

Capítulo 3

LA CONTADURÍA PÚBLICA: REALIDADES, DESARROLLOS Y TENDENCIAS

María Claudia Pacheco Barros¹

Antonio José Pérez Llanos²

Lucimio Jimenez Paternina³

Resumen

El presente capítulo de libro forma parte del constructo teórico y epistemológico que fundamenta el quehacer y las perspectivas de la disciplina contable, a juzgar por las transformaciones que ha sufrido la ciencia contable y que han hecho de ella una disciplina multiparadigmática, más dinámica y útil para la toma de decisiones de los usuarios de la información. En ese sentido, el propósito de la contabilidad se transforma en un sistema estratégico de gestión global en las organizaciones, de máxima aceptación en la comunidad contable; de allí la necesidad de interpretar las tendencias hacia donde se dirige la disciplina contable en el contexto organizacional y desde diferentes ámbitos: nacional, latinoamericano y mundial. Resulta pertinente, por el amplio espectro socio-económico en que hoy se enmarca como ciencia social fortalecer una profesión con carácter científico, por cuenta de la investigación en materia disciplinar mediante el desarrollo de procesos de investigación que generen solución a la necesidades actuales y futuras en diversos escenarios

1 Contadora Pública, Especialista en Gerencia de Proyectos, Magister en Ciencias Contables, Docente de tiempo completo de la Corporación Universitaria del Caribe-CECAR, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.

2 Contador Público, Especialista en Administración Financiera, Magister en Ciencias Contables, Docente de tiempo completo de la Corporación Universitaria del Caribe-CECAR, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.

3 Contador Público, Especialista en Finanzas, Especialista en revisoría Fiscal, Magister en Gestión de organizaciones, Docente de tiempo completo de la Corporación Universitaria del Caribe-CECAR, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.

mundiales. Esto hace de la formación del Contador público, un reto global, una tendencia holística hacia una visión social del hecho económico y la calidad de vida de las naciones. Esto sin duda, dibuja un panorama que supera lo estrictamente técnico u operativo de la función contable y se abre paso hacia una ciencia contable que gestiona, gerencia y potencializa la competitividad.

Palabras clave: tendencias, desarrollo, sistema de información, ciencia social, economía global

Abstract

The present chapter of the book is part of the theoretical and epistemological construct that bases the task and the perspectives of the accounting discipline, to judge by the transformations that the accounting science has undergone and that has made of it a multi-paradigmatic, a more dynamic and useful discipline for the decision-making of the information's users. In this sense, the purpose of accounting is transformed into a strategical system of global management within organizations, which have a maximum acceptance in the accounting community; hence, the need to interpret the trends which allow knowing where the accounting discipline is directing in the organizational context, but also from different areas: National, Latin American, and worldwide. It is pertinent (for the broad socioeconomic spectrum in which today the accounting is framed as a social science) to strengthen such profession with a scientific character on behalf of research in disciplinary matters, through the development of research processes that generate solutions to current and future needs in various global scenarios. This makes the formation of the Public Accountant a global challenge, a holistic tendency toward a social vision of the economic and the quality life of nations. This, undoubtedly, draws a picture that goes beyond the strictly technical or operational function of the accounting and makes its way towards an accounting science that manages and potentiates competitiveness.

Keywords: trends, development, information system, social science, global economy

Introducción

Las ciencias contables y su extensión disciplinar en la Contaduría Pública como profesión, experimentan en la actualidad un proceso de apertura en dirección hacia los escenarios futuros de la economía global. La contabilidad como técnica ha trasgredido los estrechos márgenes de la operación funcional y se abre paso entre una ciencia social de hondas implicaciones humanas y organizacionales. Las siguientes páginas, constituyen una aproximación a las tendencias de la Contaduría Pública como ciencia, disciplina y profesión, partiendo desde el ámbito global, pasando por sus implicaciones latinoamericanas, hasta el ejercicio de la contaduría en Colombia. Consecuente con este propósito, se revisan las megatendencias que rodean la educación superior y su oferta de ciencias contables, al tiempo que se analizan los modelos europeo, anglosajón y nacional y su ascendencia hasta las Normas Internacionales, así como su implementación. Finalmente, el capítulo cierra con una epistemología de las ciencias contables, sus proyecciones desde la investigación y la apuesta que hace la Corporación Universitaria del Caribe CECAR, por migrar hacia escenarios donde se desarrolle una contabilidad más social, de gestión con miras a la competitividad y la calidad de vida de la región.

Metodología

El presente estudio tiene un alcance descriptivo, con un enfoque cualitativo de tipo hermenéutico, en el que se realiza una revisión de la producción científica, portales, revistas y documentos relacionada con la temática, con el fin de realizar una aproximación hacia al estudio de las tendencias de las ciencias contables y de su extensión disciplinar de la Contaduría Pública como profesión.

La filosofía hermenéutica es entendida como la pretensión de abordar “la problemática de la Comprensión en toda su generalidad y amplitud” (Vigo, 2002). En ese sentido, en el presente estudio se realizó una reflexión teórica para contribuir en la construcción de una disciplina de carácter científico a partir de la situación pasada, presente y futura.

Se llevaron las siguientes fases de estudio:

Fase I. Analizar las tendencias de la educación superior y de la Contaduría Pública como programa y como disciplina, mediante la revisión de artículos, revistas científicas y documentos de los que se desprende información pasada, presente y perspectivas de crecimiento.

Fase II. Identificar los diferentes enfoques y líneas de pensamiento que den cuenta de las categorías conceptuales más significativas

Fase III. Determinar la prospectiva de la disciplina contable, posibles dificultades y contribución a la construcción de mejores escenarios posibles.

Fase IV. Realizar reflexiones finales y conclusiones.

El fenómeno de la Globalización en la Contaduría Pública

Si hubiese una palabra que expresara de la mejor manera el panorama global de la educación superior y sus instituciones, esta sería “desafío”, asumir el reto de las transformaciones económicas, sociales, políticas y culturales, no solo implica la operación del cambio o la transformación educativa, sino que además demanda el consenso de todos los actores sociales que hacen posible la gobernanza hacia el desarrollo. El presente capítulo, expone la extensión y profundidad de ese desafío, sus alcances nacionales, continentales e internacionales, puntualizando en las ciencias contables y sus tendencias, que desde lo disciplinar, operacional y social se vienen gestando hacia un escenario nuevo de ejercicio del contador público en el mundo.

En concordancia con lo anterior, el actual proceso de la globalización ha impactado la cultura, la sociedad y sus relaciones de producción, como también a las organizaciones, al Estado y hasta la mínima unidad productiva, es decir, a los actores sociales, imponiendo nuevas directrices en las diferentes dinámicas, presionando a los Estados a emitir políticas públicas favorables a la nueva clase social y a su nuevo modelo económico (Tovar, 2012), se evidencia entonces, que ni la contabilidad ni su forma de desarrollar los saberes de este campo del conocimiento, son ajenas a dicho impacto (Avellaneda & Avellaneda, s.f.); todo esto también, acorde a lo planteado por Rincón, Lemos y Sánchez: “los cambios económicos y sociales que se afrontan en el espacio tanto microeconómico como macroeconómico, deben ser fuentes de cambios en los conocimientos y reconocimiento de

necesidades sociales representables en la contabilidad” (Rincón Soto, De la Cruz, & Sánchez Cabrera, 2010).

En este orden de ideas, los países tienen la necesidad de ajustar sus sistemas educativos con miras a preparar personas competentes desde lo humano y desde lo disciplinar, capaces de afrontar con idoneidad las nuevas realidades (Jiménez, Prieto, & Ziritt, 2018), en tal sentido, el reto de la educación superior corresponde a un proceso complejo, que afecta de forma global la marcha histórica de cada país, pero al tiempo tiene la visión retrospectiva de los aciertos y desaciertos que la adopción de vectores de cambio ha traído consigo. El desafío de la educación superior en los países de la región es problemático y está determinado por factores que se anclan más allá de la técnica o ciencia, las reformas en Latinoamérica son una mezcla de voluntades políticas y personalismos arraigados en la cultura y todo ello en su conjunto, conforma las líneas más gruesas del contexto de los programas universitarios. En ello está la contaduría Pública, como disciplina y profesión, frente a las configuraciones presentes y futuras del tejido organizacional. En otros términos, los vectores internacionales de la educación contable buscan formar un contador público que pueda desempeñarse profesionalmente en cualquier parte del mundo y que pueda atender las problemáticas respecto a la adopción de los Estándares Internacionales de Contabilidad (IAS) y los Estándares para la Presentación de Reportes Financieros (IFRS) (Rendon, Agudelo, & Herrera, 2007).

Sumado a lo anterior, la incorporación de la tecnología como hecho transversal de transformación de métodos y resultados; la apropiación de las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) en la dinamización de los ambientes de aprendizajes, hacen parte de este desafío de la educación superior, lo cual se complementa con la necesidad de la formación docente y su viraje hacia la producción de nuevo conocimiento a través de la investigación científica (Suárez & Najjar, 2014).

En síntesis, el fenómeno globalizador ha traído consigo el ajuste integral de la Contaduría Pública como programa académico y disciplina, en un contexto organizacional dinámico en donde están sin duda, el surgimiento de mercados comunes e información financiera unificada, esto a su vez, marcado por los paradigmas emergentes de la Contaduría Pública, que como disciplina, la señalan como una de las profesiones más integrales,

modernas y de mayor proyección en el mundo de los negocios (Casal & Vilorio, 2007).

Prospectiva global de la Contaduría Pública

De este presente desafiante se desprenden escenarios futuros, proyecciones y tendencias que desde la perspectiva de crecimiento y desarrollo deben orientar las estrategias y acciones necesarias para el logro de los estados deseados o indicadores formulados. Según Chavarría (así como es citado por Hernández, 2009, p. 14) una megatendencia es:

Una corriente de pensamiento y acción, un comportamiento estable y generalizado hacia el cual nos dirigimos como sociedad; la dirección hacia dónde vamos, el conjunto de aspiraciones que obedecen a los signos de los tiempos y a las posibilidades que tenemos para obrar en algún campo, en este caso el educativo.

Cabe mencionar, la relevancia que ha ido ganando el concepto de Megatendencia a nivel nacional e internacional, desde que fuera publicado por Jhon Nasbitt – Megatendencias (1982) y Megatrends 2000 (1990) hasta el presente. En especial en los últimos cinco años se han multiplicado los documentos de MT y su integración al cuerpo teórico de los estudios prospectivos (López, 2015, p. 5).

Según el nuevo paradigma las mega-tendencias, se basan:

En la información y en la construcción y reconstrucción de nuevos conocimientos, aunque están siendo modificadas según avancen los nuevos conocimientos científicos y si vemos estos nuevos paradigmas se encuentran en constante mutación. En donde se evalúa constantemente el conocimiento intelectual y el impacto de las tecnologías para su aplicación en las diferentes instituciones (Ramírez F., 2009, p. 5).

