

La investigación contable en Latinoamérica

Saavedra G., María L.; Saavedra G., Miriam E.

Recibido: 18-05-14 - Revisado: 19-06-14 - Aceptado: 22-03-15

Saavedra G., María L.
Licenciada en Contaduría Pública.
Especialista en Finanzas.
M.Sc y Doctora en Administración.
Universidad Nacional Autónoma de
México, México.
maluisasaavedra@yahoo.com

Saavedra G., Miriam E.
Licenciada en Contaduría Pública.
M.Sc. en Administración.
Universidad del mar, Oaxaca, México.
medith@huatulco.umar.mx

La investigación contable busca fundamentar la práctica empírica mediante reflexiones relacionadas con el objeto de estudio, el método y la naturaleza de la contabilidad entre otros, con el fin de demostrar que no se puede tener una práctica sin fundamento teórico, de ahí la importancia de su estudio.

El objetivo de este trabajo es presentar un panorama del estado de la investigación contable en Latinoamérica. Se recolectó la información a través de una investigación documental. Los principales hallazgos son: es necesario investigar en contabilidad, dado que la misma se tiene que ir adaptando a las necesidades del entorno de las organizaciones, la investigación en Latinoamérica es incipiente en todos los campos y lo es aún más en el campo de la contabilidad, de acuerdo con esto el reto que se plantea es investigar en tres vertientes: Capital intelectual, Responsabilidad medioambiental e Información contable prospectiva.

Palabras clave: Investigación, contabilidad, líneas de investigación.

RESUMEN

Research in accounting seeks to justify empirical practice by considerations related to the object of study, the method and nature of accounting, among others, in order to show that it cannot exist practice without theoretical foundation, and that is why it is important to study accounting theory. The aim of this paper is to present an overview of the status of accounting research in Latin America. The data was collected through a documentary research. The main findings are: theoretical research is needed on accounting, since it has to be adapting to the needs of the environment organizations, research in Latin America is emerging in all fields and even more so in the field of accounting according to this the challenge is to examine three aspects: intellectual capital, environmental liability and prospective accounting information.

Keywords: research, accounting, investigation lines.

ABSTRACT

1. Introducción

América Latina se conoce como una de las regiones en las cuales la investigación representa un problema grave. Esta debilidad en términos de investigación pareciera limitar su inserción en la economía mundial (Casal, 2006, Quintanilla, 2008).

El perfil de la ciencia en la mayoría de los países latinoamericanos se caracteriza por (Casal, 2006, Quintanilla, 2008):

- Escasez de personal dedicado a la investigación
- Ausencia de políticas gubernamentales en cuanto a la prioridad de la investigación
- Poca participación del sector productivo en el financiamiento a la investigación
- Fuga de talentos
- Poca inversión en ciencia y tecnología a diferencia de los países desarrollados
- Burocratización de la actividad científica, la mayor parte del tiempo se invierte en actividades administrativas y académicas para mantener las certificaciones que exigen las instituciones de gobierno con el fin de otorgar los recursos a la investigación.

Lo anterior se traduce en la poca producción científica que tienen estos países, como ejemplo, de las 938.000 publicaciones registradas en el *Science Citation Index (SCI)* en 1997, solamente, 21.955 correspondieron a países de América Latina y el Caribe,

cifra que equivale a 2,3% del total mundial. Por su parte, en esta base España contaba con un número similar de registros que toda América Latina y el Caribe (20.077) (Quintanilla, 2008).

Si se analiza por áreas de mayor producción de artículos científicos, en México, por ejemplo, las principales áreas son: física, medicina, biología y química. Sin embargo, estos artículos representan 0,64% del total mundial, ocupando el lugar 22 entre los países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) y el segundo en Latinoamérica, con la mitad de producción que tiene Brasil.

Por otro lado, la investigación es vista como una actividad que debe redundar en beneficios económicos en el corto y mediano plazo. Una de las problemáticas que enfrentan los programas de contabilidad que han empezado a fortalecer sus procesos de investigación, tiene que ver con los sistemas de financiamiento, básicamente porque los resultados de investigación en contabilidad, y en general, en las ciencias sociales, no reportan las tasas de rendimiento que logran las investigaciones en ciencias naturales (Ospina, 2005).

Así pues, los 29 países que concentran 80% de la riqueza mundial deben su bienestar en 67% al capital intelectual (educación, investigación científica y tecnológica, sistemas de información), 17% a su capital natural (materias primas), y 16% a su capital productivo (maquinaria, infraestructura) (Casal y Vilorio, 2007). De aquí entonces, la importancia de impulsar la investigación en los países en vías de desarrollo, así también, la investigación contable busca fundamentar la práctica empírica mediante reflexiones relacionadas con el objeto de estudio, el método y la naturaleza de la contabilidad entre otros, con el fin de demostrar que no se puede tener una práctica sin fundamento teórico, de ahí la importancia de esta investigación.

En este trabajo, se pretende presentar un panorama acerca del estado de la investigación contable, para lo cual se realizó una investigación documental en el que se revisaron artículos científicos, bases de datos de revistas indexadas y páginas web de algunas universidades. Así pues, este trabajo se divide en tres partes: 1. La ciencia contable en donde se describe el campo científico de la contabilidad, 2. Revistas científicas de América

Latina y el Caribe 3. Los nuevos desafíos de la investigación contable, y por último se presentan las conclusiones.

