de métodos de investigación extraídos de las ciencias naturales con el propósito de explicar y predecir los modelos de comportamiento humano, la metodología suele ser cuantitativa y consiste en la cuidadosa definición de variables, la elección de una muestra representativa, la recogida de datos y la contrastación de asociación estadística entre variables (Larrinaga, 1999), en otras palabras esta perspectiva utiliza la metodología cuantitativa ya que el objetivo de este tipo de metodología es la comprensión, centrando la indagación en los hechos, además porque la metodología cuantitativa requiere la existencia de un conocimiento previo que de origen a los conceptos que van a ser analizados y la posibilidad de separar o descontextualizar dichos conceptos de otros aspectos que puedan influir sobre ellos.

Por último, es preciso indicar que esta perspectiva tiene una ontología realista lo que significa presuponer que lo social tiene una realidad concreta y empírica que es independiente, anterior y externa al conocimiento del sujeto, así el funcionalismo niega al sujeto cualquier posibilidad de intervención voluntaria en la evolución y la construcción de las instituciones. Además esta perspectiva se basa en los supuestos ontológicos que son La realidad como estructura concreta y La realidad como un proceso concreto debido a que estos dos supuestos son los más objetivos y parten de una realidad dada que está caracterizada por hechos que se observan y analizan para describir cómo cambian las cosas, pero sin necesidad de generar juicios de valor.

Por último es importante mencionar que esta perspectiva es catalogada como la corriente predominante debido a sus características, y la forma como aborda la realidad, la describe y la procesa, además porque se preocupa principalmente del funcionamiento de la contabilidad.

Igualmente vemos que la introducción de la teoría social ha generado diferentes programas de investigación, entre los que se destacan la investigación interpretativa y la investigación crítica. Estas perspectivas tienen en común el considerar que la actividad social es el resultado de una relación compleja entre estructuras sociales, acción social y agencia individual. Tanto la investigación interpretativa como la crítica parten de la base que las prácticas sociales, pueden ser combinadas por los propios actores sociales. Consecuentemente, ambos enfoques consideran a la Contabilidad como una construcción social, dependiente de los distintos actores sociales involucrados. Sin embargo, difieren, básicamente, en las ramas de la teoría social en que se basan, tal como se desarrollara a continuación:

1.3.2 Investigación Interpretativa:

Es una corriente de investigación que surge a principios de los 80 que tiene como objetivo la búsqueda de una explicación científica de los propósitos o intenciones humanas, buscado comprender y explicar cómo se produce el orden social; y se basa en las siguientes asunciones (Asuaga, 2008)

- * La realidad social emerge y se crea subjetivamente por las personas, posteriormente esta realidad se vuelve objetiva por la interacción humana.
- * Se asume un orden social que se alcanza mediante la resolución de conflictos a través del control social de los mismos.

Este tipo de investigación se ocupa de comprender el mundo social y busca comprender la naturaleza social de las prácticas contables; algunos la objetan porque no busca proporcionar una crítica social y promover el cambio radical aunque de todos modos procura comprender el carácter social de la vida diaria. Esta investigación lleva la expresión "interpretativa" porque es una investigación que se ocupa de comprender el mundo social, y busca comprender la naturaleza social de las prácticas contables. (Ryan, 2004)

La visión interpretativa, sostiene que la realidad está construida subjetivamente, es decir, la realidad es subjetiva. La investigación interpretativa tiene como objetivo explicar y comprender los fenómenos contables dentro de una realidad construida socialmente. Los estudios realizados desde esta perspectiva tienen como objetivo describir, analizar e interpretar el fenómeno contable como un proceso que está construido y mantenido socialmente, y por tanto, la interacción entre los diferentes individuos e instituciones. Al contrario que la corriente funcionalista (positivista), no está interesada en resolver problemas. Su objetivo de conocer no es actuar ni recomendar un sistema particular en una contingencia específica. Para la perspectiva interpretativa los problemas están ahí, pero el investigador interpretativo no se los plantea de forma apriorística, sino que trata de estudiar su naturaleza como un fenómeno más de la realidad social a investigar (Larrinaga, 1999)

El paradigma interpretativo enfoca el estudio de la contabilidad como una parte integrante de la realidad social, es decir, los sistemas contables están socialmente contruidos De este modo, la contabilidad es un reflejo del conocimiento compartido entre un grupo de personas. La perspectiva interpretativa realiza un estudio hermenéutico del fenómeno contable, es decir, trata de obtener una explicación de dicho fenómeno, a través de un profundo conocimiento del contexto social y la historia de la organización. La idea por tanto de esta investigación, es que sólo podemos comprender un hecho social (como por ejemplo; el fenómeno contable) acudiendo e interpretando a sus actores.

Este tipo de investigación supone que las personas actúan en diversas situaciones en función de los significados que las cosas tienen para ellos. Esos significados son el resultado de la interacción social y son moldeados y modificados a través de un proceso interpretativo que utiliza cada individuo. La contabilidad no tiene un significado objetivo, anterior y externo a las personas, por lo cual el conocimiento contable es obtenido por las personas cómo algo que forma parte de su realidad y que los individuos poseen autonomía completa en escoger sus acciones.

Para (Larrinaga, 1999) estas ideas tienen varias consecuencias sobre el estudio de la Contabilidad:

- * El lenguaje contable puede tener distintos significados en función de los contextos sociales en los que se utilice.
- * Los significados contables ayudan a objetivizar la realidad social, además de adquirir significado a través de un proceso interpretativo.
- * Las prácticas contables no tienen el objetivo de lograr objetivos preestablecidos, sino que se utilizan para proporcionar racionalidad a los hechos una vez acontecidos. No tiene por qué tratarse de una manipulación intencionada, sino de una forma de cohesión social, de evitar el conflicto
- * No se presupone que el conflicto (agentes – principal) sea disfuncional, ya que no se asigna ninguna prioridad a ningún objetivo humano. Los problemas (y por tanto los objetivos) están ahí, pero como parte de la realidad a estudiar, no a priori.

La validez de las conclusiones en la investigación interpretativa se alcanza cuando la interpretación del investigador se acerca a la interpretación que sobre el mismo fenómeno realizan las personas investigadas. El método de investigación es el lenguaje y la conversación, de dónde el investigador abstrae las conclusiones del fenómeno observado, a través de entrevistas semiestructuradas, observación participativa, revisión de documentos, estudios históricos o estudios de casos (Larrinaga, 1999)

Esta perspectiva interpretativa se caracteriza por resaltar el papel del lenguaje, la interpretación y la comprensión de las ciencias sociales, por esta razón esta perspectiva es de carácter subjetivista porque la realidad social se entiende que existe únicamente como un producto del entendimiento individual, que ha

creado conceptos y etiquetas que le ayudan a interpretar la realidad y a negociarla con sus pares, es por eso que partir de la dimensión subjetivista se pueden destacar los principios epistemológicos que priman en la perspectiva interpretativa los cuales son normativos pues el científico inscrito en el modelo interpretativo busca darle sentido a las acciones humanas al introducirlas dentro de un grupo intencional de propósitos individuales y de una estructura social de significados, es decir busca partir de una suposición o regla general para llegar a una verdad de aplicación particular.

Este tipo de investigación se basa en supuestos ontológicos no tan objetivos como los son: La realidad como campo de información contextual y la realidad como discurso simbólico donde se busca procesar, aprender y adaptarse a normas creadas por experiencias individuales de hechos y situaciones que luego son compartidas e interpretadas pero que no buscan transformar la realidad, sino explicarla, logrando así a llegar a un principio ontológico claro que es el idealismo ya que este habla que las realidades objeto de conocimiento pueden o no existir en sí mismas, lo importante, en cuanto a objeto de conocimiento, es la reconstrucción mental que, a nivel de simbolismos socioculturales compartidos selectivamente hacen de dichas realidades los miembros de una sociedad determinada y en un momento histórico determinado. Por último cabe destacar que la metodología utilizada por esta perspectiva es de carácter cualitativo puesto que el investigador adopta un papel personal desde el comienzo de la investigación, interpretando los sucesos y acontecimientos desde el inicio de la investigación, es decir enfatiza en métodos de observación, atención minuciosa de detalles e interpretación de acciones o hechos tanto de los individuos como de las sociedades, además porque la investigación cualitativa está orientada a descubrir, captar y comprender una teoría.

1.3.3 Investigación Crítica:

Esta corriente nace en los mediados de los 80 por una crítica al enfoque interpretativo, que es que aunque la investigación interpretativa se ocupa de establecer los procesos sociales, no incorpora programas de cambio social. Por lo cual surge el enfoque crítico cuyo objetivo es interpretar y explicar el papel de los mecanismos de control en las organizaciones desde perspectivas menos convencionales: marxistas, post-modernistas, entre otras, y proponer programas de cambio social, centrándose en cuestiones como el poder, los conflictos, la injusticia, etc. Este enfoque se basa en las siguientes asunciones: (Asuaga, 2008)

- * Los criterios para juzgar las teorías solo son validos temporalmente y en el contexto que se formulan.
- * El conflicto es una característica fundamental y habitual de la sociedad.
- * Las potencialidades internas de los individuos son alienables mediante el empleo de mecanismos restrictivos.
- * La realidad empírica se objetiviza mediante una interpretación intersubjetiva

- * La injusticia a nivel socioeconómico inhibe la creatividad y la racionalidad de las personas.

Esta perspectiva se interesa por el cambio, los conflictos y la coacción sobre la sociedad, lo cual se justifica en sus raíces marxistas. Presupone que en el mundo existe una desigualdad estructural básica que se reproduce a través de las generaciones y que tales desequilibrios generan un conflicto. Esta perspectiva se ve relacionada con dos tipos de alineación: antropológica la cual tiene que ver con la lucha por la supervivencia contra los elementos y la social originada por el conflicto entre clases allí donde se produce una desigualdad de derechos. En esta perspectiva se habla de algunas formas en las que interviene la contabilidad como:

- * Los conflictos sobre las apropiaciones de los directivos sobre el patrimonio de los accionistas.
- * Los conflictos de las apropiaciones del bien común por partes de las empresas.
- * Apropiación de dinero de los clientes.

Por otro lado, en la perspectiva crítica se presupone que no existe ningún hecho que sea independiente de teorías, y por lo tanto, no se puede probar o rechazar ninguna teoría. Por estas razones el método preferido por esta perspectiva es el estudio histórico porque se presupone que es la única forma de identificar las relaciones entre eventos.

La visión crítica enfoca el problema desde el conflicto entre los actores sociales, la coacción que se produce en las estructuras sociales y la necesidad de un cambio radical y de exclusión de la dominación en la sociedad. La investigación crítica proporciona una descripción histórica de los conflictos y de la dominación en la estructura social, con el objetivo de resaltar los cambios radicales en la sociedad (Larrinaga, 1999)

La perspectiva crítica puede observarse en dos posiciones diferentes: la humanista radical y estructuralista radical. La primera posee una visión subjetiva de la realidad, donde el individuo crea, modifica e interpreta el mundo, y en el estructuralismo radical, la visión de la realidad es objetiva, buscando leyes universales que la expliquen. A ambas posturas les interesa explicar los cambios radicales, los conflictos, las contradicciones en las organizaciones y la sociedad Sin embargo esta tipología es cuestionada por que se considera que solo existe una única posición crítica de investigación. (Ryan, 2004)

Desde la perspectiva crítica, los investigadores se han cuestionado como la contabilidad es una representación subjetiva parcial, del mundo económico y social, más bien que una representación objetiva global, de la realidad económica. Se explica que la contabilidad no se puede estudiar como una realidad de carácter técnico y racional, apartada de las relaciones sociales, de la política y de la ideología. Muchos investigadores han utilizado la perspectiva crítica para comprender como la contabilidad es usada como un mecanismo de

control en las organizaciones y en la sociedad utilizando como base teorías menos convencionales, como son el marxismo o el postmodernismo. Análogamente los investigadores analizan que el papel de la contabilidad no es neutro, sino que sirve como un aparato de control utilizado por los individuos para condicionar el comportamiento de la organización de acuerdo con los objetivos particulares de ellos. Los estudios críticos centran su atención en los procesos sociales e históricos, siendo el método de investigación más empleado el estudio histórico, según (Larrinaga, 1999)

Análogamente es importante resaltar que la perspectiva crítica difiere en varios aspectos con la interpretativa, entre otros:

- * La perspectiva crítica posee un aparato teórico previo al que renuncian los interpretativos;
- * Los estudios críticos poseen una mezcla de subjetivismo y objetivismo y los interpretativos son radicalmente subjetivistas;
- * Los estudios críticos suponen que los discursos de los actores sociales no deben contar porque están afectados por el aparato ideológico dominante y por la falsa consciencia.