Para determinar la prospectiva de cualquier disciplina es necesario analizar el comportamiento de las MT y a partir de allí realizar predicciones acerca de la evolución de estas ya sea en el ámbito mundial, regional o local, de tal forma que posibilite la construcción de los mejores escenarios posibles. En ese sentido, del análisis de esta información determinamos

el pasado” de dónde venimos”, el presente “donde estamos” y el posible futuro “hacia dónde vamos”.

Es así, como teniendo en cuenta las características propias del siglo XXI se describen a continuación las MT globales de la educación superior:

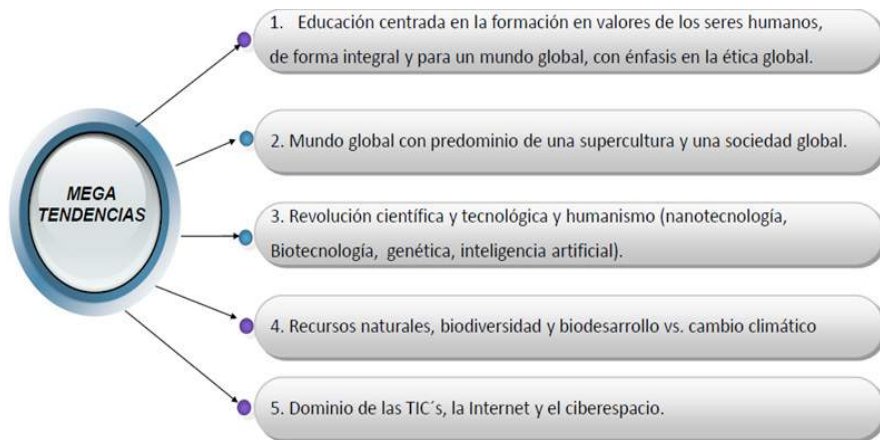


Figura 1. *Megatendencias Globales de Educación*, Nota: Millennium Project, 2012

Como lo muestra la figura 1, las megatendencias comprometen sin lugar a dudas el ámbito de la educación superior, en el cual, programas como la Contaduría Pública, encuentran el diseño de los escenarios futuros donde actuar; tal es el caso de la tecnología y la globalización, que sitúa a la contabilidad y las ciencias contables en la perspectiva de incorporar herramientas tecnológicas, unificar criterios de información contable y financiera y ampliar la visión de lo operacional a lo social.

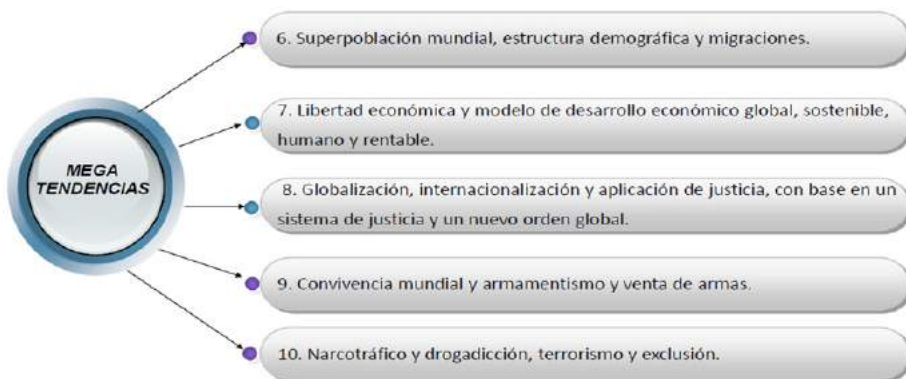


Figura 2. *Megatendencias Globales de Educación*
Nota: Millennium Project, 2012

En el mismo sentido, el fenómeno de globalización no solo atañe a lo comercial y económico, sino que también lleva a los Estados a sostener luchas contra flagelos internacionales como el terrorismo, esto, por supuesto, hace de la contabilidad un arma de control financiero en cuanto a lavado de activos o redes mundiales de financiación de grupos con intereses particulares (figura 2).

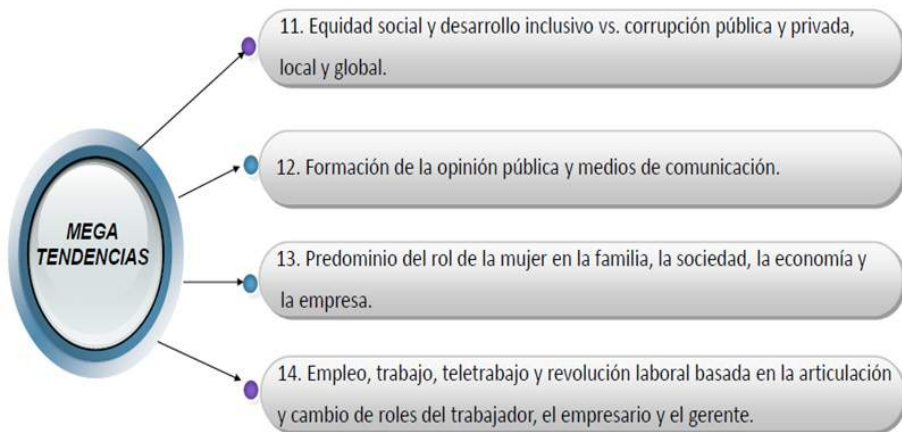


Figura 3. *Megatendencias Globales de Educación*

Nota: Millennium Project, 2012

Finalmente, la figura 3, señala el escenario actual y futuro de las nuevas economías, basadas en el conocimiento, la transparencia y la inclusión de géneros, sin olvidar la desconcentración de los centros empresariales hacia el teletrabajo, lo cual constituye un área de interés para la contaduría como disciplina, proporcionando control preventivo y correctivo sobre los recursos financieros, su eficiencia y optimización.

Por su lado, coherente con las MT descritas por Millenium (2012), resulta la investigación del (British Council, 2014), la cual afirma que existen siete MT que ayudarán a predecir el futuro de la educación superior:

- Los cambios demográficos
- La dinámica económica
- Los cambios en las condiciones políticas
- El crecimiento de la oferta de educación
- La tecnología digital

- Las demandas de la fuerza laboral a nivel mundial
- El impacto cultural

Es así que, considerando estas megatendencias y los datos brindados por la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo económico), el reporte en el futuro de los estudiantes móviles del mundo para 2024, publicado por el British Council, pronostica que en 2024 habrá 3,85 millones de estudiantes de educación superior a nivel mundial estudiando en un país diferente al suyo; frente a los 3,04 millones calculados en 2011, con la India y China contribuyendo al 35% del crecimiento mundial durante el período de pronóstico (British Council, 2014).

En su conjunto, las megatendencias, los factores próximos del entorno, las demandas de una economía que se dirige hacia la sociedad del conocimiento, la revolución estética y cultural de los mercados y la sociedad, la automatización y digitalización de la memoria colectiva y el trabajo, las TIC y los nuevos valores y sistemas éticos, conforman el escenario complejo de la educación superior y su oferta educativa. De allí que los programas académicos deben construir su base curricular e investigativa alrededor de los vectores mencionados, desarrollando productos que generen impacto presente y futuro. Actualmente la “sociedad de profesionales” universitarios se halla en un nuevo orden de sociedad, por lo general denominada la sociedad del conocimiento (Ruíz, 2002).

Es precisamente esta realidad la que rodea a los programas de educación superior, que desde sus saberes específicos deben dar respuesta a los problemas y desafíos de su sector, poniendo en escena competencias efectivas. En este sentido, las ciencias contables tienen una importante responsabilidad con el tejido empresarial de una economía; los procesos contables y financieros conforman el músculo de confiabilidad que toda organización requiere para su supervivencia y crecimiento, al tiempo que proporcionan al Estado la información de la base tributaria para la reinversión social. En otras palabras, esta nueva sociedad, lucha por instalar una nueva visión contable con base en el nuevo paradigma de la ciencia, la complejidad dialógica, recursiva y hologramática de la realidad (Casal & Vilorio, 2007).

A raíz de las dinámicas de la economía mundial, una profesión como la Contaduría Pública no puede ser ajena a las normas que rigen el

desempeño del contador público, como: la Ley 1314 de 2009, Ley 43 de 1990, las NIC, y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales se consideran una megatendencia para la profesión, “es una responsabilidad de esta disciplina estar de frente en el presente contexto real y continuar en la construcción de su estructura teórica y de su quehacer, además de orientar la formación presente y futura del profesional contable” (Parra & et al, 2010, p. 65). El mundo hoy está cambiando continuamente, los profesionales y las empresas buscan una evolución permanente; es por esto que las NIIF/IFRS gestionan un punto en común, una homologación y consistencia en los contenidos (Deloitte, s.f.).

Ahora bien, el profesional de Contaduría Pública, aparte de conocer y aprender la normatividad internacional, no puede ser ajeno a su proyección profesional, estas dinámicas cambiantes están dadas por la Investigación, en la que como contador público desarrolle teorías contables que evolucionen más allá de la práctica, “desarrollando estrategias para encarar el mercado, de tal forma que se agregue valor, no solo para las organizaciones, sino también para la sociedad” (Muñoz, s.f., p. 3). En ese dinamismo que experimentan las organizaciones, cobra relevancia la contabilidad de gestión, que ha adoptado un carácter estratégico y desarrollado un sinnúmero de técnicas y modelos tales como el costeo basado en actividades (*activity based costing*, ABC), cuadro de mando integral (*balanced scorecard-BSC*), benchmarking, la actividad de gestión (AM), la gestión por actividades (ABM), el costo por objetivos (TC) entre otros; facilitando el proceso administrativo de planificación, control, toma de decisiones y la comunicación, todo ello reflejado en la optimización de indicadores de eficiencia, eficacia, costos y calidad.

Toda esa modernización de la disciplina contable ha propiciado un cambio de paradigma en el rol que desempeña el profesional de la Contaduría Pública en las empresas, logrando un mayor posicionamiento de la misma, al asumir posiciones de carácter gerencial y financiero en las organizaciones. Ese cambio de pensamiento de la perspectiva contable, proyecta al profesional de esta disciplina hacia la contribución en el crecimiento y fortalecimiento organizacional, lo que ha contribuido en la reformulación de las teorías contables evolucionando del patrón conocido como el “paradigma de la utilidad de la información para la toma de decisiones” surgido en la década de los sesenta, a partir de las propuestas

de Staubus, Edwards y Bell (1961), Chambers (1966) y Sterling (1970), y cuyo principal objetivo se orienta en la satisfacción de las necesidades de los usuarios para la toma de decisiones, hacia un nuevo modelo como el propuesto por Rafael Franco Ruiz denominado “contabilidad integral, que aborda una concepción social de la contabilidad un sistema de información integral, que dé solución a los problemas sociales del entorno económico.