2. La Ciencia contable

2.1 Conceptualización

Canibaño (1996, p. 22) opina que "...la contabilidad es una ciencia económica, cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica, en términos cuantitativos en todos sus niveles organizativos, mediante métodos específicos, apoyados en bases suficientemente contrastadas, a fin de elaborar información que cubra las necesidades financieras, y, las de planificación y control internas".

Por su parte, Mallo (Citado en Ibañez, 2010, p.10) expresa que la contabilidad es "...la ciencia económica, que atiende a la información explicativa, predictiva y de control, de la medida y agregación del valor de la riqueza y de la renta generada en el intercambio de los sujetos privados y públicos"

Arévalo y Quinche (2010, s/p) señalan que "...por su contenido de carácter económico la Contabilidad pertenece al grupo de las ciencias sociales" ...pero "la práctica en todos los tiempos y lugares es fuente incesante de conocimiento y a ella deberá recurrir también quien en la Contabilidad desee realizar tarea fecunda y duradera. Empero la práctica sin el auxilio de la doctrina no basta para que, urgida por las necesidades de cada momento, dé solución racional a muchos de sus problemas".

Con el fin de fundamentar el hecho de que la contabilidad es una ciencia, García Casella (Citado en Abate, *et al.*, 2000) se da a la tarea de realizar un análisis comparativo entre los elementos de las ciencias que de acuerdo con Bunge (1980) son: Una visión general o trasfondo filosófico que consta de:

- Una ontología de cosas cambiantes
- Una gnoseología realista y crítica
- Un *ethos* de la libre búsqueda de la verdad

Y los elementos de las ciencias contables de acuerdo con García Casella (citado en Abate, *et al.*, 2000) son una visión general o trasfondo filosófico que consta de:

- Un estudio de los entes cambiantes (las empresas).
- Una teoría del conocimiento que reconoce como reales los

objetos que estudia, pero con sentido crítico.

- Una ética de la verdad no atada al poder, el dinero, el gremio, el consenso.

En el siguiente cuadro se muestra una analogía acerca de los elementos de la ciencia general con la ciencia contable elaborado por García Casella. Como se puede apreciar es posible establecer fácilmente la analogía entre los elementos de las ciencias y los elementos de la contabilidad, por lo tanto, esto refuerza a la contabilidad en su concepción de ciencia y no solamente como una técnica, como algunos la han querido conceptualizar, dejando de lado que la misma cuenta con principios que fundamentan su actuación. Así también Gómez (2012), señala que en el conjunto de las ciencias económicas, la contabilidad ocupa una avanzada -a través de su núcleo temático en torno a los fenómenos patrimoniales- para la exploración de la sociedad contemporánea en lo que respecta a sus fundamentos y ordenación económica. Por ello, quedan lejos ya las fecundas fases empíricas y precientíficas y también el período constitucional de la ciencia contable.

Cuadro 1
Análisis de los elementos de las ciencias aplicados a la contabilidad

Elementos de las ciencias (Bunge)	Elementos en la contabilidad (García Casella)
Una visión general o trasfondo filosófico que consta de: <ul style="list-style-type: none"> • Una ontología de cosas cambiantes • Una gnoseología realista y crítica • Un <i>ethos</i> de la libre búsqueda de la verdad 	Una visión general o trasfondo filosófico que consta de: <ul style="list-style-type: none"> • Un estudio de los entes cambiantes (las empresas) • Una teoría del conocimiento que reconoce como reales los objetos que estudia, pero con sentido crítico. • Una ética de la verdad no atada al poder, el dinero, el gremio, el consenso.
Un dominio compuesto exclusivamente de entes reales, certificados o presuntos, pasados, presentes y futuros	Un dominio o universo del discurso compuesto por entes reales certificados (transacciones, empresas, actividad contable, informes contables) y por entes presuntos (grupos de interés). Estos podrán ser pasados (históricos, presentes (actuales) y futuros (proyectados)

Una colección de datos, hipótesis y teorías al día y confirmados (aunque no incorregibles) obtenidos en otros campos de investigación relevantes	Una colección de datos, hipótesis y teorías obtenidos de la Economía, la Administración, la Sociología, la Psicología y la Matemática.
Problemas cognoscitivos referentes a la naturaleza (en particular las leyes) de los miembros de los entes reales, certificados o presuntos, pasados, presentes o futuros.	Problemas cognoscitivos referentes a la naturaleza de las transacciones, empresas, actividades contables e informes contables. A la vez, problemas concernientes a otros componentes de la contabilidad tales como hipótesis y teorías obtenidas de otros campos, su propia visión general, teorías, hipótesis y datos contables.
Una colección de datos, hipótesis y datos al día y comprobables (aunque no finales) compatibles con la colección de datos, hipótesis y teorías al día.	Una colección de teorías contables, hipótesis contables y datos contables al día compatibles con la colección respectiva obtenida de la Economía, la Administración, la Sociología, la Psicología y la Matemática. Fueron obtenidos por los investigadores contables desde Luca Pacioli por lo menos desde 1850, en el llamado período científico de la contabilidad.
El descubrimiento o uso de leyes de los entes reales, certificados o presuntos pasados, presentes o futuros, la sistematización (en teorías) de hipótesis acerca de estos entes y el refinamiento de métodos en los procedimientos.	El descubrimiento o uso de leyes (hipótesis confirmadas) de la actividad contable, la sistematización (en teorías) de hipótesis acerca de esa actividad y el refinamiento de métodos o procedimientos de investigación contable.