Por último cabe aclarar que la perspectiva crítica se caracteriza por inclinarse sobre los dos últimos supuestos ontológicos que son La realidad como una construcción social y La realidad como una proyección de la imaginación humana ya que estos supuestos hablan que la realidad existe solo en la conciencia individual, es decir en la imaginación humana.

En este sentido implica el estudio y la investigación de aquello que los preparadores y usuarios de la contabilidad imaginen, son totalmente subjetivistas es decir que la realidad social se entiende que existe únicamente como un producto del entendimiento individual, es decir que interpretan la realidad pero evalúa críticamente las formas de vida o reglas generales que observa para poder lograr una verdad o una falsedad de conciencia, por eso esta perspectiva es de carácter idealista porque lo particular existe solo dentro y a través de la totalidad de las relaciones de las que hace parte, de tal manera, lo que es y lo que no es una cosa que solo podría asimilarse si se comprende el cúmulo de relaciones que la rodean, es decir la verdadera forma de la realidad no está en las particularidades sino en lo universal que se conforma dentro y a través de lo particular. Este énfasis en la totalidad conduce a una visión característica de la distinción entre objeto-sujeto, las estructuras sociales son conceptualizadas como practicas objetivas y convenciones que los individuos reproducen y transforman, pero que no existirían a menos que los individuos no actuaran. Igualmente es de carácter normativo (epistemológico) que muestra la imposibilidad de presentar comportamientos regulares sin criterios previos y que supone la incorporación de elementos mínimos a sus enunciados para buscar explicar lo que “debe ser” la realidad de acuerdo a una lógica formal desarrollada a partir de implicaciones a priori, es decir interpretar y opinar acerca del objeto investigado, busca transformar la realidad no solo entenderla sino encontrar la verdad única.

Por último este tipo de investigación utiliza la metodología cualitativa ya que intenta excluir la modelización matemática y estadística de la situaciones, pues tiene un mayor énfasis en las explicaciones históricas detalladas, en estudios etnográficos sobre los procesos y las estructuras organizacionales que pueden mostrar sus vínculos sociales, además con esta metodología, la teoría nos sirve como un marco de referencia que nos orienta, pero que podemos modificar, dado que se va formulando al tiempo que se contrasta experimentalmente. Permite además analizar conceptos que son difícilmente separables de su contexto y cuyos efectos individuales cruzados son difíciles de controlar.

1.3.4 Síntesis de las Corrientes de Investigación Contable

Como conclusión de las características principales de cada perspectiva de investigación nombradas anteriormente se presentará un cuadro comparativo de varios factores importantes de estas perspectivas a tener en cuenta estos factores se dividen en (Chua, 2009)

- * Creencias sobre el conocimiento: epistemológicas y metodológicas
- * Creencias sobre la realidad física y social: ontológicas, intenciones humanas y racionalidad y orden social/conflictos.
- * Relaciones entre teoría y práctica

Este esfuerzo por describir sintéticamente cada corriente, responde a que para conseguir el objetivo del presente trabajo, es necesario contar con los elementos conceptuales básicos, puesto que una vez terminado el proceso de Caracterización de los grupos de Investigación en Ciencias Contables reconocidos por el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación ScienTI que se describirá en el siguiente capítulo, estos serán utilizados como base para conceptualizar y concluir que tipo de investigación es más notable o de mayor utilización por los grupos de investigación caracterizados.

Perspectiva	Creencias sobre el conocimiento	Creencias sobre la realidad física y social	Relación entre teoría-práctica
Funcionalista	*la teoría y al observación son independientes entre si	*La realidad empírica es objetiva y externa al sujeto. Los seres humanos son caracterizados como objetos pasivos; no son vistos como hacedores de la realidad social.	* La contabilidad especifica los medios no los fines. Se aceptan las estructuras institucionales existentes.
	*Se prefieren los métodos cuantitativos de recolección de datos para proporcionar una base a las generalizaciones.	* Se asume que el único propósito de los individuos y de las firmas es la maximización de la utilidad. Se asume una racionalidad basada en el fin y los medios.	
	*Es aceptado el esquema hipotético-deductivo para la explicación científica	* Las sociedades y las organizaciones son en esencia estables. Los conflictos disfuncionales pueden ser manejados a través del diseño apropiado de herramientas de control contable.	
Interpretativa	*Se buscan explicaciones científicas de la intención humana. Su pertinencia se evalúa mediante el criterio de coherencia lógica, interpretación subjetiva y correspondencia con la interpretación derivada del sentido común de los actores.	*La realidad social es emergente, creada subjetivamente y objetivada a través de la interacción humana.	* La teoría busca únicamente la explicación de las acciones y comprender como se produce y reproduce en orden social.
	* Se estimula el trabajo etnográfico, los estudios de caso, la observación participante. Los actores son estudiados en su mundo cotidiano.	* Todas las acciones tiene un significado y una intención que se les atribuye retrospectivamente y están cimentadas en prácticas sociales e históricas.	

Perspectiva	Creencias sobre el conocimiento	Creencias sobre la realidad física y social	Relación entre teoría-practica
		*Se asume que existe un orden social. El conflicto se soluciona a través de esquemas comunes de significados sociales.	
Critica	* El criterio para juzgar las teorías es temporal y está ligado al contexto. Se emplean de manera más común la investigación histórica, etnográfica y de estudios de caso	*Los seres humanos tiene potencialidades internas que están impedidas para surgir completamente por mecanismos restrictivos. Los objetos solo pueden ser comprendidos a través del estudio de su desarrollo histórico y cambian dentro de la totalidad de las relaciones.	* La teoría tiene un imperativo crítico: identificar y eliminar la dominación y las prácticas ideológicas.
		* La realidad empírica está caracterizada por relaciones reales y objetivas que se transforman y se reproducen a través de la interpretación subjetiva	
		* Se acepta la intención humana, la racionalidad y la agencia, pero esto es analizado de manera crítica debido a una creencia es una ideología y conciencias falsas	
		* El conflicto fundamental es una característica endémica de la sociedad. Los conflictos aparecen por causa de la injusticia o por ideologías sociales, económicas o políticas que disminuyen la dimensión creativa de las personas	

Capítulo II Caracterización de los grupos de Investigación en Ciencias Contables reconocidos por el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación ScienTI

Presentación

Este capítulo se estructura en dos apartados en un primer instancia se realiza una descripción de la metodología utilizada para la selección y Caracterización de los grupos de Investigación en Ciencias Contables reconocidos por el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación ScienTI, se establecen los indicadores a utilizar con su respectiva explicación, y finalmente se realiza una selección de los indicadores pertinentes que servirán para sustentar la conclusiones del capítulo siguiente.

2.1 Procedimiento de selección de los grupos de investigación en Ciencias Contables:

El procedimiento que se utilizo para seleccionar los grupos de investigación relacionados directamente con el área contable de los 3.489 grupos de investigación reconocidos por el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación en el directorio de Colciencias de la convocatoria del 2008 es el siguiente:

La información seleccionada corresponde a Diciembre de 2008, la cual fue recopilada de la página Web de Colciencias <http://www.colciencias.gov.co/>, por lo tanto se aclara que cualquier diferencia existente entre la información actual y la correspondiente a esta fecha se debe a las actualizaciones que realiza Colciencias.

En esta página se encuentran las bases de datos GrupLAC (datos de grupos) y CvLAC (datos de los investigadores), por medio de las cuales se realizó la búsqueda de los grupos de investigación relacionados con Ciencias Contables que son reconocidos por Colciencias.

Asimismo los grupos de investigación deben registrar una información mínima en la base de datos para poder ser reconocidos la cual es la siguiente:

- Grupos:
 - Nombre
 - Líder
 - Avalado
 - Estatus
 - Resumen
 - Perfil

- Resumen grupo:
 - Nombre
 - Institución
 - Ciudad
 - Departamento
 - Líder
 - Género del director
 - Página Web
 - E-mail
 - Año creación
 - Área de conocimiento
 - Programa nacional de ciencia y tecnología
 - Programa nacional de ciencia y tecnología (secundario)
 - Ultimo acceso
- Líneas de investigación declaradas por el grupo
- Sector de aplicación
- Integrantes del grupo con el CvLac
- Proyectos del grupo o Producción
- Productos del grupo:
 - Producción
 - Datos complementarios
- Totales:
 - Número de proyectos
 - Número de integrantes
 - Número de productos

La búsqueda de los grupos en la plataforma del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación ScienTI, se hace seleccionando cualquiera de las opciones disponibles que se encuentran en el aplicativo de Colciencias como son: Nombre del grupo, líder, integrantes, Grupos por Programa Nacional de Ciencia y Tecnología, por área del conocimiento, por institución, por departamento, por productos o proyectos, entre otros. Teniendo en cuenta estas opciones de búsqueda las utilizadas para encontrar los grupos que se relacionan directamente con el programa de ciencias contables fueron:

- Nombre del grupo
- Producción del grupo
- Proyectos del grupo

Para realizar esta búsqueda se utilizaron palabras claves relacionadas con las áreas de conocimiento manejadas en los programas de Contaduría Pública, por lo tanto los grupos de investigación encontrados están sujetos a estas:

- Contables
- Contable (Activo, Pasivo, Patrimonio)
- Contaduría pública
- Contabilidad Gerencial
- Contabilidad internacional
- Sistemas de información
- Gestión administrativa
- Contabilidad de gestión
- Costos, Ingresos, Gastos
- Presupuestos
- Finanzas públicas
- Finanzas empresariales
- Contabilidad ambiental
- Revisoría fiscal
- Aseguramiento
- Auditoria
- Control interno
- Tributaria
- Impuestos (iva, ica, renta)
- Jurídica (legislación comercial, derecho laboral, constitucional, etc.)
- Finanzas

De esta indagación se obtuvo un total de 58 grupos de investigación relacionados directamente con las Ciencias Contables, los cuales son una primera aproximación de la totalidad de grupos reconocidos en la convocatoria de 2008. El listado completo de los grupos identificados durante la caracterización se puede apreciar en el Anexo No 1

2.2 Parámetros de clasificación de la información

Luego de realizar la búsqueda se diseñó una base de datos para recopilar la información de estos grupos, la cual está compuesta de cinco (5) apartados que son:

a) Datos básicos del grupo:

- Nombre del grupo
- Categoría actual
- Año de clasificación
- Año de creación
- Departamento
- Ciudad
- Líder
- Número de investigadores
- Número de estudiantes
- E-mail

- Pagina web
- Área de conocimiento
- Programa Nacional de Ciencia Y Tecnología
- Instituciones avalantes
- Líneas de investigación declaradas
- Sectores de aplicación

b) Datos de los investigadores

- Datos básicos del investigador (nombre, vinculación, horas de dedicación, fecha de vinculación)
- Nivel de formación (pregrado, especialización, maestría, doctorado)
- Nivel de experiencia (años de experiencia académica y no académica, Numero de instituciones académicas de vinculación, Vinculado en Investigación, Años en Investigación)
- Idiomas (Ingles : habla , lee, escribe y entiende , otros)
- Producción (Nuevo conocimiento, formación, divulgación, datos complementarios)
- Número de proyectos

c) Líneas de investigación : listado de líneas por grupo

d) Producción del grupo: (Nuevo conocimiento, formación, divulgación, datos complementarios)

e) Proyectos del grupo

Análogamente hay que tener en cuenta que la información obtenida de las bases de datos GrupLAC y CvLAC se encontraba clasificada de la siguiente manera:

a) Producción :

• Bibliográfica:

- Artículos publicados
- Libros
- Capítulos de libros publicados
- Trabajo en eventos
- Textos en publicaciones no científicos
- Demás Tipos de Producción (traducciones, prefacio, epilogo, otra)

