



FORMACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS EN COLOMBIA: Una revisión de contenido y contexto

Diego Fernando Duque R. *

Diana Marcela Obando S. ** - Liliana del Socorro Muñoz F. ***

Cindy Alexandra López G. **** - Sandra Yaneth Cañas V. *****

COLOMBIA

Proyecto de Investigación N° 4-000009-15.04.12

Resumen

Este artículo presenta los resultados de una investigación referida a la manera en que los programas de Contaduría Pública en Colombia construyen los referentes básicos que enmarcan y encausan sus propuestas formativas. Inicia presentando la diferenciación entre el objeto de estudio y el objeto de conocimiento como punto de partida del análisis; luego, describe el proceder y consideraciones metodológicas de la investigación, y seguidamente presenta como resultado las relaciones entre el discurso académico y las propuestas formativas a través de un análisis de particularidades en los programas considerados. El artículo finaliza con las principales conclusiones del estudio y su utilidad para la conformación de propuestas formativas.



* Contador Público de la Universidad Nacional de Colombia; estudiante de Maestría en Estudios Humanísticos, del Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey (Méjico). Docente investigador de la Universidad Autónoma Latinoamericana, miembro del Grupo de Investigación en Contabilidad y Organizaciones GICOR.
Contacto: diegofernando.duque@unaula.edu.co

** Contadora Pública de la Fundación Universitaria Luis Amigó, miembro del Grupo de Investigación en Contabilidad y Organizaciones GICOR.
Contacto: dobando2007@gmail.com

*** Contadora Pública y Especialista en Tributación de la Universidad Autónoma Latinoamericana, miembro del Grupo de Investigación en Contabilidad y Organizaciones GICOR. Contacto: liliana_1966@hotmail.com

**** Contadora Pública de la Universidad de Antioquia, miembro del Grupo de Investigación en Contabilidad y Organizaciones GICOR. Contacto: calopez27@yahoo.es

***** Contadora Pública de la Universidad Autónoma Latinoamericana, miembro del Grupo de Investigación en Contabilidad y Organizaciones GICOR. Contacto: sydya21@hotmail.com

** El presente artículo es resultado del proyecto de investigación titulado Propuesta para la construcción del objeto de estudio del programa de Contaduría Pública de la Universidad Autónoma Latinoamericana, investigación adscrita a la línea de fundamentación epistemológica y metodológica de la contabilidad y los estudios organizacionales del Grupo de Investigación en Contabilidad y Organizaciones GICOR, de la Universidad Autónoma Latinoamericana UNALA.*



Palabras clave: Educación contable, aspectos curriculares, disciplina contable y formación.

Abstract

This paper presents the research results about the way that public accounting programs in Colombia elaborate the basic views that frame and indict their training proposals. The paper reviews the differences between the object of academic programs (object of study) and the object of disciplinary knowledge as starting points of the analysis, then describes the procedure and research methodological considerations and then presented as a result, the relationship between the academic discourse and training proposals through an analysis of peculiarities in the programs studied. The paper ends with the main conclusions of the study and its utility for the creation of training proposals.

Keywords: accounting education, curricular aspects, accounting discipline and training.

Introducción

En la búsqueda permanente de cualificación de su propuesta académica, la Universidad Autónoma Latinoamericana – Unaula, ha iniciado en tiempo reciente una serie de procesos tendientes a la identificación de su propia identidad como espacio social de formación académica y profesional, situación que se ha materializado en los esfuerzos de sus programas por alcanzar el perfeccionamiento y mejoramiento continuo en el desarrollo de sus funciones sustantivas, con el horizonte cercano de la acreditación de alta calidad.

En este contexto, la Facultad de Contaduría Pública ha apostado por acometer esta loable tarea desde varios frentes, uno de los cuales consiste en poner la investigación al servicio de los procesos institucionales, como criterio básico para fundamentar su postura académica, justificar sus referentes formativos y determinar el camino a seguir en procesos de mejoramiento continuo. Es así como surge esta investigación, tendiente a identificar cuáles deberían ser los referentes básicos que orienten la formación del contador público unaulista desde una perspectiva teórico – académica, que involucren los desarrollos disciplinares de la contabilidad y se constituyan a la vez como baremo evaluador de las prácticas educativas de la Facultad.

La investigación tiene pues como punto de partida una necesidad concreta:



el establecimiento de una perspectiva académica propia, construida no solamente desde los referentes institucionales, sino atendiendo también el desarrollo del conocimiento contable y las demandas que exige un contexto en constante evolución.

En Colombia, la orientación de la formación en Contaduría Pública se enfrenta a la disyuntiva de conectar el ejercicio profesional –marcado por una visión instrumentalista de las necesidades empresariales requeridas por el mercado laboral– con la reflexión alrededor de la naturaleza social y la base conceptual del conocimiento contable; esta conexión intenta materializarse tanto en la configuración de los programas académicos y el diseño de los currículos, como en la conformación y enunciación de un objeto de estudio del programa.

Es en este panorama que resulta pertinente cuestionar si la discusión sobre el estatus epistemológico de la contabilidad, los avances teórico – investigativos del contexto nacional y las presiones de los requerimientos legales, efectivamente conducen a propuestas de formación factibles desde el discurso y desde su operacionalización, o si es necesario encender las alertas frente a la formación actual y futura de los contadores públicos en Colombia, objetivo trascendente de esta investigación.

El alcance de la investigación es analítico – descriptivo sin tener en ningún momento un ánimo de diagnóstico, la selección de los programas analizados resulta limitada para establecer determinaciones o indicar categóricamente un estado de la cuestión en Colombia, por lo que menos aún pretende establecer generalizaciones. En tal sentido, resulta importante mencionar que cada una de las propuestas formales de los programas analizados, permitió establecer algunas tendencias y rastrear sus bases conceptuales, pero la realidad de los programas en el país, si bien puede tener algunos aspectos convergentes con el análisis efectuado, puede también distar de él por las condiciones particulares de las universidades y contextos en que se desarrolla la formación.

Consideraciones conceptuales iniciales

La investigación desarrollada buscó identificar en varios programas de Contaduría Pública del país, aquellos elementos comunes y necesarios para soportar las propuestas formativas, elemento que se consideró atendido en la formulación explícita de un objeto de estudio como soporte de los programas académicos, lugar desde donde se haría un ejercicio reflexivo –



comparativo para determinar las potencialidades y carencias del programa de Unaula, así como la identificación de los elementos disciplinares que debían ser recogidos para la constitución del objeto de estudio.