Fuente: Abate, *et al.*, 2000.

2.2. El campo científico de la contabilidad

2.2.1. Campo científico contable

Es el espacio donde se crea conocimiento contable, se evalúa, se reproduce, se comunica, se debate; hace referencia a las posiciones de poder, es decir a las instituciones, a las revistas, a los encuentros, que han adquirido mayor prestigio en este campo (Macías y Moncada, 2011).

Las siguientes son las hipótesis por las que se cree no avanza la ciencia contable (Macías y Moncada, 2011):

Hipótesis:

- **Podery prestigio acumulado.** Que van obteniendo aquellos que por su trayectoria asumen una posición conservadora

hacia quienes llegaron después y pretenden subvertir el orden. Lo, que implica que las cosas deben quedarse cómo están.

- **Distanciamiento de la investigación de la práctica de la profesión.** Existe la percepción de que a los investigadores no le preocupa lo inmediato o de corto plazo, mientras que los practicantes de la contabilidad buscan los resultados que resuelvan de inmediato los problemas que se presentan en la práctica contable. Por otro lado, se encuentra que el enfoque de los investigadores es el avance en la carrera académica y una reputación profesional mostrado por el aporte de sus publicaciones. Esto se determina por la calidad de las revistas en las que sus resultados de la investigación se publican, no necesariamente por la calidad del problema o hallazgos (Inanga y Schneider, 2005).
- **Homogenización de la investigación contable.** No existe un consenso entre los investigadores contables, acerca de que temas se deben abordar y bajo que perspectivas.

2.2.2. Falta de comunicación entre contadores prácticos e investigadores contables

Ortiz (2009), señala que los contadores prácticos debido a su formación, escaso interés y falta de experiencia en investigación tienden a no mirar los hallazgos de investigación para satisfacer sus necesidades profesionales. Por su parte, los investigadores han creado un contexto de investigación muy desarrollado, con un lenguaje muy sofisticado y poco entendible en el campo de la práctica.

La integración entre la práctica contable y la teoría, exigiría de esa manera que la primera se relacionara no sólo con la forma de preparación de la información sino que debe incluirse también la medición del impacto que generaría dicha información (Ortiz, 2009):

- Evaluando el control sobre el sistema empírico en que se practica,
- Ajustando su pertinencia para la sociedad en general,
- Integrándose con los análisis económicos y los análisis del campo financiero, en un verdadero enfoque interdisciplinario de doble vía.

2.2.3. Necesidad de investigación en contabilidad

“La investigación como medio de comunicación requiere el diseño constante de modelos de investigación que se acoplen a las necesidades del contexto socioeconómico, en consecuencia, la investigación debe moverse en un ámbito interdisciplinario y multidisciplinario, relacionando los diversos intereses de los usuarios contables” (Cardozo, 2006, citado en Ortiz, 2009, p. 183). De aquí, la necesidad de fomentar la investigación en contabilidad con el fin de dar respuestas a las necesidades de los entes en un entorno cambiante.

2.1.4. Elementos del entorno y respuesta de la contabilidad

Entre los desafíos que afronta la contabilidad se presenta la necesidad de interrumpir la llamada “parálisis paradigmática” que afronta la ciencia contable, producto de haberse reducido a la ecuación patrimonial: $A=P+C$, que sólo permite cuantificar un equilibrio aparente, porque no toma en cuenta aspectos del entorno, dando como resultado cifras frías sin contexto, basadas en métodos y normas que se han aplicado sin racionalidad y profundidad trayendo como consecuencia un desmérito a la contabilidad; lo cual lleva a la búsqueda de una base teórica de la ciencia contable que responda al aspecto cuantitativo, al cualitativo y, a lo que requiere la sociedad y su contexto actual (Casal y Viloría, 2007).

Por lo anterior, la contabilidad se debe desarrollar con miras a los cambios que se presentan en su entorno, abandonando su enfoque totalmente positivista que fue útil en el siglo pasado y que en el contexto actual queda desfasado (Casal y Viloría, 2002).

Por lo anterior por cada cambio que se ha presentado en el entorno, la contabilidad ha reaccionado con una respuesta, mostrando con esto su capacidad para adaptarse a los cambios, como podemos ver en el cuadro 2:

Cuadro 2
Los elementos del entorno y la respuesta de la contabilidad

Elemento	Respuesta
TICs	XBRL (<i>eXtensible Business Reporting Language</i>), herramienta tecnológica que busca estandarizar y facilitar el uso e intercambio electrónico de datos financieros preparados de acuerdo con las NIIF.
Globalización	Normas internacionales de Información Financiera, pretende estandarizar la información financiera con el fin de promover la transparencia y mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera.
Mercado de capitales	Valoración, la contabilidad proporciona nuevos elementos de valoración para los diferentes conceptos de los estados financieros.
Medio ambiente	Protocolo de Kioto, D. sostenible, Bonos de carbono, Contabilidad ambiental, Informes ambientales
Sociedad	Pacto global RS, Informes de RS, Balance social y construcción de indicadores en los procesos contables.
Ética	Código de ética IFAC, como respuesta a la pérdida de confianza por parte de los grupos de interés.
Sistemas políticos y económicos	Capitalismo, socialismo, otros. La contabilidad mediante la homogenización de las normas no reconoce las diferencias de los sistemas políticos ni económicos.