• Técnica

- Software
- Productos tecnológicos
- Procesos o Técnicas
- Trabajos Técnicos

- Normas
- Demás Tipos de Producción Técnica(Otras Producciones Técnicas; Cartas, Mapas o Similares; Cursos de corta duración dictado; Desarrollo de Material Didáctico o de Instrucción, Ediciones ó Revisiones; Informes de Investigación; Mantenimientos de obras artísticas; Maquetas; Organización de eventos; Presentación de trabajos; Programas en radio o tv; otros)
- Otra producción
 - Producción Artística y Cultural
 - Trabajos Dirigidos
 - Tutorías Concluidas
 - Demás Trabajos

b) Datos complementarios

- Jurado/Comisiones Evaluadoras de Trabajo de Grado
- Participación en comités de evaluación
- Participaciones en Evento
- Trabajos dirigidos / tutorías en marcha

Teniendo en cuenta esta clasificación de la producción intelectual de los grupos y los investigadores, y basándonos en el documento de Modelo de medición de grupos de investigación, tecnológica o de innovación año 2008, se realiza un reclasificación de las categorías con el fin de homogeneizar la información ya que en el modelo de medición de la convocatoria 2008 la información se encuentra agrupada en 3 determinantes que son Nuevo conocimiento (NC) , divulgación (D) y formación (C) , sin embargo cabe aclarar que se presento una dificultad de reasignar 3 categorías que son:

- Demás Tipos de Producción Técnica (Otras Producciones Técnicas; Cartas, Mapas o Similares; Cursos de corta duración dictado; Desarrollo de Material Didáctico o de Instrucción, Ediciones ó Revisiones; Informes de Investigación; Mantenimientos de obras artísticas; Maquetas; Organización de eventos; Presentación de trabajos; Programas en radio o tv; otros)
- Producción Artística y Cultural
- Participación en comités de evaluación

Esto debido a que no cumplen con ninguna característica de las demás categorías; quedando así una nueva clasificación que se describe de la siguiente manera:

- Nuevo conocimiento (NC):
 - Artículos de investigación,
 - Capítulos de libro de Investigación,

- Libro de investigación,
 - Productos o procesos tecnológicos patentados o registrados,
 - Productos o procesos tecnológicos no patentados o registrado(productos tecnológicos)
 - Normas Sociales, ambientales, de salud pública basadas en resultados de investigación del grupo (normas)
 - Empresas de origen Universitario O empresarial generador en un grupo de I+D (spin off)
- Formación (F):
 - Tesis Doctorado dirigidas o realizadas al interior del grupo
 - Tesis maestría dirigidas o realizadas al interior del grupo
 - Trabajo de especialización dirigidos o realizados al interior del grupo
 - Trabajo de Grado dirigidos o realizados al interior del grupo
 - Apoyo a la creación de programas doctorados
 - Apoyo a la creación de programas maestría
 - Apoyo a la creación de curso en programas de doctorado
 - Apoyo a la creación de curso en programas de maestría
 - Trabajos Dirigidos, Tutorías Concluidas, Demás Trabajos, Jurado/Comisiones Evaluadoras de Trabajo de Grado, Participación en comités de evaluación y Trabajos dirigidos / tutorías en marcha: estos productos son reasignadas a doctorado, maestría, especialización o trabajo de grado según la información proporcionada.
- Divulgación (D)
 - Servicios Técnicos : Procesos o Técnicas, Trabajos Técnicos
 - Consultorías
 - Cursos de Extensión
 - Productos de Divulgación: cartillas, ponencias en eventos, posters: Trabajos en eventos (Capítulos de Memoria), Demás Tipos de Producción(traducciones, prefacio, epilogo, otra), Participaciones en Evento
 - Literatura de circulación restringida, reportes internos
 - Textos y Textos en Publicaciones no científicas
- Producción técnica
 - Demás Tipos de Producción Técnica(Otras Producciones Técnicas; Cartas, Mapas o Similares; Cursos de corta duración dictado; Desarrollo de Material Didáctico o de Instrucción, Ediciones ó Revisiones; Informes de Investigación; Mantenimientos de obras artísticas; Maquetas; Organización de eventos; Presentación de trabajos; Programas en radio o tv; otros)
 - Producción Artística y Cultural

- Datos Complementarios
 - Participación en comités de evaluación

Además se establecieron unos criterios para diligenciar la base de datos que son:

- Apartado 2 “Datos de los investigadores”:
 - Los años de experiencia académica y no académica están determinados con un límite de 31/12/2008
 - La producción intelectual y proyectos de los investigadores se maneja históricamente con el objetivo de determinar la experiencia de los investigadores y el aporte y generación de nuevo conocimiento que han venido realizando en los últimos años
- Apartado 4 “producción del grupo”:
 - Se toma la producción intelectual del grupo según el periodo de observación de un grupo “TOC “que se encuentra dentro del rango 2003 al 2008 determinado así en el documento de Modelo de medición de grupos de investigación, tecnológica o de innovación año 2008, con el fin de poder establecer correlaciones de esta producción con la categoría asignada en la convocatoria 2008.

Por otro lado la información diligenciada en el apartado 2 “Datos de los investigadores”, 4 “producción del grupo” y 5 “proyectos de los grupos” se clasificó en contable y no contable según las áreas de conocimiento manejadas en los planes de estudio de Contaduría Pública que son (Patiño, 2009):

- Área contable: se definió como todo el componente disciplinar de contabilidad financiera, tanto teórico como práctico, inclusive las asignaturas relacionadas particularmente con contabilidad internacional, dado que este se ha convertido en un aspecto integral del contenido temático contable. De igual forma, se incluyen las asignaturas de contabilidades especiales, como contabilidad bancaria, contabilidad del sector solidario, entre otros temas.
- Área de informática: incluye todo lo referente a manejo de la información por medio de sistemas, por ejemplo, asignaturas como fundamentos de informática, base de datos, software contable, programación, hoja electrónica, entre otras.
- Área jurídica: está compuesta por la legislación comercial, laboral, constitucional y en general por todas las ramas del derecho que se imparten en los programas de contaduría pública.
- Área de gestión administrativa: incluye las asignaturas interesadas en fortalecer o desarrollar conocimiento y habilidades administrativas y de

gestión de organizaciones, tales como: teorías administrativas, gerencia estratégica, mercadeo, procesos administrativos, administración de la producción, administración del talento humano, entre otras.

- Área económica: se refiere a temas relacionados con teoría y política económica. Además, incluye las asignaturas relacionadas con el tema de negocios internacionales, especialmente asignaturas relacionadas con los temas de microeconomía, macroeconomía, fundamentos de economía, así como los referentes a gestión y control fiscal.
- Área de finanzas: contiene las asignaturas tendientes a dar a conocer la teoría financiera, así como el desarrollo de habilidades prácticas en el mismo campo. Incluye asignaturas como matemáticas financieras, finanzas, gerencia financiera, entre otras.
- Área tributaria: incluye asignaturas como contenidos referentes a contabilidad y legislación tributaria, así como lo referente a planeación del mismo tipo.
- Área de control: este componente contiene las asignaturas de auditoría, control interno, revisoría fiscal, entre otras.
- Contabilidad de gestión: incluye todas las asignaturas de costos, presupuestos, contabilidad administrativa, entre otras.
- Contabilidad ambiental: se refiere a aspectos generales de la contabilidad ambiental y sus tendencias mundiales, por ejemplo, el reconocimiento de las transacciones ambientales en la información contable, sus efectos en los estados financieros de las empresas, problemática ambiental (costos), influencias económicas, entre otras.
- Gestión pública: incluye temas relacionados tanto desde su definición teórica como desde la comprensión de la realidad colombiana y mundial, además proporciona herramientas que permitan evaluar y hacer comprensible la importancia del Estado y su influencia en las actividades económicas, financieras y sociales que se presentan en el entorno, se expresa mediante el diseño de: políticas públicas, estrategias para su implementación, ejecución de programas y proyectos.
- Investigación y educación: son asignaturas que explícitamente contienen temáticas exclusivas dentro de investigación y aprendizaje dentro el plan de estudios.

2.3 Definición de indicadores

Una vez finalizada la recolección y clasificación de la información se determinó una serie de indicadores para lograr interpretar con mayor facilidad la información obtenida

Sobre estos indicadores se definió su descripción, unidad de medida y método del cálculo de los mismos. La tabla que contiene los indicadores junto con los datos que acabo de relatar se puede observar en el Anexo No 2

Para efectos de cumplir con el objetivo inicialmente propuesto para el presente documento, y considerando los alcances que el mismo tiene es importante especificar que las conclusiones se hacen a partir del uso de un indicador de los anteriormente descritos, el cual hace referencia a la “**Clasificación de los proyectos registrados por los grupos**”, esto con el fin de reclasificar los proyectos contables en las perspectivas alternativas de investigación contable (funcionalista, interpretativa y crítica) caracterizadas en el Capítulo 1 del presente trabajo.

2.3.1 Clasificación de proyectos de los grupos en las perspectivas

La descripción, unidad de medida, cálculo del indicador necesario para determinar el tipo de investigación realizada por los grupos de investigación colombianos registrados en el ScienTI, se puede observar en el siguiente recuadro.

Indicador	Descripción	Unidad de medida	Calculo (Formula)
Clasificación de proyectos de los grupos en las perspectivas	El objetivo es determinar el porcentaje y el número de proyectos que se encuentran dentro de las perspectivas alternativas de investigación contable (funcionalista, interpretativa y crítica) con el fin de determinar cual perspectiva predomina en la investigación contable.	Porcentaje % y Número #	Sumatoria de proyectos en cada perspectiva. (Sumatoria perspectiva n * 100%)/ total de proyectos Donde n: funcionalista, interpretativa y crítica

Para la clasificación de la información del indicador anteriormente mencionado se utilizaron los siguientes criterios:

- Se toma los proyectos del grupo según el periodo de observación de un grupo "TOC" que se encuentra dentro del rango 2003 al 2008 determinado así en el documento de Modelo de medición de grupos de investigación, tecnológica o de innovación año 2008. Esta información se construyó a partir del levantamiento de información respecto de los proyectos contables registrados por los grupos de investigación ante Colciencias.
- Se tomó el listado de los proyectos relacionables directamente con la disciplina contable, considerando que el propósito del análisis se centra en la determinación de la corriente de investigación contable utilizada en la formulación y desarrollo del proyecto. Este número de proyectos relacionados directamente con las disciplinas contables es de 283, número que se convierte en la muestra a analizar para el presente trabajo.
- Se realizó la clasificación de los proyectos contables en las perspectivas alternativas de investigación contable descritas en el primer apartado. Para ello tomo como base los nombres de cada proyecto asignados por los grupos, y los descriptores del mismo. Este ejercicio se realizó de manera puntual para cada uno de los 283 proyectos.

Con base en los resultados de esta clasificación es posible subcaracterizar y concluir, respecto de los tipos o corrientes de investigación utilizadas por los proyectos de investigación formalmente registrados. Estas conclusiones se convierten por tanto en el objetivo final del documento, y serán presentadas en el capítulo siguiente donde se expondrán los resultados obtenidos.

Capítulo III Interpretación de resultados

Presentación

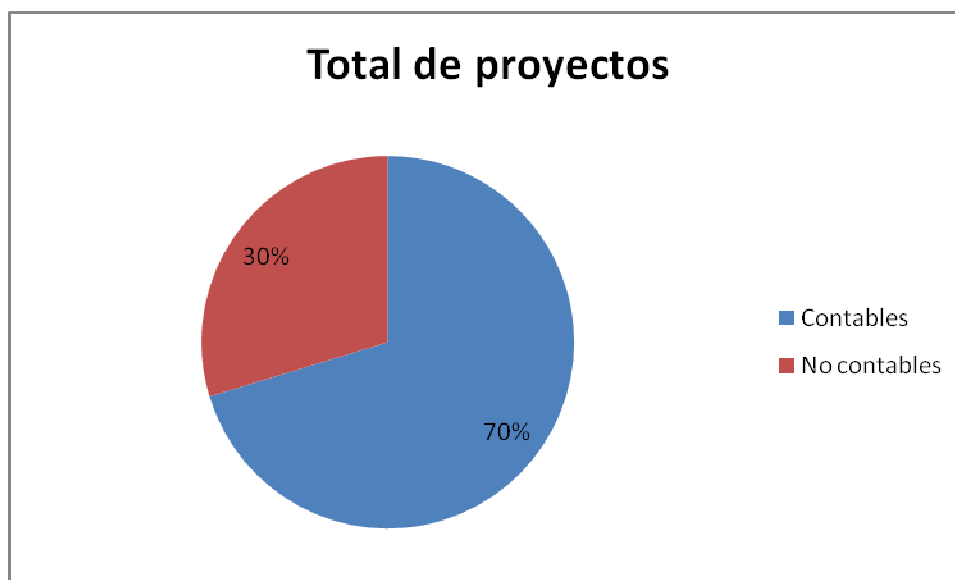
Este capítulo tiene como objetivo presentar los resultados arrojados por los indicadores planteados en el capítulo anterior y asimismo unas conclusiones que ayuden a cumplir con el propósito principal del trabajo el cual es determinar el tipo de investigación predominante que realizan los grupos de investigación contables formalmente registrados y/o ante el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación (ScienTI) de Colciencias.