Coherente con lo anterior, la nueva tendencia de la contabilidad se orienta hacia la contabilidad estratégica que no es más que la búsqueda de un sistema de formación integral, que apoyada en la tecnología de la información, contribuye con el crecimiento y desarrollo integral de las organizaciones, al respecto Jiménez, Prieto y Ziritt (2018) plantean:

Hoy día las organizaciones se desenvuelven en entornos sociales y económicos complejos, como consecuencia de la ocurrencia de innumerables hechos y fenómenos que las pueden afectar significativamente en su desarrollo. En ese orden de ideas, las empresas deben adoptar una administración estratégica para evaluar sistemáticamente su naturaleza, y poder formular planes estratégicos que les permitan alcanzar horizontes deseados.

En la formulación de los planes estratégicos, las organizaciones fijan unas estrategias que le permitirán establecer su ventaja competitiva, pero su implementación demanda el uso de múltiples recursos, entre los cuales se destacan los recursos financieros; convirtiéndose en necesidad prioritaria para la administración de tales recursos el contar con un eficiente sistema de información que le permita a las empresas tomar decisiones adecuadas respecto a su uso, los cuales se caracterizan por ser escasos y costosos, de acuerdo con lo anterior Kaplan y Norton (2006) manifiesta que si se quiere que la organización se enfoque en la estrategia, se debe estar seguro de que la información y sistemas de administración estén diseñados para manejar la estrategia.

Bajo el anterior enfoque, el gran objetivo de la contabilidad como sistema de información en las empresas es procesar, interpretar y comunicar a la alta dirección información relevante y oportuna (de origen externo o interno) para apoyar la adopción

de decisiones estratégicas y estructurales, esto en sintonía con el objetivo empresarial de generar valor. La generación de valor en la empresa debe percibirse como una cultura y se logra con la implementación de un sistema, que según García (2003) está conformado por 3 pilares fundamentales que son el direccionamiento estratégico, la gestión financiera y la gestión del talento humano. Esta visión de generar valor es el resultado del éxito de la estrategia de la empresa y requiere que el gerente y sus colaboradores claves, tengan muy claramente definida la apariencia futura de la organización.

En la actualidad, lo anterior guarda relación con el campo de acción del contador público dentro de una entidad, donde las funciones desempeñadas por este profesional caen en el ámbito de lo financiero y del direccionamiento estratégico, convirtiéndose en un apoyo de la dirección de la empresa para la toma de decisiones.

Hay que mencionar, además, que las TIC son un elemento clave en el desempeño y desarrollo de las actividades del contador público, “puesto que favorecen la autonomía, la interactividad, la toma de decisiones, la adaptabilidad y el trabajo independiente” (Jorde, 2016, p. 12), la tecnología por sí sola no funciona.

En ese sentido el contador público debe hacer énfasis en las TIC, ya que representa una de las áreas de competencia, a raíz del desarrollo de la información contable, “como es el caso de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS)” (Rumbos, 2015, pág. 5). Por lo tanto, el profesional de Contaduría Pública debe tener un dominio de las herramientas de información tecnológicas, para procesar información, manejar programa, bases de datos, control y acceso para realizar proyecciones.

Por otra parte, los sistemas de información y la economía globalizada requieren contadores públicos comprometidos, éticos, capaces de evaluar los hechos económicos y financieros; aparte de gestionar administrativamente y diagnosticar información financiera, que faciliten la toma de decisiones; orientado a un enfoque global y estratégico en un medio de alta competencia.

En ese sentido, el perfil del profesional de Contaduría Pública se enfocará en desarrollar aquellas cualidades que desembocan en un profesional con visión y proyección estratégica sostenible que valore el medio ambiente y una alta vocación de servicio a la comunidad (Polar, s.f.).

De esta manera, en el escenario internacional, el estudio de las tendencias globales para caso de la Contaduría Pública, muchas veces solo se mira desde una perspectiva, “el de las Normas Internacionales de información financiera” promovidas por el International Accounting Standard Board-IASB, reduciendo el tema a la necesidad o a la obligatoriedad de incorporarlas dentro del marco normativo contable y financiero de los países, limitando el escenario probable de comportamiento de la disciplina, a la praxis de esta normatividad nacida de un interés privado, que se ha ido extendiendo gracias a la influencia que ejercen las economías de los países desarrollados que las respaldan, sobre los países en vía de desarrollo.

Más específicamente, las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, son útiles como referentes, para el alistamiento de la información contable y financiera, con la finalidad de que sea comparada con la de otros organismos, nacionales y globales para ser utilizada por diferentes inversionistas, accionistas, proveedores, organismos reguladores, etc. Igualmente, la información producida debe ser transparente en su fondo y forma, pues los negocios se han globalizado, haciendo necesario tener una estructura normativa común que satisfaga las necesidades de distintos usuarios de información financiera, para la toma de decisiones estratégicas que permitan incursionar en el mercado global (Mendoza & Román, 2014).

Según (Deloitte, s.f.), la adopción de las NIIF/IFRS es una opción oportuna para favorecer la función financiera a través la integralidad de las políticas contables, logrando beneficios potenciales de mayor transparencia, efectividad en la comparabilidad y eficiencia, como: acceso a mercados de capital, precisión en las cifras de los estados financieros, un mismo lenguaje contable y financiero, reducción de costos directos e indirectos, herramienta para la alta dirección y la toma de decisiones, actualización de la información financiera y hacer simple la preparación de los estados financieros.

Por otro lado, es conveniente indicar que las empresas que implementen las NIIF presentan unas ventajas:

A nivel global, las NIIF al ser útiles como base en la construcción de los estados financieros, esto es, unificar las reglas de presentación de la información, garantizando la transparencia y la confianza inversionista nacional y extranjera.

A nivel local, su aplicación también genera muchos beneficios, pues la información generada en base a NIIF, involucra desde cambios en los sistemas internos de gestión a las mejoras de la presentación de resultados financieros, y la creación de mejores herramientas de análisis de desempeño (Mendoza & Román, 2014, p. 8).

Por otro lado, las NIIF ofrecen oportunidad para optimizar la función financiera a través de una mayor estabilidad en las políticas contables, mejorando la eficacia y logrando beneficios potenciales de mayor transparencia (Moncayo, 2015). Es importante para la adopción tener en cuenta algunos aspectos: la regulación de los principios y normas de contabilidad por medio de El Consejo Técnico de Contaduría, la Contaduría General De La Nación, Las Superintendencias y La DIAN. “Es aquí donde de acuerdo con su sector, las empresas deben validar qué políticas le impactan y considerar acompañamiento por parte de un consultor en NIIF, o formarse académicamente, para definir las políticas internas adecuadas frente a este cambio” (Moncayo, 2015, p. 4).

Con respeto, a la obligación de la Implementación de las NIIF en Colombia, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública en su Concepto 245 de mayo 4 de 2015 trata la cuestión de la obligatoriedad de las entidades para aplicar NIIF: todas las empresas deben llevar contabilidad en Colombia, “aplicar NIIF, y por ello, las entidades se clasificaron en tres grupos, Grupo 1 aplica NIIF plenas, Grupo 2 aplica NIIF Pymes, y Grupo 3 aplican un modelo simplificado de contabilidad que aplica para las micro”. (Actualidad Contable, 2015, p. 1).

Cabe mencionar, que para una buena gestión empresarial y contable transparente, y acorde a las exigencias de la normatividad nacional e internacional se hace preciso normalizar la contabilidad (Sierra, Escobar, Fresneda, & Pérez, 2000) la normalización es:

El proceso de emisión de principios y normas reguladoras de la práctica contable, que tiene como objetivo garantizar que la información proporcionada para la contabilidad sea entendida correctamente y se ajuste a las necesidades de sus usuarios, reuniendo las características que la hacen útil/ para la adopción de decisiones de asignación de recursos y en definitiva, presentando una imagen veraz de la situación económico-financiera y de resultados de la empresas. (p. 42)

Sánchez (1989), indica que “la normalización persigue estandarizar criterios, ubicar problemas, elaborar terminologías equivalentes en resumen, encausar la información que producen organizaciones y personas naturales, saliendo al paso a los problemas de unificación del lenguaje financiero y su transparencia” (p. 23).

- Con base a lo anterior, se busca en la medida que los procesos contables cumplan con los siguientes aspectos en la normalización:
- Orientar a los expertos contables en cuanto a la forma de confeccionar los estados financieros.
- Suministrar al usuario una guía de los criterios con que se ha confeccionado la información que recibe.
- Guiar al auditor en su tarea de revisión facilitándole un importante punto de referencia con el cual contrastar la fiabilidad de aquellos (Cañibano, López y Túa, 1985) citado por (Vacas, 1999, p. 175).

En el contexto mundial y nacional se requiere de procesos contables regularizados, sin embargo, a raíz de la dinámica de la globalización los mercados de capitales se caracterizan por la desregulación, la cual garantiza una libre movilidad (Sierra E., 2002), estos aspectos han servido de promoción eficientes para grandes inversiones de recursos empresariales, gestión del riesgo financiero y la financiación de los Estados. La desregularización de los mercados permite una mayor expansión, pero requiere de reglas que la hagan operar de manera transparente y defender el interés público, con el fin de evitar situaciones que impliquen un grado de no transparencia en materia contable.

De igual manera, como tendencia mundial se busca:

Una arquitectura financiera más fortalecida, con una mayor regulación de los mercados y una supervisión más eficiente. En este punto, los contadores juegan un papel importante, no solo como proveedores o aseguradores de la información, sino como participantes de los modelos económicos sobre los cuales se sustentan sus prácticas (Castillo M., 2013, p. 7).

Con respecto, a Colombia la desregularización de las NIIF implica situaciones de ética y moral puesto que existe intereses particulares que se mezclan con prácticas ambiciosas que ponen en juego el ahorro público, estas conductas distorsionan la integridad y buen funcionamiento del mercado, generando manipulación de información privilegiada y de precios (García, 2002).

Por otra parte, se destacan los modelos que han influenciado los sistemas contables, sobre los cuales han trabajado una metodología rigurosa para la elaboración y clasificación de los sistemas contables internacionales; entre los que destacan los mencionados a continuación, según Jarne (2001).

El modelo continental-europeo

Compuesto por Alemania, Australia, China, España, Finlandia, Francia, Grecia, Hungría, Italia, Portugal, Suecia y Suiza; la característica de este modelo radica en la existencia de un cuerpo propio de normas contables, un marco regulatorio que conceptúa de manera puntual los procedimientos y acciones a nivel contable de las organizaciones; siendo corriente que en todos los países este marco este conformado por dos elementos: una estructura conceptual básica denominada Marco Conceptual, en donde están formulados un conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados, que operan como conceptos fundamentales que rigen la cuantificación de los intercambios económicos sujetos de contabilización, y un plan general de cuentas en donde se establece la naturaleza y dinámica de las mismas (Sierra E. , 2002, p. 104).

Así mismo, el modelo aplica los principios de causación y de prudencia, a asociación del concepto de razonabilidad con el cumplimiento de la normatividad y de los Principios Contables Generalmente Aceptables (PCGA) vigentes, la obligatoriedad en la publicación de los estados financieros, la preferencia marcada del costo histórico como criterio de

valoración de los activos; también, el modelo contribuye a crear consenso sobre el ejercicio profesional y establecer los requisitos de experiencia y aptitud, que reconocidos por un organismo de carácter público, permiten obtener la calificación de profesional (Jarne, citado por Sierra E., 2002).