Fuente: Cerón (2012).

Así pues, se puede ver como la contabilidad ha tenido que ir dando respuestas a los cambios en su entorno, por ejemplo: Globalización: NIIFs, Mercado de capitales: Modelos de valoración, Medio ambiente: Protocolo de Kioto, Bonos de carbono, Contabilidad ambiental, Ética: Código de ética IFAC.

2.2.5. Líneas de investigación en contabilidad

Con respecto a las líneas de investigación en contabilidad estas son principalmente las siguientes:

Control contable: Comprende el desarrollo de proyectos en el área de sistemas de información contable, contabilidad y planeación tributaria, costos, contabilidad y planeación estratégica, gestión social y ambiental, análisis de las declaraciones contables,

presupuesto empresarial y auditoría operacional, conduciendo las investigaciones hacia las necesidades de la gestión económica, financiera y social de las organizaciones, en la búsqueda de controles y aportes para la racionalidad y eficacia de los negocios (Universidad de Santa Cruz Do Sul, 2014).

Por su parte, las universidades colombianas y otras han investigado en las siguientes líneas de investigación: Línea contable financiera, Línea contable gubernamental, Línea contable socio-economía, Línea contable de gestión, Línea contable administrativa, Línea contable social, Línea contable de control, Línea contable de auditoría, crecimiento económico, desarrollo tecnológico e innovación empresarial, Desarrollo social, Economía ambiental y desarrollo sostenible, Economía y cultura, Epistemología económica, administrativa y contable, Humanismo y organizaciones, Contabilidad cultural, Contabilidad ambiental, Contabilidad forense, Contabilidad gubernamental, Internacionalización de la Contabilidad, Responsabilidad social del Contador Público, Sublínea Responsabilidad social del Contador Público, Sublínea de Contabilidad ambiental, Sublínea de Contabilidad forense, Sublínea de Contabilidad gubernamental, Sublínea de internacionalización de la contabilidad, Sublínea de la Contabilidad cultural (Araujo y García, 2008).

En Perú, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos una de las más importantes de ese país señala como líneas de investigación en contabilidad las siguientes: Contabilidad de gestión, Contabilidad social; Contabilidad ambiental; Contabilidad sectorial, Contabilidad internacional, Peritaje contable; Historia de la contabilidad, Educación contable; Investigación contable, Filosofía de la contabilidad (Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2014).

Por su parte, el Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y Métodos Cuantitativos para la Gestión (IADCOM), de la Universidad de Buenos Aires en Argentina, reporta

cuatro líneas de investigación: Modelos contables, Auditoría y responsabilidad social, Contabilidad social y Contabilidad patrimonial y ambiental (Universidad de Buenos Aires, 2015).

Así también, la Universidad de Talca en Ecuador presenta como línea de investigación en contabilidad: Teoría contable y el contexto regulativo, los intereses de esta línea son: abordar temas inmersos en la contabilidad y auditoría en el sector empresarial de la región priorizados en la agenda de productividad y competitividad y en las instituciones del sector público que contribuya en la aplicación de las teorías de costos, estrategias de adquisición, las discusiones disciplinares de la contabilidad, su metodología, el uso de su información en la toma de decisiones, abarcando incluso el enfoque ambiental desde los costos ambientales, valoración contable de los impactos ambientales, la auditoría ambiental y la fiscalidad ambiental; así como la información contable y los sistemas de información en las organizaciones, en los mercados y en la sociedad; de manera más específica, el origen, desarrollo e impacto de las prácticas contables, auditorías virtuales, y, los enfoques y modelos de valoración, medición y representación del capital intelectual como reto para la contabilidad. Se abarca aquí todo lo relacionado con la normatividad como formas de regulación; los mecanismos y formas de control organizacional y en general; y los aspectos vinculados a la tributación, incentivos tributarios y a las normas de información financiera (Universidad de Talca, 2014).

En México, en el Programa de Posgrado en Ciencias de la Administración las líneas que se relacionan con temas contables son: Finanzas corporativas, Finanzas bursátiles, Fiscal, Auditoría financiera, Auditorías especiales, Auditoría gubernamental y Administración financiera (UNAM, 2015).

Por último, Contreras y Molina (2001), presentan las posibles líneas de investigación que se pueden desarrollar en el campo de las Ciencias contables, mismas que se detallan en el cuadro 3.