3.1 Resultados obtenidos

Del total de los 58 grupos de investigación contables se determinaron 505 proyectos de los cuales 355 son proyectos contables y 150 son proyectos no contables según la clasificación realizada en el capítulo anterior:

Total de proyectos	
Contables	355
No contables	150
Total	505

Gráficamente se muestran de la siguiente forma:



Asimismo los 355 proyectos de investigación contables, se clasificaron según su vigencia debido a que los proyectos que se encuentran fuera del periodo de observación de un grupo "TOC" que se establece dentro del rango 2003 al

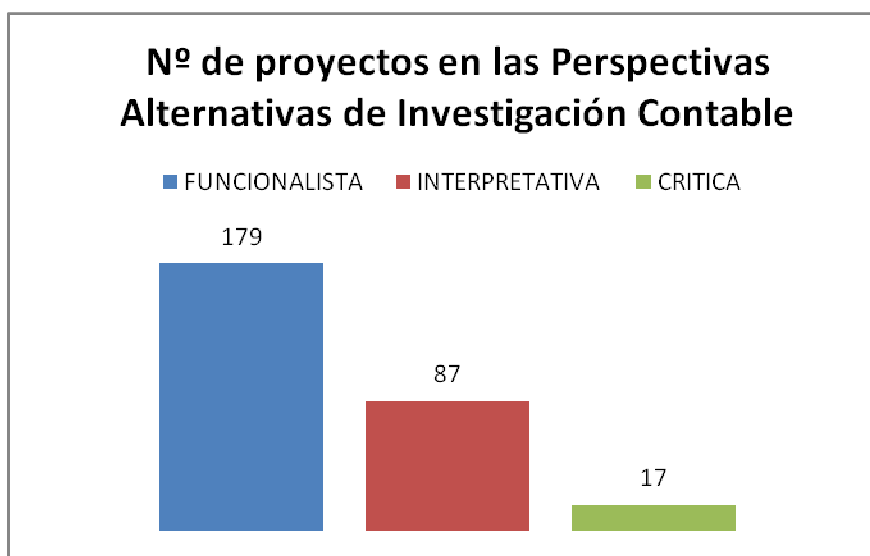
2008 determinado así en el documento de Modelo de medición de grupos de investigación, tecnológica o de innovación año 2008, no aplican para el análisis

Proyectos Contables Vigentes Según Convocatoria 2008	
No aplican	72
Vigentes convocatoria 2008	283

Finalmente se obtuvo una aproximación de 283 proyectos contables registrados por los grupos de investigación ante el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación ScienTI. Sobre estos 283 proyectos se realizó la clasificación entre las tradiciones de investigación contables a partir de la metodología indicada anteriormente. La clasificación se puede observar en el Anexo No 3. Los resultados de dicha clasificación se sintetizan de la siguiente manera

Descripción	SI
Funcionalista	179
Interpretativa	87
Critica	17
Total	283

Y gráficamente se muestran de la siguiente forma:





3.2 Análisis y conclusiones

Teniendo en cuenta los resultados de los indicadores anteriormente mencionados, se puede observar que la perspectiva predominante utilizada por los grupos de investigación en el área contable es la funcionalista, pues si bien de una aproximación de 283 proyectos registrados por los grupos de investigación contable vemos que él 63% se ubica en investigación funcionalista, 31 % en investigación interpretativa y 6% en investigación crítica; aunque el porcentaje de participación de la perspectiva interpretativa es bastante alto en comparación de la perspectiva crítica, los proyectos identificados en la corriente funcionalista son superiores, un indicador para nada sorprendente, teniendo en cuenta la tradición positivista que ha influenciado el desarrollo del pensamiento contable.

Vemos que a pesar del afán de presentar las diferentes perspectivas alternativas de investigación contable por los autores , los grupos de investigación se inclinan más por la corriente funcionalista debido a su visión objetivista y realista del mundo, además porque esta corriente se basa en la consideración de la sociedad como un sistema único de elementos interrelacionados, en el que cada elemento de la vida social cumple una función específica y el investigador tiene el objetivo de descubrir la naturaleza de esas funciones, es decir , se ocupa principalmente del funcionamiento de la contabilidad.

Asimismo se destaca la corriente funcionalista, ya que ésta utiliza metodologías cuantitativas las cuales son indispensables al momento desarrollar o de describir algunas de sus temáticas centrales como por ejemplo : los efectos económicos de la normativa contable, la hipótesis de eficiencia de mercado de valores, la regulación de la provisión de información, la teoría de la Agencia y sus aplicaciones inter y extra firma (desarrollos de la economía de la

información), la medición del desempeño de la gestión (performance), finanzas y mercado de valores, contabilidad de gestión e ingeniería organizacional entre otros.

De la misma forma al analizar las características de la corriente funcionalista, se puede llegar a la conclusión que esta perspectiva predomina sobre las otras debido a que ayuda a estudiar uno de los propósitos principales de los seres humanos que es la maximización de la utilidad, ejemplo de ello son las acciones de los accionistas, de los agentes, de la colectividad cuando asumen menos riesgos para maximizar su beneficio, además , con base en el propósito de la maximización se desarrolla una suposición implícita de un orden social controlable; en otras palabras las relaciones entre agentes y principales, entre accionistas y administradores, entre la comunidad y la organización que producen conflictos y dudas acerca de la convivencia de cada actor, por ello es necesario desarrollar mecanismos de control que garanticen la “utilidad” de los interesados. En este sentido la contabilidad aporta en grades proporciones dichos mecanismos, a través de los presupuestos, el control interno, la información financiera, asignación de costos y criterios razonables para la distribución entre otros. (Giraldo, 2008)

Igualmente la perspectiva funcionalista es una de las más utilizadas puesto que la mayoría de los investigadores contables buscan centrarse en la observación y adecuación de los medios para satisfacer un fin, en este caso, el de satisfacer las necesidades de información, pero sin involucrar los juicios de valor que el investigador puede producir acerca del fin último de sus acciones; una consecuencia valida de mención es que los investigadores contables asumen como dadas y naturales las propuestas de fines que surgen de la dinámica económica y las que se perciben como institucionales, por lo cual aplican notablemente la corriente funcionalista puesto que esta no tiene como uno de sus propósitos el intento de evaluar y posiblemente cambiar una estructura institucional.

Con respecto a la caracterización de los proyectos contables analizados se puede observar que en la investigación funcionalista desarrollada por los grupos de investigación reconocidos por el ScienTI predominan las siguientes áreas de conocimiento:

- Finanzas: contiene las asignaturas que soportan a las a conocer la teoría financiera, así como el desarrollo de habilidades prácticas en el mismo campo. Incluye asignaturas como matemáticas financieras, finanzas, gerencia financiera, entre otras. Una gran parte de los grupos de investigación se centran en los diagnósticos financieros y creación de modelos de gestión financiera aplicados a las Mipymes, al igual que también tratan temas de valoración de empresas, análisis de riesgos de operaciones, entre otros.
- Área Contable: se definió como todo el componente disciplinar de contabilidad financiera, tanto teórico como práctico, inclusive las

asignaturas relacionadas particularmente con contabilidad internacional, dado que este se ha convertido en un aspecto integral del contenido temático contable. Los grupos de investigación que se concentran en esta área de conocimiento estudian sobre temas como el impacto económico de la adopción de las normas internacionales utilizando herramientas cuantitativas, además también evalúan la efectividad de la información financiera y sus aportes a la toma de decisiones mediante modelaciones, entre otras.

- Contabilidad ambiental: al igual que en el área contable hay un porcentaje notorio de grupos de investigación que han centrado sus estudios en esta área, estos enfatizan en temas como, por ejemplo, el reconocimiento de las transacciones ambientales en la información contable, sus efectos en los estados financieros de las empresas, la valoración de los costos ambientales diseñando metodologías. Adicionalmente tratan temas como la valuación de recursos ambientales como suelos, ecosistemas integrales, paisajes entre otras.
- Contabilidad de gestión: a pesar que no hay una gran concentración de proyectos de investigación en esta área cabe resaltar que los grupos se interesan por el análisis, aplicación y evaluación de los diferentes sistemas de costeo que se ajusten más a su sector, al igual buscan mejorar los modelos de gestión utilizados para conseguir un fortalecimiento productivo, entre otros.
- Área tributaria: al igual que con la contabilidad de gestión, en esta área hay poca concentración de proyectos de investigación funcionalista, pero es importante resaltar los temas más tratados por los investigadores en esta área como son los impactos económicos generados por los diferentes impuestos (iva, ica, renta, etc.), el estudio de las diferentes características y tratamientos de los impuestos como por ejemplo las bases imponibles del impuesto de renta o predial, además la aplicación de la normatividad tributaria, entre otros.

Por otro lado vemos una notable participación de proyectos interpretativos y críticos, esto indica que existe un grupo de investigadores preocupados por el desarrollo del pensamiento contable, pero desde referentes alternativos a los de la corriente principal, esto es desde los marcos conceptuales de la sociología, la filosofía de la ciencia, la psicología, la historia, incluso la antropología; a través de los cuales proponen temáticas contables relacionadas con el mantenimiento del medio ambiente, los recursos naturales, los recursos públicos, sentando las bases para crear un discurso de la contabilidad ambiental, la contabilidad social, la contabilidad disciplinal.

Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente cabe destacar que la investigación basada en la corriente interpretativa ha venido aumentando, pues al no partir de la regulación como un hecho dado, permite separarse de la

investigación funcionalista y facilita entender lo contable como algo construido socialmente, este tipo de corriente ayuda no solo a describir la regulación, sino ayuda a interpretar la legitimidad y pertinencia de esquemas de regulación, y además ayuda a entender su validez y aplicación tras varios estudios y análisis; es decir aporta estudios contables para que las organizaciones o los usuarios interesados construyan su información, lo cual si bien es menos inmediato que la simple imposición, generando así efectos más profundos y de largo plazo.

Esta perspectiva interpretativa puede ser un nuevo escenario para la investigación universitaria en temas contables, en el que sin duda se puede potenciar el aporte de la disciplina a la solución de situaciones sociales complejas y que exigen alta creatividad, soporte conceptual y aplicabilidad. (Delgado, 2007) así entonces, la investigación interpretativa puede ser el paso siguiente para mejorar la posición social de la academia contable del país, como una que no solo discute y genera polarizaciones, sino como una que contribuye al mejoramiento de la sociedad.

Teniendo en cuenta lo anteriormente descrito y los resultados de la caracterización realizada se puede observar que la investigación interpretativa en Colombia se está centrando en las siguientes áreas temáticas:

- Área tributaria: en esta área se encuentra la mayor concentración de proyectos contables clasificados como investigación interpretativa, donde estudian temas como el impacto de las reformas tributarias, el análisis teórico de los diferentes impuestos distritales y territoriales, el tratamiento de los regímenes especiales, los beneficios tributarios, entre otros. Es decir estudian desde un aspecto más subjetivo y teórico la contabilidad y legislación tributaria.
- Área de gestión: incluye las asignaturas interesadas en fortalecer o desarrollar conocimiento y habilidades administrativas y de gestión de organizaciones, tales como: teorías administrativas, gerencia estratégica, mercadeo, procesos administrativos, administración de la producción, administración del talento humano, entre otras. los grupos de investigación que se enfocan en esta área estudian temas relacionados con los impactos generados por la implementación de códigos de buen gobierno, las incidencias del capital humano en la toma de decisiones y en la capacidad competitiva de la empresa, los factores condicionales de la creación de empresas, entre otros.
- Área Contable: los grupos de investigación que se enfocan en la contabilidad financiera e internacional, manejan diferentes temáticas como por ejemplo, análisis de la orientación de los estándares internacionales de contabilidad, la implementación de IAS & IFRS en Colombia, Utilidad de la información contable, cualidades de la contabilidad, entre otros.
- Contabilidad ambiental: a pesar que no hay una gran concentración de proyectos de investigación en esta área cabe resaltar que los grupos se

interesan por evaluar la viabilidad de gestión ambiental, por el estado del arte de la contabilidad ambiental (una interpretación sistémica y contextualizada), el impacto de información ambiental en la toma de decisiones, etc.