En este punto resultó necesaria, para efectos de la comparación y la interpretación de resultados, una diferenciación que no es tan evidente en la literatura, que es la distancia en términos conceptuales y metodológicos entre los conceptos objeto de conocimiento y objeto de estudio. En efecto, por el primero de ellos debe entenderse el referente desde donde la disciplina contable construye sus reflexiones e interpretación de mundo, en el sentido ontológico de constituirse como su problema primigenio y diacrónico, característico de un espacio determinado y propio para la contabilidad como cuerpo de conocimiento científico; y por el segundo, el conjunto de referentes disciplinares, interdisciplinares y contextuales que dan sentido y enmarcan la formación de los profesionales en los programas académicos.

Esta distinción conllevó la necesaria revisión de las propuestas alrededor del objeto de conocimiento disciplinar contable, cuestión que no es homogénea pues en términos epistemológicos no existe un consenso alrededor del objeto sobre el que recae la contabilidad. Los trabajos consultados al respecto tienen no obstante, una serie de consideraciones que sí resultan compartidas, como el carácter social de la disciplina, en el entendido cuanto menos mínimo de que la sociedad demanda la satisfacción de necesidades de información, por lo que resultó indispensable contar con un fuerte sustento teórico – epistemológico que llevase a la revisión de los referentes epistemológicos universales, relacionados con la construcción de una teoría general y con ello al doble propósito de la consideración de la contabilidad como ciencia y su necesaria adscripción a contextos particulares desde donde opera.

En tal sentido, es la presión auto impuesta por la precisión epistemológica lo que conllevó a que el proceso de definición del objeto fuese a la vez tan fructífero como enconado para la contabilidad, sin que hasta ahora se haya alcanzado dicho consenso, e incluso se haya abandonando alcanzarlo, para dar paso a formas distintas de ver el mundo alejadas del acartonamiento moderno implícito en esta concepción inicial. No obstante, el camino recorrido hasta ahora ha resultado en un cúmulo de aprendizajes y de posturas frente a lo disciplinar que no resulta para nada desdeñable y que se presenta sintéticamente en las tablas siguientes.





Tabla 1. Caracterización de propuestas de objetos de conocimiento contable

Objeto Propuesto	Orientación	Enfoque	Argumento base	Vigencia
El dinero	Material	Determinista	La contabilidad como vehículo y posibilidad de la circulación monetaria	Descartado
El costo	Material	Funcionalista	Determinación de la relación inversión - beneficio Preponderante en la compensación de los procesos económicos más tradicionales	Fuertemente cuestionado
La utilidad	Material Formal	Constitutivo	Determinación del beneficio económico de la relación entre la inversión privada y el comportamiento de mercado Eclósión del concepto de riqueza como posible objeto de conocimiento que es producto del proceso generador de utilidad económica	Vigencia condicionada Reformulación de mirada en posteriores paradigmas
La organización	Formal	Referencial	La integralidad del quehacer contable está sujeta al espacio empresarial - organizacional, siendo su referente obligado	Fuertemente cuestionado
La información	Formal	Constitutivo Funcionalista	La contabilidad es la disciplina encargada de producir, administrar, y suministrar información a múltiples usuarios La información es condicionada por los intereses de los usuarios y condiciona a la vez sus actuaciones; eclósión de la utilidad para la toma de decisiones La contabilidad se constituye como un saber empírico contrastable con la realidad y alejado de la complejidad y la reflexión	Plena Vigencia Paradigma dominante aunque fuertemente cuestionado Plasticidad de adaptación frente a la crítica y las posibilidades de interpretación
El control	Material Formal	Constitutivo	El control se entiende como la medición, valoración, registro y regulación de la actividad e interacciones humanas; eclósión de la contabilidad como racionalidad controladora El ejercicio de control no depende de las estructuras normativas, sino de los requerimientos contextuales El control se objetiviza en el concepto de riqueza	Plena vigencia Paradigma en pugna y proceso de maduración conceptual

Fuente: elaboración propia del equipo de investigación a partir de Sarmiento, 1996.

Tabla 2. Enfoques en la construcción de objetos de conocimiento

Enfoque	Argumento Central	Objetos de Conocimiento Asociados
Estático o Tradicional	El objeto se define en términos de los elementos relacionados con el proceso contable	Utilidad, patrimonio, riqueza
Comunicacional	El objeto se concibe como la información y su elaboración, de carácter funcional - procesual	Información



Enfoque	Argumento Central	Objetos de Conocimiento Asociados
Organizacional	El objeto está relacionado con la organización como unidad base de la operación y análisis contable	Organización, actividades económicas, control y gestión
Dinámico Contemporáneo	El objeto se asocia a teorías dinámicas con sustento matemático	Circulación de riqueza, estructuras circulatorias
Constructivo	El objeto atiende a la abstracción de la naturaleza epistemológica y el carácter complejo de la realidad que se analiza	Abstracción de los objetos referidos en otros enfoques Caracterización del objeto con una naturaleza formal y material

Fuente: elaboración propia del equipo de investigación a partir de Machado, 1999.

La atrevida síntesis que aquí se presenta, no pretende nada diferente a visualizar la evolución progresiva de la discusión alrededor del objeto y a poner de manifiesto algunas interpretaciones requeridas para los lazos que se tendieron más adelante entre la reflexión disciplinar y la formación de contadores públicos. Los criterios clasificatorios utilizados en los anteriores instrumentos intentan no solamente presentar sintéticamente y organizadamente los aspectos relevantes de la discusión inicial, sino además proponer una consideración del cause de los acontecimientos referentes al estado actual de la determinación de las preocupaciones disciplinares.

De manera simultánea, el análisis de los posibles objetos de estudio consideró, paralelamente a la identificación del referente disciplinar, los requerimientos del sector empresarial y el contexto, en tal sentido y siguiendo el planteamiento de Valencia (2001: 126), se evaluaron las propuestas formativas en términos de cuatro relaciones bien establecidas:

- Relaciones epistemológicas: reflexión crítica de los problemas y asuntos nodales de la profesión, no solo en contenidos informativos, posibilitando así la toma de una posición de quien se forma, es decir, convirtiéndole en mediador entre el conocimiento y su aplicación.
- Relaciones teórico-conceptuales: Conjunto de axiomas y tesis argumentadas y sistematizadas por la tradición de la comunidad científica, necesarias para precisar enfoques y corrientes que fundamenten el ejercicio profesional.
- Relaciones metodológicas: Conjunto de acciones implícitas o explícitas en la formulación del objeto, que indican las formas de proceder en la actuación profesional y en el ejercicio investigativo.
- Relaciones teleológicas: Referidas a los fines que dan sentido e identidad a un programa según un contexto específico.