Cuadro 3
Líneas de investigación

Campo de acción de las ciencias contables	Temas a investigar
La práctica contable en las pequeñas, medianas y grandes organizaciones	a. Análisis de incidencia de la normatividad contable y legal en la elaboración de EE.FF. b. Estudio de la práctica contable en las empresas por sectores, tipo de propiedad y tamaño, así como su incidencia en la gestión organizacional. c. Prácticas contable en las empresas familiares y empresas de capital mixto.
Incidencia de los impuestos en la información contable y en la gestión financiera de las empresas	a. Análisis del régimen impositivo regional y estatal. b. Evaluación de la política fiscal, con referencia al proceso exportador. c. Análisis del proceso exportador d. Incentivos fiscales a la inversión
Estudio y análisis de los sistemas y procedimientos contables utilizados por las organizaciones	Análisis de los sistemas contables de los distintos sectores productivos. <ul style="list-style-type: none"> • Financiero: banca, seguros y otros • Manufacturero: alimentos, bebidas y tabacos, madera, metales, construcción. • Instituciones públicas: ministerios, alcaldías, gobernaciones, oficinas estatales.
Uso de la información contable en la planificación, el control y la toma de decisiones	a. Análisis comparativos de la aplicación de métodos tradicionales y modernos en la gestión de costos. b. Análisis comparativo y por sectores de los costos de mano de obra en el proceso productivo. c. Evaluación de la incidencia que tienen los costos indirectos de fabricación en los costos totales de producción con respecto a la mano de obra directa. d. Estrategias de control y reducción de costos. e. Comportamiento de los costos en la cuantificación de las ganancias por sectores de la economía. f. Análisis de los procesos de abastecimiento de materia prima. g. Aplicación de sistemas de calidad total, la gestión estratégica de costos y los costos asociados con la calidad. h. Costos en el sector servicios i. Estructura de costos y su relación con la productividad y rentabilidad de las organizaciones. j. Sistemas de control y reducción de costos para elevar la productividad y rentabilidad.

Fuente: Elaboración propia con base en Contreras y Molina, 2001.

Como se puede observar en el cuadro 3, algunas líneas propuestas por Contreras y Molina ya se están desarrollando en las Universidades Latinoamericanas, mencionadas en la primera parte de este apartado, sin embargo hay muchas que aún no se han abordado y que son importantes puesto que su estudio y análisis brindaría un apoyo fundamental para la solución de los problemas reales de las organizaciones.

3. Revistas científicas de América Latina y el Caribe

El avance de la investigación es posible verlo en las publicaciones que se realiza en revistas científicas. La escasa presencia de autores, publicaciones y citas de los países en vías de desarrollo en los índices ISI (*Institute for Scientific Information*), se le conoce como “la ciencia perdida” dado que su visibilidad es escasa así como su impacto, es decir que son trabajos que la comunidad científica desconoce dado que no se la ha dado difusión y por lo tanto no han tenido impacto en el conocimiento de esta disciplina (Macías y Moncada, 2011). El reto entonces, es construir capacidades para esa “ciencia perdida”, que tiene mayor amplitud en las ciencias sociales. A continuación presentamos un panorama respecto de las publicaciones científicas en Latinoamérica en general y en el ámbito Contable en particular.

3.1. Evolución de las revistas científicas en Latinoamérica

La evolución de las revistas científicas ha sido lenta, siendo países pioneros Argentina y Chile quienes se dan a la tarea de difundir la ciencia por este medio tan riguroso en los años sesenta, en los setenta le sigue México, en los ochenta se incluye Brasil en este grupo de países pioneros y a partir de los noventa empiezan a sumarse países como Colombia y Ecuador, como podemos ver en el cuadro siguiente:

Cuadro 4
Evolución de las revistas científicas en Latinoamérica

Años	País
60	Argentina, Chile
70	México
80	Brasil
90	Demás países, participación menor

Fuente: Macías, Moncada (2011)

En lo que se refiere a las revistas latinoamericanas aceptadas en ISI (*Instituto for Scientific Information*)¹, en el cuadro 5 se puede observar, que en Latinoamérica solo existen 12 revistas en este índice. México y Chile cuentan con tres revistas en este índice, mientras que Brasil y Colombia cuenta con sólo dos, así también tienen presencia Argentina y Venezuela con una revista en este importante índice. Los demás países no figuran indicando el gran rezago de la región en la investigación en este campo, más aún cuando vemos que ninguna de las revistas incorporadas en este índice se refiere al campo de la contabilidad.

¹ El ISI es una institución privada que gestiona una importante base de datos que cubre unas 7.500 revistas de casi todas las áreas de conocimiento. En general, se considera que las revistas incluidas en la base de datos del ISI están entre las mejores del mundo de sus respectivas especialidades.

Cuadro 5
Revistas Latinoamericanas de Ciencias Económico Administrativas, aceptadas en ISI año 2011

País	Nombre de la Revista	Institución
Argentina	Journal of Applied of Economics	Universidad del CEMA
Brasil	RAE Revista Administração de Empresas	Fundação Getulio Vargas
	RBN Rev. Brasileira de Gestao de Negocios	FECAP Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado
Chile	Cepal Review	CEPAL
	Economía Chilena	Banco Central de Chile
	Estudios de Economía	Universidad de Chile
Colombia	Academia-Revista Latinoamericana de Administración	Consejo Latinoamericano de Escuelas de Administración CLADEA
	Innovar-Revista de Ciencias Administrativas y Sociales	Universidad Nacional de Colombia
México	Economía Mexicana-Nueva Época	CIDE
	Investigación Económica	UNAM
	Trimestre Económico	Fondo de la Cultura Económica
Venezuela	Revista Venezolana de Gerencia	Universidad de Zulia

Fuente: Macías, Moncada (2011).