Este modelo se materializa teniendo en cuenta el sistema de origen público el cual regula cada país donde se aplica, por el poder legislativo o ejecutivo mediante leyes, decretos y órdenes ministeriales, caracterizado por ser extensos y desarrollan un amplio conjunto de reglas para la práctica. En cuanto a los expertos en materia contable se manifiesta ante la regulación gubernamental, sus pronunciamientos son más puntuales y sobre temas determinados (Leguizamón, 2015).

El modelo anglosajón-americano

Constituido por Estados Unidos, Canadá, Argentina, Brasil, Chile, Polonia y Egipto, obedece a otras características en el que el modelo es menos estricto y prescriptivo, promulgando principios más generales de actuación para profesionales y organización, que les permitan su acción flexible en el mercado sobre el efecto de cambios en las políticas contables o posibles desviaciones de tales criterios, que se dan con regularidad y aceptarse Dentro de este modelo normativo no tiene cabida un Plan General de Contabilidad, puesto que la aplicación de los principios no está unida la norma, sino que depende del criterio del profesional y de la situación particular que se presente (Sierra E., 2002, p. 104). El modelo se apoya en la protección del interés particular (fomento de la libre empresa) y no tiene importancia para su desarrollo el interés del Estado – Sociedad (Laguna, Ortega, & Rodriguez, s.f., p. 89).

Así mismo, el modelo anglosajón-americano para el manejo contable ha desarrollado una doctrina que está compuesta por los principios de contabilidad generalmente aceptados, normas de auditoría generalmente aceptadas, reglas de comportamiento y normas de ética generalmente aceptadas (Franco, 2010). Cabe mencionar, que este modelo incide en la formación de los contadores públicos y responde a las actuales condiciones de globalización, así como lo afirman (Castillo, Cordoba, & Villarreal, 2014):

La profesión contable no escapa a los efectos de la globalización, y en sintonía con ésta, se han conformado organismos supranacionales encargados de emitir diferentes tipos de estándares internacionales que todos los países del mundo deberán acoger, sin discusión alguna, esto en “apariencia” les permitirá a los países estar sincronizados con la globalización económico – financiera y ser partícipes del mercado mundial. (p. 122)

Lo anterior, permite entrever la necesidad de incorporar en los centros universitarios programas a la vanguardia de las nuevas exigencias mundiales, planeando desde el currículo elementos que favorezcan el ejercicio del profesional de Contaduría Pública.

Por otro lado, en América Latina los sistemas contables se han caracterizado por prácticas contables nacionales que tienen su origen en los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Actualmente, no existe un equilibrio en el desarrollo de teorías contables con incidencia en la región, que hagan posible el surgimiento de nuevas prácticas de actuación, a raíz de este hecho estos países en desarrollo se ven obligados a identificar normas o convenciones de otros países a normas internacionales -IASB; AIC; IFAC- que sirvan como modelo para el desarrollo de su propia normatividad contable. Es de mencionar, que el lento desarrollo de los sistemas contables en los países latinoamericanos se debe a la carencia de recursos y poca investigación, según este panorama se mencionan tres aspectos que hacen comprender esta situación (Sierra E., 2002):

- América Latina es un diverso sistema de países y regiones que lechan desde su tejido empresarial por incursionar y participar de los mercados globales.
- La influencia de las NICs en Latinoamérica, como en el mundo global, es creciente y comienzan a recibir mayor aceptación en la medida en que la globalización financiera es relevante.
- Fueron y son relevantes los espacios que propician las NICS, como origen de recomendaciones técnicas y puntos de debate profesional, específicamente continental (Sierra, 2002, p. 100).
- Actualmente, son pocos los países latinoamericanos que se encuentran en el proceso de implementación de las NICS en sus

sistemas contables y los que están en el proceso lo hacen paso a paso, en el cual el debate es suscitado y buscando un consenso, como en el caso de Colombia en donde la discusión apenas comienza.

El modelo contable colombiano

Colombia posee un cuerpo específico de normas sujeto a un ordenamiento jurídico de reglas superiores que van desde la Constitución Nacional y pasando por el Código de Comercio, hasta un conjunto relativamente amplio de decretos, resoluciones y actos administrativos expedidos por el gobierno nacional en uso de las facultades que le confiere la constitución nacional del año 1991 y una marcada tendencia macroeconómica en el diseño de las reglas contables (Alvarez, Londoño, Muñoz, & Sepulveda, s.f.).

Cabe Señalar, que la adopción de las NIIF por parte de las empresas mejorará tanto la calidad como la comparabilidad de la información financiera presentada por las entidades en los diversos países del mundo.

A su vez, las empresas que adoptan las normas internacionales pueden acceder fácilmente a “los principales mercados de capital del mundo, gestionar empréstitos con bancos del exterior y ser más atractivas ante inversionistas extranjeros, ser más competitivas” (Castillo C. , 2013, pág. 1), lo que la coloca en una posición de ventaja frente a las que aún no la adoptan, haciéndola visible y con buena posición de productos. La adopción de las NIIF implica cambios de mentalidad en la gestión gerencial, puesto que la gerencia tendrá entre sus manos, los movimientos necesarios para que la adaptación sea un éxito y no implique contratiempos, ni problemas., es así que, “los empresarios deben tener claro que este cambio afectará a la compañía, no solo en la parte contable, sino también en las plataformas tecnológicas y los modos de gestión” Berrio citado por (Castillo, 2013).

Además, para lo anterior, se requiere de que los empresarios o gerentes estén conscientes que se necesitan cambios de perspectiva y visionar otros escenarios o plantear nuevas opciones que generen valor añadido a la organización, así como “lograr convencer a todos los factores intervinientes a cooperar en el mantenimiento y expansión continuada de

la empresa” (Mallo, s.f., p. 2). Para este autor, desde esa perspectiva las empresas competitivas necesitan:

Tomar continuamente decisiones para mantener la clientela frente a las estrategias continuas de los competidores, el cambio continuo tecnológico y la variación de los gustos y necesidades de los consumidores, necesitando, en consecuencia, generar un sistema de información que organice el enorme conjunto de datos, que a través de un tratamiento adecuado generen el máximo conocimiento de la situación interna y externa, para reducir la incertidumbre de las decisiones. (p. 10)

Actualmente, las empresas han modificado sus enfoques gerenciales, con los sistemas de información contables y de gestión, puesto que, si están bien desarrollados y estructurados, pueden considerarse una ventaja competitiva sostenible (Barney, 1991) y una herramienta básica para la toma de decisiones.

Con base a lo anterior, se hace imprescindible que desde la academia, se estructure una educación contable que responda a las nuevas exigencias globales y empresariales, en el cual haya una la flexibilidad de currículo y la globalización del currículo contable. En ese sentido, “La formación contable y en particular, sobre las estructuras curriculares, dependen de la suficiencia y de la profundidad con que estos conceptos sean definidos y consecuentemente con el papel que la contabilidad pueda tener dentro de ellos” (Rueda, Pinzón, & Patiño, 2013, p. 642). Igualmente, desde las instancias internacionales en el currículo se debe generar una cultura de formación donde los profesionales puedan enfrentar los retos de la profesión en un sistema cambiante. En el que las universidades asuman cambios, como el de sus “planes de estudio, contar con fuentes bibliográficas actualizadas para que el estudiante pueda acceder a los conocimientos globales de forma inmediata, infraestructuras informáticas suficientes, docentes íntegros que cuenten con una dinámica de actualización continua” (Rodríguez, 2014, p. 15).

Las competencias adquiridas y su preparación dependerán que haya una aceptación de los cambios globales, en el que se generen procesos contable fiables y acorde a las transformaciones globales e internacionales.

Por otra parte, los países latinoamericanos, han tenido gran influencia de dos grandes mercados como el Mercosur y el NAFTA, quienes han impulsado la globalización y la regionalización logrando avances en la armonización contable internacional, mejorando la calidad y comparabilidad global de las normas entre sus miembros. En ese sentido la tendencia latinoamericana se basa en la búsqueda de una armonización global, mediante “la reducción de la diversidad contable, puesto que los sistemas contables son elaborados bajo una cultura que engloba aspectos legales, fiscales, sociales y culturales, incidiendo en la comprensibilidad y comparabilidad de la información financiera en el ámbito internacional” (Palacio & Martínez, 2005, p. 116).

La Contaduría Pública: perspectiva global, latinoamericana y nacional

El Estado colombiano juega un papel importante en la educación contable, con la que favorece u obstaculiza la evolución de la educación, es por ello que con la expedición de la Ley 30 de 1992, Ley General de Educación, se generan expectativas para acreditar los programas universitarios en alta calidad, redundando en una realidad efímera, puesto que son pocas las instituciones que logran acreditarse en calidad, el Sistema Nacional de Información de Educación Superior SNIES, afirma existe 149 programas activos de Contaduría Pública a nivel de educación superior, de los cuales el 82% ha evidenciado apenas las condiciones básicas para operar y solamente 18% cuenta con condiciones de alta calidad (Valderrama, 2014, p. 4).

Por los escasos de programa acreditados, el Estado expide el Decreto 939 (2002), en que se hace un cambio de condiciones para la obtención de la acreditación, haciendo referencia al respecto:

Por el cual se establecen estándares de calidad en programas profesionales de pregrado en Contaduría Pública”. Recientemente resolvió compendiar los elementos comunes a todas las carreras reguladas en un solo instrumento normativo, (Decreto 2566, 2003), “Por el cual se establecen las condiciones mínimas de calidad y demás requisitos para el ofrecimiento y desarrollo de programas académicos de educación superior y se dictan otras disposiciones”.

En ese sentido, se crea una brecha entre aquellos programas que logran la acreditación en calidad y los que alcanzan las condiciones mínimas de calidad, dejando entrever la deficiencia a las que apunta las instituciones universitarias al ofrecer programas bajo una realidad no global. Desde este panorama el Banco Mundial en el informe ROSC (por sus siglas en inglés “Report on the Observance of standards and Codes”), evidencia la preocupación de los organismos internacionales al colocar antedicho la calidad de la educación contable ofertada por las instituciones de educación superior en Colombia, puesto consideran que es de poca calidad para las demandas del sector empresarial de mercado, esto agudizado por la poca preparación del personal docente en las teorías actuales de la contabilidad (Rahman & Schwartz, citado por Valderrama, 2014, p. 4).

Desde esta perspectiva, en el orden nacional e institucional se hace necesario generar transformaciones en el currículo que respondan a las necesidades actuales, direccionados en lo global e internacional, Conviene subrayar que,

Un programa académico de Contaduría Pública con pretensiones de perfil aplicable al contexto internacional y en ambientes globalizados, debe tener en su proceso de formación básico las asignaturas de relación internacional (...). En cuanto esto no ocurre, el estudiante deberá asumir como lógica y casi única, la enseñanza de lo internacional y la globalización aplicada en lo contable desde la convergencia impulsada por la Ley 1314 de 2009 (...) Son necesarios entonces un verdadero diálogo y una relación disciplinar en el currículo no solo de la agregación de áreas y asignaturas como actualmente ocurre. Esto supone una disposición institucional (Rodríguez, 2014, p. 15).