Propuesta metodológica

La propuesta metodológica inicialmente considerada para la investigación tuvo como base dos momentos fundamentales: un primer momento de revisión e investigación documental, soportada en la revisión analítica de fuentes desde donde pudieran explorarse las distintas concepciones alrededor del objeto de conocimiento, así como los referentes de objeto de estudio (resultado que se presenta en la síntesis del acápite anterior);¹ y un segundo momento en donde la intención fundamental fue cotejar con expertos y responsables de las propuestas de formación, la materialización de tales concepciones en las propuestas académicas. Con esa visión inicial se elaboró el siguiente plan de recolección y análisis:

Tabla 3. Plan general de recolección y análisis

Objetivo General	Objetivos Específicos	Fuentes	Muestras	Técnicas y Procesos
Determinar los referentes preliminares para la construcción del Objeto de Estudio de acuerdo con los requerimientos disciplinares, contextuales y legales a los que deben atender las facultades de contaduría pública en el país	Desarrollar un ejercicio discursivo - reflexivo alrededor de la información disciplinar de los contadores públicos	Centros de Documentación Libros Revistas especializadas	Centros de documentación locales, (bibliotecas universitarias) Revistas especializadas (Lúmina, contaduría U de A)	Análisis de textos Elaboración de fichas de análisis y matrices de síntesis Producción de textos (artículo de reflexión y ponencias)
	Establecer las diferencias y relaciones entre el objeto de conocimiento (disciplinar) y el objeto de estudio (académico institucional)	Centros de Documentación Libros y revistas especializadas Decanos, directores de programa o docentes con responsabilidades en procesos de acreditación	Al menos 10 programas académicos de Contaduría pública distribuidos entre Bogotá, Cali y Medellín	Análisis de textos. Elaboración de fichas de análisis y matrices de síntesis Entrevistas semiestructuradas a las fuentes establecidas Análisis de contenido a las entrevistas

Fuente: Elaboración propia del equipo de investigación

El planteamiento conceptual de la contrastación entre el marco de conceptos obtenido por la vía del análisis documental con las evidencias recolectadas de las entrevistas, condujo a un diseño entendido desde la operatividad básica de una investigación descriptiva, desde una visión que permitiera establecer categorías de análisis para establecer las interconexiones entre los conceptos que se pretendían contrastar.

¹ Una presentación más detenida sobre las reflexiones y conclusiones alrededor de los objetos de conocimiento y los objetos de estudio fue presentada en artículos de reflexión y de avance de investigación que en este momento están en evaluación con miras a su publicación.



En este sentido, el análisis inicial de las fuentes se hizo atendiendo únicamente los aspectos conceptuales establecidos en los textos, sin ninguna intención más allá de la necesaria precisión para establecer referentes para la contrastación posterior, y luego, en la segunda etapa, el diseño implicó la caracterización de los programas entrevistados como casos particulares, susceptibles de ser comparados para establecer similitudes y tendencias comunes en sus propuestas de formación.

Precisiones y reconsideraciones

En el transcurso del proyecto se detectaron una serie de dificultades relacionadas con el diseño propuesto que ocasionaron modificaciones a los planteamientos iniciales. Una de las primeras dificultades fue el establecimiento de categorías fijas para denominar al objeto de conocimiento, pues aun a pesar de haberlo precisado conceptualmente, las propuestas alrededor de lo que se entiende dentro de cada una de ellas contenían también una riqueza y amplitud que impedía su consideración de una manera unívoca.

En este sentido, categorías polisémicas como organización, información y control, que pudieran ser adscritas a determinados elementos desde lo conceptual, no necesariamente se constituían en un buen elemento para el análisis dado que en el contexto del trabajo de campo podían ser leídas de múltiples maneras. Como solución a esta cuestión, dichas categorías fueron construidas más como referentes flexibles, sujetas a la interpretación contextual de cada uno de los programas.

Derivado de esta situación, el segundo momento propuesto entraba en franca contradicción con el abordaje desde la perspectiva del análisis de texto, por lo menos en su consideración de identificación de regularidades y estructuras gramaticales, que develaran concepciones asimismo unívocas de las bases conceptuales de las propuestas formativas, máxime cuando el conocimiento ya adquirido por parte del equipo de investigación entregaba elementos válidos para ser interlocutores (ya no tanto receptores) en la configuración del sentido que los conceptos disciplinares podían tener en un programa académico. Así, la configuración de entrevistas semi estructuradas no resultaba conveniente para aprehender con el suficiente detalle aquellas particularidades de los programas académicos.

Como salida metodológica, debió reconfigurarse la etapa restante de la investigación atendiendo a propuestas menos rígidas que permitiesen hacer la indagación; en este sentido, la apuesta se tradujo en abordar la recolección de información de los programas por la vía de entrevistas no estructuradas a expertos, y el tratamiento de la información obtenida desde el análisis



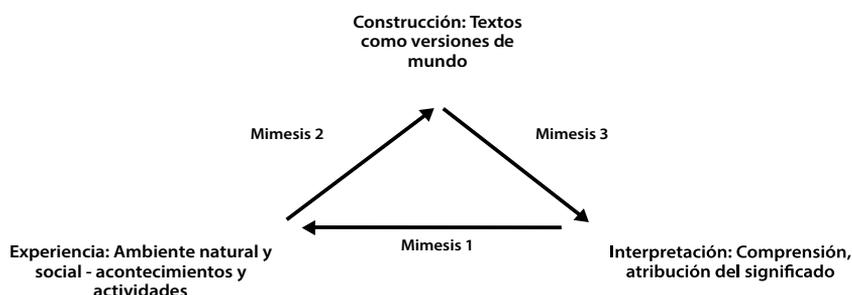
de contenido. Se atiende entonces, a la identificación de los programas no solamente desde sus ámbitos formales, sino sobre todo como expresión manifiesta de determinada comunidad educativa que apuesta por una dinámica de formación para el contador público en el contexto nacional.

De esta consideración se origina la intención del análisis de las particularidades de cada programa, para lograr una caracterización de sus aspectos relevantes que luego pueda ser objeto de comparación con otros. Considerar el programa como un conjunto de acciones humanas con intereses particulares y orientación a objetivos precisos, es el marco de referencia que posibilita dicha comparación y la comprensión de los criterios orientadores de la formación de contadores públicos en un entorno dinámico: "las acciones humanas pueden convertirse en objeto en la medida en que la investigación tenga la capacidad de superar la acción de interacción que se encuentra en la base de una práctica para volverla un texto" (Mieles, Tonón y Alvarado, 2012: 204).

Trazar el camino de la comprensión de dichas acciones comporta entonces una tarea dual: la identificación de las experiencias reales, intentos, éxitos, fracasos y recorridos de los programas, así como la manera en que éstas han incidido en su propuesta formativa y se condensa en documentos como el proyecto educativo del programa, de justificación de la propuesta curricular, determinación de perfiles de formación, etc. Así, lo que se intenta metodológicamente es recoger a través de la narrativa de las experiencias, los elementos que intrínsecamente determinan los referentes de formación.