En cuanto a las revistas especializadas únicamente en tópicos contables, Brasil está de primer lugar con 6 revistas, le sigue Chile con cinco, México cuatro, Argentina y Colombia publican 3, y Venezuela, solo cuenta con la Revista Venezolana de Gerencia, aunque su línea editorial son artículos tanto del campo de la administración como de la contabilidad. En conjunto de los países de Latinoamérica solo 22 revistas son las que se encuentran indexadas en las bases de datos latinoamericanas como Latindex y Redalyc la mayoría de ellas, destacando la revista Contaduría y Administración de México que a pesar de no ser revista ISI, cuenta con tres indexaciones de las bases de datos más importantes (ver cuadro 6).

Cuadro 6
Principales revistas de investigación contable

País	Revista	Institución	Año	Disponible en				
				ISI	Scopus	Scielo	Redalyc	Latindex
Argentina	Contabilidad y auditoría	Universidad de Buenos Aires	1995	X	X	X	X	√
	Contabilidad y decisiones	Universidad Católica de Córdoba	2009	X	X	X	X	√
	Escritos contables y de administración	Universidad Nacional del Sur	2010	X	X	X	X	√
Chile	Boletín Informativo	Colegio de Contadores de Chile	1960	X	X	X	X	√
	Contabilidad Teoría y Práctica	Universidad de Chile	1986	X	X	X	X	√
	Contabilidad, Auditoría e Impuestos	Editorial Jurídica Conosur Ltda.	1996	X	X	X	X	√
	Contabilidad	Colegio de Contadores de Chile	1998	X	X	X	X	√
	Revista Contabilidad y Sistemas	Universidad de Chile	2004	X	X	X	X	√
Colombia	Contaduría Universidad de Antioquía	Universidad de Antioquía	1982	X	X	X	X	√
	Cuadernos de Contabilidad	Pontificia Universidad Javeriana	1995	X	X	√	X	√
	Lúmina	Universidad de Manizales	1996	X	X	X	X	√
México	Contaduría y Administración	UNAM	2004	X	X	√	√	√
	Contaduría Pública	Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.	1972	X	X	X	X	√
	Revista Interamericana de Contabilidad	Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.	1980-1996	X	X	X	X	√
	Entre contadores y Empresarios	Colegio de Contadores Públicos de Yucatán	2008	X	X	X	X	√
Venezuela	Revista Venezolana de Gerencia	Universidad de Zulia	1996	√	X	X	X	√
Brasil	Contabilidade e Finanças	Universidad de Sao Paulo	1989	X	X	√	X	√
	Revista Contemporânea em Contabilidade	Universidad Federal de Santa Catarina	2004	X	X	X	√	√
	Contabilidade Vista e Revista	Universidad Federal de Minas Gerais	1989	X	X	X	√	√
	Base: Revista Administração e Contabilidade da Unisinos	Universidad do Vale do Rio dos Sinos	2004	X	X	X	X	√

Universo Contábil	Universidad Regional de Blumenau	2005	X	X	X	√	√
REPEC, Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade	Conselho Federal de Contabilidade	2007	X	X	X	X	√

Fuente: Macías, Moncada (2011)

4. Nuevos desafíos de la investigación contable

En los tiempos actuales se abre un nuevo panorama para la ciencia contable en el cual es necesario investigar aquellos temas que remarcan su interés en el entorno actual, y que a pesar que sí se encuentran señaladas en las líneas de investigación de las instituciones enunciadas en este documento, los trabajos que sobre estos temas existen son aún incipientes o no han sido abordados con la profundidad requerida. Estos temas son (Suardi, *et al.*, 2004):

4.1. El capital intelectual

Es la combinación de todos los activos inmateriales que permiten funcionar a la empresa.

Se puede clasificar en (Saavedra, M.L. y Saavedra, M.E., 2011):

- Capital humano: formación, habilidades para el trabajo y experiencia.
- Capital estructural: tecnología, métodos y procesos, sistemas informáticos y de comunicación, bases de datos, estructura organizacional, procesos y procedimientos.
- Capital relacional: clientes, proveedores, accionistas, acreedores.
- Capital intelectual registrado: patentes, secreto industrial, derechos de diseño, marcas.

Hoy muchas organizaciones no conocen el concepto capital intelectual y, por tanto, no se preocupan por administrarlo y tampoco lo miden. Sin embargo, en los procesos de globalización y competitividad en el que se encuentran inmersas, el capital intelectual resulta fundamental por la importancia de los procesos de innovación y la necesidad de calcular su verdadero valor, lo

que lograrán en la medida en que sean capaces de (Saavedra, M.L. y Saavedra, M.E., 2011):

1. Identificar los elementos de capital intelectual.
2. Determinar indicadores de medición del mismo.
3. Cuantificar el valor de este capital.
4. Relacionar este valor con la rentabilidad, la posición en el mercado y la imagen de la organización.