Por último con respecto a la perspectiva crítica es importante aclarar que esta corriente ha alcanzado un interesante grado de madurez en el ámbito internacional, como lo prueba la existencia de prestigiosas revistas científicas especializadas en la divulgación de este tipo de trabajos. (Giraldo, 2008) Sin embargo, la investigación crítica en contabilidad cuenta con una escasa participación en nuestro país, teniendo en cuenta los resultados obtenidos de la caracterización de los grupos de investigación contable vemos que solo un 6% de la investigación en Colombia se enfoca en la corriente crítica, al igual que se observa que las temáticas más comunes que trabajan estos proyectos son las relacionadas con los impactos sociales generados por los egresados de la carrera de Contaduría Pública o las críticas curriculares. Concluyendo así que los investigadores que se basan en esta corriente buscan más realizar propuestas novedosas tanto en la docencia como en la investigación, dejando de lado los temas relacionados con las organizaciones y el sector económico.

En síntesis puede decirse que en Colombia predomina la investigación funcionalista debido a sus tradiciones positivistas que ha influenciado el desarrollo del pensamiento contable, además de las influencias académicas y metodológicas utilizadas por los investigadores, es decir vemos que la tendencia de los investigadores colombianos es seguir con la corriente principal la cual sin duda alguna es la más desarrollada en nuestra disciplina desde hace varios siglos, por su carácter riguroso y lógico, el cual ayuda a solucionar los problemas de utilidad y de maximización de los beneficios a los usuarios; No obstante en Colombia se viene consolidando el trabajo de un grupo de investigadores con características críticas e interpretativas que piensan en la contabilidad y sus desarrollos, ligados a propuestas novedosas tanto en la docencia como en la investigación.

Bibliografía

<http://www.colciencias.gov.co/scienti/>. (s.f.).

"Colciencias", I. c. (2008). *Modelo de medición de grupos de investigación ,tecnológica o de innovación* .

Asuaga, C. (2008). Evolucion y perspectivas de la investigacion en Contabilidad de gestión.

Chua, W. F. (2009). desarrollos radicales en el pensamiento contable.

Colombia, U. N. (2008). Perspectivas críticas de la contabilidad " reflexiones y críticas contables alternas al pensamiento único".

Delgado, G. R. (2007). La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa.

Giraldo, G. A. (2008). repercusión de la teoría crítica en la investigación contable.

Larrinaga, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: una revisión.

Mardones, J. M. (2007). *Filosofía de las ciencias humanas y sociales*. Anthropos .

Moya, A. A. (2005). el estudio de caso como prototipo de la investigación en contabilidad de gestión desde una perspectiva cualitativa.

Patiño, A. J. (2009). Planes de estudio de contaduría pública en Colombia y las propuestas de formación profesional.

Pereyra, C. B. (2008). Exploraciones preliminares y reflexiones preparatorias al inicio de la institucionalización de un proceso de investigación científica en contabilidad .

Rivera, A. M. (s.f.). 224.

Ryan, B. S. (2004). Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad.

Santos, L. A. (2003). fundamentación conceptual de la crisis contable: investigación, teoría y práctica desde la crítica epistemológica.

Tua, J. P. (1992). La Investigación en Contabilidad: Una visión personal.

Tua, J. P. (1991). La investigación empírica en contabilidad, los enfoques en presencia.

Villegas, M. G. (2003). Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en contabilidad.

Anexo 1 Listado de grupos de investigación contable reconocidos en la convocatoria del 2008

N°	NOMBRE	CATEGORIA ACTUAL (2008)
1	Integración y contexto Contable	D
2	Innovar del Caribe	B
3	Línea contabilidad ambiental	D
4	Luca Paccioli	D
5	Gestión y desarrollo empresarial	B
6	Contabilidad, Sociedad y desarrollo	B
7	Sistemas de Información y Control Organizacional	D
8	Investigaciones Jurídicas, Económicas, Contables y Administrativas - INJECA	D
9	CONTAS - Contabilidad Ambiente y Sociedad	D
10	Socioeconómico-Contable	D
11	Grupo de Investigación en Información y Gestión	B
12	Teoría Contable	C
13	Contabilidad, Finanzas y Gestión Pública	B
14	Cartaciencia	D
15	Armonización y Valuación Contable	D
16	Grupo de Investigación en Ciencias Empresariales - GICE	D
17	Grupo de Investigación en Estudios Contables Remington GIECOR	D
18	Innovación	D
19	Contabilidad y entorno Social	D
20	Contabilidad, Organizaciones y Medioambiente	D
21	Grupo de Investigación - Costeo Integral	D
22	Grupo De Investigaciones Contables Y Gestión Pública	C

N°	NOMBRE	CATEGORIA ACTUAL (2008)
23	Grupo De Finanzas Empresariales	D
24	Nuevo Pensamiento Administrativo	C
25	Grupo de Estudios Contables	D
26	Productividad y finanzas empresariales de Bolívar	D
27	Grupo de Investigación en Sistemas de Información y Economía – SIECO	D
28	Pensamiento y Praxis Contable	D
29	Desarrollo investigativo para Contaduría Pública en la Universidad Piloto de Colombia	D
30	Investigadores del Campo Contable	D
31	Contabilidad Publica	D
32	Gestión	D
33	Grupo de Investigación en Prospectiva Contable-Financiera	A
34	Investigadores Tributaristas	D
35	Inversión, Financiación Y Control	B
36	Administración, prospectiva y desarrollo	D
37	Educación, Cultura Y Sociedad	D
38	Grupo de Investigaciones Contables, Financieros y Económicos GICONFEC	C
39	Finanzas	D
40	Grupo de Investigación en Contaduría Internacional Comparada	A
41	Grupo de Investigación para el Desarrollo de la Contaduría Pública	D
42	Indecon	D
43	Temas Contemporáneos en Contabilidad, Control, Gestión y Finanzas	A1
44	Gestión Y Productividad Contable	B
45	Gestión Organizacional	A
46	Visioneros de la investigación contable VINCO	D

N°	NOMBRE	CATEGORIA ACTUAL (2008)
47	Investigaciones Contables, Económicas y Administrativas -GICEA-	C
48	GEMAS	D
49	Centro de estudios fiscales	D
50	Alternativas Contables	D
51	Contaduría: Información, Control e Impacto	D
52	GICEAC	D
53	Grupo de Investigación en Contabilidad, Administración y Economía – GICADE	D
54	Descentralización Territorial y Gobierno Local	D
55	Grupo de Investigación en Contabilidad y Finanzas - GICOF	D
56	Gestión y apoyo a Mipymes	D
57	Historia, Educación, Economía, Contabilidad y Sociedad: HECOS	D
58	Grupo de Investigaciones y Consultorías en Ciencias Contables de la Universidad de Antioquia - GICCO - UDEA	B

Anexo 2 Descripción de indicadores

Indicador	Descripción	Unidad de medida	Calculo (Formula)
Clasificación de grupos en categorías A,B,C,D	Medir el porcentaje y el número de grupos que se encuentran clasificados en las categorías A, B, C Y D determinadas por Colciencias. Con el fin de establecer que categoría predomina entre los grupos contables.	Porcentaje % y Número #	Sumatoria de grupos en cada categoría. (Sumatoria categoría n * 100%)/ total de grupos Donde n: A,B,C o D
Nº de investigadores y estudiantes por grupo	Identificar el número de investigadores y estudiantes pertenecientes a cada grupo, con el fin de establecer un grado de correlación con la clasificación del grupo.	Porcentaje % y Número #	Sumatoria de investigadores y estudiantes de cada grupo (Sumatoria de investigadores o estudiantes de cada grupo * 100%)/total de investigadores o estudiantes
Clasificación de las universidades en privadas o publicas	Medir el porcentaje y el número de universidades que se encuentran clasificadas en públicas o privadas, con el objetivo de identificar el porcentaje de investigación realizado en cada categoría.	Porcentaje % y Número #	Sumatoria de universidades en cada categoría. (Sumatoria de universidades privadas o públicas * 100%)/ total de grupos
Grupos que registran varias instituciones	Medir el Nº de grupos que registran pertenecer a varias instituciones con el fin de establecer un grado de correlación con la clasificación del grupo.	Porcentaje % y Número #	Sumatoria de grupos con 1 o más de 1 institución registrada (Sumatoria de grupos con 1 y con varias instituciones * 100%)/ total de grupos

Indicador	Descripción	Unidad de medida	Calculo (Formula)
Clasificación de los grupos según antigüedad	Estratificar los grupos según años de antigüedad con el fin de establecer un grado de correlación con la clasificación del grupo.	Número # según rangos	Sumatoria de grupos que se encuentran en los diferentes rangos establecidos.
Clasificación de grupos en áreas de conocimiento y programas nacionales de ciencia y tecnología primario y secundario	Determinar el porcentaje y el número de grupos que se encuentran clasificados en las distintas áreas de conocimiento y en los diferentes programas nacionales de ciencia y tecnología primario y secundario, para determinar las áreas y programas predominantes en los grupos contables y poder establecer si tiene una relación directa o indirecta con las ciencias contables.	Porcentaje % y Número #	<p>Sumatoria de grupos en cada área de conocimiento.</p> <p>Sumatoria de grupos en cada programa nacional de ciencia y tecnología.</p> <p>$(\text{Sumatoria área de conocimiento } n * 100\%) / \text{total de grupos}$</p> <p>$(\text{Sumatoria programa nacional de ciencia y tecnología } n * 100\%) / \text{total de grupos}$</p>
Horas de dedicación de los investigadores por grupo y el total de grupos.	Estratificar los investigadores de cada grupo según las horas de dedicación reportadas dentro de unos rangos establecidos, para establecer cuál es el tiempo de dedicación promedio de la investigación contable.	Número # según rangos	Sumatoria de investigadores por grupo que se encuentran en los diferentes rangos establecidos.
Nivel de formación de los investigadores	Identificar el número de investigadores que registran la realización y no realización de pregrado, especialización, maestría y doctorado por grupo y por el total de investigadores. Para identificar el nivel y de formación y establecer un	Número # y Porcentaje %	<p>Sumatoria de investigadores por grupo que registran n nivel de formación</p> <p>Sumatoria de la totalidad de los investigadores que registran n nivel de formación.</p>

Indicador	Descripción	Unidad de medida	Calculo (Formula)
	grado de correlación con la clasificación del grupo.		<p>(Sumatoria n nivel de formación * 100%)/ total de investigadores</p> <p>N: pregrado, especialización, maestría o doctorado</p>
Finalización del nivel de formación de los investigadores	Identificar el número de investigadores que registran la finalización y no finalización de pregrado, especialización, maestría y doctorado por grupo y por el total de investigadores con el objeto de establecer un grado de correlación el nivel de formación realizado.	Número # y Porcentaje %	<p>Sumatoria de investigadores por grupo que registran finalización de n nivel de formación</p> <p>Sumatoria de la totalidad de los investigadores que registran finalización de n nivel de formación.</p> <p>(Sumatoria n nivel de formación finalizado o no finalizado * 100%)/ total de investigadores</p> <p>N: pregrado, especialización, maestría o doctorado</p>
Nivel de idiomas de los investigadores	Determinar el número y porcentaje de investigadores que hablan, escriben, leen y entienden ingles según las categorías de Bueno, Aceptable o Deficiente por grupo y por la totalidad de investigadores, y así poder estipular la relación entre el nivel de inglés de los investigadores y	Número # y Porcentaje %	<p>Sumatoria de investigadores por grupo que registran que hablan ,escriben, leen o entienden en n categoría</p> <p>Sumatoria de la totalidad de los investigadores que registran que hablan ,escriben, leen o entienden</p>