Para acometer esta tarea, la reconfiguración metodológica se adscribe al proceso de mimesis (Flick, 2004: 46 y ss.), que se refiere a la transformación de los mundos "naturales" (experiencias cotidianas en la formación) en mundos simbólicos (referentes formativos), abarcando aspectos tanto teóricos como fácticos, un principio general con el que se organiza la propia comprensión de la acción educativa y los conceptos que la sustentan.

Ilustración 1. Proceso de mimesis



Fuente: Flick, 2004: 48



La concreción de este proceso se concibe para la presente investigación como el paso de las experiencias recogidas por la vía de las narraciones, a la comprensión de los conceptos soporte de la formación, por la vía del análisis de su contenido y su materialización en construcciones que den cuenta de las alternativas y tendencias atribuidas a las categorías inicialmente construidas (derivadas de los referentes alrededor del objeto de conocimiento disciplinar), así como de otras que emergen del proceso mismo de recolección y sistematización de las experiencias.

En este sentido, el conocimiento de los referentes formativos es más que una copia o réplica de las experiencias, es una revisión de las acciones conscientes y racionales de los sujetos que intentan ser organizadas y comparadas (de nueva cuenta haciendo un ejercicio consciente y racional); así, conocer no es solo copiar o resumir, es una cuestión de invención, “los modos de organización no se encuentran en el mundo sino que se constituirán en un mundo. La comprensión es creativa” (Gebauer y Wulf, 1995, citados por Flick, 2004: 48).

La apuesta por la entrevista no estructurada

La recolección de la experiencia entonces se hizo desde una dinámica más libre, más flexible, en donde por medio de conversaciones informales y sin un cause enteramente determinado, se diera cuenta de aquellos aspectos, conceptos y relaciones que para cada uno de los programas analizados resultara más importante, con la intención posterior de elaborar unas clasificaciones generales de dichas enunciaciones en elementos que permitiesen hacer la comparación entre universidades y la identificación de posibles tendencias en la formación.

La situación anterior no significa necesariamente que la narración de la experiencia no estuviera atada a las consideraciones fundamentales de ser identificadas, razón por la cual debía ser de algún modo encausada, a través de la intervención del entrevistador, hacia aquellos aspectos que merecían ser profundizados, que indagaban en mayor profundidad por los referentes disciplinares, así como a aquellos en donde los entrevistados daban un peso significativo mayor para justificar la manera en que opera el programa; de este modo, se asume la entrevista dentro de la dinámica de la conversación “se coordinan turnos de habla y la elaboración secuencial e interactiva del tema, con sus ajustes pertinentes [...]. Esta elaboración introduce puntos de vista, referencias del discurso a otros significados que hacen posible la argumentación, encadenando y contraponiendo significados presentes



en palabras y enunciados, a manera de una “instrucción para interpretar el sentido del enunciado”. Es la referencialidad: del enunciado a sus significados”. (Mondada, 2001 y Donaire, 2000 citados en Campos y Gaspar, 2004: 427).

Siguiendo a Campos y Gaspar (2004), entendida la entrevista no estructurada desde el ámbito de la conversación, se garantizan algunos aspectos necesarios para la síntesis y comparación ulterior entre las universidades analizadas; para empezar, los argumentos de cada conversación, al producirse en eventos comunicativos concretos, están enmarcados en contextos inmediatos referidos a la actualidad del programa, con lo que la descripción y comparación efectuada atiende a criterios sincrónicos. Simultáneamente, estos eventos comunicativos evocan significados diversos para los conceptos y objetos sobre los que se conversa, lo que remite a las estructuras de conocimiento y representaciones que los expertos tienen sobre el programa académico y evocan también las consideraciones que originaron su formulación, con lo que se gana también al circunscribir la conversación referencialmente, es decir, teniendo el programa como el centro del momento discursivo.

La interacción entrevistador – entrevistado, también recrea los significados atribuidos a procesos y objetos en la conversación: al involucrarse diversos ángulos de mirada e inquirir por las precisiones sobre los conceptos, las condiciones que permiten llegar a acuerdos sobre lo que se conversa y la generación de sentido alrededor de los referentes formativos que son enunciados y cuestionados en la conversación, terminan siendo validados en términos de que su enunciación, comprensión y resolución son compartidos por quienes intervienen en la conversación, haciendo que ésta fluya, logrando convergencia hacia los significados sobre los que se alcanza acuerdo y permitiendo la enunciación de conclusiones comprensivas de la propuesta formativa. En tal sentido, el proceso conversacional es inferencial, “permite al participante evaluar las intenciones del interlocutor, asignar significado proposicional a sus enunciados e interpretar éstos con base en dichos significados. Con ello se opera con base en formas cognitivas estructuradas y dinámicas como son los marcos o guiones referenciales, temático – conceptuales”. (Fredericksen, 1983, Citado por Campos y Gaspar, 2004: 431).

Adoptar este modelo implicó además la reflexión del equipo de investigación alrededor del proceso mismo de la entrevista como instrumento básico para la recolección de información; para tal efecto se adelantó un proceso formativo – analítico, previo a la realización de las entrevistas, consistente en la

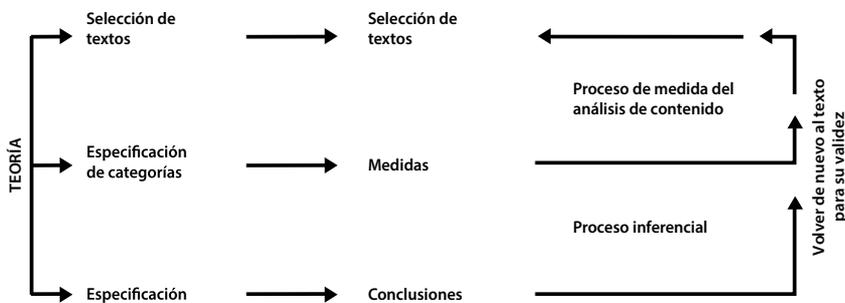


“desnaturalización” de las situaciones de entrevista, como lo proponen Analia Meo y Alejandro Navarro (2009: 132 y ss.). En síntesis, la intención formativa estuvo marcada por la concepción de la entrevista como coproducción discursiva y reflexionada en contexto; haciendo un énfasis particular en la evaluación de las condiciones en que se trabajaría la entrevista (tiempo limitado de los expertos, acotación de cuestiones sin interés para la investigación) y la reflexión del papel que debía asumirse como entrevistador (características de la interacción con el entrevistado y alcance de los objetivos propuestos).