Muchos autores han expresado que el capital intelectual genera valor en las organizaciones, por lo cual debe reflejarse en los informes contables, como un activo intangible. Lo anterior, se refuerza con los hallazgos de Saavedra y Díaz (2011), quienes han encontrado a numerosos autores tales como: Latres y Moreno (2001), Blanco, *et al.* (2002), Bontis y Fitz-enz (2002), Peña (2002), Azofra, *et al.* (2003), Riahi-Belkaoui (2003), Chen Goh (2005), Diez, *et al.* (2010), los cuales encontraron una relación significativa entre el valor del capital intelectual y el valor de las empresas.

Por otro lado, no informar acerca del capital intelectual tiene como resultado presentar una información incompleta, sin la cual el inversionista no puede tomar decisiones acertadas.

4.2. La responsabilidad medioambiental de la empresa

El medioambiente se define como el entorno en el que opera una organización, incluyendo el aire, el agua, la tierra, los recursos naturales, la flora, la fauna, los seres humanos y sus interrelaciones.

Si se considera que la empresa debe atender el medioambiente en el que desarrolla su actividad y de este modo asumir su responsabilidad medioambiental, esto tendrá implicaciones para la contabilidad. Numerosos autores han encontrado una relación significativa entre la Responsabilidad Social Empresarial y la rentabilidad de las empresas, entre los que se encuentran: Bragdon y Martin (1972), Anderson y Frankle (1980), Schkachter y Rockness (1986), Erfle y Fratantuono (1992), Roberts (1992), Thompson, Smith y Hood (1993), Hart y Ahuja (1996), Montagno y Firenze

(1998), Blank y Carty (2001), Webley y More (2003), Di Giacomo y Pinnacchio (2008) y Becchetti y Ciciretti (2009, citados en Saavedra, 2011). Por lo tanto, es importante tomar en consideración este aspecto y estudiarlo de modo tal que se puedan realizar propuestas para su medición.

Así pues, las decisiones de los entes en busca de procurar proteger el medioambiente, sean voluntarias u obligatorias, repercuten en los resultados y patrimonio de los mismos.

Se identifican dos aspectos a considerar (Suardi, *et al.*, 2004):

- Reconocimiento y medición de los costos medioambientales.
- Reconocimiento y medición de los pasivos medioambientales.

En cuanto al primer aspecto se deberían analizar las alternativas de identificación como activo, gasto o pérdida. Mientras que el segundo aspecto se puede abordar atendiendo a la asunción de responsabilidades medioambientales como deudas ciertas o contingentes.

4.3. Información contable prospectiva

Si bien es cierto, las normas contables proveen reglas para la preparación de estados financieros a fin de que los mismos brinden información sobre el patrimonio del ente que informa a una fecha y su evolución económica y financiera por el periodo que abarcan, para facilitar la toma de decisiones económicas.

Sin embargo, el actual contexto de los negocios hace que la información para la toma de decisiones se concentre fundamentalmente en obtener la mayor cantidad de datos posibles que permitan predecir resultados. El valor predictivo de la información que muestran los estados financieros históricos es cuestionable, por lo que la presentación de información proyectada como un complemento a la información histórica le otorga a ésta un valor agregado muy importante.

A este respecto, los estados financieros deberían brindar la información necesaria a fin de que los usuarios externos puedan

evaluar aspectos tales como (Suardi, *et al.*, 2004):

- El riesgo inherente a su inversión,
- La probabilidad de que la empresa pague dividendos,
- La alternativa de comprar, retener o vender sus participaciones,
- La capacidad de la empresa de afrontar las obligaciones contraídas a su vencimiento.

5. Conclusiones

La investigación en Latinoamérica en todos los campos es incipiente, lo es aún más en el campo contable, esto lo notamos en las publicaciones científicas con las que se cuenta. Así pues, en el campo de las ciencias económico administrativas tan sólo 12 revistas se encuentran en el índice de ISI, es decir que son revistas de alto impacto, mientras que las Revistas que sólo publican tópicos contables y se encuentran indexadas en bases de datos menos exigentes, pero también con menor impacto como Latindex, suman tan sólo 22, predominando Brasil con 6 títulos.

Sin embargo, aquí se resalta la importancia de investigar en contabilidad, pues la investigación es un medio de comunicación que requiere el diseño constante de modelos que se acoplen a las necesidades del contexto socioeconómico, es decir no puede permanecer estática, sino que se debe ir adaptando a los cambios en el entorno.

Los investigadores de las Instituciones de Educación Superior de Latinoamérica han propuesto muchas líneas de investigación en el ámbito contable, mas sin embargo pocas son las que han sido desarrolladas.

Lo anterior, plantea un reto para la investigación contable, pues los campos emergentes en los que hay poca investigación en Latinoamérica son: El capital intelectual, La responsabilidad medioambiental y La Contabilidad prospectiva.