Indicador	Descripción	Unidad de medida	Calculo (Formula)
	grupos con su producción intelectual.		<p>en n categoría</p> <p>(Sumatoria de la totalidad de los investigadores que registran que hablan ,escriben, leen o entienden en n categoría * 100%)/ total de investigadores</p> <p>N: Bueno, Aceptable, o Deficiente</p>
Clasificación de la producción de los investigadores por grupo	Identificar el total de la producción de los investigadores por grupo, contable y no contable para las diferentes categorías (Nuevo Conocimiento (NC), formación (F), Divulgación (D), Técnica y Complementaria), al igual que el total de proyectos contables y no contables registrados por los investigadores de cada grupo. Con el fin de determinar el nivel de producción intelectual aportado por los investigadores a los grupos.	Número # y Porcentaje %	<p>Sumatoria de productos de los investigadores por grupo que registrados en n categoría</p> <p>Sumatoria de la totalidad de productos de los investigadores por grupo que registrados en n categoría</p> <p>(Sumatoria de productos de los investigadores por grupo que registrados en n categoría *100%)/total de producción por grupo de n categoría</p> <p>(Sumatoria de la totalidad de productos de los investigadores por grupo que registrados en n categoría * 100%)/ total de producción de los grupos de n categoría</p>

Indicador	Descripción	Unidad de medida	Calculo (Formula)
			<p>N: Nuevo Conocimiento (NC), formación (F), Divulgación (D), Técnica y Complementaria</p> <p>Sumatoria de proyectos de los investigadores por grupo clasificados en contable y no contable</p> <p>Sumatoria de la totalidad de proyectos de los investigadores por grupo clasificados en contable y no contable</p> <p>(Sumatoria de proyectos de los investigadores por grupo clasificados en contable y no contable *100%)/total de proyectos por grupo</p> <p>(Sumatoria de la totalidad de proyectos de los investigadores por grupo clasificados en contable y no contable * 100%)/ total de proyectos de los grupos</p>
Clasificación de la producción por grupo	Identificar el total de la producción por grupo, contable y no contable para las diferentes categorías (Nuevo Conocimiento (NC), formación (F), Divulgación (D), Técnica y	Número # y Porcentaje %	<p>Sumatoria de productos por grupo que registrados en n categoría</p> <p>Sumatoria de la totalidad de productos grupo que registrados en</p>

Indicador	Descripción	Unidad de medida	Calculo (Formula)
	Complementaria) para establecer un grado de correlación con la clasificación del grupo		<p>n categoría</p> <p>(Sumatoria de productos por grupo que registrados en n categoría *100%)/total de producción por grupo de n categoría</p> <p>(Sumatoria de la totalidad de productos por grupo que registrados en n categoría * 100%)/ total de producción de los grupos de n categoría</p> <p>N: Nuevo Conocimiento (NC), formación (F), Divulgación (D), Técnica y Complementaria</p>
Líneas de investigación	A partir del listado de las líneas de investigación reportados por los grupos se determinar el % de líneas que se encuentran en las diferentes áreas de conocimiento de los programas de Contaduría Pública	Número # y Porcentaje %	<p>Sumatoria de la totalidad de las líneas que se registran en n áreas de conocimiento</p> <p>(Sumatoria de la totalidad de las líneas que se registran en n áreas de conocimiento * 100%)/ total de líneas de n área</p> <p>N : Área contable, Área de informática, Área jurídica, Área de gestión, Área económica, Área de finanzas, Área tributaria, Área de control, Contabilidad de gestión, Contabilidad ambiental, Gestión</p>

Indicador	Descripción	Unidad de medida	Calculo (Formula)
			pública, Investigación y educación
Vigencia de los proyectos por grupo	Se busca con este indicador identificar que proyectos generados por cada grupo se encuentran dentro del periodo de observación (TOC) según la convocatoria del 2008.	Número # y Porcentaje %	<p>Sumatoria de la totalidad de proyectos por grupo que se registran en n periodo</p> <p>(Sumatoria de la totalidad de proyectos por grupo que se registran en n periodo * 100%)/ total de proyectos por grupo</p> <p>Sumatoria de la totalidad de proyectos de los grupos que se registran en n periodo</p> <p>(Sumatoria de la totalidad de proyectos de los grupos que se registran en n periodo * 100%)/ total de proyectos de los grupos</p> <p>N: fuera de la convocatoria y dentro del periodo de observación (TOC)</p>
Clasificación de los proyectos	Se clasifican los proyectos en contables y no contables según los criterios establecidos en este capítulo con el propósito de identificar el porcentaje de investigación contable.	Número # y Porcentaje %	<p>Sumatoria de la totalidad de proyectos contables o no contables por grupo</p> <p>(Sumatoria de la totalidad de</p>

Indicador	Descripción	Unidad de medida	Calculo (Formula)
			<p>proyectos contables o no contables por grupo * 100%)/ total de proyectos contable so no contables por grupo</p> <p>Sumatoria de la totalidad de proyectos contables o no contables totales</p> <p>(Sumatoria de la totalidad de proyectos contables o no contables totales * 100%)/ total de proyectos contables o no contables</p>

Anexo 3 Clasificación de los proyectos en las tradiciones de investigación contable

Proyectos		Funcionalista	Interpretativa	Crítica
No	Listado de Títulos de Proyectos			
1	Propuesta de modelo técnico de integración de sistemas de información y prácticas de auditoría y transparencia para la pyme colombiana que participa en mercados globales; 2006	0	SI	0
2	La gestión medioambiental en empresas de barranquilla; 2000	0	SI	0
3	La modelación como apoyo al proceso de toma de decisiones; 2003	SI	0	0
4	Matemáticas financieras contextualizadas; 1999	SI	0	0
5	Nuevo enfoque en la enseñanza de la contabilidad; 2002	0	0	SI
6	Modelos de gestión administrativa y financiera; 2000	SI	0	0
7	Un enfoque distinto de costos; 1999	SI	0	0
8	Análisis de la gestión exportadora de las empresas del sector confección del departamento del atlántico. 1999 - 2003; 2003	SI	0	0
9	Crisis financieras y cambiarias; 2002	0	SI	0
10	Diseño de un modelo de gestión del talento humano para las micro, pequeñas y medianas empresas vinculadas al programa expopyme de la universidad del norte; 2003	SI	0	0
11	Factores condicionales de la creación de empresas en el Caribe colombiano; 2002	0	SI	0
12	Construcción bd para valoración de recursos ambientales y sus cambios; 2002 – 2003	SI	0	0
13	Efectos económicos por contaminación atmosférica e hídrica mediante aplicación de auditorías ambientales; 2003	SI	0	0
14	Estrategias fiscales para la sostenibilidad ambiental; 2005	SI	0	0
15	Valoración de costos ambientales en la explotación de yacimientos mineros; 2004 – 2005	SI	0	0
16	Valoración parcial del recurso suelo y validación software (municipio piloto Lebrija Santander); 2002 - 2003	SI	0	0
17	Evaluación de costos ambientales para sitios de disposición final de residuos sólidos orientado al área metropolitana de Bucaramanga; 2003 - 2004	SI	0	0
18	Gestión y valoración de ecosistemas integrales; 2004 - 2004	SI	0	0

Proyectos		Funcionalista	Interpretativa	Critica
No	Listado de Títulos de Proyectos			
19	Gestión y valoración del paisaje (escenario piloto parque gallinera); 2004 - 2004	SI	0	0
20	Sistema de contabilización de los recursos naturales flora y fauna; 2003 - 2004	SI	0	0
21	Articulación de la contabilidad ambiental al sector productivo y al desarrollo académico del programa de contaduría pública; 2005 - 2005	SI	0	0
22	Hacia el manejo sostenible del subsector madera en Santander; 2006 - 2007	SI	0	0
23	La valoración y contabilización ambiental como estrategia de planificación territorial para su desarrollo con sostenibilidad. Estudio de caso área metropolitana de Bucaramanga. Fase 1; 2007 - 2007	SI	0	0
24	Valoración y costos ambientales en proyectos viales; 2004 - 2004	SI	0	0
25	Costos ambientales por el suministro de madera a la industria del mueble y similares de Bucaramanga y su área metropolitana.; 2006 - 2006	SI	0	0
26	Control integral en el cultivo de palma de aceite,; 2007 - 2007	SI	0	0
27	Valoración económica y ambiental del cultivo de palma de aceite -estudio de caso-; 2007 – 2007	SI	0	0
28	Análisis económico y contable en el eslabón de la transformación de la cadena láctea en San Juan de pasto-2008,	0	SI	0
29	Un modelo de gestión de la calidad como estrategia de competitividad a partir del análisis de los esfuerzos de calidad realizados por las pymes metalmecánicas en Cartagena.; 2004	SI	0	0
30	Gestión financiera de las micro, pequeñas y medianas empresas metalmecánicas de Cartagena; 2004 - 2006	SI	0	0
31	Incidencias de la gestión del talento humano en el desarrollo de la pequeña y mediana empresa metalmecánica en la ciudad de Cartagena; 2004	0	SI	0
32	El management en las micro, pequeñas y medianas empresas del subsector metalmecánico de la ciudad de Cartagena; 2005 - 2007	0	SI	0
33	Comportamiento administrativo y financiero de los índices de rotación de cartera e inventario en las pymes de la ciudad de Cartagena (1998 - 2003); 2004 - 2005	SI	0	0
34	Las incoherencias epistemológicas de la disciplina contable; 2002	0	0	SI
35	Déficit fiscal en Colombia; 2003	0	SI	0
36	Balanced scorecard; 2004	SI	0	0

Proyectos		Funcionalista	Interpretativa	Critica
No	Listado de Títulos de Proyectos			
37	Fundamentos de contaduría forense; 2004	SI	0	0
38	Impacto socioeconómico de los egresados de contaduría pública de la universidad autónoma del Caribe en el distrito de barranquilla; 2006	0	0	SI
39	Análisis de la responsabilidad social en pequeñas y medianas empresas de Medellín; 2004 - 2006	SI	0	0
40	Diagnóstico de la aplicación de legislación sobre gestión ambiental para un grupo de empresas de Medellín; 2004 - 2006	SI	0	0
41	Diseño de metodología de costos ambientales para empresas productivas; 2006	SI	0	0
42	Proceso de consolidación de capital social en la ciudad de Medellín. En el marco de los enfoques de desarrollo humano y responsabilidad social; 2006	SI	0	0
43	La planificación contable como herramienta para el fortalecimiento de los procesos de planificación económica y social; 2007	SI	0	0
44	Usos y requerimientos de la información contable: integración de la regulación contable para el sector privado en Colombia; 2008	SI	0	0
45	Censo de actividades productivas en Quibdó; 2004 - 2005	SI	0	0
46	Seminario permanente de investigación en gestión de información y control; 2005	SI	0	0
47	Temas y problemas en epistemología contable; 2004	0	SI	0
48	Temas y problemas en pedagogía contable; 2004	0	SI	0
49	Estado del arte de la contabilidad ambiental, una interpretación sistémica y contextualizada; 2006	0	SI	0
50	Esquemas regulatorios para micro, pequeña y medianas empresas (Mipymes) de la ciudad de Manizales; 2007	SI	0	0
51	Incidencia de la contabilidad pública en las entidades vigiladas por las contralorías municipales del eje cafetero. ; 2007 -	SI	0	0
52	Problemas de información y agencia en la revisoría fiscal; 2002 -	0	SI	0
53	Problemas de información y agencia en las administraciones estatales de nivel territorial; 2002 -	0	SI	0
54	Diseño de un modelo de la evaluación de la gestión pública a partir de la contabilidad pública; 2001 -	SI	0	0
55	Diseño de un modelo de evaluación de la gestión pública municipal en Colombia; 2001 -	SI	0	0