El análisis de contenido

Para el procesamiento de la información se determinó trabajar bajo la perspectiva del análisis de contenido, que se ilustra a continuación

Ilustración 2. Modelo de análisis de contenido



Fuente: Stone, Citado en Pérez, 1994: 144

La perspectiva de trabajo inicia entonces con los resultados de la primera fase de la investigación: la síntesis de los objetos de conocimiento, que fungen como categorías para determinar las conexiones entre las propuestas formativas y el discurso científico – académico contable. Posteriormente, la síntesis de los hallazgos encontrados en las entrevistas se constituye en el segundo grupo de textos a ser comparados, lugar desde donde se materializa la medición de la presencia, ausencia y carácter de los referentes formativos de cada programa.

Tal labor requiere que desde las clasificaciones establecidas para objetos de conocimiento y objetos de estudio, se elabore un instrumento que pueda ser homogéneamente aplicado a las entrevistas realizadas y permita sistematizar cómo se materializan estas concepciones con miras a su comparación; cuestión que encarna el viraje fundamental de la perspectiva metodológica inicial, ya que estas clasificaciones eran los criterios para el diseño de la entrevista,



pasando ahora a ser los criterios base del procesamiento y síntesis de los hallazgos. Para tal efecto se diseñó una matriz que atendiera tales criterios y ordenara la labor analítica posterior; una síntesis de dicho instrumento y de los criterios para su diligenciamiento se presenta a continuación.

Tabla 4. Identificación de referentes epistemológicos y contextuales

Enunciación Caracterización del objeto de estudio del programa	Posibles objetos de conocimiento asociado			Requisitos contextuales (académicos, legales, sociales)			
	Vinculación con posible objeto de conocimiento	Evidencias de la vinculación	Evidencias de otros referentes	De carácter epistemológico	De carácter teórico conceptual	De carácter metodológico	De carácter teleológico
Presentación explícita del objeto de estudio si se tiene	Determi- nación en términos por- centuales de vinculación con objetos identificados (según escala)	Síntesis argu- mental que da cuenta de las vinculaciones anteriores	Síntesis argu- mental que da cuenta de vinculaciones con otros referentes (emergentes)	Justificación de la propuesta en términos de la reflexión académica que la orienta	Justificación de la propues- ta en términos de los contenidos formativos y requerimien- tos profesio- nales	Justificación de la propues- ta en términos de formación técnico - científica	Justificación de la propues- ta en términos de impronta del programa (identidad) y requerimien- tos sociales

Fuente: elaboración propia del equipo de investigación

Así, el análisis de las entrevistas comporta dos caras: una es aquella manifiesta, relacionada directamente con lo que aparece en las enunciaciones de los sujetos; y la otra es aquella subyacente, que está latente o puede leerse entre líneas (Fox, 1981, citado por Pérez, 1994: 142). El primer momento se limita a analizar aquello que el sujeto ha dicho sin que se suponga nada, es una transcripción directa de la respuesta en función de un código determinado y se constituye en el primer nivel de un análisis de texto (que es el máximo al que la investigación desea llegar). El segundo momento, que es el análisis de contenido, tiene como característica una carga alta de inferencia, no entendida desde una perspectiva estadística, sino más bien como un trabajo denodado de comprensión profunda del sentido por parte de quien realiza la labor;

el investigador trata de codificar el significado de la respuesta o de la motivación subyacente de la conducta descrita [...], el análisis de contenido se puede llegar a cabo como medio de obtener una base que permita saber algo sobre las intenciones o motivaciones del sujeto (Pérez, 1994: 142).

De este modo, la investigación determinó los resultados del procesamiento por la vía interpretativa-comparativa entre las enunciaciones manifiestas (texto) y las perspectivas subyacentes a dichas enunciaciones en lo referente a las categorías de objetos de conocimiento y a los requerimientos sociales (contexto). De este modo se logró en alguna medida la imbricación buscada entre lo conceptual y lo factual; "los participantes producen activamente las



realidades por medio de los significados atribuidos a ciertos acontecimientos y objetos, [...] los puntos de partida para la investigación son las ideas de los acontecimientos sociales [...] y la manera en que estas ideas se comunican las unas con las otras; es decir, compiten, entran en conflicto, triunfan, son compartidas y tomadas por reales". (Flick, 2004: 45).

Así pues, se abordó la etapa de análisis, haciendo una comparación texto – contexto, en donde los conceptos establecidos vía revisión bibliográfica se evaluaron en relación con su materialización práctica en cada uno de los programas analizados.

La evaluación de los resultados y la derivación de consideraciones válidas para la caracterización y comparación de programas se determinó atendiendo a la calidad de las entrevistas (cantidad y amplitud argumentativa de los conceptos referenciados por los entrevistados), niveles de empatía (sincronía entre las preguntas y respuestas de la entrevista, ambiente de la misma y acuerdos tácitos entre entrevistador y entrevistado) y la fluidez de la conversación (indicador de la claridad de los asuntos discutidos y autenticidad de los hallazgos en términos del análisis de recurrencias en las argumentaciones del entrevistado).

Selección de casos para análisis

Las personas a quienes se les realizó la entrevista fueron seleccionadas atendiendo a su posición y responsabilidades dentro de los programas, a que tuviesen conocimiento de los procesos de planeación académica y de los proyectos educativos institucionales, así como un alto grado de participación y compromiso en procesos de acreditación, además de poseer el connatural interés en trabajar por un programa reconocido institucional y socialmente, con una visión muy clara del papel que debe desempeñar el contador público en la sociedad y del papel de la institución en esa formación. Se realizó la entrevista a un total de nueve programas académicos, que se relacionan a continuación, junto con las personas entrevistadas:

- Universidad La Gran Colombia – Bogotá; entrevista a la Dra. Emma Carrión, decana de Facultad.
- Universidad De La Salle – Bogotá; entrevista al Dr. Gerardo Santos, director de programa.
- Universidad Central – Bogotá; entrevista a la Dra. María Victoria Neira, directora de programa.



- Universidad Santo Tomás – Bogotá; entrevista al Dr. Carlos Eduardo Gómez, decano de Facultad.
- Universidad del Valle – Cali; entrevista al Dr. William Rojas, decano de Facultad.
- Pontificia Universidad Javeriana – Cali; entrevista al Dr. Jhon Jairo Cuevas, docente investigador de la Facultad.
- Universidad Libre – Cali; entrevista al Dr. Alexander Rodríguez, docente investigador de la Facultad.
- Universidad de Medellín – Medellín; entrevista a la Dra. Nidia Rendón, Docente de tiempo completo de la Facultad con funciones de acreditación y coordinación académica del programa.
- Fundación Universitaria Luis Amigó – Medellín; entrevista a la Dra. Liliam Betancur, docente investigadora de la Facultad con funciones de coordinación académica y acreditación del programa.