Estas transformaciones a nivel institucional se han evidenciado gracias a los cambios presentados por el sistema económico colombiano, esto generado por las necesidades de la nueva información para los usuarios (Martínez F, 2013), además, Londoño (2011), indica que se pueden “relacionar las transformaciones de la disciplina contable por medio de la internacionalización de los estándares contables en la presentación de la información económica de una empresa” citado por (Martínez, 2013, p. 17).

Por otro lado, es conveniente aclarar el papel que juega el contador público en las empresas, el cual paso de ser un profesional quien lleva la contabilidad de la empresa, liquida impuestos, presenta informe, a un profesional que aporta a la toma de decisiones. Hoy día el profesional de Contaduría Pública debe aportar a las empresas información contable, que no solo sirva para un cierre contable, sino que proyecten con claridad un ambiente contable y financiero, con informes formalmente analizados y estructurados, que permitan tomar decisiones adecuadas y funcionales (Ramírez, 2015).

Se debe agregar que, los contadores públicos en las empresas deben ser profesionales capaces de adaptarse a los cambios, entender el entorno, el contexto interno de la organización, permitiendo desempeñar de forma adecuada competencias gerenciales, como la habilidad para responder exitosamente a una demanda, problemas o tareas (Colmenares, Da Costa, & Montilla, 2017).

Por lo anterior, el profesional de la Contaduría Pública debe poseer “conocimientos, habilidades y destrezas en recopilación de información, análisis y solución de problemas, planificación y organización de proyectos, administración del tiempo y la administración de presupuesto y financiera” (Colmenares, et al., 2017, p. 85).

Es necesario recalcar que, el egresado de Contaduría Pública, para su ejercicio profesional en Colombia, debe inscribirse ante la Junta Central de Contadores quien expide la tarjeta profesional y acredita su competencia profesional (título universitario), ello lo faculta para dar fe pública respecto de los hechos conocidos por él y propios del ámbito de su profesión. Es importante establecer que en cada uno de los actos del ejercicio, la firma del contador público deberá ir junto a el número de su tarjeta profesional (Bustamante & Rojas, 2017).

El reto de la profesión contable radica en establecer el diseño y construcción de sistemas de información que contribuyan a experimentar en las organizaciones información que sirva de insumo fundamental de la gestión estratégica y la acción táctica de la dirección en este entorno complejo y fraccionado (Franco, 2017).

Cabe mencionar que, en Colombia la profesión de Contaduría Pública, tiene como tarea afrontar e impedir actos de corrupción en las organizaciones,

implicadas en apropiación indebida, financiamientos ilícitos, lavado de activos, entre otros delitos (Pedro Luis Bohórquez, Contador General de la Nación), por lo que se hace necesario, que el profesional enfrente desafíos que hagan digno el ejercicio de la profesión, el primer desafío consiste en la capacidad de reaprender, es decir, que el profesional permanezca en constante actualización; como un segundo desafío, convertirse en estrategias corporativas, ya sea en el sector público o privado su ejercicio contribuya en las empresas como un valor agregado al ser participe en la toma de decisiones y el tercer desafío es la falta de preparación de profesionales que distorsionan el mercado laboral, al emplearse por menos dinero o se prestan para acciones inadecuadas (Sierra, 2018).

Finalmente, es de anotar que la profesión se dimensiona en la formación de seres integrales, en él se incluya al ser humano, la sociedad y la cultura, y con ello se enfrente los retos que ofrece el contexto nacional e internacional y donde el profesional aporte acciones de carácter propositivo (Patiño, Valero, García, & Díaz, 2016).

Así mismo, desde la perspectiva latinoamericana la tendencia es el desarrollar:

La capacidad aprender las reglas del juego de la globalización para movilizar sus nuevas riquezas sociales y responder a las revoluciones científico-técnicas y a las reformas macroeconómicas y políticas que tienden a redefinir el papel de la región y sus objetivos. Se hace imprescindible que la región haga una revisión a sus procesos productivos y se generen alianzas estratégicas sólidas para procesos contables claros, con los cuales se construyan proyectos de competitividad y productividad que redunden en las transformaciones de las instituciones y organismos de control, tanto desde las dinámicas económicas como desde de gestión e información (Calvo, 2006, p. 126).

Dinámica que las regiones deben acatar para estar a la vanguardia de las nuevas exigencias y ser partícipes de procesos únicos en el orden global e internacional.

Referentes epistemológicos de las ciencias contables

Las ciencias contables como cuerpo teórico, práctico y prospectivo adquieren un compromiso mayúsculo con la generación de nuevo

conocimiento e incorporación de la tecnología a su disciplina. Un escenario distinto para la ciencia de lo contable en el cual es prioritario tratar aquellos asuntos que marcan su interés en los escenarios de hoy, y que a pesar que sí se encuentran indicadas en las líneas de investigación de las instituciones enunciadas en el presente documento, los trabajos que sobre estos tópicos existen son aún incipientes o no han sido abordados con la profundidad requerida (Saavedra & Saavedra, 2015).

En tal sentido, las ciencias contables, abordan los problemas desde el ámbito de lo social, pues son los seres humanos quienes interactúan en el marco de la contabilidad y más ampliamente, desde la contaduría en el entorno organizacional. Lo anterior desplaza la concepción meramente técnica de la contabilidad, hacia un estatus de ciencia del hecho contable, donde la subjetividad del investigador y profesional tiene importancia, más si se atienden las tendencias gerenciales de la profesión. En las ciencias sociales en general, y en particular en las ciencias contables, los investigadores deben establecer un diálogo consigo mismo (endofasia) entre sí mismos y con otros sujetos, reconociendo su identidad y diferencias, descartando la idea de pertenecer a un grupo privilegiado. Los investigadores de las ciencias sociales se convierten entonces en ente-objeto y ente-sujeto de los estudios, abriéndose caminos en el mundo de la complejidad (Viloria, 2001, p. 66).

Este renovado enfoque epistemológico de las ciencias contables, permite al contador público mayor movilidad en escenarios presentes y futuros, como generador de conocimiento y portador de criterios validos que ayuden al empresario y el mercado a subir en la escala de la competitividad. En este sentido, Las ciencias contables, son transdisciplinarias, dinámicas, interpretativas y se desarrollan en un entorno complejo, por lo que seguir estudiándolas bajo la filosofía y el método positivista, obviarán la relación íntima entre ser-pensar, entre objeto-sujeto, y sujetos-objetos-sujetos, lo cual lleva a concluir que más que habitar en el mundo, para entenderlo, se debe compartir con él (Viloria, 2001, p. 70).

Así las cosas, la tendencia gerencial de la Contaduría Pública, lleva el análisis epistemológico a un plano superior, el contador público, no puede relegarse a la mera discusión de la técnica contable y financiera, dejando de lado los grandes vacíos de conocimiento transversales a la profesión, como lo ético, el uso del criterio estratégico, el impacto de la tecnología en

la rama, la toma de decisiones y en general los aspectos organizacionales más relevantes del sector público y privado. En total, los conocimientos contables, constituyen una ciencia con todos sus elementos estructurales: objeto de estudio, principios, leyes (equilibrio contable, costo histórico, causación, balances, inflación de capital, reserva oculta de información, variaciones patrimoniales, aceleración del movimiento circulatorio de la riqueza, etc.), métodos, hipótesis y teoría contable (Millán, citado por Torres & Lam, 2012)

Lo anterior conforma la teoría contable, la cual fundamenta y permite la evolución de la ciencia contable hacia escenarios futuros. La teoría contable es una estructura compleja; está determinada por cálculos formales y por condicionamientos históricos y sociales (Jiménez, 2010), lo que mezcla técnica y generación de nuevo conocimiento en un entorno inestable, toda vez que la variable social así lo indica; los mercados evolucionan con celeridad y las demandas de las organizaciones y el estado lo hacen conforme a ello, requiriendo de las ciencias contables nuevo conocimiento y de contador producción del mismo desde el método científico.

El método científico por su parte, es congruente a la ciencia contable, sus problemáticas son susceptibles de ser abordadas desde lo experimental, dando paso al desarrollo de la investigación y sus resultados. La naturaleza del problema contable, es el parámetro esencial para la utilización del método científico, la contrastación entre la teoría existente y la hipótesis empírica (Egúzquiza & Egúzquiza, s.f., p. 62), de allí que se desprenda una producción de conocimiento, innovadora para la ciencia contable y su radio de impacto en la organización, la formación y el mismo Estado.

Esto ha permitido hoy que las ciencias contables den el paso de la aplicación teórica y normativa; hoy se asume una posición más teleológica, esto es, una vez se sientan las bases de un sistema contable, cada usuario (Contador público), le encontrará su mejor forma de usarlo y potencializarlo como herramienta de competitividad (Abbate, Mileti, & Vazquez, 2000, p. 123).

Ciencias contables e investigación: problemáticas y líneas

Las problemáticas propias de un campo o área de conocimiento conforman social y ontológicamente el sentido epistemológico de la misma y orientan las acciones metodológicas posteriores para la investigación y sus resultados concretos. Por principio, toda ciencia debe segmentar su radio o alcance y al tiempo actualizar sus respuestas a la realidad problemática de su campo, conforme evolucionan y se complejizan los problemas de su entorno.

Un problema científico “es una dificultad, un obstáculo, un vacío de información, una cuestión que amerita aclaración, que no puede resolverse automáticamente, sino que requiere un proceso de investigación” (Radovancic, 2010), esto pone a la ciencia contable sobre dos planos básicos: uno de resolución de problemas propios del hacer y la técnica y otro sobre su propio cuerpo epistemológico que apunta a su desarrollo endógeno. Dicho en otros términos, se precisa la investigación contable desde dos planos: el “puro” y el aplicado (Romero, 2014), dicho sea de paso, que con el término “puro” se señalan las investigaciones que buscan desarrollar la teoría, la técnica y la tecnología contable como ciencia social, económica y política, explorando sus límites y creando nuevas teorías, mientras que la aplicada intentara impactar en el corto plazo un proceso u organización mostrando indicadores de eficiencia y eficacia inmediatos.

Desde esta perceptiva, el paradigma positivista es quien cobija en su extensión la investigación contable, su necesidad de predicción, medición y precisión así lo indican, con el auxilio de otras ciencias como la estadística, la economía y la administración. Por lo tanto, las temáticas recurrentes de investigación contable se enmarcan en los siguientes tópicos:

- Historia tradicional de la contabilidad
- Regulación contable
- Medición y valoración de hechos contables
- Necesidades de información y tipos de reportes
- Control y aseguramiento de la información
- Contabilidad internacional
- Contabilidad de gestión

- Educación Contable (Romero, 2014, p. 77).