Proyectos		Funcionalista	Interpretativa	Critica
No	Listado de Títulos de Proyectos			
56	Diagnostico de evaluación de gestión en los municipios del eje cafetero; 2004 -	0	SI	0
57	Normas internacionales de contabilidad; 2004 -	SI	0	0
58	Evaluación de gestión pública y privada; 2004 -	SI	0	0
59	Contabilidad y finanzas; 2002 -	SI	0	0
60	Perfil y relaciones contractuales de los contadores públicos; 2003 -	SI	0	0
61	Análisis de la auditoria de sistemas en los entes descentralizados de la ciudad de Santiago de Cali.; 2006 -	SI	0	0
62	Estudio de los fundamentos e instrumentos de la auditoria y el control en un contexto globalizado; 2007 -	SI	0	0
63	Estado actual del proceso de Pat colectivo en la facultad de ciencias contables y administrativas de la corporación universitaria Rafael Núñez; 2007 - 2007	0	0	SI
64	Identificación de líderes nuñistas en el programa administración de empresas de la corporación universitaria Rafael Núñez; 2006 - 2006	0	0	SI
65	Evaluación de impacto de la contabilidad pública en municipios vallecaucanos; 2003 - 2004	0	SI	0
66	Diseño de un modelo de la evaluación de la gestión pública a partir de la contabilidad; 2001 -	SI	0	0
67	Crítica a los modelos tradicionales de valor de empresa; 2003 -	0	0	SI
68	Caracterización de los currículos de contaduría pública negocios internacionales; 2007 -	SI	0	0
69	Reforma curricular al programa especialización en gerencia tributaria; 2007 -	SI	0	0
70	Reforma curricular al programa de contaduría pública; 2006 -	SI	0	0
71	Maestría en ciencias contables y financieras; 2007 -	SI	0	0
72	Especialización en revisoría fiscal y auditoría externa.; 2008 -	SI	0	0
73	Creación de especialización en gerencia tributaria y aduanera para la universidad libre sede Cartagena; 2008 -	SI	0	0
74	Procedimiento para evaluar la calidad del proceso de formación de contadores públicos; 2007 -	SI	0	0
75	Valoración económica del patrimonio cultural del distrito de Bogotá; 2006 -	SI	0	0
76	La integración del desempeño ambiental en la toma de decisiones gerenciales; 2008 -	0	SI	0
77	Las variables ambientales en la toma de decisiones de las organizaciones empresariales ;	0	SI	0

Proyectos		Funcionalista	Interpretativa	Critica
No	Listado de Títulos de Proyectos			
	2006 -			
78	Aplicación de nuevos modelos en contabilidad desde la perspectiva de los requerimientos de la información financiera; 2008 - 2010	SI	0	0
79	Caracterización de la gestión y prácticas de responsabilidad social empresarial en las organizaciones de economía solidaria; 2008 -	SI	0	0
80	Es viable la norma ISO 14000 para el contexto colombiano?; 2005 -	0	SI	0
81	Evaluación de las acciones y gestiones ambientales de la pyme textilera y de curtiembre frente a la política medioambiental gubernamental en Bogotá---coordinador proyecto; 2004 - 2005	SI	0	0
82	Estructuración de la practica empresarial contable; 1995 -	SI	0	0
83	Capital intelectual - la nueva era de la contabilidad; 2003 -	0	SI	0
84	Proyecto de creación de empresas de calzado para bebe; 2003 - 2005	SI	0	0
85	Requerimientos de costeo basado en actividades en las organizaciones; 2008 -	SI	0	0
86	Incidencia en el recaudo de la variación en las tarifas de iva y de renta: evidencia internacional.; 2003 - 2004	SI	0	0
87	El accountability, estrategias para su implementación en los sistemas de información financieros y sociales de los municipios antioqueños; 2004 -	0	SI	0
88	Evasión de impuestos y cumplimiento voluntario en Colombia; 2005 - 2006	SI	0	0
89	Gobierno corporativo asociado a las finanzas nacionales en las empresas colombianas; 2003 - 2004	0	SI	0
90	La didáctica de las matemáticas en las ciencias económicas: situación actual en el currículo del programa de contaduría publica de la universidad de Medellín; 2004 - 2006	SI	0	0
91	Proceso de formación de contadores públicos con perfil internacional que puedan atender las necesidades de la globalización en Colombia; 2004 - 2005	SI	0	0
92	Aplicación del xbrl (extensible business reporting language) en las Mipymes exportadoras antioqueñas; 2005 -	SI	0	0
93	Diagnostico financiero de las Mipymes en el sector manufacturero; 2005 - 0	SI	0	0
94	Diagnostico financiero de las Mipymes en el sector automotriz de la provincia centro de Boyacá; 2005 - 2006	SI	0	0
95	Diagnostico financiero de las Mipymes en el sector comercio al por mayor y menor de la provincia centro de Boyacá; 2005 - 0	SI	0	0

Proyectos		Funcionalista	Interpretativa	Crítica
No	Listado de Títulos de Proyectos			
96	Diagnostico financiero de las Mipymes en el sector transporte de la provincia centro de Boyacá; 2006 -	SI	0	0
97	El sistema financiero en Boyacá y su impacto en las Mipymes. 2000-2005; 2006	SI	0	0
98	Sistema de información para determinar las tendencias del manejo financiero de las Mipymes en Boyacá; 2005 -	SI	0	0
99	Tendencias en el manejo financiero de las Mipymes en Boyacá; 2005 - 0	SI	0	0
100	Alternativas para la implementación de capital de riesgo; 2002 - 2003	SI	0	0
101	Costo de capital para el sector hotelero de Boyacá; 2004 - 2004	SI	0	0
102	El microcrédito como herramienta de desarrollo empresarial; 2004 - 2004	0	SI	0
103	Medición de riesgo en operaciones de crédito; 2004 - 2004	SI	0	0
104	Aplicación de la metodología matriz de inteligencia organizacional a un grupo de pymes de Boyacá; 2007 - 0	SI	0	0
105	Relaciones de subordinación en la obra "el aspecto humano de las empresas" de Douglas mcgregor desde la perspectiva del análisis del discurso; 2004 - 2007	0	0	SI
106	La administración del conocimiento: una perspectiva conceptual; 2007 - 2008	0	SI	0
107	Análisis de la perspectiva crítica e interpretativa de la contabilidad y su pertinencia para el desarrollo de las organizaciones; 2007 - 0	0	0	SI
108	Compartir conocimiento en las organizaciones: una perspectiva situada y relacional; 2008 - 2010	0	SI	0
109	Maestría en contabilidad; 2007 - 2009	SI	0	0
110	Maestría en formación e investigación contable; 2007 - 2009	SI	0	0
111	Tendencias de la contabilidad del sector público en Colombia; 2005 - 0	SI	0	0
112	Las representaciones sociales de la contabilidad y la contaduría en los estudiantes de la umng: estado (terminado); 2007 - 2007	0	SI	0
113	Publicación de libro: la vida social de las empresas de servicios públicos. (estado: ajustes finales); 2005 - 2008	0	SI	0
114	Contexto de aparición de los textos de enseñanza en las áreas básicas de contabilidad; 2005 -	0	SI	0
115	Perfiles y trayectorias sociales de los docentes de contaduría pública de los programas acreditados en la ciudad de Bogotá; 2008 - 2009	0	SI	0
116	Caracterización de las prácticas pedagógicas en contaduría pública; 2008 - 2008	0	SI	0

Proyectos		Funcionalista	Interpretativa	Critica
No	Listado de Títulos de Proyectos			
117	Análisis financiero: indicadores financieros y de gestión para pymes colombiana; 2007 - 2008	SI	0	0
118	Auditoria de sistemas; 2006 - 2010	SI	0	0
119	Diagnostico del impacto de las erp en las organizaciones manufactureras establecidas en el departamento del valle del cauca; 2008 - 2010	SI	0	0
120	Sistemas de información aplicados ; 2004 -	SI	0	0
121	Auditoria de sistemas; 2004 -	SI	0	0
122	Utilidad de la información contable en Colombia; 2008 -	0	SI	0
123	Autonomización del campo contable en Colombia; 2008 - 2009	0	SI	0
124	Lineamientos para la construcción del campo contable: un enfoque social-histórico; 2007 - 2008	0	0	SI
125	Estado del arte de la contabilidad ambiental. Una interpretación sistémica y contextualizada; 2006 -	0	SI	0
126	Momentos estelares de la contabilidad; 2006 - 2008	0	SI	0
127	Forjadores del pensamiento contable; 2008 -	0	SI	0
128	Investigación forense en el campo contable; 2008 -	SI	0	0
129	Diseño de herramientas e instrumentos para la institución de la veeduría; 2006	SI	0	0
130	Contabilidad y finanzas; 2003 -	SI	0	0
131	Revisoría fiscal y auditoria; 2002 -	SI	0	0
132	Competencias del revisor fiscal en materia tributaria; 2006 - 2007	SI	0	0
133	Estudio de los impuestos territoriales en Colombia; 2006 -	SI	0	0
134	Impacto del iva en la canasta familiar; 2006 - 2007	SI	0	0
135	Formación banco de datos sobre impuestos en países de América latina; 2005	SI	0	0
136	Impacto de las reformas tributarias en el impuesto sobre renta personas naturales; 2007 - 2008	0	SI	0
137	Micro finanzas: un enfoque de mercado; 2000 -	SI	0	0
138	Mecanismos de control empresarial; 2000 -	SI	0	0
139	Establecimiento de un modelo integrador para la toma de decisiones en la inversión corporativa; 2001 -	SI	0	0
140	El efecto de los títulos: ganancias de señalizar en Santiago de Cali; 2001	SI	0	0
141	Actualización de las cuentas municipales y construcción de la matriz insumo producto; 2002 -	SI	0	0
142	Capital social, propiedad y desempeño: muestra de empresas en diferentes países; 2005 -	SI	0	0
143	Desempeño y estructura de propiedad: bancos en Latinoamérica; 2004 -	SI	0	0

Proyectos		Funcionalista	Interpretativa	Critica
No	Listado de Títulos de Proyectos			
144	Desempeño y estructura de propiedad: Latinoamérica; 2004 - 2004	SI	0	0
145	Eficiencia de inversión fondo de pensiones; 2004 - 2004	SI	0	0
146	Estudio para un consultorio contable y financiero; 2004 - 2005	SI	0	0
147	Mecanismos de gobierno corporativo: empresas que cotizan en e.e.u.u.; 2005 -	SI	0	0
148	Los portafolios de inversión financiera en Colombia; 2004	SI	0	0
149	Análisis de eficiencia de los mercados de capital con datos de alta frecuencia; 2005 -	SI	0	0
150	Análisis de la estructura de capital de las pymes colombianas como una herramienta para optimizar el manejo de su financiación; 2004	SI	0	0
151	Arbitraje cambiario en Colombia; 2005 -	SI	0	0
152	Estudio de la inversión empresarial basado en un nuevo enfoque de la ecuación euler; 2006 -	SI	0	0
153	Financiación de vivienda en Colombia; 2005 -	SI	0	0
154	Eficiencia financiera; 2005 -	SI	0	0
155	Estructura de propiedad y desempeño de mercado: el caso latinoamericano; 2006	SI	0	0
156	Gestión de riesgo empresarial; 2005	SI	0	0
157	Implementación de un código de buen gobierno en pymes; 2004 -	0	SI	0
158	Análisis de la adopción de las normas internacionales de información financiera y sus efectos en el entorno empresarial colombiano; 2005 -	SI	0	0
159	Análisis de riesgo financiero; 2005 -	SI	0	0
160	Análisis de la estructura de capital de las pymes como una herramienta para optimizar el manejo de la financiación y los mecanismos de acceso a la misma" convenio icesi - centro para el desarrollo del mercado de capitales, cmc; 2002 - 2003	SI	0	0
161	Estudios de fusiones y adquisiciones en Colombia; 2005 - 2007	SI	0	0
162	Utilización de derivados financieros en Colombia; 2005 -	SI	0	0
163	La tasa de intermediación bancaria en Colombia; 2004 -	SI	0	0
164	Aplicación de un modelo de valoración de empresas articulado con indicadores de capital intelectual en las empresas promotoras de salud en Colombia; 2005 -	SI	0	0
165	Contabilidad y riesgo empresarial: el caso de los eps en Colombia; 2005 -	0	SI	0
166	Investigación sobre la activación de gastos en formación de personal: el caso de los jugadores de clubes deportivos; 2005	SI	0	0
167	Análisis de aplicabilidad de contenidos de la ley sarbanes-oxley al medio colombiano; 2005	0	SI	0
168	Caracterización del diseño curricular en la sociedad del conocimiento que conduzca a la generación de la cultura investigativa en la formación del estudiante de contaduría pública de la universidad cooperativa de Colombia.; 2008 -	0	SI	0