Resultados

Relevancia de la discusión epistemológica

La intención primera del trabajo de campo fue la identificación para cada universidad en torno a si tienen formulado o no un objeto de estudio explícito y qué grado de relación guarda éste con alguno de los objetos de conocimiento revisados con anterioridad, aspecto frente al cual se da una multiplicidad de posibilidades puesto que son pocas las universidades que indican tener un objeto de estudio definido como tal, o en el caso de existir, no se adscriben a una sola mirada de lo contable.

En este sentido, los programas tienen matices diferenciales en relación con el grado de vinculación de la reflexión disciplinar y la base conceptual que soporta la propuesta de formación. Hay planteamientos que van desde una relación directa con una o varias perspectivas disciplinares como soporte básico del programa, hasta su utilización en mayor o menor medida como referentes para la construcción de líneas curriculares y espacios académicos, pero sin ninguna repercusión en el nivel macro, como referente de la globalidad de la propuesta de formación. Una síntesis de la información recolectada se presenta en la tabla siguiente, según los programas tengan grados de vinculación fuertes o débiles con los objetos de estudio revisados:



Tabla 5. % de vinculación de la propuesta académica de la universidad con objetos de conocimiento

Distribución porcentual - Vinculación con objeto de conocimiento							
Instituciones	Dinero	Costo	Utilidad	Organización	Información	Control	Otros
Univ. La Salle	0%	0%	0%	40%	40%	0%	20%
Univ.Santo Tomás	0%	0%	0%	0%	50%	0%	50%
Univ. Gran Colombia	0%	0%	0%	33%	0%	33%	33%
Univ. Central	0%	0%	0%	20%	0%	80%	0%
Univ. Libre	0%	0%	0%	0%	50%	0%	50%
Univ. Javeriana	0%	0%	0%	50%	0%	0%	50%
Univ. del Valle	0%	0%	0%	0	0%	0%	100%
Univ. de Medellín	0%	0%	0%	50%	50%	0%	0%
Univ. Luis Amigó	0%	0%	0%	0%	0%	50%	50%
Grado de participación según objeto de conocimiento	0%	0%	0%	21%	21%	18%	39%

Fuente: elaboración propia a partir de análisis de entrevistas realizadas

Como resulta de la síntesis presentada, objetos de conocimiento como la organización, la información y el control, continúan en el escenario de la discusión, entendiéndose por tanto vigentes no solo como apuestas de saber, sino como propuestas formativas. Aunque los resultados consolidados presentan para el conjunto de universidades analizadas una tendencia paritaria entre tales propuestas, una lectura horizontal, es decir, atendiendo a las particulares de cada programa, denota un peso más fuerte para alguna de estas concepciones.

Esta situación arroja que la vigencia de varios de los conceptos reconocidos en la academia contable como posibles objetos de estudio para la disciplina, no corresponde a una visión unívoca de los mismos dentro de los programas académicos, sino que, por el contrario, ésta depende de las particularidades de la mirada con la que son determinados; aún así, se pueden establecer para cada uno de ellos algunas tendencias que los caracterizan como elementos obligados dentro de la reflexión académica y la formación de contadores públicos.

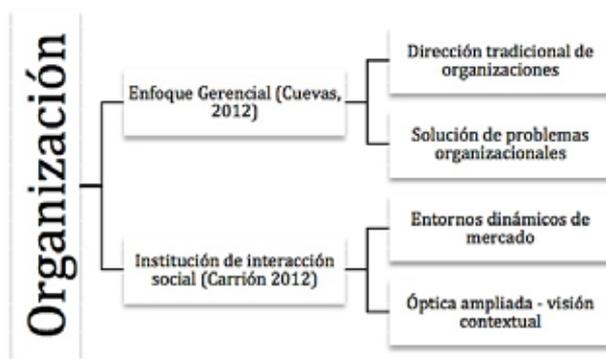
A continuación se presenta una síntesis comprensiva de tales tendencias, como una forma de revalorar la importancia de la discusión epistemológica al interior de los programas y como criterio para diferenciar, más allá de las



enunciaciones de los documentos académicos, la manera en que estos conceptos se convierten en posturas operativas de los programas de formación. Las referencias de cada una de las ilustraciones muestran aquellas entrevistas que fueron determinadas como base comprensiva de la tendencia.

En varias de las universidades analizadas, la organización se erige como un referente para demarcar el campo de acción de los profesionales contables y, por tanto, como eje constitutivo e integral de las labores de los mismos, así pues, varios de los programas conciben la formación de sus profesionales alrededor de las organizaciones.

Ilustración 3. Perspectivas de la organización como referente formativo



Fuente: Elaboración propia a partir de análisis de entrevistas efectuadas

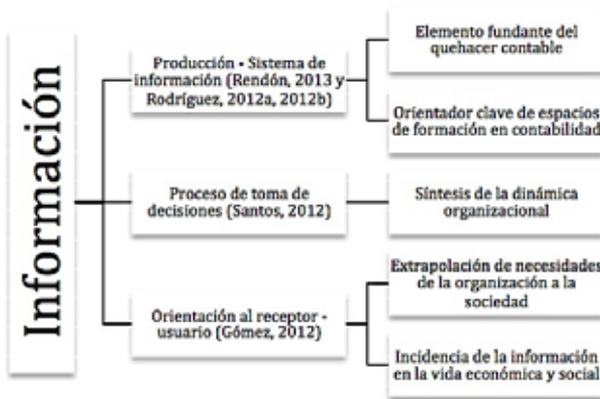
Un resultado adicional a estas dos primeras concepciones (la de la organización – empresa gestionable y la de organización como institución de interacción social) tiene que ver con la dicotomía público – privado, en donde por parte de los programas existe un pleno reconocimiento de las organizaciones públicas, diferenciadas en su composición, misión y accionar de las empresas (Carrión, 2012) (Gómez, 2012) (Neira, 2012) pero donde no hay enunciaciones determinantes de diferencias que se conciben en la formación para atender dichas particularidades, lo que equivale a decir entonces que aún siendo diferentes, la propuesta formativa de las universidades las homologa, asimilándolas para efectos de los procesos de asimilación y construcción de conocimiento, así como para el conjunto de posibilidades de desarrollo profesional.

Por su parte la información es entendida, sobre todo, bajo el ámbito de los *sistemas de información* y sigue siendo uno de los referentes obligados en la



formación del contador público, considerándose uno de los bastiones más propios, tradicionales y característicos del ejercicio de la profesión, al punto de ser uno de los elementos más recurrentes de aquellas universidades que tienen explícitamente determinado un objeto de estudio. En efecto, varios de los programas analizados centran su atención en el concepto de sistema de información, bien sea desde la visión del sistema como *productor de información*, en relación directa con el proceso de *toma de decisiones* o enfocado de manera más precisa y particular en los *usuarios de la información*.