Esto sin lugar a dudas, marca el presente y los escenarios futuros de una ciencia contable, sus tendencias en el marco de problemas renovados que tienen sobre la base una economía que apunta estratégicamente hacia la formalización total. No obstante, la Contaduría Pública no se detiene, el abordaje de nuevas problemáticas, marcadas por tendencias contemporáneas, trae consigo problemas alternativos como:

- Nueva historia de la contabilidad
- Sociología de la contabilidad
- Epistemología de la contabilidad
- Política y contabilidad
- Literatura y contabilidad
- Economía y contabilidad
- Regulación contable como proceso legitimador
- Educación contable (Romero, 2014, p. 78).

Así, la Contaduría Pública, se abre paso en el siglo XXI a problemas de orden más sociológicos, pues el interés por su academia y pedagogía tiene como propósito la incursión en áreas como la alta gerencia y la competitividad organizacional frente a los mercados globales, que dicho sea de paso, atañe a las NIIF y su impacto sobre las empresas, las relaciones comerciales y el Estado. De ello se desprenden los vectores o líneas de investigación actuales de las ciencias contables.

Una línea de investigación surge como un eje de cohesión pertinente alrededor de un aspecto de una disciplina, como mecanismo para organizar y lograr la eficiencia en los procesos de investigación, con ella se logra la integración y la continuidad de los esfuerzos en el desarrollo del conocimiento en un ámbito específico. Para otros corresponden a niveles de concreción y especificidad que señalan problemas concretos que deben ser resueltos, lo cual correspondería a una priorización (Serrano & Carreño, 2016).

Las líneas permiten pensar la ciencia contable desde las áreas que la componen, sus categorías de estudio disciplinar y transversal expresadas en

grupos temáticos desde los cuales se generan los productos de investigación. Para tal fin nos apoyamos en (Patiño & Santos, 2009), De acuerdo a los autores, las áreas de conocimiento manejadas en los planes de estudio de Contaduría Pública en lo contable, son las siguientes:

- Área contable
- Área tributaria
- Área de control
- Contabilidad de gestión
- Áreas de educación contable
- Contabilidad ambiental

Como consecuencia de las líneas y áreas de conocimiento de las ciencias contables y su programa, Contaduría Pública, se da espera a los productos, que de acuerdo a cada línea, tendrá una estructura, una aplicación y una valoración determinadas. De allí que, la investigación está destinada y encaminada a la consecución de resultados que tengan relación con las necesidades del contexto, esto es, productos útiles para un sector (Valero & Patiño, 2012).

Así la Contaduría Pública, se inserta en una suma de demandas disciplinares que la retan, en otros términos el proceso consiste en usar nuevas construcciones conceptuales para modificar aspectos críticos de las organizaciones y de la administración, lo cual posibilita a los investigadores de los procesos administrativos el desarrollo y la comprobación de construcciones conceptuales en las organizaciones actuales (Salgado, 2011).

Productos y divulgación científica de las ciencias contables

Los resultados de la investigación científica solo se validan en el mundo practico una vez son publicados o divulgados, esto garantiza la apropiación social del nuevo conocimiento al tiempo que añade valor el sector productivo en su eventual aplicabilidad para la innovación. Divulgar es entonces una obligación ética y técnica, es una noble tarea la de dar a conocer a las comunidades los hallazgos que con rigurosidad científica se han conseguido producto de las investigaciones (Briceño, 2012).

En ciencias contables, la divulgación del nuevo conocimiento producto de la investigación científica es esencial para el desarrollo disciplinar y su impacto en las organizaciones, los aportes de las ciencias contables a los procesos organizacionales son de primer orden y gracias a ellos los recursos se optimizan estratégicamente desde una perspectiva competitiva. Así, estas publicaciones giran en torno a temas como la contabilidad y el comportamiento humano, las estructuras de organización y los procesos, el entorno social y político de la empresa, la contabilidad social, auditoría y contabilidad social de recursos; la comunicación de información contable a empleados y sindicatos y el desarrollo de sistemas de información participativos (Martínez & Blanco, 2013).

Lo anterior, da cuenta de un amplio espectro en materia de exploración e investigación científica, puesto que, las problemáticas organizacionales crecen conforme el mercado se hace denso y competitivo, por lo tanto, las nuevas tendencias de la Contaduría Pública, son actualmente parte de ese gran volumen de publicaciones científicas que engruesan las revistas y libros de ciencias administrativas, contables y económicas. Esto da lugar a encontrar publicaciones en temas como estrategias de organización para diseñar la contabilidad y sistemas de información; contabilidad de recursos humanos; aspectos cognoscitivos de la contabilidad y la toma de decisiones, aspectos conductuales en la realización de presupuestos, planificación y valoración de la inversión; los cuales abandonan ya los límites de la mera técnica contable (Martínez & Blanco, 2013).

Por su lado, la publicación contable en Colombia, ha evolucionado en la medida que la oferta académica de Contaduría Pública ha aumentado en cada región del país, así mismo también las empresas demandan de más productos contables y financieros por cuenta de la formalización organizacional y las regulaciones normativas y tributarias progresivas. Esto ha coincidido con el incremento de la producción científica en las Instituciones de Educación Superior, las cuales han respondido a lineamientos de Colciencias en dirección de indicadores de generación de nuevo conocimiento, sumado a la apertura exponencial de maestrías y doctorados en ciencias contables en el territorio nacional.

Desde esta perspectiva, han proliferado un número significativo de grupos de investigación en ciencias contables, lo cual señala una prospectiva formal del presente y futuro de la Contaduría Pública como profesión y

disciplina en el sector productivo. Para evidenciar lo anterior, se señala la siguiente tabla del año 2015:

Tabla 1
Grupos de investigación contable reconocidos por Colciencias a 2015

Colombia: Grupos de Investigación Contable	
1	Teoría Contable
2	CONTAS - Contabilidad Ambiente y Sociedad
3	Temas Contemporáneos en Contabilidad, Control, Gestión y Finanzas
4	Contaduría: Información, control e impacto social
5	Identidad Contable
6	Grupo de Investigación en Información y Gestión
7	Contabilidad, Organizaciones y Medioambiente
8	Investigadores del Campo Contable
9	Inversión, Financiación y Control
10	Gestión y Productividad Contable
11	Alternativas Contables
12	Grupo de Investigación en Ciencias Empresariales – GICE
13	Contabilidad, Sociedad y Desarrollo
14	Huella Amazónica
15	Historia, Educación, Economía, Contabilidad y Sociedad: HECOS
16	Invesconfin
17	Grupo de Investigaciones y Consultorías en Ciencias Contables de la Universidad de Antioquia - GICCO - UIDEA-
18	Integración y contexto contable
19	ERCONF: Educación y Tecnología, Economía y Región, Contaduría Pública, Negocios, Finanzas y afines.
20	Grupo de Estudios en Información Contable y Control
21	Grupo de Investigación Pyme. Gip (I+D)
22	Grupo de Investigación en Contaduría Internacional Comparada
23	IDCEA - Investigación y Desarrollo en Ciencias Económicas, Administrativas, Contables y Turísticas
24	APOLO INFINITO POSITIVO, Grupo Interdisciplinario de Estudios Socio - Económico, Contables, Administrativos, Gestión Tecnológica, Innovación y Políticas Públicas del Caribe Colombiano
25	Gestión Contable - GESCON
26	Pensamiento Contable
27	Luca Paccioli
28	Globalización, Gestión y Organizaciones
29	Acción contable y gerencial
30	Estudios Socioeconómicos, Administrativos y Contables
31	Gestión contable, financiera y tributaria
32	Observatorio Público del Tecnológico de Antioquia (OPCIÓN TDA)
33	Grupo de Investigación en Organización, Ambiente y Sociedad "Colectivo LIKAPAAY"

Nota: La investigación contable en Colombia una aproximación a su comprensión
(Patiño et al, 2016, p. 47)

La anterior tabla, permite realizar un recorrido por las tendencias actuales en materia de investigación y producción contable, que al tiempo tributan a las revistas científicas del orden nacional que marcan la vanguardia en la generación de nuevo conocimiento, puro y aplicado en el ámbito organizacional. Entre dicha producción se destaca, la contabilidad ambiental, la asistencia gerencial desde lo contable, la internacionalización contable (NIIF) y el desarrollo social a partir de organizaciones solidarias y afines, nuevos campos que, como se ha expresado anteriormente, superan el matiz técnico de la disciplina, esto es, el ámbito de la contabilidad como registro normalizado de procesos.

Al respeto, se cita la siguiente tabla con los trabajos investigativos en ponencias por área temática en los eventos más importantes de las ciencias contables en Colombia:

Tabla 2
Trabajos investigativos en ponencias por área temática en los eventos

Área Temática	N° de trabajos	% trabajos
Teoría y Epistemología Contable	26	14,53%
Educación Contable	23	12,85%
Convergencia Contable y NIIF	17	9,50%
Contabilidad de Gestión	14	7,82%
Profesión Contable	13	7,26%
Responsabilidad Social Empresarial	12	6,70%
Auditoría / Revisoría Fiscal	11	6,15%
Ética Profesional	10	5,59%
Contabilidad Pública	9	5,03%
Contabilidad Ambiental	9	5,03%
Impuestos	6	3,35%
Contabilidad y Finanzas	6	3,35%
Otros	23	12,85%

Nota: *La investigación contable en Colombia una aproximación a su comprensión (Patiño et al, 2016, p. 47)*

En resumen, la producción científica contable en el ámbito nacional e internacional, es parte de las grandes transformaciones en el ámbito de la ciencia en general y las organizaciones, las nuevas dinámicas disciplinares de la Contaduría Pública, le han dado un talante más epistemológico que operativo, logrando un profesional más integral desde su perfil ocupacional. Esto sin duda nos coloca frente a la contabilidad social, que surge como una nueva tendencia mejorar la calidad de vida desde la dimensión económica, ambiental y social (Gonzalez, Lobatón, & Polo, 2016).

La investigación científica no solo da un carácter metodológico y epistemológico a la contabilidad, sino que la clasifica como una ciencia social, que en el ámbito de su responsabilidad con la calidad de vida la asocia a factores como el ecológico, lo ético, lo sostenible y el desarrollo en general de la producción de bienes y servicios como actividades básicas del entramado económico, político y cultural. De allí, que “los investigadores en ciencias contables, no solo se limiten a caracterizar procesos operativos, sino que trasciendan hasta categorías constituidas por la información social de la empresa, la información o contabilidad sobre la responsabilidad

social” (Díaz, s.f., p. 5), información de base social y todo ello, en relación con el ser y su desarrollo organizacional, hasta el Estado.

Por esta razón, los eventos y organizaciones de divulgación de producción en ciencias contables en Colombia, obedecen a una tradición, que desde el año 1984 se desarrolla en diferentes espacios académicos, como lo señala la tabla 3.