Proyectos		Funcionalista	Interpretativa	Critica
No	Listado de Títulos de Proyectos			
169	Sistema de información de trazabilidad piloto para productores cafeteros; 2007 - 2007	SI	0	0
170	Creación de un modelo de asesoría y financiamiento para el desarrollo de microempresarios y pequeños empresarios del municipio de tulua; 2004 - 2005	SI	0	0
171	Racionalidad financiera del empresario pyme en el área metropolitana Pereira Dosquebradas; 2004 -	SI	0	0
172	Medición del valor en riesgo de los flujos de caja descontados para la empresa colombiana que no cotiza en bolsa;2008	SI	0	0
173	Evolución del alternativas de inversión en activos financieros por parte del pequeño inversionista del eje cafetero en el periodo 2002- 2.007;2008	SI	0	0
174	Normatividad internacional de la contaduría;2004	0	SI	0
175	Análisis de la orientación de los estándares internacionales de contabilidad (iasb) con relación al concepto de dominio por propiedad o por control.; 2008	0	SI	0
176	Análisis del enfoque de los estándares internacionales de contabilidad y de reportes financieros (ias-ifrs) emitidos por el consejo de estándares internacionales de contabilidad iasb, conforme al concepto del paradigma de utilidad;2008	0	SI	0
177	Planeación estratégica;1997	SI	0	0
178	Examen crítico al componente normativo de la contabilidad;2008-2009	0	0	SI
179	Los ias & ifrs en Colombia, una realidad contable en busca de una estudiada solución;2008-2009	0	SI	0
180	Evaluación del impacto en la región, de los egresados de la facultad de contaduría pública de la universidad santo Tomás bucaramanga;2006	0	0	SI
181	Investigación formativa: aplicación y análisis de casos en las áreas contables;2008	0	0	SI
182	Diseño de un modelo para la aplicación de sistemas de costos ABC en la universidad libre;2004	SI	0	0
183	Competitividad empresarial, su desarrollo, un análisis desde estados financieros. Un caso para las pymes en el valle del cauca;2007-2008	SI	0	0
184	Diseño de un sistema de información contable y de control interno para la gestión de los edificios y conjuntos residenciales sometidos al régimen de propiedad horizontal;2007-2008	SI	0	0
185	Selección de un software contable de uso libre para la pyme bajo los mejores estándares técnicos disponibles;2007-2008	SI	0	0
186	Diseño de un sistema de registro y control de la inversión ambiental en el sector azucarero. Caso: organizaciones vinculadas a asocaña;2003	SI	0	0
187	Impacto de las prácticas empresariales de los estudiantes de contaduría pública de la	0	0	SI

Proyectos		Funcionalista	Interpretativa	Critica
No	Listado de Títulos de Proyectos			
	universidad libre seccional cali;2003			
188	Representación metodológica del diseño, montaje, aplicación, evaluación y rediseño de los sistemas de costos;2008	SI	0	0
189	Planeación estratégica financiera en las pymes de cali;2007-2010	SI	0	0
190	Incidencia de la mentalidad empresarial en la toma de decisiones en las pymes de cali;2005-2006	0	SI	0
191	Caracterización de la industria manufacturera del corredor vial Cali-yumbo, como una estrategia para la gestión ambiental;2004-2006	SI	0	0
192	Observatorio de gestión humana para las pymes de la ciudad de cali;2004	0	SI	0
193	La innovación empresarial y su impacto en la competitividad de la pymes de cali;2004-2005	0	SI	0
194	Análisis y desarrollo organizacional en la gestión publica;2002	SI	0	0
195	Diseño de indicadores de capital social y empresarial en sevilla;1999	SI	0	0
196	Modelo de gestión por competencias para el desarrollo y fortalecimiento de unidades productivas de la población vulnerable en Santiago de cali;2007	SI	0	0
197	Proyecto cali-hortícola;2006	SI	0	0
198	Modelo de generación y transferencia de conocimiento para los procesos de dirección y gestión humana para las pymes del sector carnicos de la ciudad de cali;2007	SI	0	0
199	La relación entre el capital humano y la capacidad competitiva empresarial;2005-2007	0	SI	0
200	Indicadores de gestión ambiental de la industria manufacturera en Cali - colombia;2007-2010	SI	0	0
201	Procedimiento organizacional para el tratamiento de la información obtenida en el monitoreo de la concentración de contaminantes atmosféricos y del control de las emisiones de gases vehiculares en Cali - colombia;2007-2011	SI	0	0
202	Impacto de las normas internacionales de información financiera en las pymes en colombia;2005	SI	0	0
203	Impacto financiero para las Mipymes que adopten normas internacionales de contabilidad niif's;2007-2008	0	0	SI
204	Formulación del proyecto incubadora de empresas de software en el municipio de popayán;2002	0	SI	0
205	El trueque desde una perspectiva comparativa : diálogo de saberes y fortalecimiento del conocimiento ancestral en tres zonas indígenas del cauca;2005-2008	0	0	SI
206	Sistema gerencial basado en la contabilidad del truput aplicado en empresas de artículos plásticos;2007-2008	SI	0	0
207	Fortalecimiento de la productividad de los microempresarios pertenecientes al primer eslabón	SI	0	0

Proyectos		Funcionalista	Interpretativa	Critica
No	Listado de Títulos de Proyectos			
	de la mini cadena productiva de pesca artesanal marítima del barrio las flores de barranquilla;2003			
208	Fortalecimiento productivo de la mini cadena de pesca artesanal marítima del depto. del atlantico;2004-2006	SI	0	0
209	Cd derecho fiscal;2002-2004	SI	0	0
210	Normatividad tributaria distrital;2002-2003	SI	0	0
211	Régimen de sanciones e infracciones tributarias;2003	0	SI	0
212	Arancel de aduanas;2004	0	SI	0
213	Beneficios tributarios de los impuestos nacionales;2002	0	SI	0
214	Gravamen a los movimientos financieros;1999	0	SI	0
215	Observatorio de jurisprudencia y doctrina oficial en materia tributaria;2003	0	SI	0
216	Historia del derecho tributario;1999	0	SI	0
217	Aspectos subjetivos del impuesto sobre la renta;2004	0	SI	0
218	Enseñanza en el derecho fiscal;2008	0	SI	0
219	Tributación sectorial;2004	0	SI	0
220	Impuestos sobre la propiedad inmueble;1999	0	SI	0
221	Procedimientos de gestión de la administración tributaria;2005	SI	0	0
222	Residencia fiscal en el territorio colombiano;2006	0	SI	0
223	Zonas francas;2007	0	SI	0
224	Curso de derecho fiscal;2004-2007	SI	0	0
225	Régimen de notificaciones en el derecho tributario;2004	0	SI	0
226	La prestación de servicios como hecho generador del iva;2005	0	SI	0
227	Base imponible del impuesto sobre la renta;2002	SI	0	0
228	Modos de extinción de las obligaciones tributarias;2002	0	SI	0
229	Impuesto de timbre;2003	0	SI	0
230	Criterios de cuantificación de las operaciones realizadas con vinculados económicos no residentes en colombia;2002	SI	0	0
231	Criterios de interpretación de las normas tributarias;2003	0	SI	0
232	Seminario enrique low murtra año 2008;2008	0	SI	0
233	Obligados tributarios;2005	0	SI	0
234	Consultas a la administración tributaria;2006	0	SI	0
235	Ingresos tributarios de los departamentos;2003	0	SI	0

Proyectos		Funcionalista	Interpretativa	Critica
No	Listado de Títulos de Proyectos			
236	Tratamiento fiscal de artistas y deportistas en el ámbito internacional;2007	0	SI	0
237	Fundamentos constitucionales de la tributación;2002	0	SI	0
238	Autonomía tributaria de las entidades territoriales;2005	0	SI	0
239	Impuestos municipales no tradicionales;1999	0	SI	0
240	Impuesto al patrimonio;2003	SI	0	0
241	Base imponible del impuesto predial unificado;2002	SI	0	0
242	Ingresos no tributarios de las entidades territoriales;2002	0	SI	0
243	Tributos al comercio exterior;2004	0	SI	0
244	Efectos tributarios de los tratados de libre comercio;2005	0	SI	0
245	Convenios para la eliminación de la doble tributación;2007	0	SI	0
246	Reglas especiales de aplicación de las normas tributarias;2002	0	SI	0
247	Medios de prueba en el procedimiento tributario;2005	SI	0	0
248	Cualidad de la contabilidad; 2003 - 2004	0	SI	0
249	Aportes de la noción de valor económico para la representación ; 2005 - 2005	SI	0	0
250	La noción de medición en contabilidad; 2004 - 2009.	0	SI	0
251	Impacto adopción de normas internacionales de contabilidad pymes; 2004 -	0	SI	0
252	Desarrollo de competencias lingüísticas de los estudiantes de ciencias económicas, administrativas y contables.; 2003 - 2004	SI	0	0
253	Análisis del ciclo de vida del alcohol carburante en Cali - Colombia fase III.; 2005 -	0	SI	0
254	La relación entre el capital humano y la capacidad competitiva. Analizar la participación del capital humano y la capacidad competitiva empresarial; 2005 - 2007	0	SI	0
255	Crisis empresarial; 2005	SI	0	0
256	Investigación, finanzas para estudiantes, egresados y empresarios; 2001 - 2003	SI	0	0
257	Impacto sobre la rentabilidad, del riesgo en las decisiones financieras; 2004 - 2005	SI	0	0
258	Tendencias de la disciplina contable y propuesta de unificación curricular; 2006 -	SI	0	0
259	Impacto financiero de la carga fiscal en las pyme ubicadas en Bogotá: alternativas de gestión operativa y financiera; 2007 - 2008	SI	0	0
260	Impacto social de los egresados del programa de contaduría pública de la universidad cooperativa de Colombia unidad descentralizada pasto; 2003 - 2003	0	0	SI
261	Aplicación de la normatividad contable y tributaria en las empresas del sector solidario en san Juan de pasto; 2008 -	SI	0	0

Proyectos		Funcionalista	Interpretativa	Critica
No	Listado de Títulos de Proyectos			
262	Diseño y desarrollo de un software educativo para el aprendizaje de asientos y ajustes contables de los estudiantes del primer semestre del programa de contaduría pública. Autor: Víctor Montaña; 2008 - 2008	SI	0	0
263	Metodología para implantar un sistema de costeo ABC.; 2008 - 2009	SI	0	0
264	Los foros académicos complementarios curriculares como estrategia pedagógica y de fortalecimiento del aprendizaje de los estudiantes de contaduría pública.; 2005 -	SI	0	0
265	Finanzas intergubernamentales; 2008 -	SI	0	0
266	Modelo para fijar precios en el costeo objetivo, utilizando el sistema ABC; 2006 - 2008	SI	0	0
267	Modelo para reiniciar empresas cerradas o en riesgo de cierre mediante la participación de emprendedores e inversores como nuevos socios; 2008 -	SI	0	0
268	Fase 1 estudio de la problemática de las pymes en la identificación, contabilización y control de costos; 2003 - 2004	SI	0	0
269	Diagnóstico sobre la problemática de las Mipymes en costos; 2003 - 2004	SI	0	0
270	Características de la gestión de las instituciones financieras colombianas de hoy; 2005 -	SI	0	0
271	Educación, pedagogía y evaluación; 2000 -	SI	0	0
272	Actualización y modernización del estatuto tributario de chiquinquirá; 2006 - 2006	SI	0	0
273	Practicas tributarias en el estado soberano de Boyacá; 2005 -	SI	0	0
274	Representaciones sociales sobre la vivencia universitaria: estudio de caso estudiantes de contaduría pública uptc facultad seccional chiquinquirá; 2004 - 2005	0	0	SI
275	Fiscalidad; 2002 -	0	SI	0
276	Cultura tributaria: una mirada local y regional; 2004 -	0	SI	0
277	Contabilidad y control; 2004 -	SI	0	0
278	Modelo de gestión financiera integral para pymes: prospectiva en escenarios de competitividad global; 2007 -	SI	0	0
279	Análisis de los sistemas de costos utilizados en las empresas del sector salud ; 2007 - 2008	SI	0	0
280	Un modelo de código de buen gobierno para las instituciones públicas de Antioquia.; 2007 -	0	SI	0
281	Manual para administrar impuestos municipales; 2001 - 2008	SI	0	0
282	Fundamentación epistemológica de la educación contable en Colombia; 2005 - 2007	0	SI	0
283	Estados contables para la productividad de las grandes empresas de Medellín; 2007 - 2008	SI	0	0