Ilustración 4. Perspectivas de la Información como referente formativo



Fuente: Elaboración propia a partir de análisis de entrevistas efectuadas

Tales visiones alrededor de la información, que en algunos sentidos convergen y en otros se contraponen, evidencian una vez más la plasticidad del concepto que le ha dado como ganancia mantener su vigencia dentro de las consideraciones formativas de los contadores públicos, aun a pesar de las críticas a la formación bajo un enfoque puramente basado en la emisión de informes a partes interesadas, y remarca el carácter comunicacional del objeto de estudio contable que esta perspectiva encierra.

Finalmente, en algunas de las propuestas analizadas, se encuentran referencias directas al control como uno de los bastiones fundamentales de la esencia de ser contador público, bien sea que éste se explicita en la formulación o no de objetos de estudio para los programas.





Ilustración 5. Perspectivas del control como referente formativo



Fuente: Elaboración propia a partir de análisis de entrevistas efectuadas

El control sigue siendo un elemento vital en la formación de los contadores, pues sigue atribuyéndosele en buena medida el soporte teórico conceptual de la disciplina, constituyéndose en el eje articulador del ejercicio profesional y base de la interacción con otras disciplinas; la apuesta por la formación desde los conceptos como elemento que debe anteceder a la práctica pero a la vez determinarla es el común denominador, permitiéndole así a los programas unos particulares mecanismos de articulación con el entorno, la formulación de problemáticas de estudio y luego, desde una concepción pedagógica, la creación de micro currículos y planes de estudios.

Factores contextuales con incidencia directa en el proceso formativo

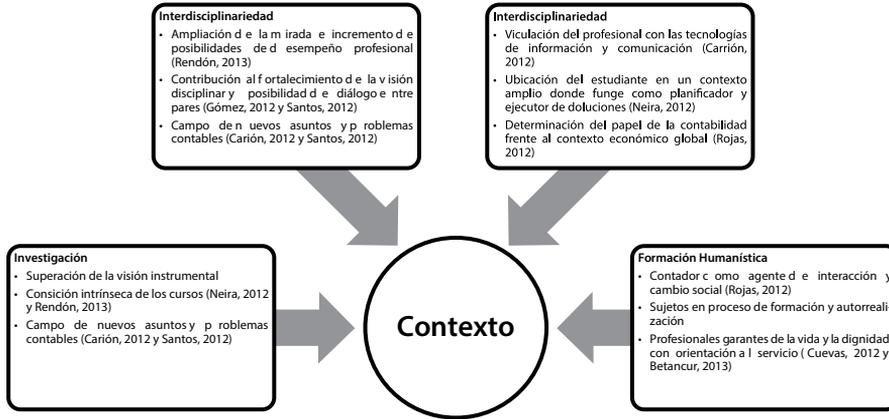
El análisis realizado hasta ahora, deja al descubierto que si bien algunos de los objetos de conocimiento tradicionalmente considerados aún siguen en vigencia como parte de los objetos de estudio o de los referentes de los programas, existen nuevas tendencias que buscan estar acordes con las diferentes variables del contexto, como los movimientos del mercado, las necesidades de la sociedad y el entorno cambiante de la profesión; de hecho, para algunos programas resulta imperativo salirse de la figura rígida de la disciplina y la profesión para recoger propuestas de otros saberes y así constituir su propuesta formativa (Carrión, 2012) (Rojas, 2012).

Esta situación se corresponde con la multiplicidad de maneras de construir un objeto de estudio, cuestión que sin embargo no es azarosa sino que comporta la necesidad de argumentos teóricos y metodológicos, junto con las referencias empíricas para su construcción. Una revisión de las propuestas de los programas analizados permite extraer varios de los elementos comunes



a las tendencias y condiciones actuales de formación de los contadores públicos más allá de los argumentos disciplinares propios, cuestión que será presentada a continuación.

Ilustración 6. Referentes formativos contextuales



Fuente: Elaboración propia a partir de análisis de entrevistas efectuadas

Para empezar, la investigación se ha convertido en una función esencial de las universidades, marcando la pauta para la construcción de conocimientos y en el caso de la Contaduría Pública, referente indefectible para la desvinculación de la visión puramente instrumental que durante tanto tiempo acompañó y delimitó la formación de los profesionales. En las condiciones actuales los programas tienen pleno reconocimiento de esta situación, a tal punto que coinciden en afirmar como necesaria una formación teórica y crítica, que solamente es posible vinculando la lógica investigativa como referente académico para el programa.

Aparejado con esta consideración, se erige el argumento implícito de que la profesión contable no puede considerarse como algo aislado, distante de la dinámica de los distintos escenarios y variables del contexto; así es como la interdisciplinarietà se concibe como esa necesaria relación del saber contable con otros saberes que amplíen la visión de mundo y posibiliten un ejercicio profesional más integral, con mayores referentes para la implementación de decisiones y acciones propias del contador público.

La reflexión de los programas arroja también que, cuestiones como la relación con el entorno internacional y la dinámica económica global, son recurrentes en las propuestas curriculares y tienen un marcado carácter aglutinador de



las perspectivas disciplinares e interdisciplinares; en efecto, en su ánimo de formar profesionales idóneos y bien diferenciados, el análisis del papel de la profesión contable frente a los retos del contexto socioeconómico, así como la manera en que el país debe vincularse a las dinámicas mundiales, hace que se connoten como elementos capitales de la formación, espacios académicos que atiendan al conocimiento, reflexión y preparación para la actuación profesional en un entorno que se extiende más allá de las necesidades tradicionales de las organizaciones.

Finalmente, pero no menos importante, se identifica como referente que define las propuestas formativas para los contadores públicos, su identificación de los profesionales como actores sociales y como sujetos, como individuos que han encontrado como alternativa de realización personal la selección y ejercicio de una carrera. Las pretensiones de los programas a este respecto tienen precisamente estos dos matices, la formación de los contadores como agentes que interactúan y contribuyen a la vida social, y como seres en un proceso de formación y autorrealización. Papel fundamental en esta concepción juegan los determinantes institucionales a los que por obvias razones se sujetan los programas, bien sea la inclinación religiosa de algunos de ellos, o la filosofía institucional en otros; la pregunta por el contador como sujeto intenta resolverse desde los grandes referentes que enmarcan el programa.