Tabla 3
Espacios académicos de investigación formativa

Institución	Nº de eventos	Fecha primer evento	Fecha más reciente evento	Periodicidad
Fenecop	24	1984	2013	1 vez al año
U. Cooperativa	15	2009	2014	1 vez al año
U. Santo Tomás	10	2006	2015	1 vez al año
U. Javeriana	10	2005	2014	1 vez al año
U. de La Salle	3	2013	2015	1 vez al año
U. Antioquia	7	2006	2014	1 vez cada 2 años
U. Cartagena	4	2007	2013	1 vez cada 2 años
U. Nacional	2	2012	2014	1 vez cada 2 años
U. Piloto	1	2015	2015	

Nota: La investigación contable en Colombia una aproximación a su comprensión (Patiño et al, 2016, p. 43)

Estos eventos corresponden a simposios, congresos, ponencias y eventos de investigación formativa en ciencias contables, donde se destacan la gran afluencia de docentes, estudiantes y profesionales del área, así como también empresarios.

La Contaduría Pública en la Corporación Universitaria del Caribe

El Programa de Contaduría Pública de la Corporación Universitaria del Caribe (CECAR), es un programa que responde a las nuevas tendencias globales e internacionales al construir su plan de estudios atendiendo la problemática de las organizaciones, de frente a la dinámica del mundo actual, en donde se viene desarrollando un proceso de globalización que exige del Contador Público calidad, eficacia y efectividad. Desde esa perspectiva, el contador público para competir en el mercado laboral debe desarrollar

una serie de competencias genéricas y específicas que le permitan resolver problemas organizacionales relacionados con la ciencia contable, en forma creativa y novedosa (Corporación Universitaria del Caribe - Cecar, 2012).

En este contexto, el programa que ofrece CECAR, va de la mano a las nuevas tendencias al profundizar en su plan de estudios tres áreas: la de formación básica, la de formación profesional, y la de formación humanística; el cual es coherente los contenidos curriculares, en el ámbito nacional sigue los criterios y especificaciones planteadas por la Resolución N° 3459 de diciembre de 2003, emanada por el Ministerio de Educación Nacional (MEN) en el ámbito internacional se ajusta a los estándares establecidos por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) (Corporación Universitaria del Caribe - Cecar, 2012).

Con base en las tendencias nacionales, globales y las exigencias de la economía cambiante, el programa de Contaduría Pública, se desarrolla acorde a la realidad existente en su contexto, al identificarse con los objetivos y estrategias plasmadas en los principales instrumentos de planificación del desarrollo regional (Plan de Desarrollo Departamental 2012-2015, Plan de Desarrollo Municipal 2012-2015 y Agenda de Competitividad y Desarrollo Departamental 2012-2015). Así mismo, es coherente con la misión de la Corporación y su PEI (Proyecto educativo Institucional), pues este cumple con educar con autonomía y vocación de servicio social, en el que como institución se asuman compromisos con la construcción de una sociedad justa y democrática, con la nueva estructura curricular se pretende dar coherencia a la formación y al perfil del Contador Público que requiere el entorno (Corporación Universitaria del Caribe - Cecar, 2012).

La Corporación Universitaria del Caribe, CECAR, consciente de las necesidades de la sociedad, del sector productivo de la región y los nuevos retos impuestos por la internacionalización de la economía, formará un Contador Público en cumplimiento de su Misión atendiendo los siguientes propósitos:

- Formar profesionales de la Contaduría Pública con visión global, con alto sentido ético y de responsabilidad social, que participen en el desarrollo socio económico de la región Caribe, del país y el mundo, mediante la aplicación del conocimiento científico e instrumentos propios de la profesión.

- Formar profesionales de la Contaduría Pública gerenciales, con competencias investigativas, capaces de transformar la realidad de las organizaciones y de su entorno (Corporación Universitaria del Caribe - Cecar, 2012).

Ahora bien, el Programa de Contaduría Pública a través de su factor identitario pretende generar un profesional que aporte a la solución de problemas de competitividad dentro del contexto local, regional y nacional, que desde la formación y su perfil profesional, sea un profesional propositivo e íntegro capaz de participar en la solución de los problemas de su entorno (Corporación Universitaria del Caribe, Cecar, 2018).

Reflexiones Finales

El quiebre de las fronteras económicas y comerciales hacia la emergencia de mercados comunes ha creado un nuevo panorama para las ciencias contables y su praxis; la Contaduría Pública como profesión y disciplina es en la actualidad esencial en el control y análisis de los hechos financieros y administrativos de las organizaciones y los Estados, siendo transversal su influencia en la sociedad, lo que le da un matiz internacional a su gestión y marca las tendencias en escenarios futuros del programa, que gira en torno a más de eficiencia organizacional, producto del óptimo manejo e interpretación de los resultados financieros que conduzcan a la toma de decisiones asertivas (Rodríguez, De Freitas, & Zaá, 2012).

Ahora bien, las transformaciones que ha sufrido la ciencia contable, han hecho de la misma una disciplina multiparadigmática, orientada hacia el usuario de la información financiera, lo cual es coherente con el paradigma de la utilidad de la información. Esto es, se abre a múltiples miradas y campos de acción que transgreden el simple campo de la operación a la complejidad social de las relaciones entre actores o sujetos alrededor del hecho económico (Viloria, 2001, p. 66). En esa misma línea avanzan los estándares internacionales de Información financiera, como expresión sistemática de la unificación del lenguaje financiero en el diálogo del comercio internacional; son destacables en este punto, no solo las normas internacionales, sino la adopción por parte de los países que integran las

nuevas prácticas y enfoques a su contabilidad, lo cual señala tendencias disciplinares importantes.

Por lo tanto, las tendencias hacia donde marchan las ciencias contables y el programa de Contaduría Pública, se enmarcan en el amplio espectro de la contabilidad social, atendiendo a sus implicaciones contemporáneas de calidad de vida, transparencia y democracia, medio ambiente y gestión global de las organizaciones y los Estados. Esto lleva al profesional de la contaduría a gestionar más que a operar, a desarrollar pensamiento estratégico y liderar en el contexto organizacional procesos de mayor eficiencia y eficacia. En otros términos, Considerar la contabilidad como saber estratégico amplía el enfoque de análisis de la función desempeñada por la información en el marco de las organizaciones y en el contexto socio-económico (Calvo, 2006, p. 123).

Por su parte, América latina, se integra a la dinámica mundial a través de la adopción sistemática de normas internacionales de contabilidad y finanzas, en circuito con los procesos de globalización, que al tiempo tienen que ver con la gobernabilidad, la transparencia, la ética y la optimización de los recursos para el desarrollo. América latina ha despertado para el mundo global y esto ha implicado cambios y tendencias hacia las corrientes contemporáneas, para el fortalecimiento y direccionamiento hacia estándares internacionales de contabilidad que se practique en la comunidad internacional e igualmente la adopción de normas y parámetros internacionales relativos a este tema (Espinoza, 2015, p.p 12-13).

En el ámbito de la investigación en ciencias contables, el panorama es prolífico, universidades, asociaciones y entes públicos, aceptan la necesidad de generar nuevos conocimientos, divulgar estos y homologar criterios desde lo internacional. Por lo tanto, la invitación a fortalecer una profesión con carácter científico como la Contaduría Pública, corre por cuenta de la investigación en materia disciplinar, epistemológica e interdisciplinar, las ciencias contables no solo se miran así mismas problemáticamente, sino a su entorno y el impacto que generan en la calidad de vida de las personas en las organizaciones.

De allí la necesidad de fomentar una cultura por la investigación, pues es a partir de allí que se generan soluciones a diversas necesidades actuales y futuras, proyectando crecimiento de la misma desde las universidades

como agentes generadores de cambios. “Toda disciplina científica de carácter social que pretenda evolucionar en el tiempo – sobre todo en contextos cambiantes- requiere del desarrollo de procesos de investigación permanentes (Abbate, Mileti, & Vazquez, 2000, p. 121).

La contabilidad merece ser abordada desde la doctrina, y como sistema de información su gran aliado en el desempeño profesional son las Tecnologías de la información y comunicación-TIC. Esto la lleva sin dudas, a escenarios futuros complejos, donde lo social, ambiental, humano y subjetivo, entra a formar parte del interés de la disciplina contable y al tiempo a darle un carácter a los productos más integral.

En consecuencia, el compromiso de las instituciones de educación superior, que ofertan la Contaduría Pública como programa es mayúsculo, toda vez que no solo desarrollarán las competencias ocupacionales y disciplinares, sino que deben ampliar los lindes de una ciencia contable en expiación, hacia la incorporación y adopción de normas internacionales de información financiera, la apropiación de nuevas tecnologías, la atención a aspectos estratégicos de competitividad organizacional, los problemas ambientales, la ética y la transparencia y los mercados comunes. Esto hace de la formación del contador público, un reto global, una tendencia holística hacia una visión social del hecho económico y la calidad de vida de las naciones.

Conclusiones

Una perspectiva histórica, actual y prospectiva de la Contaduría Pública como profesión y disciplina, describe los escenarios aperturistas hacia mercados comunes que han asignado a los países latinoamericanos en las últimas décadas. La necesidad de una contabilidad unificada en materia de criterios y procedimientos contables y financieros, para el tratamiento de la información, con transparencia y enfocada hacia la competitividad organizacional y nacional, constituyen la marcada tendencia de una disciplina revalorada por cuenta de las tecnologías de la información y la necesidad de controles estrictos para la gestión de los recursos a nivel internacional.

Esto sin duda, dibuja un panorama que supera lo estrictamente técnico u operativo de la función contable y se abre paso hacia una ciencia contable que gestiona, gerencia y potencializa la competitividad. Para ello, se muestra en el presente y futuro como una ciencia social activa, una contabilidad de la gestión y lo social, con un foco de interés en nuevas líneas como lo ambiental, la ética, la calidad de vida, entre otras aperturas disciplinares.

Por último, el reto de las instituciones de educación superior, tiene tres líneas estratégicas de suma importancia; la primera, lo disciplinar, la redefinición de los currículos y contenidos del Programa de Contaduría Pública debe ser problemática y permanente; la segunda, la Contaduría Pública como ciencia social, debe orientar su mirada hacia la gestión y la responsabilidad social con la calidad de vida de las personas; y la tercera, facilitar la adopción e integración de la contabilidad nacional a las normas internacionales.

Referencias

- Abbate, E., Mileti, M., & Vazquez, C. (2000). La Necesidad de Investigar en Contabilidad. *Invenio*, 3(4), 115 -124.
- Actualidad Contable. (9 de Junio de 2015). ¿Son todas las empresas en Colombia obligadas a adoptar las NIIF? Obtenido de Forvm: <https://forvm.com.co/obligatoriedad-de-las-niif-actualidad-contable/>
- Alvarez, M., Londoño, M., Muñoz, L., & Sepulveda, L. (s.f.). Descripción del Modelo Contable Colombiano y del Modelo Contable Internacional. 1-39.
- Avellaneda, S., & Avellaneda, C. (s.f.). Globalización y Educación Contable, Crisis y Retos. IV Encuentro Nacional de Profesores de Contaduría Pública, 1-23.
- Barney, J. (1991). Firm resources and sustained competitive advantage. *Journal of Management*, 17(1), 99-120.
- Briceño, M. (2012). La importancia de la divulgación científica. *Vision Gerencial*(1), 3-4.
- British Council. (2014). Siete “megatendencias” que ayudarán a predecir el futuro de la educación superior. (p.s. 1-2). Miami: En Goin Global 2014. The Conference for Leaders of International Education.