6. Referencias

- Abate, E., Mileti, M. y Vázquez, E. (2000). *La necesidad de investigar en contabilidad. Invenio*, 3 (4-5) -115-124.
- Araujo, J. y García, J. (2008). *Líneas de investigación en contabilidad. Informe final del grupo de investigación contabilidad y conocimiento. Universidad Autónoma Latinoamericana de Medellín.*
- Arévalo, N. y Quinche, F. (2010). *Desarrollo del estudio de caso en contabilidad. En las memorias del Foro Virtual de Contabilidad Ambiental y Social, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires, 25 y 26 de octubre.*
- Bunge M. (1980). *La investigación científica. Su estrategia y su filosofía.* Barcelona-Caracas-México: Ariel.
- Canibaño, L. (1996). *Los programas de investigación en contabilidad. Contaduría, Universidad de Antioquia, 29, Septiembre, 13-61.*
- Casal, R. (2006). *Universidad, docencia e investigación en Venezuela: Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Los Andes. Ciencia, Docencia y Tecnología.* 33 (XVII) 47-66.
- Casal, R. y Viloría, N. (2007). *La Ciencia Contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. Actualidad Contable FACES*, 10 (15) 19-28.
- Casal, R. y Viloría, N. (2002). *La corriente positivista y su influencia en la ciencia contable. Actualidad Contable Faces*, 5 (5) 7-22.2
- Cerón, H. (2010). *Elementos del entorno: contribución e incidencia al desarrollo de la disciplina contable. Magazín Empresarial*, 8 (16), 33-38.
- Contreras, I. y Molina, O. (2001). *Línea de investigación denominada las ciencias contables y financieras. Su epistemología y aplicabilidad: Tema para la discusión. Actualidad Contable Faces 2001* 4(4) 11-34.
- Gómez, R. (2012). *La ciencia contable fundamentos científicos y metodológicos.* Tesis de doctorado en Economía, Universidad de Málaga.
- Ibañez, A. (2010). *El estatus epistemológico de la contabilidad. Contabilidad y decisiones.* 2 (2) 1-15.
- Inanga, E. & Scheneider, W. (2005). *The failure of accounting research to improve accounting practice: a problem of theory and lack of communication. Critical Accounting.* 16 (3) 227-248.

- Macías y Moncada (2011). *Referentes para la investigación contable latinoamericana: Una mirada al campo científico anglosajón*. En las memorias del XVI Congreso internacional de investigación en contaduría, administración e informática, 5 al 7 de octubre. Ciudad Universitaria, México, D.F.
- Ortiz, J. (2009). *Fronteras de la investigación contable-financiera económica: Autonomía e interdisciplinariedad*. rev. fac. cienc. econ., Vol. XVII (1), Junio 2009, 179—194.
- Ospina, M. (2005). *Sobre la investigación en contabilidad, algunos apuntes*. Documento presentado al II Encuentro Nacional de Investigadores Contables en el marco de la conmemoración del día del contador (Marzo 1 de 2005) en la Universidad del Valle. Cali: Colombia.
- Quintanilla, A. (2008). *La producción de conocimiento en América Latina*. Salud colectiva, Buenos Aires, 4 (3) 253-260.
- Saavedra, M. L. y Saavedra, M.E. (2011). *Una propuesta de medición e incorporación del capital intelectual en la información financiera: el caso de Unión Febre*. Cuadernos de Contabilidad / Bogotá, Colombia, 13 (33): 505-526.
- Saavedra, M. y Díaz, J. (2011). *Las TI y su relación con la Creación de Valor: una aplicación empírica en México*. Forum Empresarial, 16 (2) 1-17.
- Saavedra, M. (2011). *La responsabilidad social empresarial y las finanzas*. Cuadernos de Administración, 27 (46) 39-54.
- Suardi, D., Nannini, M., Carazay, C., Bertolino, G., Díaz, T., Fernández, A., González, S. Martín, O., Ruiz, A., Vázquez, C. y Domínguez, R. (2004). *Los nuevos desafíos de la contabilidad*. En las memorias de las Novenas Jornadas "Investigaciones en la Facultad" de Ciencias Económicas y Estadística, Universidad del Rosario, noviembre de 2004, el Rosario, Argentina.
- Universidad de Buenos Aires (2015). Facultad de Ciencias Económicas. Instituto de Investigaciones en Administración, *Contabilidad y métodos cuantitativos para la gestión*. Consultado en: <http://home.econ.uba.ar/economicas/?q=iadcom>, el 29 de octubre de 2015.
- Universidad de Santa Cruz do Sul (2014). *Líneas de investigación*. Consultado en: <http://www.unisc.br/portal/es/investigacion/lineas-de-investigacion.html>, el 14 de marzo de 2014.

- Universidad Nacional Mayor de San Marcos (2014). *Líneas de Investigación*. Instituto de Investigación, Facultad de Ciencias Contables, Perú, recuperado en [http:// investigacion. contabilidad.unmsm.edu.pe/lineas-de-investigacion.html](http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/lineas-de-investigacion.html), el 14 de marzo de 2014.
- Universidad de Talca (2014). *Líneas de investigación*. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Ecuador, recuperado en http://fca.uta.edu.ec/lineas_investigacion.html, el 14 de marzo de 2014.
- UNAM (2015). *Programa de Posgrado en Ciencias de la Administración*. México: Universidad Nacional Autónoma de México, recuperado en: <http://posgrado.fca.unam.mx/index.php>, el 29 de octubre de 2015.