Utilidad de estas reflexiones

Las universidades y sus propuestas formativas para contadores no tienen, contrario a la consideración inicial de la que partió la investigación, un consenso en cuanto a un objeto de estudio plenamente formulado y con marcada tendencia disciplinar; todo lo contrario, el análisis efectuado puede dar cuenta de confluencias en las intenciones formativas, pero es tal la variedad de miradas, de matices y de concepciones sobre la realidad de la profesión y el dinamismo del contexto, que prácticamente cada programa exhibe una impronta particular que le identifica y desde la cual busca diferenciarse de otros.

Aún así, las propuestas formativas confluyen en la búsqueda y construcción permanente de una formación para el contador, que le permita desenvolverse en cualquier contexto, con una visión intelectual amplia y susceptible de interactuar en su entorno desde una diversidad de lugares, temáticas y referentes teórico – conceptuales, que a la par que le provean un conocimiento de las realidades sociales, económicas y políticas, amplíen



su capacidad crítica para definir y operativizar posibilidades de ejercicio e impacto profesional en un mundo globalizado y vertiginoso.

Existe de manera explícita el reconocimiento por parte de las universidades, de grandes cambios en la concepción curricular, propulsados por las perspectivas y necesidades requeridas por el ejercicio de la profesión en el contexto actual, lo que deriva en dos cuestiones básicas: el fortalecimiento disciplinar y la satisfacción de las demandas del entorno; así, los referentes que constituyen las propuestas formativas de cada programa han entrado a considerar requerimientos sociales, económicos y políticos que resultan más que complementarios para los argumentos disciplinares en la justificación de desempeños como la producción de información, el ejercicio de control, la gestión de las organizaciones y la producción investigativa.

Finalmente, la responsabilidad del proceso formativo se percibe como un asunto que involucra no solamente lo que la universidad puede ofrecer, sino que parte precisamente de los intereses de los sujetos que se forman; en este sentido, la universidad no forma en términos únicamente de instrucción y preparación para la vida laboral, sino que apuesta por una formación que contribuya al desarrollo intelectual y crítico de sus egresados, que eleve su capacidad de juicio y desempeño al momento de tomar decisiones, implementar acciones y emitir juicios sobre el desempeño de las organizaciones (en el sentido amplio del término) donde se desenvuelven como profesionales, no con miras al alcance de sus objetivos, sino aun más allá, como sujetos e instituciones defnitorios de la vida social.





Referencias

- BETANCUR, Liliam. (2013). Entrevista al programa de Contaduría Pública; Fundación Universitaria Luis Amigó [mp3]. Medellín. Grupo de Investigación en contabilidad y organizaciones GICOR. Disponible en: <http://goo.gl/8Rh9H3>
- CAMPOS, Miguel Ángel y GASPAR, Sara. (2004). Análisis de la intertextualidad y la argumentación en el contexto educativo. Elementos teórico metodológicos. En: *Revista Mexicana de Investigación Educativa*. Vol. 9 N° 21. México: Consejo Mexicano de Investigación Educativa.
- CARRIÓN, Emma. (2012). Entrevista al programa de Contaduría Pública; Universidad la Gran Colombia [mp3]. Bogotá. Grupo de Investigación en contabilidad y organizaciones GICOR. Disponible en: <http://goo.gl/olbl9>
- CUEVAS, John Jairo. (2012). Entrevista al programa de Contaduría Pública; Universidad Javeriana – Cali [mp3]. Cali. Grupo de Investigación en contabilidad y organizaciones GICOR. Disponible en: <http://goo.gl/AcKpY>
- FLICK, Uwe. (2004). Introducción a la investigación cualitativa. Madrid: Ediciones Morata
- GÓMEZ, Carlos. (2012). Entrevista al programa de Contaduría Pública; Universidad Santo Tomás – Bogotá [mp3]. Bogotá. Grupo de Investigación en contabilidad y organizaciones GICOR. Disponible en: <http://goo.gl/I3bRO>
- MEO, Analía y NAVARRO, Alejandro. (2009). Enseñando a hacer entrevistas en investigación cualitativa: entre el oficio, la profesión y el arte. En: *Empirira. Revista de Metodología de Ciencias Sociales*. N° 17. Madrid: Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- MACHADO, Marco Antonio. (1999). El complejo objeto de estudio de la contabilidad: por la vía constructiva. En: *Lúmina* N° 3. Manizales: Universidad de Manizales.
- MIELES, María Dilia. TONON, Graciela y ALVARADO, Sara Victoria. (2012). Investigación Cualitativa: el análisis temático para el tratamiento de la información desde el enfoque de la fenomenología social. En: *Universitas Humanística*. N° 74. Bogotá: Universidad Javeriana.



- NEIRA, María Victoria. (2012). Entrevista al programa de Contaduría Pública; Universidad Central [mp3]. Bogotá. Grupo de Investigación en contabilidad y organizaciones GICOR. Disponible en: <http://goo.gl/cwwPT>
- PÉREZ, Gloria. (1994). *Investigación cualitativa. Retos e Interrogantes II. Técnicas y análisis de datos*. Madrid: Editorial La Muralla S.A.
- RENDÓN, Nidia. (2013). Entrevista al programa de Contaduría Pública; Universidad de Medellín [mp3]. Medellín. Grupo de Investigación en contabilidad y organizaciones GICOR. Disponible en: <http://goo.gl/wZmYJZ>
- RODRÍGUEZ, Alexander. (2012a). Entrevista al programa de Contaduría Pública; Universidad Libre - Cali - Parte 1[mp3]. Cali. Grupo de Investigación en contabilidad y organizaciones GICOR. Disponible en: <http://goo.gl/aZNPg>
- _____. (2012b). Entrevista al programa de Contaduría Pública; Universidad Libre - Cali - Parte 2 [mp3]. Cali. Grupo de Investigación en contabilidad y organizaciones GICOR. Disponible en: <http://goo.gl/CB69o>
- ROJAS, William. (2012). Entrevista al programa de Contaduría Pública; Universidad del Valle [mp3]. Cali. Grupo de Investigación en contabilidad y organizaciones GICOR. Disponible en: <http://goo.gl/5jxIM>
- RYAN, Bob. SCAPENS, Robert y THEOBAID, Michael. (2004). *Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad*. Barcelona: Deusto
- SANTOS, Gerardo. (2012). Entrevista al programa de Contaduría Pública; Universidad de la Salle [mp3]. Bogotá. Grupo de Investigación en contabilidad y organizaciones GICOR. Disponible en: <http://goo.gl/JUHoJ>
- SARMIENTO, Héctor José. (1996) La urdimbre del quipus (1ª parte). Elementos para un abordaje crítico al objeto de estudio de la contabilidad. En: *Lúmina*. N° 1. Manizales: Universidad de Manizales.
- VALENCIA, Gloria Clemencia. (2001). Los objetos de estudio, fundamento curricular de los programas universitarios. En: *Revista de ciencias humanas*. N° 8. Cali: Universidad de San Buenaventura.