- Bustamante, G., & Rojas, J. (19 de junio de 2017). Perspectiva de la competencia del contador público en la participación de la toma de decisiones en los procesos misionales de las organizaciones. Bogotá, Colombia: Fundacion Universitaria los Libertadores.
- Calvo, A. (2006). Tendencias de la contabilidad internacional en el sector público en Colombia. *Revista de la Facultad de Ciencias Economicas : Investigación y Reflexion*, XIV(2), 123-128.
- Carlos Augusto Rincón Soto, J. E. (2010). Estrategias para la enseñanza de la contabilidad. Bogotá: ECOE.
- Casal, R., & Vilorio, N. (2007). La Ciencia Contable, su Historia, Filosofía, Evolucion y su Producto. *Actualidad Contable Faces*, 10(15), 19-28.
- Castillo, C. (26 de Febrero de 2013). Portafolio. Obtenido de Portafolio: <http://www.portafolio.co/economia/finanzas/niif-puerta-competitivos-exterior-168784>
- Castillo, C., Cordoba, J., & Villarreal, J. (2014). Estandares interacionales de Educación (IES) en Contabilidad y Aseguramiento: Nuevos retos de la profesión contable. *Tendencias*, 15(2), 118-135.
- Castillo, M. (22 de Mayo de 2013). Comunidad Contable. Obtenido de http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/contrapartida_693/contrapartida_693.asp
- Colmenares, L., Da Costa, M., & Montilla, J. (2017). Competencias gerenciales del contador público demandadas por las entidades del estado Trujillo, Venezuela. *Vision Gerencial*, 16(1), 73-86.
- Corporación Universitaria del Caribe - Cecar. (2012). Documento para la Renovación de Registro calificado programa de Contaduría Pública. Sincelejo.
- Corporación Universitaria del Caribe, Cecar. (2018). Factor identitario del Programa de Contaduría Pública. Sincelejo: Cecar.
- Decreto 2566. (2003). las condiciones mínimas de calidad y demás requisitos para el ofrecimiento y desarrollo de programas académicos de educación superior. Norma Reglamentaria, Bogotá.
- Decreto 939. (2002). se establecen estándares de calidad en programas profesionales de pregrado en Contaduría. Norma Reglamentaria, Bogotá.

- Deloitte. (s.f.). Normas Internacionales de Información Financiera. Obtenido de https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html
- Díaz, M. (s.f.). La contabilidad social -origen y paradigmas. Quipukamayoc, 31-42.
- Egúzquiza, C., & Egúzquiza, O. (s.f.). Importancia de la investigación científica en ciencias financieras y contables. Quipukamayoc, 62-66.
- Espinoza, A. (20 de Noviembre de 2015). Tendencias de producción académica alrededor de los retos globales de la contabilidad en el contexto regional: revisión de las publicaciones de cinco revistas latinoamericanas. Bogotá, Colombia: Universidad Militar Nueva Granada.
- Franco, C. (2017). Retos para la profesión Contable. Bogotá: Universidad Central.
- Franco, R. (2010). Escándalos empresariales y Contaduría Pública. *Lumina*(8), 58-108.
- García, M. (2002). El caso Enron y las propuestas de regulación derivadas. *Cuadernos de Información Económica*, 167, 146 -160.
- González, F., Lobatón, D., & Polo, G. (2016). Indicadores de contabilidad social con miras a diseñar políticas de mejoramiento de calidad de vida. *Cuadernos de Contabilidad*, 17(44), 493 -519.
- Hernández, A. (3 de Junio de 2009). buhojusticierobacalar. Recuperado el 2018, de <http://buhojusticierobacalar.blogspot.com/2009/06/el-snb-y-las-megatendencias-actuales.html>
- Jiménez Paternina, L. L., Prieto Baldovino, F. H., & Zirit Trejo, G. Y. (2018). Nuevas demandas sociales de la profesión de la Contaduría Pública en Colombia. Cabimas: Fondo UNERMB.
- Jiménez, H. (2010). Epistemología Contable. Bogotá: Graficas San Martín.
- Jorde, V. (2016). Herramientas TIC en la enseñanza de Contabilidad. Tesis Maestría, Universidad de Valladolid, Valladolid.
- Laguna, C., Ortega, P., & Rodríguez, M. (s.f.). Introducción a las Escuelas de Pensamiento Contable: Latina y Anglosajona. *Boletín Informativo*, 3(1), 88-89.
- Leguizamón, V. (2015). Contabilidad internacional comparada y armonización normativa. Tesis de Especialista, Universidad Jorge Tadeo Lozano, Bogotá.

- López, F. (2015). *Megatendencias: Un análisis del estado global*. Centro Nacional de Planeamiento Estratégico -Ceplan.
- Mallo, C. (s.f.). *Contabilidad Directiva y Competitividad de la Empresa*. Madrid: Universidad Carlos III.
- Martínez, F. (2013). *El reto del Contador Público en Colombia frente al proceso de convergencia a las Normas Intercionales de Contabilidad y de Información Financiera NIC/NIIF*. Tesis de Pregrado, Bogotá, D.C.
- Martínez, R., & Blanco, I. (2,3,4 de Octubre de 2013). *Revistas Científicas en el Campo de las Ciencias Contable Administrativas: Publicaciones en el Campo de la Investigación en Contabilidad de Gestión*. México D.F., México.
- Mendoza, H., & Román, A. (2014). *Análisis y Aplicación de las normas internacionales de información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financiero de la compañía TRANS RIMEVAL S.A. de la Ciudad de Santo Domingo*. Año 2012. Tesis de Pregrado, Universidad Católica la Loja, La Loja.
- Moncayo, C. (2015). *La importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá: Instituto Nacional de Contadores Públicos, Colombia.
- Muñoz, L. (s.f.). *Evolución Social Contable*. Obtenido de <http://evolucion-socialcontable.blogspot.com/p/megatendencias-contables.html>
- Palacio, M., & Martínez, I. (2005). *El proceso de armonización contable en latinoamérica: camino hacia las normas internacionales*. *Revista Contabilidad & Finanzas*, 16(39), 103-117.
- Parra, L., & et al. (2010). *Las Megatendencias Del Siglo XXI y su Incidencia en la Formación del Contador Público*. *Episteme*(1), 64 -66.
- Patiño, R., & Santos, G. (2009). *Planes de estudio de Contaduría Pública en Colombia y las propuestas de formación profesional*. *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoria*, 37, 40-67.
- Patiño, R., Valero, G., García, J., & Díaz, M. (2016). *La investigación contable en Colombia, Una aproximación a su comprensión*. *Teuken Bidikay*(9), 37-54.
- Polar, E. (s.f.). *El perfil del Contador Público y de los Estudios de Postgrado*. 1-14.

- Radovancic, S. (2010). Investigación Educativa. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/58998633/2da-parte-INVES-TIG-I-1%C2%BA-2da-2010>
- Ramírez, F. (6 de mayo de 2009). Nuevos Paradigmas. Obtenido de <http://retosdelfuturo.blogspot.com/2009/05/megatendencias.html>
- Ramírez, N. (26 de Julio de 2015). Portafolio. Obtenido de <http://www.portafolio.co/opinion/redaccion-portafolio/nuevos-retos-contadores-publicos-hoy-37662>
- Rendon, N., Agudelo, L., & Herrera, L. (2007). Enfoque comunicacional de la contabilidad ¿una nueva etapa de la contabilidad? primera parte. *Semestre Economico*, 10(19), 125-144.
- Rincón Soto, C. A., Lemos de la Cruz, J. E., & Sánchez Cabrera, S. A. (2010). Estrategias para enseñanza de la contabilidad. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Rodríguez, J., De Freitas, S., & Zaá, J. (2012). La contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, XVIII(1), 161-183.
- Rodríguez, L. (2014). Contexto situacional de la educación contable y la relación de las ciencias humanas y la investigación. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Romero, L. (2014).). Problemas de investigación en contabilidad y problemas de la investigación en contabilidad. *Clio América*, 8(15), 75-82.
- Rueda, G., Pinzón, J., & Patiño, R. (2013). Los currículos de los programas académicos de Contaduría Pública, tras la enseñanza de lo internacional y la globalización en la contabilidad. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(35), 639-667.
- Ruíz, G. (2002). La sociedad del conocimiento y la educación superior universitaria. *Revista Mexicana de Ciencias Políticas y Sociales*, XLV (185), 109-124.
- Rumbos, L. (1 de febrero de 2015). Veritas Online. Obtenido de <https://veritasonline.com.mx/tecnologias-de-la-informacion-y-la-comunicacion-el-contador-publico-en-la-era-digital/>
- Saavedra, M., & Saavedra, M. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable Faces*, 18(31), 99-121.

- Salgado, J. (2011). Tendencias de investigación en Contabilidad de Gestion en Iberoamerica. Cuadernos de Contabilidad, 12(30), 273-305.
- Sánchez, J. (1989). Normalizacion y Planificación Contable. Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas.
- Serrano, M., & Carreño, J. (2016). Productividad científica de las líneas de investigación y su contribución para el control del cáncer en Colombia. Revista Colombiana de Cancerología, 20(4), 167-174.
- Sierra, E. (2002). El nuevo periodo de la Normalizacion Internacional Contable y sus implicaciones en Colombia. INNOVAR, revista de ciencias administrativas y sociales(19), 89-107.
- Sierra, G., Escobar, B., Fresneda, M., & Pérez, J. (2000). Fundamentos de Contabilidad Financiera. Madrid: Prentice Hall.
- Sierra, J. (2 de marzo de 2018). El Colombiano. Obtenido de <http://www.elcolombiano.com/negocios/desafios-para-los-contadores-de-colombia-HG8282458>
- Suárez, N., & Najar, J. (2014). Evolución de las Tecnologías de Información y Comunicación en el Proceso de Enseñanza y Aprendizaje. Vínculos, 11(1), 209-220.
- Torres, C., & Lam, A. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. Sotavento(19).
- Tovar, A. (2012). Procesos de Globalización. Estado-Nacion y Redes no estatales. Bogotá: Ediciones Uniandes.
- Vacas, C. (1999). Normalizacion Contable del sector de la Hosteleria: Una Propuesta de adaptación al Plan de contabilidad del Sector. Tesis Doctoral, Universidad Complutense de Madrid, Madrid.
- Valderrama, M. (18 de Diciembre de 2014). Comunidad Contable. Obtenido de http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/contrapartida_1113/contrapartida_1113.asp
- Valero, G., & Patiño, R. (2012). Los grupos de investigación contable reconocidos por Colciencias. Cuadernos Contables, 13(32), 175-201.
- Viloria, N. (2001). Epistemología de la Ciencia Contable. Actualidad Contable Faces, 4(4), 63-71.

